

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

ფინანსური ანგარიშგება

2024 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 :

2024 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
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ფინანსური მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2024	31/12/2023
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	137353	142100
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	984041	964910
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	0	29928
მარაგები	387542	330460
მზა პროდუქცია	0	0
სხვა	387542	330460
საინვესტიციო ქონება	238139	250673
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	550	680
ბიოლოგიური აქტივები	0	0
თვითღირებულების მოდელით	0	0
გადაფასების მოდელით	0	0
გუდვილი	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	47527	1818
ძირითადი საშუალებები	4461716	4408493
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	5146	5146
სულ აქტივები	6262014	6134208

ვალდებულებები

საიჯარო ვალდებულება	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	176403	257004
ანარიცხები	4726	4422
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	359504	312428
საგადასახადო ვალდებულებები	106548	104578
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	7597	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	0	0
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	369958	403170
მიღებული გრანტები	0	0
სხვა ვალდებულებები	70844	7477
სულ ვალდებულებები	1095580	1089079

საკუთარი კაპიტალი	31/12/2024	31/12/2023
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)	3392798	3271493
გადაფასების რეზერვი	0	0
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	1560	1560
სულ საკუთარი კაპიტალი	5166434	5045129
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	6262014	6134208
სულ მოკლევადიანი აქტივები	1509486	1468078
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	724452	685909

დირექტორი:
მანანა კაპანაძე

მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისათვის რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

	2024	2023
ამონაგები	5020026	4275662
თვითღირებულება	-402847	-401598
საერთო მოგება	4617179	3874064
სხვა შემოსავლები	194824	206910
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-3738935	-3362355
ცვეთა ამორტიზაცია	-350681	-291796
სხვა ხარჯი	-30541	-74307
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-532188	-461182
ფინანსური ხარჯი (საპროცენტო ხარჯი)	-38353	-134390
მოგება /ზარალი	121305	-243056

დირექტორი:
მანანა კაპანაძე

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

(ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2023 წლის 31 დეკემბერი	1772076	1560	3271493	5045129
წმინდა მოგება			0	0
სხვა სრული შემოსავალი გაცემული დივიდენდი საწესდებო კაპიტალის ზრდა			0	0
2024 წლის 31 დეკემბერი	1772076	1560	3392798	5166434

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 ალ.მესხიშვილის ქ#1ა, რომელიც ამავდროულად წარმოადგენს კომპანიის იურიდიულ მისამართს.

კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია შპს ჰიგია. კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის და 1 იანვრისთვის შეადგენს 1772076,00 ლარს. 2024 წელს კომპანიის თანამშრომლების საშუალო რაოდენობა იყო 231 დასაქმებული.

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 შეძენასა 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 დეკემბრის და 2024 წლის 31 დეკემბრის უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

პერიოდი	აშშ დოლარი (USD)	ევრო (EUR)
კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,6894	2,9753
კურსი 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,8068	2,9306

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
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3007203	15470	1524724	24977	91938	1818	0	4666130
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3020359	53424	1482776	22979	120317	52673	0	4752528

5. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარში	31/12/2024	31/12/2023
ფული სალაროში	3115.00	2488.00
ფული საბანკო ანგარიშებზე	134238.00	139612.00

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31/12/2024	31/12/2023
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	984041.00	964910,00
მოთხოვნა მიწოდებიდან		
სხვა მოთხოვნები	0,00	29928,00

7. მარაგები

მარაგები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარში	31/12/2024	31/12/2023
ნედლეული და მასალა	387542,00	330460,00
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 2024 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31/12/2024	31/12/2023
სავაჭრო ვალდებულებები	176403,00	257004.00
გადასახელი ხელფასები	359504,00	312428.00
გადასახდელი პროცენტები	-	-
გადასახდელი დივიდენდები	-	-
სხვა ვალდებულებები (მიღებული ავანსი)	189715,00	116477.00
გრძელვადიანი ვალდებულებები	369958,00	403170.00
სულ:	1095580,00	1089079,00

9. სესხები:

ლარში	31/12/2024	31/12/2023
ბანკის სესხები (გრძელვადიანი)	369958,00	403170,00
დაკავშირებული მხარეების სესხები		
	<u></u>	<u></u>

10. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	31/12/2024	31/12/2023
შრომის ანაზღაურება	3362355	3362355
ცვეთა და ამორტიზაცია	291796	291796
ბანკის საპროცენტო ხარჯი	134390	134390
იჯარის ხარჯი	3794	3794
კომუნიკაციის ხარჯი	15084	15084
კომუნალური ხარჯი	170812	170812
სხვა საოპერაციო ხარჯი	676884	676884
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	70513	70513
სულ ხარჯის ჯამი:	4725628	4725628

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