

შპს „სამკურნალო სადიაგნოსტიკო ცენტრი სამგორი მედი“
ს/კ 206061795

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

თბილისი

2025

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება -----	3-4
საქმიანობის შედეგები -----	5
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება -----	6
განმარტებითი შენიშვნები	
1. ზოგადი ინფორმაცია -----	7
2. ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები -----	7
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა -----	7-9
4. ხარჯები -----	10
5. ძირითადი საშუალებები -----	10
6. საბანკო სესხები -----	11
7. გაუნაწილებელი მოგება -----	11
8. ფუნქციონირებადი საწარმო -----	11
9. ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაცია -----	11

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

	წინა საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი თარიღი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი	საანგარიშგე ბო პერიოდის ბოლო თარიღი 2024
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9542	19167	23506
სავაჭრო მოთხოვნები	545039	175139	192991
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი			
მარაგები	146363	124434	159416
- მზა პროდუქცია	145793	123701	158438
- სხვა	570	733	978
საინვესტიციო ქონება			
სხვა მიმდინარე აქტივები			
ბიოლოგიური აქტივები			
- თვითღირებულების მოდელით			
- გადაფასების მოდელით			
გუდვილი			
სხვა არამატერიალური აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	შენიშვნა 5 953440	840130	649431
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში			
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულ აქტივები	1654384	1158870	1025344

ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება			
სავაჭრო ვალდებულებები	211201	35567	45177
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები			
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	100046	36405	33083
საგადასახადო ვალდებულებები	26339	8200	7681
გამოუმუშავებელი შემოსავალი			
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	57332	3332	3332
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	6738	6738	6738
მიღებული გრანტები			
სხვა ვალდებულებები	525		
სულ ვალდებულებები	402181	90242	96011

საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	95 940	95 940	95 940
საემისიო შემოსავალი			
გამოსყიდული საკუთარი აქციები			

გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	შენიშვნა 7	1 156 263	972688	833393
გადაფასების რეზერვი				
სხვა რეზერვები				
სულ საკუთარი კაპიტალი		1 252 203	1068628	929333
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1 654 384	1158870	1025344

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

	წინა საანგარიშგებო პერიოდი 2023	საანგარიშგებო პერიოდი 2024
ნეტო ამონაგები	1141956	722382
საქონლის გაყიდვიდან		
მომსახურების გაწევიდან	1141956	722382
საშენებლო ხელშეკრულებებიდან		
სხვა		

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(392841)	(405972)
საწყისი მარაგები	124434	159416
მარაგების შესყიდვა	(261 302)	(124233)
გადამუშავების დანახარჯები		
საბოლოო მარაგები	124434	159416
საერთო მოგება	749 115	316 410

სხვა შემოსავალი	0	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(737 612)	(749 052)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(113 310)	(114 267)
საპროცენტო შემოსავალი:	0	0
საპროცენტო ხარჯი :	(3601)	(431)
იჯარის ხარჯი	(1562)	(0)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(188 493)	(236 307)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(1 044 578)	(504 687)

საოპერაციო მოგება	(295 463)	(188 277)
--------------------------	-----------	-----------

გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
ფინანსური აქტივები		
მარაგები		
სხვა არაფინანსური აქტივები		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:		
მიღებული დივიდენდები	49968	
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	(245 495)	(188 277)
მოგების გადასახადი		
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/(ზარალი)	(245 495)	(188 277)

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი		
სხვა		
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	(245 495)	(188 277)

კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	1 407 973	1 252 203
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1 252 203	1 068 628

ფორმა N3 - ფულადი სახსრების მოძრაობა

	წინა საანგარიშგებო პერიოდი 2023	საანგარიშგებო პერიოდი 2023
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	9625	4339
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	9625	4339
სავალუტო კურსის ეფექტი		
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	9542	19167
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	19167	23506

განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს სამკურნალო სადიაგნოსტიკო ცენტრი სამგორი მედი „ (შემდგომში „კომპანია“)
რეგისტრირებულია 1997 წელს.

იურიდიული მისამართი: თბილისი, ისანი- სამგორის რაიონი, ნოე რამიშვილის # 21 .

სამართლებრივი ფორმა: შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

დაარსებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

ძირითად საქმიანობას შეადგენს: ამბულატორიული და მრავალპროფილური
სტაციონარული სამედიცინო მომსახურების გაწევა.

დირექტორი: იამზე ქაშაკაშვილი.

2. ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

განცხადება შესაბამისობაზე

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების
საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო
პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია წარმოდგენილია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა
თანმიმდევრულად იქნა (იქნება) გამოყენებული ყველა პერიოდის მიმართ, თუ სხვაგვარად არ
არის განსაზღვრული.

სამუშაო და წარდგენის ვალუტა

კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ქართული ლრი. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია
ქართულ ლარში.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების თავდაპირველად აღირიცხება ლარში,
რომლის კონვერტაციაც ხდება ოპერაციის აღიარების დღეს არსებული საქართველოს
ეროვნული ბანკის („სებ“) გაცვლითი კურსით ანგარიშგების დღეს. უცხოურ ვალუტაში
განხორციელებული ოპერაციების კონვერტაციით გამოწვეული მოგება - ზარალი აღიარებულია
მოგება ზარალის ანგარიშებში, როგორც უცხოური ვალუტის კონვერტაციით გამოწვეულ
მოგებას გამოკლებული ზარალი - საკურსო სხვაობა.

სებ - ის ოფიციალური გაცვლითი კურსი 2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით შემდეგია:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2024
1 USD/GEL	2,6894	2,8068

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება მათ თავდაპირველ ღირებულებას დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულება. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებით და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებების ჯგუფი შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალების ცალკე კომპონენტები. მოგება და ზარალი რომელიც წარმოიშევა აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით მიღებული სარგებელისა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშებში.

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება ზარალის ანგარიშებში შემცირებადი ნაშთის მეთოდის გამოყენებით.

ძირითადი საშუალებების კაპიტალური რემონტის ხარჯის აღიარება ხდება ამ ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაში, თუ მოსალოდნელია, რომ კომპანია შედეგად მიიღებს სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია მისი ხარჯის სარწმუნოდ შეფასება. ყველა დანარჩენი შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები გაწევისთანავე აისახება მოგებაში და ზარალში.

აქტივების გაუფასურება

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

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები, რომელიც შეძენილია კომპანიის მიერ და რომელთაც აქვთ განსაზღვრული საექსპლუატაციო ვადები, ნაჩვენებია საბალანსო ღირებულებით, დაგროვილი საამორტიზაციო და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. კომპანია ფლობს პროგრამულ უზრუნველყოფას.

ამორტიზაცია არამატერიალურ აქტივებზე გამოითვლება შემცირებადი ნაშთის მეთოდის გამოყენებით.

სასაქონლო მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო შეწონილი ფასის მეთოდით.

შემოსავლის აღიარება

შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ როცა მყიდველს გაეწია მომსახურება განურჩევლად იმისა, თუ როდის განხორციელდა გადახდა. შემოსავლები ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულების ოდენობით, გადახდის ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვადების გათვალისწინებით. გაყიდვები ნაჩვენებია დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე.

სავაჭრო მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივ საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სვაჭრო ვალდებულებები

წარმოადგენს ჩვეულებრივ საკრედიტო პირობებით აღიარებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები შედგება ნაღდი ფულსაგან სალაროში და საბანკო ანგარიშებზე არსებული ფულისაგან.

დაქირავებულ მომუშავეთა გასამჯელოები

გადასახდელი ხელფასები, წლიური შვებულება და ავადმყოფობის გამო შვებულებით სარგებლობა, პრემიები და სხვა არაფულადი სარგებელი კომპანიის მიერ ექვემდებარება დარიცხვას იმავე პერიოდში, რომელშიც კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურება იქნა გაწეული.

მოგების გადასახადი

ბანკების, სადაზღვევო კომპანიების და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციების გარდა, სხვა საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. მოგების გადასახადით იბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე/პარტნიორებზე განაწილებული მოგება, რომელიც საქართველოში მცხოვრები ფიზიკური ან არარეზიდენტი პირები არიან, წმინდა განაწილების 15/85 განაკვეთით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომელიც შეიძლება მოგების განაწილებად ჩაითვალოს (მაგალითად, არასაბაზისო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნესთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლის და მომსახურების უსასყიდლოდ მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად აღირიცხება და მათი აღიარება სხვა საოპერაციო ხარჯის ნაწილში ხდება.

ფინანსური ანგარიშგების შესწორება გამოცემის შემდეგ

ნებისმიერი ცვლილების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში, მისი გამოცემის შემდეგ, დამტკიცებას ექვემდებარება კომპანიის იმავე მენეჯმენტის მიერ, რომლის მიერაც მოხდა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაცია გამოცემის მიზნით.

4. ხარჯები

კომპანიაში ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით და ასახება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში. 2022 წლის მდგომარეობით ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები მოიცავს:

სამეურნეო, საკანცელარიო ხარჯი	-----18437 -----
კომუნალური ხარჯი	----- 49033 -----
საწვავის ხარჯი	----- 7701 -----
საპენსიო ხარჯი	----- 4745-----
დაკორექტირებული თანხა	----- 413 -----
სხვა საერთო ხარჯი	----- 155978 -----
სულ	----- 236 307 -----

5. ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთი	შენობები	მანქანა დანადგარ ები და სამედიცინ ო მოწყობილ ობი	ავეჯი და სხვა ინვენტა რი	ტრანსპორტ ი	არამატერიალ ური აქტივი	სულ
წმინდა საბალანსო ღირებულება 01.01.2024	91 198	308 199	423 609	107 388	31633163	2223	840 130
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2024	91 798	292789	252344	7884	2373	2243	649 431
გასვლა 2024			171165				
პერიოდის ცვლა		15410	94733	2854	790	480	114 267

7. გაუნაწილებელი მოგება

დამფუძნებლების გადაწყვეტილებით წლების მოგება მიმართულა ძირითადი საშუალებების, უპირატესად სამედიცინო აპარატურის შეძენისა და განახლებისათვის, ასევე ინფრასტრუქტურის მოწყობისა და სარემონტო სამუშაოებისათვის. ვინიდან საწარმოს ძირითადი საქმიანობა სამედიცინო მომსახურებაა, ჯანდაცვის სამინისტროს სალიცენზიო და სანებართვო პირობების ახალი მოთხოვნების შესაბამისად აპარატურა და ინფრასტრუქტურა მუდმივ რეჟიმში მოითხოვს განახლებას. წლების მოგება აკუმულირდება გაუნაწილებელი მოგება/ზარალის ანგარიშში.

8. ფუნქციონირებადი საწარმო

კომპანიის ხელმძღვანელობამ შეაფასა კომპანიის უნარი გაგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. მიუხედავად იმისა რომ 2024 წელი ზარალით დასრულდა,

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე.

9. ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაცია

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის მომზადებული ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებულია 2025 წლის 25 სექტემბერს.