

სს „რუსთავის #2 სამკურნალო დიაგნოსტიკური ცენტრის“-ს
(საიდენტიფიკაციო კოდი 216314977.....)

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

შესავალი -----	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება -----	4-5
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება -----	6
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება -----	7
ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები -----	8-14

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება სამართლიანად ასახავს სს „რუსთავის

„სამკურნალო დიაგნოსტიკური ცენტრი.“-ს (შემდგომში - „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას :

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, მფლობელთა კაპიტალში ცვლილებებს, ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

სს რუსთავის #2 სამკურნალო დიაგნოსტიკური ცენტრი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ფინანსური მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2023	31/12/2022
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	142100	289066
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	964910	800335
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	29928	178130
მარაგები	330460	360058
მზა პროდუქცია	0	0
სხვა	330460	360058
საინვესტიციო ქონება	250673	263866
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	680	720
ბიოლოგიური აქტივები	0	0
თვითღირებულების მოდელით	0	0
გადაფასების მოდელით	0	0
გუდვილი	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	1818	2727
ძირითადი საშუალებები	4408493	4225287
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	5146	5146
სულ აქტივები	6134208	6125335
ვალდებულებები		
საიჯარო ვალდებულება	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	257004	165520
ანარიცხები	4422	3463
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	312428	291192
საგადასახადო ვალდებულებები	104578	98600
გამომუშავებული შემოსავალი	0	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	0	0
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	403170	270200
მიღებული გრანტები	0	0
სხვა ვალდებულებები	7477	8175
სულ ვალდებულებები	1089079	837150

საკუთარი კაპიტალი	31/12/2023	31/12/2022
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	1772076	1772076
საემისიო შემოსავალი	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	3271493	3514549
გადაფასების რეზერვი	0	0
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	1560	1560
სულ საკუთარი კაპიტალი	5045129	5288185
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	6134208	6125335
სულ მოკლევადიანი აქტივები	1468078	1628309
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	685909	558775

დირექტორი:
მანანა კაპანაძე

მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისათვის რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

	2023	2022
ამონაგები	4275662	4108529
თვითღირებულება	-401598	-380244
საერთო მოგება	3874064	3728285
სხვა შემოსავლები	206910	191950
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-3362355	-3181605
ცვეთა ამორტიზაცია	-291796	-186931
სხვა ხარჯი	-74307	-37535
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-461182	-496907
ფინანსური ხარჯი (საპროცენტო ხარჯი)	-134390	(0)
მოგება /ზარალი	-243056	17257

დირექტორი:
მანანა კაპანაძე

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

(ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2022 წლის 31 დეკემბერი	1772076	1560	3514549	5288185
წმინდა მოგება			0	0
სხვა სრული შემოსავალი გაცემული დივიდენდი საწესდებო კაპიტალის ზრდა			0	0
2023 წლის 31 დეკემბერი	1772076	1560	3271493	5045129

დირექტორი:

მანანა კაპანაძე

განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

„სს რუსთავის #2 სამკურნალო დიაგნოსტიკური ცენტრი“ (შემდეგ - კომპანია) წარმოადგენს სააქციო საზოგადოებას, რომელიც რეგისტრირებულია მეწარმეთა და არასამეწარმეო იურიდიული პირების რეესტრში 1999 წლის 23 სექტემბრიდან. რეგისტრაციის 268/279623. კომპანია დარეგისტრირებულია რაიონული სასამართლოს მიერ, მინიჭებული აქვს გადასახადის გადამხდელის საიდენტიფიკაციო ნომერი # 216314977.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს მრავალპროფილური სამედიცინო მომსახურების გაწევა.

კომპანიას გააჩნია ოფისი ქ. რუსთავში მესხიშვილის ქ#1ა, რომელიც ამავდროულად წარმოადგენს კომპანიის იურიდიულ მისამართს.

კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია შპს ჰიგია. კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის და 1 იანვრისთვის შეადგენს 1772076,00 ლარს. 2023 წელს კომპანიის თანამშრომლების საშუალო რაოდენობა იყო 228 ადამიანი.

2. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები, რომლებიც გამოყენებულია ამ სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას, მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკები ეხება წარდგენილ ყველა წელს, თუ განსხვავებული არ არის განცხადებული.

ფინანსური ინსტრუმენტები და ტერმინთა განმარტებები:

რეალური ღირებულება არის თანხა, რომლითაც შეიძლება აქტივი გაიყვას ან ვალდებულება დაიფაროს მხარეებს შორის საუკეთესო რწმუნება რეალური ღირებულების დასადგენად არის ფასი აქტიურ ბაზარზე. აქტიურია ბაზარი, სადაც მოცემული აქტივით ან ვალდებულებით ოპერაციები საკმარისად ხშირად და საკმარისი მოცულობით სრულდება, რაც ფასების შესახებ ინფორმაციის მოპოვების საშუალებას იძლევა მუდმივად. იმ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება, რომლებიც ივაჭრება აქტიურ ბაზარზე დგინდება შესაბამის აქტივზე ან ვალდებულებაზე დადგენილი ფასისა და რაოდენობის ნამრავლი.

აქტივის თვითღირებულება არის აქტივის შეძენის ან შექმნის დროს გადახდილი ფული ან ფულის ეკვივალენტების რეალური ღირებულების თანხა და მოიცავს საოპერაციო ხარჯებს.

ფინანსური აქტივები

კომპანია განსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას ქვემოთ განმარტებული ჯგუფების მიხედვით.

სავაჭრო მოთხოვნები და გაცემული სესხები

ეს აქტივები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახდელებით, მათი თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით იმ ტრანზაქციის დანახარჯების ჩათვლით, რომელიც პირდაპირაა დაკავშირებული მის შეძენას ან გაცემასთან.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები არის ისეთი აქტივები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიცვლება ნაღდი ფულის წინასწარ ცნობილ ოდენობაზე. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია სესხების, სავაჭრო და სხვა ფინანსური ვალდებულებების სახით. ფინანსური ვალდებულებები შეფასებულია რეალური ღირებულებით.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად და სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ, ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

ძირითადი საშუალებები

ა) თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება შეძენის ფასთან ერთად მოიცავს პირდაპირ დანახარჯებს და მათთან დაკავშირებული ნებისმიერი მომავალი ვალდებულების მიმდინარე ღირებულებას, ისევე როგორც მიმდინარე შესყიდვის ფასს, ასევე აქტივთან უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად.

მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ბ) შემდგომი ხარჯები

შემდგომი ხარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება, როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

გ) ცვეთა

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად.

მიწას ცვეთა არ ერიცხება, ხოლო დანარჩენ ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება **საგადასახადო კოდექსის 111-ე მუხლის შესაბამისად**.

მარაგები

მარაგების აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენისა და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მაგალითად, ტრანსპორტირებისა და იმპორტის ხარჯები, ასევე სხვა პირდაპირი ხარჯები. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება **საშუალო** შეწონილის მეთოდით.

შემოსავალი

შესრულებული სამუშაოდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, დამკვეთთან მიღება-ჩაბარების აქტის გაფორმების შემდეგ. და ასევე, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ სარგებელს. თუ ამონაგები უკვე ასახულია და ამის შემდეგ საექვო გახდა თანხის მიღება, ამოსაღები თანხა აისახება როგორც ხარჯი და არა როგორც თავდაპირველად აღიარებული ამონაგების თანხის კორექტირება.

ხარჯების აღიარება

კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას.

მოგება-ზარალის ანგარიშებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

სახელფასო განაცემები

ხელფასების აღიარდება ხდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა

(ა) ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა

თავის ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს.

(ბ) ტრანზაქციები და ბალანსი

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ფუნქციონალურ ვალუტაში ოფიციალური გაცვლით კურსით ბალანსის შედგენის დღისთვის. მოგება და ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან ოპერაციების ანაზღაურებისას და ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციისას წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით აღიარებულია მოგებად ან ზარალად. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს.

2023 წლის 31 დეკემბერს და 2022 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

პერიოდი	აშშ დოლარი (USD)	ევრო (EUR)
კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,7020	2,8844
კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,6894	2,9753

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

• ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები - ძირითად საშუალებებზე და არამატერიალურ აქტივებზე ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლობის მიღებას.

4. ძირითადი საშუალებები (ლარში)

	შენიშვნა ნაგებობები	მიწის ნაკვეთი	ოფისის აღჭურვილობა	მანქანა დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალო	არამატერიალური აქტივები	სხვა ძირითადი საშუალებები	ჯამი
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2945771	15470	1471124	27149	0	2727	29639	4491880
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3007203	15470	1524724	24977	91938	1818	0	4666130

5. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარში	31/12/2023	31/12/2022
ფული სალაროში	2488.00	1853.00
ფული საბანკო ანგარიშებზე	139612.00	287213.00

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2023 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია
შემდეგნაირად:

	31/12/2023	31/12/2022
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	964910.00	800335.00
მოთხოვნა მიწოდებიდან		
სხვა მოთხოვნები	29928.00	178130.00

7. მარაგები

მარაგები 2023 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარში	31/12/2023	31/12/2022
ნედლეული და მასალა	330460.00	360058.00
მზა პროდუქცია	0	0-
საქონელი	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>

8. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი და გრძელვადიანი ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი და გრძელვადიანი ვალდებულებები 2023 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31/12/2023	31/12/2022
სავაჭრო ვალდებულებები	257004.00	165520.00
გადასახელი ხელფასები	312428.00	291192.00
გადასახდელი პროცენტები	-	-
გადასახდელი დივიდენდები	-	-
სხვა ვალდებულებები (მიღებული ავანსი)	116477.00	110238.00
გრძელვადიანი ვალდებულებები	403170.00	270200.00
სულ:	1089079,00	837150,00

9. სესხები

ლარში	31/12/2023	31/12/2022
	31/12/2023	31/12/2022
ბანკის სესხები	403170,00	270200,00
დაკავშირებული მხარეების სესხები		
	<u></u>	<u></u>

10. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი 2023 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	31/12/2023	31/12/2022
შრომის ანაზღაურება	3362355	3181605
ცვეთა და ამორტიზაცია	291796	186931
ბანკის საპროცენტო ხარჯი	134390	0
იჯარის ხარჯი	3794	2640
კომუნიკაციის ხარჯი	15084	15040
კომუნალური ხარჯი	170812	170191
სხვა საოპერაციო ხარჯი	676884	689280
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	70513	37535
სულ ხარჯის ჯამი:	4725628	4283222

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში. ამ ეტაპისათვის საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მოვლენებს, რომელიც მოითხოვდა კორექტირებას ან განმარტებას ფინანსურ ანგარიშგებაში, ადგილი არ ჰქონია.

დირექტორი:
მანანა კაპანაძე