

შპს „მცხეთის პირველადი ცენტრი - ჯანმრთელი თაობა“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული განმარტებითი შენიშვნები 2024 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 გადაცლა 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.

31.12.2023 – 1 აშშ დოლარი - 2.8 ლარი

31.12.2023– 1 ევრო 2.94 ლარი

31,12,2024- 1 ევრო 2,93 ლარი

31,12,2024 1 აშშ დოლარი-2,81 ლარი

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 მოღებული 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 ათვისება. 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 შეაგენს 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 ანგარიშებაში 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	2024 წელი	2023 წელი
შემოსავალი	1014114 ლარი	991790 ლარი
შესრულებული სამუშაოები	1014114 ლარი	991790 ლარი
მომსახურების მიწოდება	993434.8ლარი	969985 ლარი
სხვა	20679.5 ლარი	21805 ლარი

5. სხვა საოპერაციო და არასაოპერაციო შემოსავალი

დასახელება	2024 წელი	2023 წელი
დეპოზიტის %	18629.5 ლარი	19205 ლარი
მედიკამენტების პრეზენტაცია	2050 ლარი	2600.0 ლარი
სულ:	20679.5ლარი	21805 ლარი

6. ადმინისტრაციული და საოპერაციო და არასაოპერაციო ხარჯების კლასიფიკაცია

დასახელება	2024 წელი	2023 წელი
შრომის ანაზღაურება	00 ლარი	.00 ლარი
ქვემოიჯარე - მომსახურეობა	4700.0 ლარი	16800,00 ლარი
საოფისე ხარჯები	745.0 ლარი	620.0 ლარი
სამედიცინო მარაგების/მედიკამენტი და სხვა/ხარჯები	67653,52ლარი	76079.75 ლარი
სხვადადასხვა მომსახურეობები (ლაბორატორიის, რენტგენის კაბინეტისდა სხვა)	9277,7ლარი	5474.15 ლარი
ბანკის საკომისიო	614 ლარი	586.98 ლარი
სხვა საგადასახადო ხარჯი	0 ლარი	0 ლარი
შენობის და ძირითადი საშუალებებების ცვეთა	00ლარი	00
კუმუნალური გადასახადსი ხარჯი	24755.55 ლარი	23416.64 ლარი
წარმომადგენლობით ხარჯი	0 ლარი	0 ლარი
მივლინება	2256.7 ლარი	0 ლარი
საპენსიო ხარჯი	1321.51ლარი	1525 .0 ლარი
ტრანსპორტის შენახვის ხარჯი	1324.81ლარი	4252.0 ლარი

სულ:	112 669ლარი	52 901ლარი
------	-------------	------------

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	2024 წელი	2023 წელი
დარიცხული მოგების გადასახადი	0.00 ლარი	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	01.01.2024	01.01.2023
1	ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	643671	725779
	მყიდველებიდან მიღებული ფულადი სახსრები (+)	1031300	908051
	მომწოდებლებსა და თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები (-)	(459448)	(428379)
	გადახდილი პროცენტები (-)		
	გადახდილი გადასახადები (-)	(82728)	(80985)
	გაუთვალისწინებელი შემოსავალი (+)		
	გაუთვალისწინებელი ხარჯი (-)		
	სესხი (+)		
	წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან (+)	489124	398687
	საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა		
	ძ/სასუალელების შეძენა ფულადი სახსრების გამოკლებით (-)	(0)	(0)
	ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული სარგებელი (+)		
	მიღებული პროცენტები (+)	18629	19205
	გადახდილი პროცენტები (-)		
	მიღებული დივიდენდი (+)		
	წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან (+)	(18629)	(19205)
	საფინანსო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა		
	შემოსულობანი აქციათა ემისიის შედეგად (+)		
	შემოსულობანი გრძელვადიანი სესხებიდან (+)		
	ფინანსურ იჯარასთან დაკავშირებულ ვალდებულებათა განაღდება (-)		
	გადახდილი დივიდენდი (-)	500000	500000
	სესხის დაფარვა (-)		
	წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან (-)	(500000)	(500000)
	ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს 01.01.2025	651424	643671
	ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა (შემცირება)	7753	82108

10. ანგარიში საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის შესახებ

საჩვენებლები 2023	კოდი სტრუქტონი	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	475393	500000	753447
დაუფარავი ზარალი	050				
სულ საკუთარი კაპიტალი (სტრ. 010+020+030+040-050)	060	1379752	475393	500000	1355145

საჩვენებლები 2024	კოდი სტრუქტონი	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	753447	475884	500000	729331
დაუფარავი ზარალი	050				
სულ საკუთარი კაპიტალი (სტრ. 010+020+030+040-050)	060	1355145	475884	500000	1331030

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/ნაგებობები	მანქანა დანადგარები	ავეჯი და საოფისე აღჭურვილობა	ავტო.ტრანს პორტი	სულ
	31.12.2022	265968	56899,52	12782,34	7135,14	342785
	შეძენა/გადაფასება/		2250	16066		18316
	ცვეთა	13298	11229	2923	1443	28893
	შემოსვლა+, გასვლა-	00	00	00	00	00
	31.12.2023	252670	47920,52	25925,34	5692,14	332208
	შეძენა/გადაფასება/	00	00	00	00	00
	ცვეთა	12633,5	10692,26	5179,51	1154,83	29660,1
	შემოსვლა+, გასვლა-	00	00	00	00	00
	31.12.2024	240036,5	37228,26	20745,83	4537,31	302547,9

13. სასაქონლო მატერიალური მარაგები: რიცხული ნაშთი 01.01.2025 პერიოდისათვის

1. მასალები - 77404.16 ლარი
2. საწვავი - 1416.31 ლარი
8820.47 ლარი

14. მიმდინარე ვალდებულებები

1. ვალდებულება თანამშრომელთა მიმართ - 19735.73 ლარი
2. საგადასახადო ვალდებულება - 3958.23 ლარი
3. გადავადებული ვალდებულებები - 43764 ლარი
4. სხვა ვალდებულებები - 1570,7 ლარი
სულ: 69028.66 ლარი

15. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

(ლარი) 2024 2023

სავაჭრო მოთხოვნები	381303	417381
გადახდილი ავანსები		
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	381303	417381

31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭროდ სხვა მოთხოვნების ცხრილ, ხანდაშუალის პერიოდ:

პერიოდ	<30 დღე	30-90 დღე	90-180 დღე	180-დან 1 წელ	1 წელ- 3 წელ	< 3 წელ	ჯამი
2023	61964	70984	34326	28657	768	251453	448152
2024	62506	69366	3603	7902	273	248638	392288

16. მარაგები:

(ლარი) 2024 2023

სხვადასხვა მარაგი	8820	7637
ინვენტარი	31456	31456

17. დივიდენდის განაწილება:

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

დივიდენდის გაცემა გამოცხადდა 22.03.2024 წ. (პარტნიორთა კრების ოქმი 22.03.2024) – 500000 ლარი,

გაცემულია -500000 ლარი,

ფინანსური მდგომარეობა			
შპს მცხეთისპირველი დედად ცვის ცენტრი			
ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2022
ჯამით სასაქონლო მატერიალური საშუალებები	651444	643671	725780
სავაჭროდ სხვა მოთხოვნები	381565	417381	351308

სხვაპირებზე განსება და სესხება და ცემუდოფუდ და სახსრები	75	8935	29386
მარგები	47145	39093	38928
მზპროდუცია	0	0	0
სხვა	47145	39093	38928
საინვესტიციონება	0	0	0
სხვა მოვლვა დანია ქტვები	1956	1956	1956
ბიოლოგიური ქტვები	0	0	0
ოგილირებუბისმოფლოთ	0	0	0
გადფსებისმოფლოთ	0	0	0
გუფილ	0	0	0
სხვა არმატრია ლრია ქტვები	0	0	0
ძირით დასაშუ ლბები	318431	325774	336536
ინვესტიციები შვილბილ ლპანიებში	0	0	0
ინვესტიციების სხვა საწარმოა წილბრივის სტრუქტენტებში	0	0	0
სხვა გრძელვა დანია ქტვები	0	0	0
სულ ქტვები	1400616	1436810	1483894
ვაღბულებები			
საიჯროგა ლბუება	0	0	0
სავაჭროგა ლბულებები	538	4471	0
ანარიცხები	43764	43764	43764
ვაღბულებები თანამშრომელა მიმართ	19736	18877	39443
საგადსახადოგა ლბულებები	3978	12312	17800
გამოწმწავებელშემსავალ	0	0	0
მოვლვა დანინა სესხების სახსრები	0	0	0
გრძელვა დანინა სესხების სახსრები	0	0	0
მიღბულოგრანტები	0	0	0
სხვა ვაღბულებები	1570	2241	3134
სულ ვაღბულებები	69586	81665	104141
საკუთარიკაპიტალ			
სააქციოგაპიტალ (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალ', კოპერატვის შემთხვევაში 'საპაიოგაპიტალ')	527164	527164	527164
საემისიო შემსავალ	0	0	0
გამსყიდულისაკუთარი ქციები	0	0	0
გაწაწილებელმოგება / (დგროვილზრლ)	729332	753447	778055
გადფსებისრეზერვი	74534	74534	74534
საკუთარიკაპიტალს სხვაკომპენტები	0	0	0
სულ საკუთარიკაპიტალ	1331030	1355145	1379753

სულაკურთაპიტალოდალბულები	1400616	1436810	1483894
სულმღვანადაქტები	1082185	1110960	1147358
სულმღვანადალბულები	69586	81665	104141
კაპიტალორბულოგანვითარებისდნახარჯები	0	0	0

საქმიანობისშედეგები	
შპსმცხეთისპირელდაჯანდცვისცენტრი	
საქმიანობისშედეგები	31/12/2024
ნეტომონაგები	995505
საქონლსგაყიდვიდან	
მომსახურებისგაწევიდან	995505
სამშენებლობელშეკრულებიდან	
სხვა	
გაყიდვებისთიხრებუბა	
საწყისიძარგები	
მარგებისშესყიდა	
გადმოწავებისდნახარჯები	
საბოლოოძარგები	
საერთომოგება	995505
სხვასაოპერაციოშემოსავალი	
დასაქმებულთაანაზღაურება	-395921
ცვეთ / ამორტიზაციისხარჯი	-29660
საპროცენტშემოსავალი	18630
საპროცენტხარჯი	
იჯარისხარჯი	
ადმინისტრაციულიდასხვასაოპერაციოხარჯი	-112669
სულსაოპერაციოხარჯები	-519620
საოპერაციომოგება	475885
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:	
ფინანსურაქტებისგაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	
მარგებისგაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	
სხვაარფინანსურაქტებისგაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	
წმინდაშემოსულობა / (დნაკარგი) უხილავალტოგაჭრობიდანდასავალუტოსახსრებისგადაფასებიდან	
მიღებულიდვიდნები	
სხვაარსაოპერაციოშემოსავალი / (ხარჯი)	
მოგება / (ზარალი) მოგებისგადასახადსხარჯადგანგრძობითოპერაციებიდან	475885

მოგებისგადასახადსხარჯი		
საანგარიშგებოქროლდსმოგება / ზრდ		475885
სხვასრულშემოსავალ / (ზრდ):		
ძირითდასაშუალებების (მათორის, ბიოლოგიურიექტების) გადაფასებისრეზერვი		
სხვა (მათორისწილერიოთბლოვიდმეკავშირესაწარმოებისუპრავიქენებისგადაფასებისრეზერვიდადენილგადასახდლანიპროგრამები)		
სხვასრულშემოსავალ / (ზრდ), სულ		
მოლანისრულშემოსავალ / (ზრდ)		475885
საკუთარიკაპიტლსაანგარიშგებოქროლდსაწყისში		1355145
ახალექციებისგამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალსგაზრდ', კოპერტივისშემთხვევაში 'საპაიოკაპიტალსგაზრდ')		
განაწილბამესაკუთრებზე (მათორისდვიდნდ)		-500000
სხვაცვლლებებიგაუნაწილებელმოგებაში		
კაპიტალსსხვაცვლლებები		
საკუთარიკაპიტლსაანგარიშგებოქროლდსბოლს		1331030
კვლევისადაგანვითარებისხარჯები		
ფულდასახსრებისმოძრაობა		
ფულდასახსრებისმოძრაობა	31/12/2024	31/12/2023
საოქროციოქამიანობიდწარმოქმნილ (საოქროციოქამიანობაშიგამოყენებულ) წმინდფულდნაკადები	489144	437096
საინვესტიციოქამიანობიდწარმოქმნილ (საინვესტიციოქამიანობაშიგამოყენებულ) წმინდფულდნაკადები	18629	-19205
საფინანსოქამიანობიდწარმოქმნილ (საფინანსოქამიანობაშიგამოყენებულ) წმინდფულდნაკადები	-500000	-500000
ფულდასახსრებისშემოსვლ (გასვლ)	7773	-82109
ვალუტისკურსისცვლლებისგავლენაფულდასახსრბსადმათეკვივალენტებზე	0	0
ფულდასახსრბიდმათეკვივალენტბისაანგარიშგებოქროლდსაწყისში	643671	725780
ფულდასახსრბიდმათეკვივალენტბისაანგარიშგებოქროლდსბოლს	651444	643671