

**შპს სამედიცინო ინსტიტუტი პანაცეასა და მისი
შვილობილი კომპანიების კონსოლიდირებული
სააღრიცხვო პოლიტიკა დაფინანსური ანგარიშგების
განმარტებითი შენიშვნები 2022 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).

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 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 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 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის და 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკ. 2022	31 დეკ. 2021	01 იანვ. 2021
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	119090	11568	40506
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში(ა.შ.შ დოლარი)	1760	1497	1058
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში(ევრო)	390	0	0
ნაღდი ფული სალაროში	97		
სულ	121337	41564	30088

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 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის და 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად

	31 დეკ. 2022	31 დეკ. 2021	01 იანვ. 2021
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	603910	695426	731922
სულ	603910	695426	731922

7. გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის და 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკ. 2022	31 დეკ. 2021	01 იანვ. 2021
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	0	275116	788

სულ	0	275116	788
-----	---	--------	-----

8.სასაქონლო მარაგები

სასაქონლო მარაგების ნაშთები 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის და 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკ. 2021	31 დეკ. 2019	01 იანვ. 2019
სხვა	3503	2856	26332
სულ	3503	2856	26332

თვითღირებულებაში ხარჯად აღიარებული მარაგების ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის არის 32147 ლარი, ხოლო 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის არის 96124 ლარი.

9, ძირითადი საშუალებები

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის და 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ძირითადი საშუალებები	შენიშვნები	მანქანა-დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალება	სულ
ძირითადი საშუალებები						
2021 წლის 1 იანვარი	715010	220	43209	94589		853028
შემოსვლა	201804	0	42987	20050		264841
გასვლა		0	0	0		0
2021 წლის 31 დეკემბერი	1432315	749	87630	119711	12408	1652813
შემოსვლა	0	4550	34641	6875		46066
გასვლა		0	0	0		0
2022 წლის 31 დეკემბერი	1432315	5299	122271	126586	12408	1698879
დაგროვილი ცვეთა						
2021 წლის 31 დეკემბერი	86166	107	19863	37661		143797
წლის ცვეთა	41533	23	13128	13235		67919
2021 წლის 31 დეკემბერი	127699	130	32991	50896		211716
წლის ცვეთა	50503	1034	17731	12699	1785	83752
2022 წლის 31 დეკემბერი	178202	1164	50722	63595	1785	295468
საბალანსო ღირებულება						

2021 წლის 31 დეკემბერი	628844	113	23346	56928		709231
2021 წლის 31 დეკემბერი	1304616	619	54639	68815		1428689
2022 წლის 31 დეკემბერი	1254113	4135	71549	62991	10622	1403410

10. სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის და 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკ. 2022	31 დეკ. 2021	01 იანვ. 2021
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	15828	888	15480
სულ	15828	888	15480

ფინანსური და ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულება კომპანიას არ აქვს.

11. სხვა ვალდებულებები

სხვა ვალდებულებები 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის და 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიას არ აქვს.

12. სესხი

კომპანიას სესხები აქვს აღებული ვითიზი ბანკიდან, რომელთანაც დავალიანება 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის და 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკ. 2022	31 დეკ. 2021	01 იანვ. 2021
სესხი ვითიზი ბანკიდან		673704	430921
სესხი თიბისი ბანკიდან	691554		
სულ	691554	673704	430921

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 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის და 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკ. 2022	31 დეკ. 2021	01 იანვ. 2021
კაპიტალი	515500		
გაუნაწილებელი მოგება	1388374	1219859	1063813
სულ	1903874	1219859	1063813

17. ამონაგები

ამონაგები 2022 და 2021 წლების მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2022	2021
შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან	2014680	14620315
სხვა სამეწარმეო შემოსავლები	253846	2500
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		83051
სულ	2268526	1070865

18. დასაქმებულთა ანაზღაურება

დასაქმებულთა ანაზღაურების ხარჯი 2022 და 2021 წლების მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2022	2021
შრომის ანაზღაურება	-1332999	-803585
სულ	-1332999	-803585

19. ცვეთა და ამორტიზაცია

ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი 2022 და 2021 წლების მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2022	2021
ცვეთა და ამორტიზაცია	-83752	-67919
სულ	-83752	-67919

20. საპროცენტო ხარჯი

საპროცენტო ხარჯი 2022 და 2021 წლების მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2022	2021
საპროცენტო ხარჯი	-69726	-52471
სულ	-69726	-52471

21. იჯარის ხარჯი

იჯარის ხარჯი 2022 და 2021 წლების მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2022	2021
	-281422	-202598
სულ	-281422	-202598

22. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები 2022 და 2021 წლების მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2022	2021
მომსახურების ანაზღაურება	29375	71025
სოციალური დანარიცხები	12036	10649
ტრენინგების ხარჯი	2134	
ტელეფონის ხარჯი(საკომუნიკაციო)	5480	3916
წყლის ხარჯი	1839	2766
ელექტროენერგიის ხარჯი	4484	4533
დასუფთავების ხარჯი	241	0
ბუნებრივი აირის ხარჯი	10682	7055
ელექტრონული მომსახურება	17	
გადარიცხვის ტარიფი (ბანკის მომსახურება)	2173	732
საკანცელარიო ხარჯი	6408	3463
რეკლამის ხარჯი	2157	347
ქონების გადასახადი	9471	8193
დაცვა	4264	5144
კომპიუტერისა და ქსეროქსის ხარჯი	1402	3167
სასწავლო მასალის ხარჯი	13495	9048
დომენისდა ჰოსტინგი შერჩენის ხარჯი	370	644
დიპლომის დამზადების ხარჯი	6272	35

მივლინება	12398	0
სამეურნეო საქონლის ხარჯი	7300	9765
გაზის ტექნიკური მომსახურება	900	0
რეესტრის ხარჯი	2869	165
ქონების დაზღვევა	4184	1407
სახანძრო უსაფრთხოება	11002	
სტუდენტების ღონისძიებების ხარჯი	17544	
სხვადასხვა ხარჯი	32354	25556
ააიპ კოლეჯების ასოციაციის საწევრო	1184	
არქივის მომსახურება	944	952

სულ **202978 168562**

23. წმინდა შემოსულობა/დანაკარგი სავალუტო ოპერაციებიდან

წმინდა შემოსულობა/დანაკარგი სავალუტო ოპერაციებიდან 2022 და 2021

წლების მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2022	2021
დადებითი საკურსო სხვაობა	30	0
უარყოფითი საკურსო სხვაობა	-1800	-277
სულ	-1770	-277

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 2023 წლის 30 სექტემბერს.

შპს სამედიცინო ინსტიტუტი პანაცეა-ს

დირექტორი:

ვ.კიკნაძე

ფინანსური მდგომარეობა

	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	121337	13065	41564
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	603910	695426	731922
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	0	275116	788
მარაგები	3503	2856	26332
მზა პროდუქცია	0	0	0
სხვა	3503	2856	26332
საინვესტიციო ქონება	0	0	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	30417	2207	2208
ბიოლოგიური აქტივები	0	0	0
თვითღირებულების მოდელით	0	0	0
გადაფასების მოდელით	0	0	0
გუდვილი	0	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	0	0	0
ძირითადი საშუალებები	1403410	906152	709231
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	457170	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0	0
სულ აქტივები	2619747	1894822	1512045

ვალდებულებები

საიჯარო ვალდებულება	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	15828	888	15480
ანარიცხები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	0	0	0
საგადასახადო ვალდებულებები	8491	371	1831
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	0	0	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	0	0	0
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	691554	673704	430921
მიღებული გრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	0	0	0
სულ ვალდებულებები	715873	674963	448232

საკუთარი კაპიტალი

სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	515500	0	0
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	1388374	1219859	1063813
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	0	0	0
სულ მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის განკუთვნილი საკუთარი კაპიტალი	1903874	1219859	1063813
არამაკონტროლებელი წილი (კონტროლის არმქონე ინვესტორთა ჯამური წილი)	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	1903874	1219859	1063813
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	2619747	1894822	1512045
სულ მოკლევადიანი აქტივები	587815	31888	1082790
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	15828	888	17311

საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები	31/12/2022	31/12/2021
ნეტო ამონაგები	2268526	1547582
საქონლის გაყიდვიდან	0	0
მომსახურების გაწევიდან	2014680	1462031
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	83051
სხვა	253846	2500
გაყიდვების თვითღირებულება	-32147	-96124
საწყისი მარაგები	0	0
მარაგების შესყიდვა	0	0
გადამუშავების დანახარჯები	0	0
საბოლოო მარაგები	0	0
საერთო მოგება	2236379	1451458
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	0	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-1332999	-803585
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-83752	-67919
საპროცენტო შემოსავალი	0	0
საპროცენტო ხარჯი	-69726	-52471
იჯარის ხარჯი	-281422	-202598
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-202978	-168562
სულ საოპერაციო ხარჯები	-1970877	-1295135
საოპერაციო მოგება	265502	156323
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	-1770	-277
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	0	0
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	263732	156046
მოგების გადასახადის ხარჯი	-16142	0
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	247590	156046
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)	247590	156046
მოგება / (ზარალი) განკუთვნილი:		
მშობელი საწარმოს მესაკუთრეებზე მისაკუთვნილებელი მოგება (ზარალი)	247590	156046
არამაკონტროლებელ წილებზე მისაკუთვნილებელი მოგება (ზარალი)	0	0
მოგება / (ზარალი)	247590	156046
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი) განკუთვნილი:		

მშობელი საწარმოს მესაკუთრეებზე მისაკუთვნიებული მთლიანი შემოსავალი	247590	156046
არამაკონტროლებელ წილებზე მისაკუთვნიებული მთლიანი შემოსავალი	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	247590	156046
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	1219859	1063813
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	515500	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-98455	0
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	19380	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0	0
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1903874	1219859

ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა	31/12/2022	31/12/2021
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	110042	-28222
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	0	0
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	0	0
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	110042	-28222
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	-1770	-277
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	13065	41564
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	121337	13065

შპს სამედიცინო ინსტიტუტი პანაცეა-ს

დირექტორი:

ვ.კიკნაძე

შპს სამედიცინო ინსტიტუტი პანაცეასა და მისი
შვილობილი კომპანიების კონსოლიდირებული
სააღრიცხვო პოლიტიკა დაფინანსური ანგარიშგების
განმარტებითი შენიშვნები 2022 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 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.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 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 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, ფასდათმობისა 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.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგეო თარიღისათვის ტარდება პირითადი 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. საკუროს 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 სარგებლობები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესამაბისი სერვისის მიღება თანამშრომლების მიერ.

3. განუსაზღვრელობის შეფასებისთვის გამოყენებული ძირითადი წყაროები

გასამრეგელოები ხანგრძლივი მუშაობის სტაჟისათვის

ხანგრძლივი მუშაობის სტაჟის გასამრეგელოების (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, საგარეოდ, 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 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის და 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკ. 2022	31 დეკ. 2021	01 იანვ. 2021
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	119090	11568	40506
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში(ა.შ.შ დოლარი)	1760	1497	1058
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში(ევრო)	390	0	0
ნაღდი ფული საღაროში	97		
სულ	121337	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 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის და 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად

	31 დეკ. 2022	31 დეკ. 2021	01 იანვ. 2021
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	603910	695426	731922
სულ	603910	695426	731922

7. გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის და 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკ. 2022	31 დეკ. 2021	01 იანვ. 2021
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	0	275116	788

სულ	0	275116	788
-----	---	--------	-----

8. სასაქონლო მარაგები

სასაქონლო მარაგების ნაშთები 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის და 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკ. 2021	31 დეკ. 2019	01 იანვ. 2019
სხვა	3503	2856	26332
სულ	3503	2856	26332

თვითღირებულებაში ხარჯად აღიარებული მარაგების ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის არის 32147 ლარი, ხოლო 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის არის 96124 ლარი.

9. ძირითადი საშუალებები

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის და 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ძირითადი საშუალებები	შენიშვნები	მანქანა-დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავტო და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალება	სულ
ძირითადი საშუალებები						
2021 წლის 1 იანვარი	715010	220	43209	94589		853028
შემოსვლა	201804	0	42987	20050		264841
გასვლა		0	0	0		0
2021 წლის 31 დეკემბერი	1432315	749	87630	119711	12408	1652813
შემოსვლა	0	4550	34641	6875		46066
გასვლა		0	0	0		0
2022 წლის 31 დეკემბერი	1432315	5299	122271	126586	12408	1698879
დაგროვილი ცვეთა						
2021 წლის 31 დეკემბერი	86166	107	19863	37661		143797
წლის ცვეთა	41533	23	13128	13235		67919
2021 წლის 31 დეკემბერი	127699	130	32991	50896		211716
წლის ცვეთა	50503	1034	17731	12699	1785	83752
2022 წლის 31 დეკემბერი	178202	1164	50722	63595	1785	295468
საბალანსო ღირებულება						

2021 წლის 31 დეკემბერი	628844	113	23346	56928		709231
2021 წლის 31 დეკემბერი	1304616	619	54639	68815		1428689
2022 წლის 31 დეკემბერი	1254113	4135	71549	62991	10622	1403410

10. სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის და 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკ. 2022	31 დეკ. 2021	01 იანვ. 2021
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	15828	888	15480
სულ	15828	888	15480

ფინანსური და ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულება კომპანიას არ აქვს.

11. სხვა ვალდებულებები

სხვა ვალდებულებები 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის და 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიას არ აქვს.

12. სესხი

კომპანიას სესხები აქვს აღებული ვითიბი ბანკიდან, რომელთანაც დავალიანება 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის და 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკ. 2022	31 დეკ. 2021	01 იანვ. 2021
სესხი ვითიბი ბანკიდან		673704	430921
სესხი თიბისი ბანკიდან	691554		
სულ	691554	673704	430921

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 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის და 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკ. 2022	31 დეკ. 2021	01 იანვ. 2021
კაპიტალი	515500		
გაუნაწილებელი მოგება	1388374	1219859	1063813
სულ	1903874	1219859	1063813

17. ამონაგები

ამონაგები 2022 და 2021 წლების მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2022	2021
შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან	2014680	14620315
სხვა სამეწარმეო შემოსავლები	253846	2500
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		83051
სულ	2268526	1070865

18. დასაქმებულთა ანაზღაურება

დასაქმებულთა ანაზღაურების ხარჯი 2022 და 2021 წლების მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2022	2021
შრომის ანაზღაურება	-1332999	-803585
სულ	-1332999	-803585

19. ცვეთა და ამორტიზაცია

ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი 2022 და 2021 წლების მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2022	2021
ცვეთა და ამორტიზაცია	-83752	-67919
სულ	-83752	-67919

20. საპროცენტო ხარჯი

საპროცენტო ხარჯი 2022 და 2021 წლების მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2022	2021
საპროცენტო ხარჯი	-69726	-52471
სულ	-69726	-52471

21. იჯარის ხარჯი

იჯარის ხარჯი 2022 და 2021 წლების მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2022	2021
	-281422	-202598
სულ	-281422	-202598

22. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები 2022 და 2021 წლების მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2022	2021
მომსახურების ანაზღაურება	29375	71025
სოციალური დანარიცხები	12036	10649
ტრენინგების ხარჯი	2134	
ტელეფონის ხარჯი(საკომუნიკაციო)	5480	3916
წყლის ხარჯი	1839	2766
ელქ.ენერგიის ხარჯი	4484	4533
დასუფთავების ხარჯი	241	0
ბუნებრივი აირის ხარჯი	10682	7055
ელექტრონული მომსახურება	17	
გადარიცხვის ტარიფი (ბანკის მომსახურება)	2173	732
საკანცელარიო ხარჯი	6408	3463
რეკლამის ხარჯი	2157	347
ქონების გადასახადი	9471	8193
დაცვა	4264	5144
კომპიუტერისა და ქსეროქსის ხარჯი	1402	3167
სასწავლო მასალის ხარჯი	13495	9048
დომენისდა ჰოსტინგი შეჩენის ხარჯი	370	644
ლიზინგის დაზღვევის ხარჯი	6272	35

მივლინება	12398	0
სამეურნეო საქონლის ხარჯი	7300	9765
გაზის ტექნიკური მომსახურება	900	0
რესტრის ხარჯი	2869	165
ქონების დაზღვევა	4184	1407
სახანძრო უსაფრთხოება	11002	
სტუდენტების დონისძიებების ხარჯი	17544	
სხვადასხვა ხარჯი	32354	25556
აიპ კოლეჯების ასოციაციის საწევრო	1184	
არქივის მომსახურება	944	952
სულ	202978	168562

23 . წმინდა შემოსულობა/დანაკარგი სავალუტო ოპერაციებიდან

წმინდა შემოსულობა/დანაკარგი სავალუტო ოპერაციებიდან 2022 და 2021

წლების მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2022	2021
დადებითი საკურსო სხვაობა	30	0
უარყოფითი საკურსო სხვაობა	-1800	-277
სულ	-1770	-277

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 2023 წლის 30 სექტემბერს.

შპს სამედიცინო ინსტიტუტი პანაცეა-ს

დირექტორი:



3.303ნაძე

ფინანსური მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	121337	13065	41564
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	603910	695426	731922
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	0	275116	788
მარაგები	3503	2856	26332
მზა პროდუქცია	0	0	0
სხვა	3503	2856	26332
საინვესტიციო ქონება	0	0	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	30417	2207	2208
ბიოლოგიური აქტივები	0	0	0
თვითღირებულების მოდელით	0	0	0
გადაფასების მოდელით	0	0	0
გუდვილი	0	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	0	0	0
ძირითადი საშუალებები	1403410	906152	709231
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	457170	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0	0
სულ აქტივები	2619747	1894822	1512045
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	15828	888	15480
ანარიცხები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	0	0	0
საგადასახადო ვალდებულებები	8491	371	1831
გამომუშავებელი შემოსავალი	0	0	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	0	0	0
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	691554	673704	430921
მიღებული გრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	0	0	0
სულ ვალდებულებები	715873	674963	448232
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	515500	0	0
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	1388374	1219859	1063813
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	0	0	0
სულ მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის განკუთვნილი საკუთარი კაპიტალი	1903874	1219859	1063813
არამაკონტროლებელი წილი (კონტროლის არმქონე ინვესტორთა ჯამური წილი)	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	1903874	1219859	1063813
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	2619747	1894822	1512045
სულ მოკლევადიანი აქტივები	587815	31888	1082790
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	15828	888	17311

საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები	31/12/2022	31/12/2021
ნეტო ამონაგები	2268526	1547582
საქონლის გაყიდვიდან	0	0
მომსახურების გაწვიდან	2014680	1462031
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	83051
სხვა	253846	2500
გაყიდვების თვითღირებულება	-32147	-96124
საწყისი მარაგები	0	0
მარაგების შესყიდვა	0	0
გადამუშავების დანახარჯები	0	0
საბოლოო მარაგები	0	0
საერთო მოგება	2236379	1451458
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	0	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-1332999	-803585
ცვთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-83752	-67919
საპროცენტო შემოსავალი	0	0
საპროცენტო ხარჯი	-69726	-52471
იჯარის ხარჯი	-281422	-202598
აღმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-202978	-168562
სულ საოპერაციო ხარჯები	-1970877	-1295135
საოპერაციო მოგება	265502	156323
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	-1770	-277
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	0	0
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	263732	156046
მოგების გადასახადის ხარჯი	-16142	0
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	247590	156046
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	0	0
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და შეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)	0	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	247590	156046
მოგება / (ზარალი) განკუთვნილი:		
მშობელი საწარმოს მესაკუთრეებზე მისაკუთვნილებელი მოგება (ზარალი)	247590	156046
არამაკონტროლებელ წილებზე მისაკუთვნილებელი მოგება (ზარალი)	0	0
მოგება / (ზარალი)	247590	156046
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი) განკუთვნილი:		

მშობელი საწარმოს მესაკუთრეებზე მისაკუთვნილებელი მთლიანი შემოსავალი	247590	156046
არამაკონტროლებელ წილებზე მისაკუთვნილებელი მთლიანი შემოსავალი	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	247590	156046
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	1219859	1063813
ახალი აქციების გამოშვება (მპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	515500	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-98455	0
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	19380	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0	0
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1903874	1219859

ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა	31/12/2022	31/12/2021
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	110042	-28222
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	0	0
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	0	0
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	110042	-28222
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	-1770	-277
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	13065	41564
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	121337	13065

მპს სამედიცინო ინსტიტუტი პანაცეა-ს

დირექტორი:



ვ.კიკნაძე