

**კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების
განმარტებითი შენიშვნები 2020 წ. 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისთვის**

1. ზოგადი ინფორმაცია

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შპს სამედიცინო ინსტიტუტი პანაცეასა და მისი შვილობილი კომპანიების: შპს საზოგადოებრივი კოლეჯი პანაცეა და შპს თბილისის N2 სამედიცინო სასწავლებელის- ფინანსურ ინფორმაციას. შპს სამედიცინო ინსტიტუტი პანაცეასა და მისი შვილობილი კომპანიების ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს პროფესიული სამედიცინო განათლება და მის მიღებასთან დაკავშირებული მომსახურებები.

სამედიცინო ინსტიტუტი პანაცეა არის საქართველოში 26.01.1996 წელს რეგისტრირებული (ს.ნ.201944272) შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება-რეგისტრაციის ნომრით 2/4-419. კომპანიამ 07.09/2020 წელს მოხდინა რეორგანიზაცია-შერწყმა შპს მედეგი-სთან (ს.ნ 200017034). კომპანია საქმიანობას ახორციელებს მისამართზე: თბილისი თ.ერისთავის ქუჩა 2. კომპანიის დამფუძნებლები და პარტნიორები არიან:

1 ვასილი კიკნაძე პ.ნ.01024020503 წილის ფლობა 70%

2 მაია ჩიხლაძე პ.ნ. 01009004333 წილის ფლობა 30%

შპს სამედიცინო ინსტიტუტი პანაცეა 100 %-იანი მესაკუთრე და წილის მფლობელია შემდეგ შვილობილი ორგანიზაციების:

1. თბილისის N2 სამედიცინო სასწავლებელი სამართლებრივი ფორმა: შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება საიდენტიფიკაციო ნომერი: 202057772 რეგისტრაციის თარიღია- 10/11/200. რეგისტრაციის ნომერი-02/4-2610. კომპანია საქმიანობას ახორციელებს მისამართზე: თბილისი თ.ერისთავის ქუჩა 2.

2. საზოგადოებრივი კოლეჯი პანაცეა სამართლებრივი ფორმა: შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება საიდენტიფიკაციო ნომერი: 400023595. რეგისტრაციის თარიღია 04/07/2011. კომპანია საქმიანობას ახორციელებს მისამართზე: თბილისი თ.ერისთავის ქუჩა 2.

**2. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და
სააღრიცხვო პოლიტიკა**

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუთს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ფულად ერთეულში (ლარი).

ამონაგების აღიარება

ამონაგები მომსახურებიდან/ საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს მომსახურება/საქონელი მიეწოდება და საქონელზე საკუთრების უფლება გადაეცემა.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების გადასახადის ხარჯი არის მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადი და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ის პირდაპირ აღიარებულია კაპიტალში, რადგანაც უკავშირდება ოპერაციებს, რომლებიც იმავე ან განსხვავებულ პერიოდში კაპიტალში აღიარდება.

მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი მოგების გადასახადი ეფუძნება მიმდინარე წლის დასაბეგრ მოგებას.

გადავადებული მოგების გადასახადი აღარ მიესადაგება ფინანსურ ანგარიშგებებს, იქედან გამომდინარე, რომ საქართველოს ახალი საგადასახადო კოდექსით აღარ გამოიყენება.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

შენობა-ნაგებობები	5 პროცენტი
მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობა	8-15 პროცენტი
ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და სხვა ინვენტარი	15-20 პროცენტი
სატრანსპორტო საშუალება	20 პროცენტი

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

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შემენილ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას, რომელიც ასახულია დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული

თვითღირებულებით. მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ამორტიზაციის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგეო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა და მეკავშირე საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, 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.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგეო თარიღისათვის შეფასდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება 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.

იჯარა

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

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც ჯგუფის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით

ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

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

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში, როდესაც საკრედიტო ვადები აღემატება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა 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.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ 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.

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არაფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესამაბისი სერვისის მიღება თანამშრომლების მიერ.

3. განუსაზღვრელობის შეფასებისთვის გამოყენებული ძირითადი წყაროები

გასამრჯელოები ხანგრძლივი მუშაობის სტაჟისათვის

ხანგრძლივი მუშაობის სტაჟის გასამრჯელოების (განმარტებულია მე-19 შე-ნიშვნაში) ვალდებულების განსაზღვრისას საწარმოს ხელმძღვანელობამ წინასწარ უნდა შეაფასოს ხელფასის ზრდა მომდევნო ხუთი წლის განმავლობაში, დისკონტირების განაკვეთი მომდევნო ხუთი წლისთვის, რომელიც

გამოიყენება მიმდინარე ღირებულების გაანგარიშებისათვის და ასევე მომუშავეთა რაოდენობა, რომლებიც, სავარაუდოდ, საწარმოს დატოვებენ გასამრჯელოების მიღებამდე.

4. დივიდენდების გადახდის შეზღუდვა

ბანკის სესხებისა და ბანკის ოვერდრაფტების ხელშეკრულებების პირობების მიხედვით დაუშვებელია ისეთი ოდენობის დივიდენდების გადახდა, რაც გაუნაწილებელი მოგების ნაშთს შეამცირებს ბანკის სესხისა და ბანკის ოვერდრაფტის გადასახდელი ნაშთების ჯამზე ნაკლებ სიდიდემდე.

5. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკ. 2020	31 დეკ. 2019	01 იანვ.2019
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	40506	13823	61048
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	0	0	0
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში(ა.შ.შ დოლარი)	1058	15917	14946
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში(ევრო)	0	348	0
სულ	41564	30088	75994

ნაღდი ფულის ნაშთი საბანკო ანგარიშებზე შესაძლოა კლასიფიცირებული იყოს როგორც არასარიცხო, იმ ფაქტის გათვალისწინებით, რომ ბანკი სადაც კომპანიას მიმდინარე ანგარიშები აქვს არის სანდო და ცნობილი საკრედიტო დაწესებულება.

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად

	31 დეკ. 2020	31 დეკ. 2019	01 იანვ.2019
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	731922	476053	293063
სულ	731922	476053	293063

7. გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკ. 2020	31 დეკ. 2019	01 იანვ.2019
--	--------------	--------------	--------------

მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	788	1425	3163
სულ	788	1425	3163

8. სასაქონლო მარაგები

სასაქონლო მარაგების ნაშთები 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკ. 2020	31 დეკ. 2019	01 იანვ. 2019
საქონელი	26332	0	0
სულ	26332	0	0

თვითღირებულებაში ხარჯად აღიარებული მარაგების ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის არის 13025 ლარი, ხოლო 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის არის 20870 ლარი.

9. ძირითადი საშუალებები

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ძირითადი საშუალებები	შენიშვნები	მანქანა-დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სულ
ძირითადი საშუალებები					
2019 წლის 1 იანვარი	544301	220	38558	75938	659017
შემოსვლა			3202	13761	16963
გასვლა					0
2019 წლის 31 დეკემბერი	544301	220	41760	89699	675980
შემოსვლა	170709	0	1449	4890	177048
გასვლა		0	0	0	0
2020 წლის 31 დეკემბერი	715010	220	43209	94589	853028
დაგროვილი ცვეთა					
2019 წლის 1 იანვარი	27216	44	7535	12710	35124
წლის ცვეთა	25854	35	6680	13179	45748
2019 წლის 31 დეკემბერი	53070	79	14215	25889	93253
წლის ცვეთა	33096	28	5648	11772	50544
2020 წლის 31 დეკემბერი	86166	107	19863	37661	143797
საბალანსო ღირებულება					
2019 წლის 1 იანვარი	517085	176	31023	63228	611512

2019 წლის 31 დეკემბერი	491231	141	27545	63810	582727
2020 წლის 31 დეკემბერი	628844	113	23346	56928	709231

10. სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკ. 2020	31 დეკ. 2019	01 იანვ. 2019
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	15480	503	235
სულ	15480	503	235

ფინანსური და ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულება კომპანიას არ აქვს.

11. სხვა ვალდებულებები

სხვა ვალდებულებები 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიას არ აქვს.

12. სესხი

კომპანიას სესხები აქვს აღებული ვითიბი ბანკიდან, რომელთანაც დავალიანება 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკ. 2020	31 დეკ. 2019	01 იანვ. 2019
სესხი ვითიბი ბანკიდან	430921	237396	297292
სულ	430921	237396	297292

13. საგარანტიო ვალდებულებების ანარიცხები

საგარანტიო ვალდებულებების ანარიცხები კომპანიას არ აქვს

14. დაქირავებით მომუშავეთა გასამრჯელოების ვალდებულება - გასამრჯელო ხანგრძლივი მუშაობის სტაჟისათვის

დაქირავებით მომუშავეთა გასამრჯელოების ვალდებულება - გასამრჯელო ხანგრძლივი მუშაობის სტაჟისათვის კომპანიას არ აქვს.

15. პირობითი ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებების დარიცხვის აუცილებლობა კომპანიას არ წარმოშობია.

16. კაპიტალი

კომპანიის 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკ. 2020	31 დეკ. 2019	01 იანვ. 2019
გაუნაწილებელი მოგება	1063813	854686	695354
სულ	1063813	854686	695354

17. ამონაგები

ამონაგები 2020 და 2019 წლების მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2020	2019
შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან	1064065	1103636
სხვა სამეწარმეო შემოსავლები	6800	2494
სულ	1070865	1106130

18. დასაქმებულთა ანაზღაურება

დასაქმებულთა ანაზღაურების ხარჯი 2020 და 2019 წლების მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2020	2019
შრომის ანაზღაურება	452853	500196
სულ	452853	500196

19. ცვეთა და ამორტიზაცია

ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი 2020 და 2019 წლების მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2020	2019
ცვეთა და ამორტიზაცია	-50545	-45747
სულ	-50545	-45747

20. საპროცენტო ხარჯი

საპროცენტო ხარჯი 2020 და 2019 წლების მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2020	2019
საპროცენტო ხარჯი	-22563	-20927
სულ	-22563	-20927

21. იჯარის ხარჯი

იჯარის ხარჯი 2020 და 2019 წლების მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2020	2019
	-117520	-141171
სულ	-117520	-141171

22. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები 2020 და 2019 წლების მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2019	2020
1 სოციალური დანარიცხები	4403	3661
2 სატელეფონო ხარჯი	4430	3440
3 წყლის ხარჯი	1686	928
4 ელექტროენერგია	2558	2027
5 დასუფთავების ხარჯი	1085	655
6 ბუნებრივი აირის ხარჯი	7502	5795
7 ელექტრონული მომსახურება	0	70
8 ბანკის მომსახურება	554	2402
9 საკანცელარიო ხარჯი	3267	40
10 რეკლამის ხარჯი	129	767
11 ქონების გადასახადი	6050	12093
12 დაცვა	3000	3240
13 კომპიუტერისა და ქსეროქსის ხარჯი	1359	744
14 სასწავლო მასალის ხარჯი	2316	2535
15 ასოციაციის საწევრო	384	0
16 დომეინი, ჰოსტინგის ხარჯი	362	303
17 მივლინება	7742	0
18 დიპლომის დამზადების ხარჯი	5402	2610
19 სამეურნეო საქონელი	1285	5297
20 მიღებული მომსახურებები	47285	44216
21 რეესტრის ხარჯი	110	344
22 დაზღვევა	2862	2814
23 სხვადასხვა	25044	19194
სულ	128815	113175

23 . წმინდა შემოსულობა/დანაკარგი სავალუტო ოპერაციებიდან

წმინდა შემოსულობა/დანაკარგი სავალუტო ოპერაციებიდან 2020 და 2019 წლების მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2020	2019
დადებითი საკუროს სხვაობა	0	0
უარყოფითი საკუროს სხვაობა	-44683	-172
სულ	-44683	-172

24. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

არსებითი ხასიათის მოვლენები და გარემოებები ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომ პერიოდში არ ფიქსირდება.

25. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ხელმძღვანელობამ ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2021 წლის 25 სექტემბერს.

შპს სამედიცინო ინსტიტუტი პანაცეა-ს

მთ.ბუღალტერი:

დ.ლონგურაშვილი

მსსფასს –სექტემბერი, 2021 წ

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების
განმარტებითი შენიშვნები 2020წ. 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შპს სამედიცინო ინსტიტუტი პანაცეასა და მისი შვილობილი კომპანიების: შპს საზოგადოებრივი კოლეჯი პანაცეა და შპს თბილისის N2 სამედიცინო სასწავლებლის - ფინანსურ ინფორმაციას. შპს სამედიცინო ინსტიტუტი პანაცეასა და მისი შვილობილი კომპანიების ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს პროფესიული სამედიცინო განათლება და მის მიღებასთან დაკავშირებული მომსახურებები.

სამედიცინო ინსტიტუტი პანაცეა არის საქართველოში 26.01.1996 წელს რეგისტრირებული (ს.ფ.201944272) შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება-რეგისტრაციის ნომრით 2/4-419. კომპანიამ 07/09/2020 წელს მოხდინა რეორგანიზაცია-შერწყმა შპს მედეგი-სთან (ს.ფ. 200017034). კომპანია საქმიანობას ახორციელებს მისამართზე: თბილისი თ.ერისთავის ქუჩა 2. კომპანიის დამფუძნებლები და პარტნიორები არიან:

1 ვასილი კიკნაძე 3.5.01024020503 წილის ფლობა 70%

2 მაია ჩიხლაძე 3.5. 01009004333 წილის ფლობა 30%

შპს სამედიცინო ინსტიტუტი პანაცეა 100 %-იანი მესაკუთრე და წილის მფლობელია შემდეგ შვილობილი ორგანიზაციების:

1. თბილისის N2 სამედიცინო სასწავლებელი სამართლებრივი ფორმა: შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება საიდენტიფიკაციო ნომერი: 202057772 რეგისტრაციის თარიღი-10/11/2000. რეგისტრაციის ნომერი-02/4-2610. კომპანია საქმიანობას ახორციელებს მისამართზე: თბილისი თ.ერისთავის ქუჩა 2.

2. საზოგადოებრივი კოლეჯი პანაცეა სამართლებრივი ფორმა: შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება საიდენტიფიკაციო ნომერი: 400023595. რეგისტრაციის თარიღი 04/07/2011. კომპანია საქმიანობას ახორციელებს მისამართზე: თბილისი თ.ერისთავის ქუჩა 2.

2. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სადრიცხო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუთის საფუძველზე, რომელიც მოიცავს მოცემული მცირე დასაშუალოს აწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. იგი წარმოადგენს ილასაქართველოს ფულად ერთეულში (ლარი).

ამონაგების აღიარება

ამონაგები მომსახურებიდან/ საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს მომსახურება/ საქონელი მიეწოდება და საქონელზე საკუთრების უფლება გადაეცემა. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ანგარიშის საფუძველზე, რეალური ღირებულებით,

ფასდათმობებისა და საქართველოს მოქმედი

კანონმდებლობის

შესაბამისად რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ხარჯში, როდესაც გაწეულია.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი წარმოედგინოს საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების გადასახადის ხარჯი არის მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადი და აღიარდება მოგება-ხარჯის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ის პირდაპირ აღიარებულია კაპიტალში, რადგანაც უკავშირდება ოპერაციებს, რომლებიც იმავე ან განსხვავებულ პერიოდში კაპიტალში აღიარდება.

მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი მოგების გადასახადი ფუნქციონირებს მიმდინარე წლის დასაბეგრ მოგებას.

გადავადებული მოგების გადასახადი აღიარდება ფინანსურ ანგარიშგებაში, იქედან გამომდინარე, რომ საქართველოს ახალი საგადასახადო კოდექსით აღიარებულია.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუსურების ხარაღით შეცვრებული თვითღირებულების თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება წინასწარ აღიარებული ღირებულებისა და აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი საგარეუღოს სარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

შენობა-ნაგებობები

5 პროცენტი

მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობა 8-15 პროცენტი

ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და სხვა ინვენტარი

15-20 პროცენტი

სატრანსპორტო საშუალება

20 პროცენტი

თუარსებობს რამენიშნისა, რომ ცვეთის ნორმა, აწარჩენილ ღირებულებას შინაგონად შეიცვალა, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ახალი მოლოდინის სახეის მიზნით,

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შემენილ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას, რომელიც სახელად დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუსურების ხარაღით შემცირებული თვითღირებულებით.

მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში. თუარსებობს რამენიშნისა, რომ ამორტიზაციის ნორმა,

აქტივის სასარგებლოდ მოსახურების ვადა, ან წარჩენილი რეზერვების მნიშვნელოვნად შემცირება, ახალი მოლოდინის სახეების მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

აქტივების გაუფასურება

ყოველისა ანაგარიშგოთარიღისათვის ტარდება ძირითადისა შუალედების, არამატერიალური აქტივებისა და მკვეთრი შესწორების საფუძველზე ინვესტიციების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რეალური მნიშვნელობის, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების მნიშვნელობა, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებული აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი რეზერვებისა და შეუდარდებამის საბალანსო დირეზერვების. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი რეზერვებისა კლებს, საბალანსო დირეზერვებისა შემცირდება მისი ანაზღაურებადი რეზერვებისა მდე, ხოლო გაუფასურების ხარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ხარალში.

ანალოგიურად, ყოველისა ანაგარიშგოთარიღისათვის შეფასდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო დირეზერვებისა და შეუდარდებამის დარღულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო და ანაზღაურებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო დირეზერვებისა შემცირდება პაროდუქტის დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო და ანაზღაურებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ხარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ხარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ხარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო დირეზერვებისა გაიზარდება აქტივის ანაზღაურებადი რეზერვების (სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემთხვევაში პაროდუქტის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო და ანაზღაურებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე; მაგრამ არ გაიზარდება იმთან ხაზზე მეტად, რომელიც ანაზღაურებადი იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ხარალის აღიარება. გაუფასურების ხარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ხარალში.

იჯარა

იჯარა ფინანსური იჯარა დკლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ იფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას ჯგუფისთვის. ყველას ხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (წვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ზეუფლებები აღიარდება, როგორც ჯგუფის აქტივები, იჯარით აღებული კონტრაქტების რეალიზაციის ტოლი თანხით (ან, თუ შესაძლებელია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული დირეზერვებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. შეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულებებისა ხაზზე ნაწილად გომარეობის ანაგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელებისა წილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის, რეზერვებისა.

რომ წარმოიქმნება მუდმივისაპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების და უფარავინაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ხარალის შეფასებას. ფინანსური ჯარი თვლილია ქტივების ჩირთვებაში რითა და საშუალებებში დამატაცი სევედ აერიცხება ცეცადის ევხდება მათი გაუფასურების ხარალის შეფასება, როგორც აწარმოს საკუთრებაში არსებული ქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი ჯარის ფარგლებში გადასახდელისა და ჯარო გადასახდელუბიას ხება მოგებაში, ან ხარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი ჯარის ვადის განმავლობაში.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-

მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესითა და თვითღირებულებასთან გაარიშებასა შუალეშე წილი მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია,

ძირითადად,

ხორციელდება ჩვეულებრივისა კრედიტოპირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტარერიცხება. იმ შემთხვევაში, როდესაც კრედიტოვადები აღემატება ჩვეულებრივსა კრედიტოვადებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტურისაპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

ყოველისა ანგარიშგებოპერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ბიექტური მტკიცებულებები მისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ხარალი და უყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ხარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივისა კრედიტოპირობებით აღებული ვალდებულებებს და პროცენტარერიცხება.

საანგარიშგებოპერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახულის სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება აწარმოს ფულად ერთეულში,

საანგარიშგებოთარი დისათვის არსებულის ვალუტოკურსის მიხედვით.

საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ხარალისა ხება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტურისაპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და ის ხება ფინანსურ დანახარჯებში.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არაფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესამაბისი სერვისის მიღება თანამშრომლების მიერ.

3. განუსაზღვრელობის შეფასებისთვის გამოყენებული ძირითადი წყაროები

გასამრეგელოების ხანგრძლივი მუშაობის სტაჟისათვის

ხანგრძლივი მუშაობის სტაჟის გასამრეგელოების (განმარტებულია მე-19 შენიშვნაში) ვალდებულების განსაზღვრისას საწარმოს ხელმძღვანელობა წინასწარ უნდა შეაფასოს ხელფასის ზრდამო-მდევნობითი წლის განმავლობაში, დისკონტირების განაკვეთი მომდევნო ხუთი წლისთვის, რომელიც გამოიყენება მიმდინარე დიზელსების განგარიშებისათვის და ასევე მომუშავეთა როდენობა, რომლებიც, სავარაუდოდ, საწარმოს დატოვებენ გასამრეგელოების მიღებამდე.

4. დივიდენდების გადახდის შეზღუდვა

ბანკის სესხებისა და ბანკის ოვერდრაფტების ხელშეკრულებების პირობების მიხედვით დაუშვებელია ისე თი დენობის დივიდენდების გადახდა, რაც გაუწილებელი მოგების ნაშთს შეამცირებს ბანკის სესხისა და ბანკის ოვერდრაფტის გადასახდელი ნაშთების ჯამზე ნაკლებს იდენდემდე.

5. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკ. 2020	31 დეკ. 2019	01 იანვ. 2019
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	40506	13823	61048
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	0	0	0
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში (ა.შ.შ დოლარი)	1058	15917	14946
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში (ევრო)	0	348	0
სულ	41564	30088	75994

ნაღდი ფულის ნაშთი საბანკო ანგარიშებზე შესაძლოა კლასიფიცირებული იყოს როგორც არასარიკო, იმ ფაქტის გათვალისწინებით, რომ ბანკი სადაც კომპანიას მიმდინარე ანგარიშები აქვს არის სანდო და ცნობილი საკრედიტო დაწესებულება.

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად

	31 დეკ. 2020	31 დეკ. 2019	01 იანვ. 2019
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	731922	476053	293063
სულ	731922	476053	293063

7. გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკ. 2020	31 დეკ. 2019	01 იანვ. 2019
მოძღვრებულზე გადახდილი ავანსები	788	1425	3163
სულ	788	1425	3163

8. სასაქონლო მარაგები

სასაქონლო მარაგების ნაშთები 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკ. 2020	31 დეკ. 2019	01 იანვ. 2019
საქონელი	26332	0	0
სულ	26332	0	0

თვითღირებულებაში ხარჯად აღიარებული მარაგების ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის არის 13025 ლარი, ხოლო 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის არის 20870 ლარი.

9. ძირითადი საშუალებები

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ძირითადი საშუალებები	შენიშვნები	მანქანა- დანადგარ ები	ფისის აღქმული ობა	ავეჯი და სხვა ინვენტ არი	სულ
ძირითადი საშუალებები					
2019 წლის 1 იანვარი	544301	220	38558	75938	659017
შემოსვდი			3202	13761	16963
გასვდი					0
2019 წლის 31 დეკემბერი	544301	220	41760	89699	675980
შემოსვდი	170709	0	1449	4890	177048
გასვდი		0	0	0	0
2020 წლის 31 დეკემბერი	715010	220	43209	94589	853028
დგრევილი ცვეთა					
2019 წლის 1 იანვარი	27216	44	7535	12710	35124
წლის ცვეთა	25854	35	6680	13179	45748
2019 წლის 31 დეკემბერი	53070	79	14215	25889	93253
წლის ცვეთა	33096	28	5648	11772	50544
2020 წლის 31 დეკემბერი	86166	107	19863	37661	143797
საბალანსო ღირებულება					

2019 წლის 1 იანვარი	517085	176	31023	63228	611512
2019 წლის 31 დეკემბერი	491231	141	27545	63810	582727
2020 წლის 31 დეკემბერი	628844	113	23346	56928	709231

10. სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკ. 2020	31 დეკ. 2019	01 იანვ. 2019
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	15480	503	235
სულ	15480	503	235

ფინანსური და ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულება კომპანიას არ აქვს.

11. სხვა ვალდებულებები

სხვა ვალდებულებები 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიას არ აქვს.

12. სესხი

კომპანიას სესხები აქვს აღებული ვითიბი ბანკიდან, რომელთანაც დავალიანება 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკ. 2020	31 დეკ. 2019	01 იანვ. 2019
სესხი ვითიბი ბანკიდან	430921	237396	297292
სულ	430921	237396	297292

13. საგარანტიო ვალდებულებების ანარიცხები

საგარანტიო ვალდებულებების ანარიცხები კომპანიას არ აქვს

14. დაქირავებით მომუშავეთა გასამრჯელოების ვალდებულება- გასამრჯელო ხანგრძლივი მუშაობის სტაჟისათვის

დაქირავებით მომუშავეთა გასამრჯელოების ვალდებულება - გასამრჯელო ხანგრძლივი მუშაობის სტაჟისათვის კომპანიას არ აქვს.

15. პირობითი ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებების დარიცხვის აუცილებლობა კომპანიას არ წარმოშობია.

16. კაპიტალი

კომპანიის 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკ. 2020	31 დეკ. 2019	01 იანვ. 2019
გაუნაწილებელი მოგება	1063813	854686	695354
სულ	1063813	854686	695354

17. ამონაგები

ამონაგები 2020 და 2019 წლების მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2020	2019
შემოსავლის აქონლის გაყიდვიდან	1064065	1103636
სხვა სამეწარმეო შემოსავლები	6800	2494
სულ	1070865	1106130

18. დასაქმებულთა ანაზღაურება

დასაქმებულთა ანაზღაურების ხარჯი 2020 და 2019 წლების მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2020	2019
შრომის ანაზღაურება	452853	500196
სულ	452853	500196

19. ცვეთა და ამორტიზაცია

ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი 2020 და 2019 წლების მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2020	2019
ცვეთა და ამორტიზაცია	-50545	-45747
სულ	-50545	-45747

20. საპროცენტო ხარჯი

საპროცენტო ხარჯი 2020 და 2019 წლების მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2020	2019
საპროცენტო ხარჯი	-22563	-20927
სულ	-22563	-20927

21. იჯარის ხარჯი

იჯარის ხარჯი 2020 და 2019 წლების მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2020	2019
	-117520	-141171
სულ	-117520	-141171

22. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო

ხარჯი

ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები 2020 და 2019 წლების მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2019	2020
1 სოციალური დანარჩენები	4403	3661
2 სატელეფონო ხარჯი	4430	3440
3 წყლის ხარჯი	1686	928
4 ელექტროენერგია	2558	2027
5 დასუფთავების ხარჯი	1085	655
6 ბუნებრივი აირის ხარჯი	7502	5795
7 ელექტრონული მომსახურება	0	70
8 ბანკის მომსახურება	554	2402
9 საკანცელრო ხარჯი	3267	40
10 რეკლამის ხარჯი	129	767
11 ქონების გადასახადი	6050	12093
12 დაცვა	3000	3240
13 კომპიუტერისა და ქსეროქსის ხარჯი	1359	744
14 სასწავლო მასალის ხარჯი	2316	2535
15 ასოციაციის საწევრო	384	0
16 დამფინანსების ხარჯი	362	303
17 მიწის ნაკვეთი	7742	0
18 დამფინანსების ხარჯი	5402	2610
19 სამეურნეო საქონელი	1285	5297
20 მიღებული მომსახურებები	47285	44216
21 რეესტრის ხარჯი	110	344
22 დაწესება	2862	2814
23 სხვადასხვა	25044	19194
სულ	128815	113175

23. წმინდა შემოსულობა/დანაკარგი სავალუტო ოპერაციებიდან

წმინდა შემოსულობა/დანაკარგი სავალუტო ოპერაციებიდან 2020 და 2019 წლების
მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2020	2019
დადებითი საკურსო სხვაობა	0	0
უარყოფითი საკურსო სხვაობა	-44683	-172
სულ	-44683	-172

24. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

არსებითი ხასიათის მოვლენები და გარემოებები ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომ
პერიოდში არ ფიქსირდება.

25. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ხელმძღვანელობამ ფინანსური ანგარიშგებადამტკიცადამისიგამოცემისნებართვაგასცა
2021 წლის 25 სექტემბერს.

შპს სამედიცინო ინსტიტუტი პანაცეა-ს

მთავალ ლერი:

დ. ჯორჯიშვილი

დღიგაწა შეიღ

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

	2020	2019	2018
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	41564	30088	75994
საგაქრო მოთხოვნები	731,922	476,053	293,063
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	788	1425	3163
მარაგები	28540	2292	9218
- მზა პროდუქცია			
- სხვა	26332		
საინვესტიციო ქონება			
სხვა მიმდინარე აქტივები	2208	2292	9218
ბიოლოგიური აქტივები		0	0
- თვითღირებულების მოდელით			
- გადაფასების მოდელით			
გუდვილი			
სხვა არამატერიალური აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	709231	582727	611512
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში			
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულ აქტივები	1512045	1092585	992950
ვალდებულებები			
ფინანსური ოჯარის ვალდებულება			
საგაქრო ვალდებულებები	15480	503	235
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები			
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ			
საგადასახადო ვალდებულებები	1831		69
გამოუმტკიცებელი შემოსავალი			
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	430921	237396	297292
მიღებული გრანტები			
სხვა ვალდებულებები			
სულ ვალდებულებები	448232	237899	297596
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (მას-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოორპერაციის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')			
საემისიო შემოსავალი			
გამოსყიდული საკუთარი აქციები			
გაუნაწილებელი მოგება / 'ხარალი	1,063,813	854,686	695,354
გადაფასების რეზერვი			
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	0	0	0
სულ მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის განკუთვნილი საკუთარი	1063813	854686	695354
არამაკონტროლებელი წილი (კონტროლის არმქონე ინვესტორთა ჯამ	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	1063813	854686	695354
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1512045	1092585	992950
სულ მოკლევადიანი აქტივები	1,082,790	582,606	379,936
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	17,311	503	235

ფორმა N2- საკმეიანობის შედეგები

	2020	2019
ნეტო ამონაგები	1,070,865	1,106,130
საქონლის გაყიდვიდან		
მომსახურების გაწევიდან	1,064,065	1,103,636
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		
სხვა	6800	2494
რეალიზებული პრიდუქტის თვითღირებულება	-13,025	-20,870
საწყისი მარაგები	0	0
მარაგების შესყიდვა	-13025	-20870
გადაუმუშავების დანახარავები		
საბოლოო მარაგები	0	0
საერთო მოგება	1,057,840	1,085,260
სხვა შემოსავალი		
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-452853	-500196
ცვლითა და ამორტიზაცია	-50545	-45747
საპროცენტო შემოსავალი:		
საპროცენტო ხარჯი:	-22563	-20927
ოჯარის ხარჯი	-117520	-141171
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-113,175	-128,815
სულ საოპერაციო ხარჯები	-756,656	-836,856
საოპერაციო მოგება	301,184	248,404
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა		
მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა		
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	-44,683	-172
მიღებული დივიდენდები		
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		
მოგება(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციების გადასახადის ხარჯი	256,501	248,232
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	256,501	248,232
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გად	0	0
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მკაცრად სწავრმოების უძრავ	0	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	0	0
მილიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	256,501	248,232
მოგება / (ზარალი) გააკუთვნილი:		
შმიბელი საწარმოს მესაკუთრებზე მისაკუთვნილი მოგება (ზარალ	256501	248232
არამაკონტროლებელ წილებზე მისაკუთვნილი მოგება (ზარალი)	0	0
მოგება / (ზარალი)	256,501	248,232
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი) გააკუთვნილი:		

შმიშელი საწარმოს მესაკუთრეებზე მისაკუთვნებული მთლიანი შემო	256,501	248,232
არამაკონტროლებელ წილებზე მისაკუთვნებული მთლიანი შემოსავად	0	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	256,501	248,232

საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	854,686	695,354
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-47,374	-88,900
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1,063,813	854,686

ფორმა N3 - ფულადი სახსრების მოძრაობა

	2020	2019
წმინდა ფულადი სახსრები საიპერაციო საქმიანობიდან	11,941	-45,018
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	11,941	-45,018
სავალუტო კურსის ეფექტი	-465	-888
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	30,088	75,994
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	41,564	30,088

შპს სამედიცინო ინსტიტუტი პანაცეა-ს
მთ. ბუღალტერი

დ. ლონგურაშვილი