

**კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების
განმარტებითი შენიშვნები 2021 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 საბჭოს 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.

არამატერიალურ აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შეძენილ 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 შევებულების 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 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკ. 2021	31 დეკ. 2020	01 იანვ.2020
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	11568	40506	13823
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში(ა.შ.შ დოლარი)	1497	1058	15917
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში(ევრო)	0	0	0
სულ	13065	41564	30088

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

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად

	31 დეკ. 2021	31 დეკ. 2020	01 იანვ.2020
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	695426	731922	476053
სულ	695426	731922	476053

7. გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკ. 2021	31 დეკ. 2020	01 იანვ.2020
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	275116	788	1425
სულ	275116	788	1425

8. სასაქონლო მარაგები

სასაქონლო მარაგების ნაშთები 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკ. 2020	31 დეკ. 2019	01 იანვ.2019
სხვა	2856	26332	0

სულ	2856	26332	0
-----	------	-------	---

თვითღირებულებაში ხარჯად აღიარებული მარაგების ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის არის 96124 ლარი, ხოლო 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის არის 13025 ლარი.

9, ძირითადი საშუალებები

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ძირითადი საშუალებები	შენიშვნები	მანქანა-დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სულ
ძირითადი საშუალებები					
2020 წლის 1 იანვარი	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
შემოსვლა	201804	0	42987	20050	264841
გასვლა		0	0	0	0
2021 წლის 31 დეკემბერი	916814	220	86196	114639	1117869
დაგროვილი ცვეთა					
2020 წლის 1 იანვარი	53070	79	14215	25889	93253
წლის ცვეთა	33096	28	5648	11772	50544
2020 წლის 31 დეკემბერი	86166	107	19863	37661	143797
წლის ცვეთა	41533	23	13128	13235	67919
2021 წლის 31 დეკემბერი	127699	130	32991	50896	211716
საბალანსო ღირებულება					
2020 წლის 1 იანვარი	491231	141	27545	63810	582727
2020 წლის 31 დეკემბერი	628844	113	23346	56928	709231
2021 წლის 31 დეკემბერი	789115	90	53205	63743	906152

10. სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

31 დეკ. 2021 31 დეკ. 2020 01 იანვ. 2020

მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	888	15480	503
სულ	888	15480	503

ფინანსური და ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულება კომპანიას არ აქვს.

11. სხვა ვალდებულებები

სხვა ვალდებულებები 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიას არ აქვს.

12. სესხი

კომპანიას სესხები აქვს აღებული ვითიბი ბანკიდან, რომელთანაც დავალიანება 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკ. 2021	31 დეკ. 2020	01 იანვ. 2020
სესხი ვითიბი ბანკიდან	673704	430921	237396
სულ	673704	430921	237396

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 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკ. 2021	31 დეკ. 2020	01 იანვ. 2020
გაუნაწილებელი მოგება	1219157	1063813	854686
სულ	1219157	1063813	854686

17. ამონაგები

ამონაგები 2021 და 2020 წლების მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2021	2020
შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან	14620315	1064065
სხვა სამეწარმეო შემოსავლები	2500	6800
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	83051	
სულ	1547582	1070865

18. დასაქმებულთა ანაზღაურება

დასაქმებულთა ანაზღაურების ხარჯი 2021 და 2020 წლების მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2021	2020
შრომის ანაზღაურება	803585	452853
სულ	803585	452853

19. ცვეთა და ამორტიზაცია

ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი 2021 და 2020 წლების მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2021	2020
ცვეთა და ამორტიზაცია	-67919	-50545
სულ	-67919	-50545

20. საპროცენტო ხარჯი

საპროცენტო ხარჯი 2021 და 2020 წლების მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2021	2020
საპროცენტო ხარჯი	-52471	-22563
სულ	-52471	-22563

21. იჯარის ხარჯი

იჯარის ხარჯი 2021 და 2020 წლების მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2021	2020
	-202598	-117520
სულ	-202598	-117520

22, ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები 2021 და 2020წ ლების მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2021	2020
1 სოციალური დანარიცხები	10649	4403
2 სატელეფონო ხარჯი	3916	4430
3 წყლის ხარჯი	2766	1686
4 ელექტროენერგია	4533	2558
5 დასუფთავების ხარჯი	0	1085
6 ბუნებრივი აირის ხარჯი	7055	7502
7 არქივის მომსახურება	952	0
8 ბანკის მომსახურება	732	554
9 საკანცელარიო ხარჯი	3463	3267
10 რეკლამის ხარჯი	347	129
11 ქონების გადასახადი	8193	6050
12 დაცვა	5144	3000
13 კომპიუტერისა და ქსეროქსის ხარჯი	3167	1359
14 სასწავლო მასალის ხარჯი	9048	2316
15 ასოციაციის საწევრო		384
16 დომენი, ჰოსტინგის ხარჯი	644	362
17 მივლინება		7742
18 დიპლომის დამზადების ხარჯი	35	5402
19 სამეურნეო საქონელი	9765	1285
20 მიღებული მომსახურებები	71025	47285
21 რეესტრის ხარჯი	165	110
22 დაზღვევა	1407	2862
23 სხვადასხვა	0	25044
სულ	168562	128815

23 . წმინდა შემოსულობა/დანაკარგი სავალუტო ოპერაციებიდან

წმინდა შემოსულობა/დანაკარგი სავალუტო ოპერაციებიდან 2021 და 2020 წლების მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2021	2020
დადებითი საკურსო სხვაობა	0	0
უარყოფითი საკურსო სხვაობა	-277	-44683
სულ	-277	-44683

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 2022 წლის 28 სექტემბერს.

შპს სამედიცინო ინსტიტუტი პანაცეა-ს

მთ.ბუღალტერი:

დ.ლონგურაშვილი

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

	2021	2020	2019
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	13065	41564	30088
სავაჭრო მოთხოვნები	695,426	731,922	476,053
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	275116	788	1425
მარაგები	5063	28540	2292
- მზა პროდუქცია			
- სხვა	2856	26332	
საინვესტიციო ქონება			
სხვა მიმდინარე აქტივები	2207	2208	2292
ბიოლოგიური აქტივები		0	0
- თვითღირებულების მოდელით			
- გადაფასების მოდელით			
გუდვილი			
სხვა არამატერიალური აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	906152	709231	582727
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში			
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულ აქტივები	1894822	1512045	1092585

ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება			
სავაჭრო ვალდებულებები	888	15480	503
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები			
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ			
საგადასახადო ვალდებულებები	371	1831	
გამოუმუშავებელი შემოსავალი			
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	673704	430921	237396
მიღებული გრანტები			
სხვა ვალდებულებები			
სულ ვალდებულებები	674963	448232	237899

საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')			
საემისიო შემოსავალი			
გამოსყიდული საკუთარი აქციები			
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	1,219,859	1,063,813	854,686
გადაფასების რეზერვი			
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	0	0	0
სულ მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის განკუთვნილი საკუთარი კაპიტალი	1,219,859	1,063,813	854,686
არამაკონტროლებელი წილი (კონტროლის არმქონე ინვესტორთა ჯამური წილი)	0	0	0

სულ საკუთარი კაპიტალი	1,219,859	1,063,813	854,686
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1894822	1512045	1092585
სულ მოკლევადიანი აქტივები	31,888	1,082,790	582,606
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	888	17,311	503

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

	2021	2020
ნეტო ამონაგები	1547582	1,070,865
საქონლის გაყიდვიდან		
მომსახურების გაწევიდან	1462031	1064065
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	83051	
სხვა	2500	6800

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-96,124	-13,025
საწყისი მარაგები	0	0
მარაგების შესყიდვა	-96124	-13025
გადამუშავების დანახარჯები		
საბოლოო მარაგები	0	0
საერთო მოგება	1,451,458	1,057,840

სხვა შემოსავალი		
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-803585	-452853
ცვეთა და ამორტიზაცია	-67919	-50545
საპროცენტო შემოსავალი:		
საპროცენტო ხარჯი :	-52471	-22563
იჯარის ხარჯი	-202598	-117520
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-168,562	-113,175
სულ საოპერაციო ხარჯები	-1,295,135	-756,656

საოპერაციო მოგება	156,323	301,184
--------------------------	---------	---------

გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა		
მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა		
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	-277	-44,683
მიღებული დივიდენდები		
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	156,046	256,501
მოგების გადასახადის ხარჯი		
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	156,046	256,501
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		

ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	0	0
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)	0	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	156,046	256,501
მოგება / (ზარალი) განკუთვნილი:		
მშობელი საწარმოს მესაკუთრეებზე მისაკუთვნილი მოგება (ზარალი)	156,046	256,501
არამაკონტროლებელ წილებზე მისაკუთვნილი მოგება (ზარალი)	0	0
მოგება / (ზარალი)	156,046	256,501
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი) განკუთვნილი:		
მშობელი საწარმოს მესაკუთრეებზე მისაკუთვნილი მთლიანი შემოსავალი	156,046	256,501
არამაკონტროლებელ წილებზე მისაკუთვნილი მთლიანი შემოსავალი	0	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	156,046	256,501

საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	1063813	854686
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		-47,374
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1,219,859	1,063,813

ფორმა N3 - ფულადი სახსრების მოძრაობა

	2021	2020
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	-28,222	11,941
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	-28,222	11,941
სავალუტო კურსის ეფექტი	-277	-465
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	41,564	30,088
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	13,065	41,564

შპს სამედიცინო ინსტიტუტი პანაცეა-ს
მთ. ბუღალტერი

დ.ლონგურაშვილი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების
განმარტებითი შენიშვნები 2021 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 საბჭოს 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.

არამატერიალურ 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.

ექტივების 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 აქვტივთა 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 შესამაზისი 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 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკ. 2021	31 დეკ. 2020	01 იანვ. 2020
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	11568	40506	13823
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში(ა.შ.შ დოლარი)	1497	1058	15917
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში(ევრო)	0	0	0
სულ	13065	41564	30088

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

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად

	31 დეკ. 2021	31 დეკ. 2020	01 იანვ. 2020
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	695426	731922	476053
სულ	695426	731922	476053

7. გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკ. 2021	31 დეკ. 2020	01 იანვ. 2020
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	275116	788	1425
სულ	275116	788	1425

8. სასაქონლო მარაგები

სასაქონლო მარაგების ნაშთები 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკ. 2020	31 დეკ. 2019	01 იანვ. 2019
სხვა	2856	26332	0

სულ	2856	26332	0
-----	------	-------	---

თვითღირებულებაში ხარჯად აღიარებული მარაგების ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის არის 96124 ლარი, ხოლო 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის არის 13025 ლარი.

9. ძირითადი საშუალებები

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ძირითადი საშუალებები	შენიშვნები	მანქანა-დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სულ
2020 წლის 1 იანვარი	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
შემოსვლა	201804	0	42987	20050	264841
გასვლა		0	0	0	0
2021 წლის 31 დეკემბერი	916814	220	86196	114639	1117869
დაგროვილი ცვეთა					
2020 წლის 1 იანვარი	53070	79	14215	25889	93253
წლის ცვეთა	33096	28	5648	11772	50544
2020 წლის 31 დეკემბერი	86166	107	19863	37661	143797
წლის ცვეთა	41533	23	13128	13235	67919
2021 წლის 31 დეკემბერი	127699	130	32991	50896	211716
საბალანსო ღირებულება					
2020 წლის 1 იანვარი	491231	141	27545	63810	582727
2020 წლის 31 დეკემბერი	628844	113	23346	56928	709231
2021 წლის 31 დეკემბერი	789115	90	53205	63743	906152

10. სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

31 დეკ. 2021 31 დეკ. 2020 01 იანვ. 2020

მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	888	15480	503
სულ	888	15480	503

ფინანსური და ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულება კომპანიას არ აქვს.

11. სხვა ვალდებულებები

სხვა ვალდებულებები 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიას არ აქვს.

12. სესხი

კომპანიას სესხები აქვს აღებული ვითიბი ბანკიდან, რომელთანაც დავალიანება 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკ. 2021	31 დეკ. 2020	01 იანვ. 2020
სესხი ვითიბი ბანკიდან	673704	430921	237396
სულ	673704	430921	237396

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 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკ. 2021	31 დეკ. 2020	01 იანვ. 2020
გაუნაწილებელი მოგება	1219157	1063813	854686
სულ	1219157	1063813	854686

17. ამონაგები

ამონაგები 2021 და 2020 წლების მდგომარეობით შეიძლება
წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2021	2020
შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან	14620315	1064065
სხვა სამეწარმეო შემოსავლები	2500	6800
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	83051	
სულ	1547582	1070865

18. დასაქმებულთა ანაზღაურება

დასაქმებულთა ანაზღაურების ხარჯი 2021 და 2020 წლების
მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2021	2020
შრომის ანაზღაურება	803585	452853
სულ	803585	452853

19. ცვეთა და ამორტიზაცია

ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი 2021 და 2020 წლების მდგომარეობით
შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2021	2020
ცვეთა და ამორტიზაცია	-67919	-50545
სულ	-67919	-50545

20. საპროცენტო ხარჯი

საპროცენტო ხარჯი 2021 და 2020 წლების მდგომარეობით შეიძლება
წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2021	2020
საპროცენტო ხარჯი	-52471	-22563
სულ	-52471	-22563

21. იჯარის ხარჯი

იჯარის ხარჯი 2021 და 2020 წლების მდგომარეობით შეიძლება
წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2021	2020
	-202598	-117520
სულ	-202598	-117520

22. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები 2021 და 2020წ ლეზის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2021	2020
1 სოციალური დანარიცხები	10649	4403
2 სატელეფონო ხარჯი	3916	4430
3 წყლის ხარჯი	2766	1686
4 ელექტროენერგია	4533	2558
5 დასუფთავების ხარჯი	0	1085
6 ბუნებრივი აირის ხარჯი	7055	7502
7 არქივის მომსახურება	952	0
8 ბანკის მომსახურება	732	554
9 საკანცელარიო ხარჯი	3463	3267
10 რეკლამის ხარჯი	347	129
11 ქონების გადასახადი	8193	6050
12 დაცვა	5144	3000
13 კომპიუტერისა და ქსეროქსის ხარჯი	3167	1359
14 სასწავლო მასალის ხარჯი	9048	2316
15 ასოციაციის საწევრო		384
16 დომენი,ჰოსტინგის ხარჯი	644	362
17 მივლინება		7742
18 დიპლომის დამზადების ხარჯი	35	5402
19 სამეურნეო საქონელი	9765	1285
20 მიღებული მომსახურებები	71025	47285
21 რეესტრის ხარჯი	165	110
22 დაზღვევა	1407	2862
23 სხვადასხვა	0	25044
სულ	168562	128815

23 . წმინდა შემოსულობა/დანაკარგი სავალუტო ოპერაციებიდან

წმინდა შემოსულობა/დანაკარგი სავალუტო ოპერაციებიდან 2021 და 2020 წლების მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2021	2020
დადებითი საკურსო სხვაობა	0	0
უარყოფითი საკურსო სხვაობა	-277	-44683
სულ	-277	-44683

24. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

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

25. ფინანსურიანგარიშგებისდამტკიცება

ხელმძღვანელობამ ფინანსურიანგარიშგებადამტკიცადამისიგამოცემისნებართვასცა
2022წლის28სექტემბერს.

შპს სამედიცინო ინსტიტუტი პანაცეა-ს

მთავალ ლერო:

დ. ლონგეხაძე დღნგუაშვილ

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

	2021	2020	2019
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	13065	41564	30088
სავაჭრო მოთხოვნები	695,426	731,922	476,053
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	275116	788	1425
მარაგები	5063	28540	2292
- შზა პროდუქცია			
- სხვა	2856	26332	
საინვესტიციო ქონება			
სხვა მიმდინარე აქტივები	2207	2208	2292
ბიოლოგიური აქტივები		0	0
- თვითღირებულების მოდელით			
- გადაფასების მოდელით			
გუდვილი			
სხვა არამატერიალური აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	906152	709231	582727
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში			
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულ აქტივები	1694622	1512045	1092585
ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება			
სავაჭრო ვალდებულებები	888	15480	503
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები			
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ			
საგადასახადო ვალდებულებები	371	1831	
გამოუმუშავებელი შემოსავალი			
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	673704	430921	237396
მიღებული გრანტები			
სხვა ვალდებულებები			
სულ ვალდებულებები	674963	448232	237899
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')			
საემისიო შემოსავალი			
გამოსყიდული საკუთარი აქციები			
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	1,219,859	1,063,813	854,686
გადაფასების რეზერვი			
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	0	0	0
სულ მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის განკუთვნილი საკუთარი კაპიტალი	1,219,859	1,063,813	854,686
არამაკონტროლებელი წილი (კონტროლის არმქონე ინვესტორთა ჯამური წილი)	0	0	0

სულ საკუთარი კაპიტალი	1,219,859	1,063,813	854,686
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1894822	1512045	1092585
სულ მოკლევადიანი აქტივები	31,888	1,082,790	582,606
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	888	17,311	503

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

	2021	2020
ნეტო ამონაგები	1547582	1,070,865
საქონლის გაყიდვიდან		
მომსახურების გაწევიდან	1462031	1064065
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	83051	
სხვა	2500	6800

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-96,124	-13,025
საწყისი მარაგები	0	0
მარაგების შესყიდვა	-96124	-13025
გადამსუბევრის დანახარჯები		
საბოლოო მარაგები	0	0
საერთო მოგება	1,451,458	1,057,840

სხვა შემოსავალი		
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-803585	-452853
ცვეთა და ამორტიზაცია	-67919	-50545
საპროცენტო შემოსავალი:		
საპროცენტო ხარჯი :	-52471	-22563
ოჯარის ხარჯი	-202598	-117520
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-168,562	-113,175
სულ საოპერაციო ხარჯები	-1,295,135	-756,656

საოპერაციო მოგება	156,323	301,184
--------------------------	---------	---------

გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა		
მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა		
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	-277	-44,683
მიღებული დივიდენდები		
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	156,046	256,501
მოგების გადასახადის ხარჯი		
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	156,046	256,501
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		

ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	0	0
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მცვეშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)	0	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	156,046	256,501
მოგება / (ზარალი) განკუთვნილი:		
მშობელი საწარმოს მესაკუთრეებზე მისაკუთვნილი მოგება (ზარალი)	156,046	256,501
არამაკონტროლებელ წილებზე მისაკუთვნილი მოგება (ზარალი)	0	0
მოგება / (ზარალი)	156,046	256,501
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი) განკუთვნილი:		
მშობელი საწარმოს მესაკუთრეებზე მისაკუთვნილი მთლიანი შემოსავალი	156,046	256,501
არამაკონტროლებელ წილებზე მისაკუთვნილი მთლიანი შემოსავალი	0	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	156,046	256,501

საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	1063813	854686
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		-47,374
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1,219,859	1,063,813

ფორმა N3 - ფულადი სახსრების მოძრაობა

	2021	2020
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	-28,222	11,941
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	-28,222	11,941
სავალუტო კურსის ეფექტი	-277	-465
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	41,564	30,088
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	13,065	41,564

შპს სამედიცინო ინსტიტუტი პანაცეა-ს
მთ. ბუღალტერი

დ. ლონგურაშვილი

დ. ლონგურაშვილი