

შპს “რუსთავის #1 საავადმყოფო”

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

შინაარსი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და დამტკიცების შესახებ.....	2
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	3
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	4
კაპიტალის მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	5
კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები.....	6-15

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „რუსთავის #1 საავადმყოფო“-ს და მისი შვილობილების (ჯგუფი) ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, მფლობელთა კაპიტალში ცვლილებებს 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- ჯგუფის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ჯგუფში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის ჯგუფის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და მსს ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- ჯგუფის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 30 სექტემბერს.

დირექტორი:

პაპუნა ბახტაძე

მთავარი ბუღალტერი:

თამარი ნემსაძე

30 სექტემბერი 2024 წელი

საქართველო, რუსთავი

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „რუსთავის #1 საავადმყოფო“-ს და მისი შვილობილების (ჯგუფი) ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, მფლობელთა კაპიტალში ცვლილებებს 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესაძარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- ჯგუფის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ჯგუფში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის ჯგუფის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და მსს ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- ჯგუფის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 30 სექტემბერს.

დირექტორი:

პაპუნა ბახტაძე

30 სექტემბერი 2024 წელი

საქართველო, რუსთავი



მთავარი ბუღალტერი:

თამარი ნემსაძე

Handwritten signature of Tamari Nemsadze.

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

თანხა მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	2 846 027	2 321 667
არამატერიალური აქტივები	5	1 186	1 482
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2 847 213	2 323 149
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	6	659 936	615 810
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	2 238 461	2 666 356
საგადასახადო აქტივი		68 115	12 015
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	225 824	1 318 017
სულ მიმდინარე აქტივები		3 192 336	4 612 198
სულ აქტივები		6 039 549	6 935 347
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		5 752 037	6 397 274
სულ კაპიტალი		5 752 037	6 397 274
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	145 381	186 045
გადასახდელი ხელფასები		142 131	352 028
სხვა ვალდებულებები			
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		287 512	538 073
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		6 039 549	6 935 347

დირექტორი:

პაპუნა ბახტაძე

მთავარი ბუღალტერი:

თამარი ნემსაძე

30 სექტემბერი 2024 წელი

საქართველო, რუსთავი

შენიშვნები გვერდებზე 6-15 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

თანხა მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	2 846 027	2 321 667
არამატერიალური აქტივები	5	1 186	1 482
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2 847 213	2 323 149
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	6	659 936	615 810
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	2 238 461	2 666 356
საგადასახადო აქტივი		68 115	12 015
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	225 824	1 318 017
სულ მიმდინარე აქტივები		3 192 336	4 612 198
სულ აქტივები		6 039 549	6 935 347
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		5 752 037	6 397 274
სულ კაპიტალი		5 752 037	6 397 274
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	145 381	186 045
გადასახდელი ხელფასები		142 131	352 028
სხვა ვალდებულებები			
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		287 512	538 073
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		6 039 549	6 935 347

დირექტორი:

პაპუნა ბახტაძე



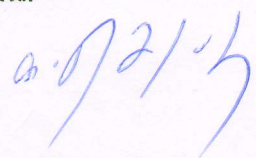
30 სექტემბერი 2024 წელი

საქართველო, რუსთავი



მთავარი ბუღალტერი:

თამარი ნემსაძე



შენიშვნები გვერდებზე 6-15 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
თანხა მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები სამედიცინო მომსახურებიდან		7 080 787	8 476 061
განული მომსახურების თვითღირებულება		-5 582 751	-5 620 944
ამონაგები მარაგების რეალიზაციიდან		-	1 129 283
რეალიზებული მარაგების თვითღირებულება		-	- 989 149
საერთო მოგება		1 498 036	2 995 251
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	10	-2 237 086	-2 046 606
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		110 793	118 657
საოპერაციო მოგება		- 628 257	1 067 302
არასაოპერაციო შემოსავალი		-	14 822
სავალუტო მოგება/ზარალი (ნეტო)		-262	43
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		-	-
მოგება დაბეგვრამდე		- 628 519	1 082 167
მოგების გადასახადი		2 508	- 70 399
პერიოდის მოგება		- 631 027	1 011 768
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		- 631 027	1 011 768

დირექტორი:

პაპუნა ბახტაძე

მთავარი ბუღალტერი:

თამარი ნემსაძე

30 სექტემბერი 2024 წელი

საქართველო, რუსთავი

შენიშვნები გვერდებზე 6-15 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
თანხა მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები სამედიცინო მომსახურებიდან		7 080 787	8 476 061
განყიდი მომსახურების თვითღირებულება		-5 582 751	-5 620 944
ამონაგები მარაგების რეალიზაციიდან		-	1 129 283
რეალიზებული მარაგების თვითღირებულება		-	- 989 149
საერთო მოგება		1 498 036	2 995 251
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	10	-2 237 086	-2 046 606
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		110 793	118 657
საოპერაციო მოგება		- 628 257	1 067 302
არასაოპერაციო შემოსავალი		-	14 822
სავალუტო მოგება/ზარალი (ნეტო)		-262	43
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		-	-
მოგება დაბეგვრამდე		- 628 519	1 082 167
მოგების გადასახადი		2 508	- 70 399
პერიოდის მოგება		- 631 027	1 011 768
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		- 631 027	1 011 768

დირექტორი:

პაპუნა ბახტაძე



მთავარი ბუღალტერი:

თამარი ნემსაძე

Handwritten signature of Tamari Nemtsadze in blue ink.

30 სექტემბერი 2024 წელი

საქართველო, რუსთავი

შენიშვნები გვერდებზე 6-15 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „რუსთავის #1 საავადმყოფო“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

თანხა მოცემულია ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება/ზარალი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრისათვის	-	5 784 426	5 784 426
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	1 011 768	1 011 768
დივიდენდის გადანა	-	- 398 920	- 398 920
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	-	6 397 274	6 397 274
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	- 631 027	- 631 027
დივიდენდის გადანა	-	- 14 210	- 14 210
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის	-	5 752 037	5 752 037

დირექტორი:

პაპუნა ბახტაძე

მთავარი ბუღალტერი:

თამარი ნემსაძე

30 სექტემბერი 2024 წელი

საქართველო, რუსთავი

შენიშვნები გვერდებზე 6-15 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „რუსთავის #1 საავადმყოფო“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
თანხა მოცემულია ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება/ზარალი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრისათვის	-	5 784 426	5 784 426
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	1 011 768	1 011 768
დივიდენდის გატანა	-	- 398 920	- 398 920
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	-	6 397 274	6 397 274
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	- 631 027	- 631 027
დივიდენდის გატანა	-	- 14 210	- 14 210
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის	-	5 752 037	5 752 037

დირექტორი:

პაპუნა ბახტაძე



მთავარი ბუღალტერი:

თამარი ნემსაძე

ა. 72/14

30 სექტემბერი 2024 წელი

საქართველო, რუსთავი

შენიშვნები გვერდებზე 6-15 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

1. ზოგადი ინფორმაცია და ძირითადი საქმიანობა

შემზადებული პასუხისმგებლობის საზოგადოება “რუსთავის #1 საავადმყოფო” შემდგომში - “კომპანია” რეგისტრირებულია 2009 წლის 27 მარტს ქ. რუსთავის საგადასახადო ინსპექციის მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომრით 216453193.

კომპანიის შემოსავლის ერთადერთ წყაროს წარმოადგენს შვილობილი კომპანია სს „რუსთავის ცენტრალური საავადმყოფო“-დან შემოსავლის მიღება დივიდენდის სახით სხვა სახის ეკონომიკურ საქმიანობას კომპანია არ აწარმოებს. საზოგადოების იურიდიული მისამართია: საქართველო ქ. რუსთავი, VII მ/რ, კორპ. 12, ბ. 56;

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის პარტნიორები არიან:

- პაპუნა ბახტაძე (35001009165) - 58.50%;
- ლიანა ხელაძე (35001038812) - 10.00%;
- დავითი გოგოძე (35001051522) - 5.00%;
- პაატა პატიშვილი (35001022049) - 5.00%;
- ელგუჯა მესხიშვილი (35001079063) - 5.00%;
- ირმა სულაქველიძე (01024048939) - 2.50%;
- ნინო ონეგაშვილი (01019012749) - 2.50%;
- ირაკლი ჯანგელაშვილი (35001026031) - 2.50%;
- ლეონიდასი მეთრეველი (01017000616) - 2.50%;
- გოჩა ცარციძე (35001084121) - 2.50%;
- ზურაბ ზამბახიძე (35001090996) - 2.00%;
- ბარბარე დავითაშვილი (01015020062) - 1.00%;
- ირაკლი ბებიაშვილი (35001033083) - 1.00%;

წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს ერთადერთ შვილობილ კომპანიას:

დასახელება	საიდენტიფიკაციო კოდი	რეესტრში ჩართვის თარიღი	წილობრივი მონაწილეობა
ს/ს რუსთავის ცენტრალური საავადმყოფო	216296639	20.12.1999	100%

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად გასაჯაროების მიზნით. კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული ფინანსური ელემენტების: აქტივების, ვალდებულებების, კაპიტალის მუხლების, შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარების კრიტერიუმები შესაბამისობაშია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოშვებულ მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან (შემდგომში მსს ფასს) და მათი მომზადების კონცეპტუალურ საფუძვლებთან, თუ ქვემოთ ჩამოყალიბებულ ცალკეული ფინანსური ელემენტების სააღრიცხვო პოლიტიკაში არ იქნა სპეციფიკურად სხვაგვარად მინიშნებული.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. თანხები წარმოდგენილია ქართულ ლარში და დამრგვალებულია უახლოეს მთელ რიცხვამდე.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში.

წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 2023 წლის 31 დეკემბრის დამთავრებული პერიოდისათვის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას და მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვასა და სხვა განმარტებით ინფორმაციას. კომპანია არ წარადგენს ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებას.

საკითხები, რომლებშიც ასახულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის მნიშვნელოვანი შეფასებები და დაშვებები და რომლებიც საჭიროებენ მაღალი დონის მსჯელობას და კომპლექსურ მიდგომებს, მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა

3.1. აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად

აქტივებსა და ვალდებულებებს კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლევადიანად და გრძელვადიანად კლასიფიკაცია. აქტივი მოკლევადიანია როდესაც:

- მოსალოდნელია ან განზრახულია მათი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში.
- ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა.
- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან 12 თვის განმავლობაში, ან
- აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს ან მათ ექვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მათი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში ანგარიშგების შედგენის თარიღიდან.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის ან 12 თვის განმავლობაში (რომელიც უფრო გრძელია), ან
- ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ 12 თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს. ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია „გრძელვადიანის“ კატეგორიას მიაკუთვნებს.

3.2 ვალუტა

ჯგუფი ფუნქციონირებს საქართველოს ტერიტორიაზე და მის ფუნქციონალურ და წარსადგენ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. აქედან გამომდინარე წინამდებარე ანგარიშგების ყველა მონაცემი მოცემულია ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად მითითებული არ არის.

უცხოურ ვალუტაში მოცემული მონეტარული აქტივების და ვალდებულებების მუხლები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსის მიხედვით საანგარიშო თარიღისათვის; რაც შეეხება კონვერტაციის დროს წარმოშობილ კურსთაშორის სხვაობებს, ისინი აისახება ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური კურსით, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშში.

2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსები შემდეგია:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი

	აშშ დოლარი	ევრო
2023 წლის 31 დეკემბერი	2.6894	2.9753
2022 წლის 31 დეკემბერი	2.7020	2.8844

3.3 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები აღიარდება მაშინ როდესაც ჯგუფი ხდება სახელშეკრულებო ურთიერთობის მონაწილე მხარე. ფინანსური აქტივები შედგება ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტებისაგან და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისაგან. ჯგუფი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს თავდაპირველი აღიარებისას აფასებს გარიგების ფასით. შემდგომში ფინანსური აქტივების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება გადაიხედება, რათა განისაზღვროს არსებობს თუ არა მოთხოვნების გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულებები. მათი არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. თუ შემდგომ პერიოდში აქტივის გაუფასურების ზარალის თანხა შემცირდა და ამ შემცირების ობიექტურად დაკავშირება შესაძლებელია გაუფასურების აღიარების შემდგომ წარმოშობილ მოვლენასთან, ჯგუფი აღადგენს წინა პერიოდებში წარმოშობილი გაუფასურების ზარალს გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით, ისე რომ გაუფასურების ზარალის აღდგენის შედეგად ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულება (გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის თანხების გამოკლებით) არ იყოს იმ თანხაზე მეტი, რაც იქნებოდა აქტივის საბალანსო ღირებულება იმ შემთხვევაში, თუ წინა პერიოდებში არ მოხდებოდა გაუფასურების აღიარება. ჯგუფი გაუფასურების კომპენსირების თანხას დაუყოვნებლივ აღიარებს მოგებაში ან ზარალში.

ჯგუფი წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც:

(ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია;

(ბ) ჯგუფი ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს; ან

(გ) ჯგუფი, მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას.

ფინანსური ვალდებულებები შედგება აღებული სესხებისა და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებისაგან.

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებებს, რომლებიც წარმოიქმნება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და თავდაპირველად აისახება გარიგების ფასით. საბანკო სესხები თავდაპირველად აღირიცხება გარიგების ფასით, გარიგების დანახარჩები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. სასესხო ვალდებულებებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც იგი განეულ იქნა და კლასიფიცირდება როგორც ფინანსური ხარჯი. ჯგუფი ფინანსური ვალდებულების აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში წყვეტს, როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

3.4 ამონაგების აღიარება

ამონაგები სამედიცინო მომსახურებიდან აღიარდება მაშინ, როდესაც პაციენტს მიენიჭება სამედიცინო მომსახურება.

საქონლის გაყიდვიდან ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ როდესაც ჯგუფი მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს და შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება. ამონაგები მისაღები ან მიღებული ანაზღაურების რეალური ღირებულების ტოლია.

ამონაგების აღიარება იჯარით გაცემული აქტივებიდან ხდება თანაბარზომიერად იჯარის მთელი პერიოდის განმავლობაში.

3.5 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ფასდება თვითღირებულებით, რომელსაც გამოკლებული აქვს დაგროვილი ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიშობა ძირითადი საშუალებების ან მისი ერთეულის აღიარების შეწყვეტიდან (გაყიდვის ღირებულებას გამოკლებული საბალანსო ღირებულება) აღიარდება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალების ერთეულის თვითღირებულება მოიცავს შეძენის ფასს და მასთან უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჩებს, რომლებიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადები საჭიროების შემთხვევაში გადაიხედება და რეგულირდება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ძირითად საშუალებაზე ან მის ცალკეულ ერთეულზე.

ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების მთელ პერიოდზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით, გარდა მიწისა, რომელსაც ცვეთა არ ერიცხება.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადები შემდეგია:

- შენობა-ნაგებობები 40-50 წელი;
- სამედიცინო ტექნიკა და ინვენტარი 3-10 წელი;
- კომპიუტერები და სხვა საოფისე ინვენტარი 3-7წელი;
- ავეჯი და სხვა ინვენტარი 3-15 წელი;
- სატრანსპორტო საშუალებები 7-10 წელი;
- სხვა ძირითადი საშუალებები 3-15 წელი;

3.6 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივს წარმოადგენს კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფა, რომელიც აისახება დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. არამატერიალური აქტივის ამორტიზება იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აქტივის გამოყენება, ანუ როდესაც აქტივი იმყოფება იმ ადგილას და მოყვანილია ისეთ მდგომარეობაში, რომ შესაძლებელია მისი გამოყენება ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნების შესაბამისად.

არამატერიალური აქტივის ამორტიზირება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, რაც შეადგენს 10 წელს.

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

3.7 სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

ჯგუფი სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობებს აღიარებს თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები. თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს მის შეძენასა და მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად გაწეულ ყველა დანახარჯს.

3.8 აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის უნდა ჩატარდეს ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. თუ არსებობს აქტივების შესაძლო გაუფასურების ნიშნები, მაშინ უნდა შეფასდეს ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდეს მის საბალანსო ღირებულებას. იმ შემთხვევაში, თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ასევე, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის შეფასდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება შეედარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

3.9 ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები არის აქტივები, რომლებიც იოლად კონვერტირებადი ფულად სახსრებში და ექვივალენტება ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს საღარიბოში და ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე.

3.10 მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებისათვის არსებული კანონმდებლობის შესაბამისად.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად, შეიცვალა კომპანიების დაბეგვრის ადრე არსებული მოდელი, რომელიც ყველა პირისთვის, გარდა გარკვეული გამონაკლისებისა (მათ შორისაა კომერციული ბანკები, სადაზღვევო ორგანიზაციები, საკრედიტო კავშირები და სხვა), ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან.

ახალი, ე.წ. “ესტონური”, მოდელის მიხედვით, კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან (რომელიც მიღებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან), სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების, ან სხვა ფორმით (მანამდე არსებული მოდელის მიხედვით, კომპანიის მოგება 15%-იანი გადასახადით იბეგრებოდა იმის მიუხედავად, ხდებოდა თუ არა წმინდა მოგების დივიდენდის სახით განაწილება).

3.11 იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას ჯგუფისათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში ან ზარალში შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

3.12 კრედიტორული დავალიანება

კრედიტორული დავალიანების მუხლში ერთიანდება მომწოდებლებისათვის გადასახდელი თანხები წარმოშობილი მომსახურების გაწევის ან საქონლის მოწოდების შედეგად. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში არსებული კრედიტორული დავალიანებები გადაანგარიშდება ეროვნულ ვალუტაში (ლარში) საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო დღისთვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა/ხარჯი აისახება არასაოპერაციო შემოსავალში ან არასაოპერაციო ხარჯებში შესაბამისად.

3.13 დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები გულისხმობს ჯგუფის მიერ გაცემულ ყველა სახის ანაზღაურებას, დაქირავებულ პირთა, მათ შორის დირექტორებისა და ხელმძღვანელობის მიერ გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ. დაქირავებულ პირთა მოკლევადიან გასამრჯელოებად (შრომის ანაზღაურება და წლიური ბონუსები) ითვლება ის გასამრჯელოები, რომლებიც მთლიანად უნდა იქნეს გადახდილი იმ საანგარიშო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში, როდესაც დაქირავებულმა პირმა მომსახურება გასწია. ჯგუფი დაქირავებულ პირთა მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯსაღიარებს, როგორც ვალდებულებას და როგორც ხარჯს.

3.14 ხარჯების აღიარება

ხარჯები აღიარდება მაშინ თუ მოსალოდნელია ჯგუფიდან ეკონომიკური სარგებლის შემცირება საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში ჯგუფიდან აქტივების გასვლის ან ვალდებულებების ზრდის საფუძველზე, რაც გამოიხატება ჯგუფის საკუთარი კაპიტალის შემცირებით, რომელიც არაა დაკავშირებული მესაკუთრეებზე განაწილებასთან. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

4. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობები	სამედიცინო ტექნიკა და ინვენტარი	ოფისის ინვენტარი	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა	სულ
ბალანსი 31.12.2022	130 172	1 423 960	2 945 219	61 567	272 092	41 000	209 503	5 083 513
შეძენა		211 088	617 469	-	45 764	-	-	874 321
გასვლა		-	-	-	-	-	-	-
ბალანსი 31.12.2023	130 172	1 635 048	3 562 688	61 567	317 856	41 000	209 503	5 957 834

ცვეთა								
ბალანსი 31.12.2022		539 821	1 885 247	53 435	147 686	25 132	110 523	2 761 844
ცვეთა	-	25 025	281 727	2 051	20 987	2 618	17 555	349 963

შპს „რუსთავის #1 საავადმყოფო“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

გასვლა	-	-	-	-	-	-	-	-
ბალანსი	0	564 846	2 166 974	55 486	168 673	27 750	128 078	3 111 807
31.12.2023								
ბალანსი	130 172	884 139	1 059 972	8 132	124 406	15 868	98 980	2 321 667
31.12.2022								
ბალანსი	130 172	1 070 202	1 395 714	6 081	149 183	13 250	81 425	2 846 027
31.12.2023								

5. არამატერიალური აქტივები

	პროგრამული უზრუნველყოფა	სულ
ბალანსი 31.12.2022	29 687	29 687
შეძენა	-	-
ჩამონერა	-	-
ბალანსი 31.12.2023	29 687	29 687
ამორტიზაცია		
ბალანსი 31.12.2022	28 205	28 205
ამორტიზაცია	296	296
ჩამონერა	-	-
ბალანსი 31.12.2023	28 501	28 501
ბალანსი 31.12.2022	1 482	1 482
ბალანსი 31.12.2023	1 186	1 186

6. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

	2023	2022
საქონელი	-	114 885
მედიკამენტები/მასალები	645 152	482 067
სანვაფი	887	4 451
უანგბადი	13 897	14 407
სულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები:	659 936	615 810

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2023	2022
სავაჭრო მოთხოვნები	2 238 461	2 666 356
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები:	2 238 461	2 666 356

8. ფულადი სახსრები და ექვივალენტები

2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფული და ფულის ექვივალენტების საბალანსო ნაშთები შემდეგია:

	31.12.2023	31.12.2022
ნაღდი ფული სალაროში	5 782	810
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	220 041	1 316 428
აშშ დოლარი რეზიდენტ ბანკში	-	24
ევრო რეზიდენტ ბანკში	-	755
სულ ფულადი სახსრები და ექვივალენტები:	225 824	1 318 017

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2023	2022
სავაჭრო ვალდებულებები	145 381	186 045
სხვა ვალდებულებები	-	-
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები:	145 381	186 045

10. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023	2022
შრომის ანაზღაურება (ადმინისტრაცია)	930 887	834 273
სოციალური დანარიცხები	50 714	45 546
საოფისე ინვენტარის ხარჯი	160	3 311
კომუნიკაციის ხარჯი	44 831	36 574
საკანცელარიო ხარჯი	32 154	39 945
სამეურნეო ხარჯი	340 234	206 345
კომპიუტერის ხარჯი	13 210	16 513
სამედიცინო ინვენტარი და აპარატურის ხარჯი	520	300
კომუნალური ხარჯი	239 374	200 852
ცვეთა და ამორტიზაცია	350 358	313 833
საექსპლუატაციო ხარჯი	6 134	11 050
საწვავის ხარჯი	36 761	37 108
საბანკო ხარჯი	737	344
საექვო მოთხოვნებთან დაკავშირებული ხარჯი	96 142	126 813
რემონტის ხარჯი	8 857	17 380
წარმომადგენლობითი ხარჯი	6 139	-
სხვა ხარჯები	79 874	156 419
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2 237 086	2 046 606

11. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ მნიშვნელოვან მოვლენას, რაც მოითხოვდა კორექტირებას ან განმარტებას ფინანსურ ანგარიშგებაში, ადგილი არ ჰქონია.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებული და დამტკიცებულია 2024 წლის 30 სექტემბერს.