

შპს „მცხეთის პირველადი ცენტრი - ჯანმრთელი თაობა“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია საწარმოს შესახებ

შპს „მცხეთის პირველადი ცენტრი - ჯანმრთელი თაობა“ (ს/ნ 236035465) რეგისტრირებულია „მეწარმეთა შესახებ“ კანონის შესაბამისად მცხეთის რაიონის სასამართლოს მიერ 2000 წლის 11 იანვარს, რეგისტრაციის ნომერი 46/4-1; 11/01/2000. საწარმოს იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. მცხეთა კოსტავას ქ. 28

საწარმოს მფლობელები: შპს „მცხეთა-მთიანეთის ჯანმრთელობის დაცვის და სასწავლო რესურსების ცენტრი“ – 100%

ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ჯანმრთელობის დაცვა.

საქმიანობის არეალს წარმოადგენს: საქართველოს სხვადასხვა რეგიონები

2. მომზადების საფუძველი

2.1 შესაბამისობა

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს სტანდარტი) შესაბამისად

2.2 ფუნქციონირებადი საწარმო

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მიზანშეწონილია ფინანსური ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე, ასევე ითვალისწინებს ფინანსურ მაჩვენებლებსა და სხვა ძირითად ფაქტორებს უწყვეტობის შესახებ დაშვებების ადეკვატურობის შეფასებისას. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვების საფუძველზე, რომ საწარმო მომავალში დარჩება ფუნქციონირებად საწარმოდ და შეძლებს თავისი აქტივების რეალიზაციასა და ვალდებულებების დაფარვას საქმიანობის პროცესში.

2.3 ფუნქციონალური და საპრეზენტაციო ვალუტა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების კომპონენტების საზომ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი.

საწარმოს ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი, რიცხვები დამრგვალებულია უახლოეს ერთეულამდე ლარში.

3. ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა

3.1 აღრიცხვის საფუძვლები

სააღრიცხო პოლიტიკა ემყარება და მისი შემუშავებისას გამოყენებულია კანონი „მეწარმეთა შესახებ“ და კანონი „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ, მსს ფასს სტანდარტებში, საგადასახადო და ფინანსური აღრიცხვის განსხვავებები. საწარმოს ბუღალტრული აღრიცხვა ხორციელდება ანგარიშთა გეგმიდან დადგენილი სტრუქტურის

შესაბამისად, ჯგუფისა და განყოფილების დაცვით ელექტრონულად საბუღალტრო პროგრამა „ორის-ში. საწარმო მიეკუთვნება მე-3 კატეგორიას და ყველა პროცედურა ხორციელდება წაყენებული მოთხოვნებისა და აღრიცხვის ისეთი პოლიტიკით, რომ შესაბამისობაში მოდიოდეს ანგარიშგებასთან.

მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული (პირვანდელი) ღირებულების კონცეფციის საფუძველზე. ისტორიული ღირებულება ზოგადად ეფუძნება საქონლისა და მომსახურეობის სანაცვლოდ გადახდილი ანაზღაურების სამართლიან ღირებულებას. საწარმო აქტივებს და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მიმდინარედ და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე.

აქტივი მიმდინარეა, როდესაც:

- მოსალოდნელია შესრულებული სამუშაოდანშემოსავლის მიღება ჩვეულებრივი ციკლის განმავლობაში.
- მოსალოდნელია ფულის შემოდინება საანგარიშგებო პერიოდიდან თორმეტი თვის ვადაში.
- აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.

ყველა სხვა აქტივი კლასიფიცირდება გრძელვადიანად.

ვალდებულება მიმდინარეა, როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა ნორმალურ საოპერაციო რეჟიმში.
- დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში
- არ არსებობს ვალდებულების დაფარვის ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ მინიმუმ თორმეტი თვის გადავადების უპირობო უფლება

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას საწარმო გრძელვადიან კატეგორიას ეკუთვნის.

3.2 უცხოური ვალუტა

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისთვის ფუნქციონალური ვალუტის ოფიციალური - ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის შესაბამისად. სხვაობების აღიარება ხდება ფინანსურ ანგარიშგებაში. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და ისტორიული ღირებულებით ასახული არაფულადი მუხლები გადაყვანილია თავდაპირველი ოპერაციების მოქმედი სავალუტო კურსების შესაბამისად.

31,12,2022-1 აშშ დოლარი 2,70

31,12,2022=1 ევრო 2,88

31.12.2023 – 1 აშშ დოლარი - 2.689 ლარი

31.12.2023– 1 ევრო 2.975ლარი

3.3 შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

ყველა შემოსავლისა და ხარჯის აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით, რამდენადაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოდინება საწარმოში, ან შესაბამისად გადინება.

შემოსავლების შეფასება შესაძლებელია რეალურად გადახდის დროის მიუხედავად. შემოსავლების შეფასება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, ხელშეკრულებით განსაზღვრული გადახდის გათვალისწინებით და გადასახადების გამოკლებით.

შემოსავლების აღიარება მათი სახეობების მიხედვით ხორციელდება შემდეგნაირად:

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით. შემოსავალში არ ჩაითვლება უკან დაბრუნებები.

შემოსავალი აღიარდება მაშინ, როდესაც:

საწარმომ მიაწოდა მყიდველს საქონელი და მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკი და სარგებელი გადავიდა მყიდველზე. საწარმოს აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე მმართველობითი უფლება ან კონტროლი.

შესაძლებელია შემოსავლისა და მასთან დაკავშირებული ხარჯების საიმედოდ შეფასება.

შემოსავალი მომსახურებიდან

მომსახურების გაწევის შედეგად მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც მომსახურება გაწეულია და ჩაბარებული მხარეთა მიერ მომსახურების სახეები დეტალურად არის მოცემული მე-6 შენიშვნაში.

3.4 იჯარა

ბასს 17-ის მიხედვით, როდესაც საწარმოს აქვს საიჯარო ხელშეკრულება, რომლის მიხედვით აქტივის მფლობელობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა სარგებელი და რისკი გადაეცემა მოიჯარეს, მაშინ გარიგება ითვლება ფინანსურ იჯარად, სხვა შემთხვევაში - საოპერაციო იჯარად. საწარმოს საიჯარო ხელშეკრულების პირობებიდან გამომდინარე გარიგებები კლასიფიცირდება საოპერაციო იჯარად. შესაბამისად, საწარმოს იჯარით აღებულ ქონებაზე გადასახდელები აღიარებულია ხარჯად, ხოლო ქვეიჯარიან მიღებული შემოსავლები - შემოსავალში შესაბამისი წლის მოგება-ზარალში.

3.5 ძირითადი საშუალებები

აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი ღირებულება ფასდება მათი შესყიდვის ფაქტობრივ ხარჯზე დაყრდნობით, რომელიც მოიცავს შესყიდვის ფასს, შესყიდვის არაანაზღაურებად გადასახადს და ნებისმიერ პირდაპირ დაკავშირებულ ხარჯს, რომელიც უშუალოდ უკავშირდება აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანას. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ძირითადი საშუალებები აისახება თვითღირებულებით დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

იჯარით აღებული ქონების გაუმჯობესებაზე გაწეული დანახარჯები აღიარდება ძირითად საშუალებად და აღირიცხება ცალკე. იჯარაზე კაპიტალიზირებული ხარჯები იცვითება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის მიხედვით.

ცვეთა

ფასს-ის მიზნებისთვის ცვეთის აღიარება მოგება-ზარალში ხდება ცვეთის დარიცხვის შემცირებადი ნაშთის მეთოდის გამოყენებით (წრფივი მეთოდით), რადგან იგი ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივიდან მისაღები სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ათვისებას. ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი მზადაა გამოყენებისთვის და ერიცხება სარგებლობაში არსებული ვადის პროპორციულად. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები განსაზღვრულია:

1. შენობებისთვის 20 წელი,

2. ავტომანქანებისთვის 10 წელი,
3. საოფისე აღჭურვილობა და კომპიუტერული ტექნიკისთვის 6-8 წელი,
4. დანადგარებისთვის 8-12 წელი,
5. ავეჯისთვის 5-10 წელი.

აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადა გადაიხედება ყოველწლიურად და დაკორექტირდება საჭიროებისამებრ.

აღიარების შეწყვეტა

თავდაპირველად აღიარებული ძირითადი საშუალებების აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როცა მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლობის მიღება არაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება თუ ზარალი გამოითვლება, როგორც სხვაობა გასხვისებიდან მიღებულ (მისაღებ) წმინდა შემოსულობისა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და აისახება მოგება-ზარალში.

3.6 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები განისაზღვრება მოხმარების ვადით, აღირიცხება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ამორტიზაციის გაანგარიშება წარმოებს წრფივი მეთოდით მათი სასარგებლო ვადის მიხედვით. არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის საპროცენტო განაკვეთში შეაგნეს 15%-ს.

1. საქართველოს ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტრო სამედიცინო საქმიანობის ლიცენზია სერია თრბ #01050, 08.08.2002;
2. საქართველოს შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროს სამედიცინო საქმიანობის სახელმწიფო რეგულირების სააგენტოს მოზრდილთა ფთიაზიატრიული ამბულატორიული საქმიანობის სპეციალური ლიცენზია #000652, 16.11.2007 წლის #187/ო ბრძანება;
3. საქართველოს შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროს სამედიცინო საქმიანობის სახელმწიფო რეგულირების სააგენტოს გინეკოლოგიური საქმიანობის სპეციალური ლიცენზია #000332, 25.04.2007 წლის #48/ო ბრძანება;
4. საქართველოს შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროს სამედიცინო საქმიანობის სახელმწიფო რეგულირების სააგენტოს რენტგენოლოგიური დიაგნოსტიკის ლიცენზია #000333, 25.04.2007 წლის #48/ო ბრძანება;
5. საქართველოს შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროს სამედიცინო საქმიანობის სახელმწიფო რეგულირების სააგენტოს მოზრდილთა ონკოლოგიური ამბულატორიული საქმიანობის სპეციალური ლიცენზია #000653, 16.11.2007 წლის ბრძანება.

3.7 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები თავდაპირველი აღიარების დროს ფასდება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს მარაგების შეძენის ხარჯებს, ასევე ტრანსპორტირების, საბაჟოს და სხვა ხარჯებს, რომელთა გაწევაც გახდა საჭირო მარაგების არსებულ მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მისაყვანად.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულება ეყრდნობა საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდს.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში სასაქონლო მატერიალური მარაგი აისახება - გამოსაკვლევი მასალები, მედიკამენტები, საწვავი, სათადარიგო ნაწილები.

3.8 ფინანსური ინსტრუმენტები

საწარმო ფინანსური ინსტრუმენტებს აღრიცხავს ბასს 39-ის მოთხოვნების შესაბამისად.

ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება მას შემდეგ, რაც საწარმო ხდება ფინანსური ინსტრუმენტი შესახებ ხელშეკრულების მონაწილე.

ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით. საწარმომ ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრა არსებული საბაზრო ინფორმაციისა და შეფასების მეთოდოლოგიის გამოყენებით.

სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებული იყო შემდეგი მეთოდები და დაშვებები:

ფულადი სახსრების, სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების, სავაჭრო და კრედიტორული დავალიანებების სამართლიანი ღირებულება დიდწილად ტოლია მათი საბალანსო ღირებულების, ამ ინსტრუმენტების დაფარვის მოკლე ვადის გამო.

გრძელვადიანი პროცენტიანი სესხების სამართლიანი ღირებულება ფასდება სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირებით, ანგარიშგებით თარიღისათვის არსებული საბაზრო განაკვეთებით, რომელთა სამართლიანი ღირებულება დაახლოებით ტოლია მათი საბალანსო ღირებულების.

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება მას შემდეგ, რაც ამოიწურება ფინანსური სარგებლის მიღების სახელშეკრულებო უფლება, ან როდესაც ფინანსური აქტივი და მასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი წილი გადადის მესამე მხარეზე.

საწარმო ფინანსური ვალდებულების აღიარებას წყვეტს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულების, გაუქმების ან ამოწურვის შემთხვევაში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

საანგარიშგებო თარიღისათვის საწარმო აფასებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ობიექტური ნიშნების არსებობას. ფინანსური აქტივი გაუფასურებლად განიხილება მხოლოდ მაშინ, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური ნიშნები ერთი ან მეტი მოვლენის შედეგად, რომელსაც ადგილი ჰქონდა აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ („ზარალის დადგომის შემთხვევა“), და ზარალის დადგომის ეს შემთხვევა გავლენას ახდენს ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მოსალოდნელ ნაკადებზე, რომელთა სარწმუნო შეფასებაც შესაძლებელია. გაუფასურების არსებობის ობიექტური ნიშანი შეიძლება იყოს ის ფაქტი, რომ მევალე განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეებს, არღვევს შესაბამისი თანხის გადახდის ვადას, არსებობს გაკოტრების ან სხვა სახის ფინანსური რეორგანიზაციის მაღალი ალბათობა.

საწარმო ჯგუფიდან აფასებს სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებას. აქტივების საბალანსო ღირებულება მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის საშუალებით, ხოლო ზარალის თანხის აღიარება ხდება მოგება-ზარალში.

3.9 არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების თარიღისათვის საწარმო აფასებს, არსებობს თუ არა აქტივის გაუფასურების ნიშნები. ასეთის შემთხვევაში საწარმო განსაზღვრავს აქტივის აღდგენით ღირებულებას. გაუფასურების შეფასების მიზნებისათვის აქტივების დაჯგუფება ხდება ინდივიდუალურად და როცა აქტივის საბალანსო ღირებულება აჭარბებს მის აღდგენით ღირებულებას, აქტივი ითვლება გაუფასურებლად და ჩამოიწერება მის აღდგენით ღირებულებამდე.

3.10 შრომის ანაზღაურება

შრომის ანაზღაურება წარმოებს დროითი სისტემით შრომითი კანონმდებლობისა და საწარმოს მიერ დადგენილი საშტატო განაკვეთების შესაბამისად, სანარდო ანაზღაურება,ძირითადად შესრულებული სამუშაოდან მიღებული შემოსავლის პროპორციულად

3.11 კაპიტალი

საწარმოს საწესდებო კაპიტალიგანსაზღვრულია წესდებით. ცვლილებები წესდებაში (მათ შორის საწესდებო კაპიტალში) ხორციელდება საწარმოს დამფუძნებლის გადაწყვეტილების საფუძველზე. საწარმოს საკუთარი კაპიტალი მოიცავს გაუნაწილებელ მოგებას.

4. შემოსავალი რეალიზაციიდან

დასახელება	2023 წელი	2022 წელი
შემოსავალი	991790 ლარი	1028158 ლარი
შესრულებული სამუშაოები	991790 ლარი	1028158 ლარი
მომსახურების მიწოდება	969985 ლარი	1009440ლარი
სხვა	21805 ლარი	18718 ლარი

5. სხვა საოპერაციო და არასაოპერაციო შემოსავალი

დასახელება	2023 წელი	2022 წელი
დეპოზიტის %	19205 ლარი	16018 ლარი
მედიკამენტების პრეზენტაცია	2600.0 ლარი	2700.0ლარი
სულ:	21805 ლარი	18718 ლარი

6. ადმინისტრაციული და საოპერაციო და არასაოპერაციო ხარჯების კლასიფიკაცია

დასახელება	2023 წელი	2022 წელი
შრომის ანაზღაურება		00
ქვემოიჯარე - მომსახურეობა	16800,00 ლარი	
საოფისე ხარჯები	620.0 ლარი	586ლარი
სამედიცინო მარაგების/მედიკამენტი და სხვა/ხარჯები		
სხვადადასხვა მომსახურეობები (ლაბორატორიის, რენტგენის კაბინეტის,)	5474.15 ლარი	1920 ლარი
ბანკის საკომისიო	586.98 ლარი	811.31ლარი

სხვა საგადასახადო ხარჯი	0 ლარი	0 ლარი
შენიშვნის და ძირითადი საშუალებების ცვეთა		00
კუმულური გადასახადი ხარჯი	23416.64 ლარი	24849ლარი
წარმომადგენლობით ხარჯი	0 ლარი	0 ლარი
მივლინება	0 ლარი	394ლარი
საპენსიო ხარჯი	1525 .0 ლარი	1983ლარი
ტრანსპორტის შენახვის ხარჯი	4252.0 ლარი	2565ლარი
სულ:	52901	33108

საგადასახადო დაბეგვრის სისტემის სპეციფიურობიდან გამომდინარე საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობები საგადასახადო კუთხით არსებულ აქტივებსა/ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის. შესაბამისად აღარ წარმოიქმნება გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულება.

+

საგადასახადო და ფინანსური აღრიცხვის დროებითი განსხვავების გამო 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საწარმოს გააჩნდა გადავადებული მოგების გადასახადო აქტივის სახით, საგადასახადო კანონმდებლობის ცვლილების შედეგად შეიცვალა მოგების გადასახადის დაბეგვრის რეჟიმი. შესაბამისად, მოგების გადასახადის აქტივის გამოყენების შესაძლებლობა მოისპო. საწარმომ აღნიშნული აქტივის ჩამოწერა ასახა მოგება-ზარალში.

7. ფინანსური ხარჯი

2021 წლის მანძილზე საბანკო და სხვა სასესხო ვალდებულება არ განხორციელებულა.

8. მოგების გადასახადის აღრიცხვა

მოგების გადასახადი გაიანგარიშება 2017 წლიდან ესტონური მოდელის ახალი კანონით, საგადასახადო კოდექსის 98-ე პრიმა მუხლით. საწარმო საკუთარ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებს პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულებას, რომელიც წარმოიქმნება მომავალ პერიოდებში მოგების განაწილების დროს.

სრულად მონაწილეების შემთხვევაში:

დასახელება	2023 წელი
დარიცხული მოგების გადასახადი	0.00 ლარი

მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად, დარიცხული ფინანსური მოგების გადასახადის გადახდა ხორციელდება დივიდენდების გაცემისას, ხოლო სხვა დანარჩენ ოპერაციებზე დარიცხული „მოგების გადასახადი“ აღირიცხება როგორც „სხვა

საგადასახადო ხარჯი“

9. ფულადი სახსრების აღრიცხვა

საწარმოში ოპერაციები ხორციელდება ნაღდი და უნაღდო ანგარიშსწორებით. მოქმედებს მცირე სალაროს სისტემა.

#	საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფილადი სახსრების მოძრაობა	01.01.2023
1	ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	725779
	მყიდველებიდან მიღებული ფულადი სახსრები (+)	908051
	მოწოდებლებსა და თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები (-)	(428379)
	გადახდილი პროცენტები (-)	
	გადახდილი გადასახადები (-)	(80985)
	გაუთვალისწინებელი შემოსავალი (+)	
	გაუთვალისწინებელი ხარჯი (-)	
	სესხი (+)	
	წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან (+)	437096
	საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა	
	მ/სასუალეების შეძენა ფულადი სახსრების გამოკლებით (-)	(0)
	ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული სარგებელი (+)	
	მიღებული პროცენტები (+)	19205
	გადახდილი პროცენტები (-)	
	მიღებული დივიდენდი (+)	
	წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან (+)	(19205)
	საფინანსო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა	
	შემოსულობანი აქციათა ემისიის შედეგად (+)	
	შემოსულობანი გრძელვადიანი სესხებიდან (+)	
	ფინანსურ იჯარასთან დაკავშირებულ ვალდებულებათა განაღდება (-)	
	გადახდილი დივიდენდი (-)	500000
	სესხის დაფარვა (-)	
	წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან (-)	(500000)
	ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს 01.01.2024	643671
	ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა (შემცირება)	82108

10. ანგარიში საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის შესახებ

საჩვენებლები 2022	კოდი სტრიქონი	ნაშთი წლის დასაწყისში	შემოსულია წლის განმავლობაში	დახარჯულია წლის განმავლობაში	ნაშთი წლის ბოლოს
საწესდებო კაპიტალი	010	527164			527164
სარეზერვო კაპიტალი	020				
სხვა რეზერვები და მიზნობრივი დაფინანსება	030	74534			74534
გაუნაწილებელი მოგება	040	719837	458217	400000	778054
დაუფარავი ზარალი	050				
სულ საკუთარი კაპიტალი (სტრ. 010+020+030+040-050)	060	1321535	458217	400000	1379752

საჩვენებლები 2023	კოდი სტრიქონი	ნაშთი წლის დასაწყისში	შემოსულია წლის განმავლობაში	დახარჯულია წლის განმავლობაში	ნაშთი წლის ბოლოს
საწესდებო კაპიტალი	010	527164			527164
სარეზერვო კაპიტალი	020				
სხვა რეზერვები და მიზნობრივი დაფინანსება	030	74534			74534
გაუნაწილებელი მოგება	040	778054	475168	500000	753222
დაუფარავი ზარალი	050				
სულ საკუთარი კაპიტალი (სტრ. 010+020+030+040-050)	060	1379752	475168	500000	1354920

11. დივიდენდის განაწილება

დივიდენდი აღიარდება ვალდებულებად, მისი დეკლარირების მომენტში როგორც წესი, დივიდენდი ვალდებულად აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც გადაწყდება მისი განაწილება. საანგარიშო წლის 22 მარტი დივიდენდი 500000, 00 ლარი გადაერიცხა დამფუძნებელს (100%) შპს „მცხეთა-მთიანეთის ჯანმრთელობის დაცვის და სასწავლო რესურსების ცენტრს“.

12. ძირითადი საშუალებები

#	საბალანსო ღირებულება	შენიშვნა/წაგებობები	მანქანა დანადგარები	ავეჯი და საოფისე აღჭურვილობა	ავტო.ტრანს პორტი	სულ
	31.12.2021	270256	64552,25	11905,07	8939,14	355652,46
	შეძენა/გადაფასება/	3038	1100	3415		7553
	ცვეთა	13576	8752,73	2537,73	1804	26670,46
	31.12.2022	265968	56899,52	12782,34	7135,14	336535
	შეძენა/გადაფასება/		2250	15881		18131
	ცვეთა	13298	11229	2923	1443	28893
	31.12.2023	252670	47920,52	25925,34	5692,14	325773

13. სასაქონლო მატერიალური მარაგები: რიცხული ნაშთი 01.01.2024 პერიოდისათვის

1. მასალები - 7311.26 ლარი
2. საწვავი - 326.41 ლარი
7637.67 ლარი

14. მიმდინარე ვალდებულებები

1. ვალდებულება თანამშრომელთა მიმართ - 18877.43ლარი
2. საგადასახადო ვალდებულება -11310.83ლარი
3. გადავადებული ვალდებულებები - 43764 ლარი
4. სხვა ვალდებულებები -3134,67 ლარი
სულ: 77086.93ლარი

15. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

(ლარი)

	2023	2022
სავაჭრო მოთხოვნები	417381	351308
გადახდილი ავანსები		
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	417381	351308

31 დეკემბრის მდგომარეობით ,სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ცხრილი, ხანდაზმულობის პერიოდი:

პერიოდი	<30 დღე	30-90 დღე	90-180 დღე	180-დღე 1 წელი	1 წელი- 3 წელი	< 3 წელი	ჯამი
2023	61964	70984	34326	28657	768	251453	448152

16. მარაგები:

(ლარი)

	2023	2022
სხვადასხვამარაგი	7637	8907
ინვენტარი	31456	30021

17. დივიდენდის განაწილება:

დივიდენდი აღიარდება ვალდებულებად, მისი დეკლარირების მომენტში როგორც წესი, დივიდენდი ვალდებულად აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც გადაწყდება მისი განაწილება

დივიდენდის გაცემა გამოცხადდა 22.03.2023 წ. (პარტნიორთა კრების ოქმი 22.03.2023) –500000ლარი,

გაცემულია -500000 ლარი,

ფინანსური მდგომარეობა			
შპს მცხეთის სპირველადი ჯანდაცვის ცენტრი			
ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	643671	725780	592625
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	417381	351308	444665
სხვა პირებზე ვანსება და დასესხება დგაცემული ფულადი სახსრები	8935	29386	75
მარაგები	39093	38928	39338
მზა პროდუქცია	0	0	0
სხვა	39093	38928	39338
საინვესტიციო ქონება	0	0	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	1956	1956	11485
ბიოლოგიური აქტივები	0	0	0
თვითღირებულების მოდელით	0	0	0
გადაფასების მოდელით	0	0	0
გუდვილი	0	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	0	0	0
ძირითადი საშუალებები	325774	336536	355654
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0	0	0
ინვესტიციების სხვა საწარმოთა წილობრივი ინსტრუმენტებში	0	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0	0
სულ აქტივები	1436810	1483894	1443842
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	4471	0	6210
ანარიცხები	43764	43764	43764
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	18877	39443	48227
საგადასახადო ვალდებულებები	12312	17800	20292
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	0	0	0
მოკლევადიანი სასესხების სახსრები	0	0	0
გრძელვადიანი სასესხების სახსრები	0	0	0
მიღებული გრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	2241	3134	3814
სულ ვალდებულებები	81665	104141	122307
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი',	527164	527164	527164

კოოპერატივისშემთხვევაში 'საპაიოკაპიტალი')			
საემისიოშემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდულისაკუთარიაქციები	0	0	0
გაუნაწილებელიმოგება / (დაგროვილიზარალი)	753447	778055	719837
გადაფასებისრეზერვი	74534	74534	74534
საკუთარიკაპიტალისსხვაკომპონენტები	0	0	0
სულსაკუთარიკაპიტალი	1355145	1379753	1321535
სულსაკუთარიკაპიტალიდავალდებულებები	1436810	1483894	1443842
სულმოკლევადიანიაქტივები	1110960	1147358	1076703
სულმოკლევადიანივალდებულებები	81665	104141	122307

საქმიანობისშედეგები		
საქმიანობისშედეგები	31/12/2023	31/12/2022
ნეტოამონაგები	974125	1012140
საქონლისგაყიდვიდან	0	0
მომსახურებისგაწევიდან	974125	1009440
სამშენებლოხელშეკრულებებიდან	0	0
სხვა	0	2700
გაყიდვებისთვითღირებულება	-61234	-84990
საწყისიმარაგები	0	0
მარაგებისშესყიდვა	0	0
გადამუშავებისდანახარჯები	0	0
საბოლოომარაგები	0	0
საერთომოგება	912891	927150
სხვასაოპერაციოშემოსავალი	0	0
დასაქმებულთაანაზღაურება	-358750	-404176
ცვეთა / ამორტიზაციისხარჯი	-28893	-26671
საპროცენტოშემოსავალი	19205	16018
საპროცენტოხარჯი	0	0
იჯარისხარჯი	0	0

ადმინისტრაციული დასახელები	-52901	-33108
სულსაოპერაციო ხარჯები	-421339	-447937
საოპერაციო მოგება	491552	479213
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
წმინდა მემოსულობა / (დანაკარგი)		
უცხოური ვალუტი ვაჭრობიდან დასავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	0	0
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	-16160	37222
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდებანგრძლივითი ოპერაციებიდან	475392	516435
მოგების გადასახადის ხარჯი	0	0
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	475392	516435
სხვასრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	0	0
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი დამკავშირება წარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და აღდგენილ გადასახდელი ანაზღოვანებები)	0	0
სხვასრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	475392	516435
საკუთარი კაპიტალის ანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	1379753	1321535
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიოკაპიტალის გაზრდა')	0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-500000	-458217
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	0	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0	0
საკუთარი კაპიტალის ანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1355145	1379753

ფულადისახსრებისმოძრაობა		
ფულადისახსრებისმოძრაობა	31/12/2023	31/12/2022
საოპერაციოსაქმიანობიდანწარმოქმნილი (საოპერაციოსაქმიანობაშიგამოყენებული) წმინდაფულადინაკადები	437096	520145
საინვესტიციოსაქმიანობიდანწარმოქმნილი (საინვესტიციოსაქმიანობაშიგამოყენებული) წმინდაფულადინაკადები	-19205	13010
საფინანსოსაქმიანობიდანწარმოქმნილი (საფინანსოსაქმიანობაშიგამოყენებული) წმინდაფულადინაკადები	-500000	-400000
ფულადისახსრებისშემოსვლა (გასვლა)	-82109	133155
ვალუტისკურსისცვლილებისგავლენაფულადსახსრებსადა მათეკვივალენტებზე	0	0
ფულადისახსრებიდამათიეკვივალენტებისაანგარიშგებოპ ერიოდისდასაწყისში	725780	592625
ფულადისახსრებიდამათიეკვივალენტებისაანგარიშგებოპ ერიოდისბოლოს	643671	725780

შპს „მცხეთის პირველადი ჯანდაცვის ცენტრი

ჯანმრთელი თაობა“- დირექტორი: