

**შპს საზოგადოებრივი კოლეჯი პანაცეა და მისი
შვილობილი კომპანიის კონსოლიდირებული
სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების
განმარტებითი შენიშვნები 2023 წ. 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისთვის**

1. ზოგადი ინფორმაცია

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შპს საზოგადოებრივი კოლეჯი პანაცეასა და მისი შვილობილი კომპანიის: შპს საზოგადოებრივი კოლეჯი "გეორგია" ფინანსურ ინფორმაციას. შპს სამედიცინო ინსტიტუტი პანაცეასა და მისი შვილობილი კომპანიების ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს პროფესიული სამედიცინო განათლება და მის მიღებასთან დაკავშირებული მომსახურებები.

საზოგადოებრივი კოლეჯი პანაცეა შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში, სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ 04.07.2011 წელს, ს/ნ 400023595 კომპანიის იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისის, ნაძალადევის რაიონში, თ.ერისთავის ქ., № 2 კომპანიის 100 % წილის მფლობელია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება სამედიცინო ინსტიტუტი პანაცეა ს.ნ 201944272

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს პროფესიული სამედიცინო განათლება და მის მიღებასთან დაკავშირებული მომსახურებები.

შპს საზოგადოებრივი კოლეჯი პანაცეა 100 %-იანი მესაკუთრე და წილის მფლობელია შპს შპს საზოგადოებრივი კოლეჯი "გეორგია"-სი

შპს საზოგადოებრივი კოლეჯი "გეორგია" სამართლებრივი ფორმა: შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება საიდენტიფიკაციო ნომერი: 204859634 რეგისტრაციის ნომერი, თარიღი: 5\4-342; 16/01/1996. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, ვაკის რაიონი, ფალიაშვილის ქ. N44 , ფაქტობრივი მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისის, ნაძალადევის რაიონში, თ.ერისთავის ქ.

№ 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 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 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკ. 2023	31 დეკ. 2023	31 დეკ. 2022
ლარი ვითიბი ბანკში	0	0	10450
ლარის საბარათე ანგარიში ვითიბი ბანკში	0	0	813
დოლარი ვითიბი ბანკში	0	0	1058
ევრო ვითიბი ბანკში			439
ლარი თიბისი ბანკში	2550	114854	0
დოლარი თიბისი ბანკში	5404	0	0
ევრო თიბისი ბანკში	19742	0	0
ლარი ლიბერთი ბანკში	756	32	0
ლარი ბიზნეს ბარათი(თიბისი ბანკი)	1760	564	0
ევრო ლიბერთი ბანკში	390	390	0
დოლარი ლიბერთი ბანკში	32	1760	0
ჯავშანი ანგარიშზე(გარანტიის უზრუნველყოფა)	25466	00	
ნაღდი ფული სალაროში	0	97	
სულ	56100	117697	12760

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 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად

	31 დეკ. 2023	31 დეკ. 2022	01 იანვ.2022
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	624624	587815	679291
სულ	624624	587815	679291

7. გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით

შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკ. 2023	31 დეკ. 2022	01 იანვ.2022
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	305860	268709	275116
სულ	305860	268709	275116

8.სასაქონლო მარაგები

სასაქონლო მარაგების ნაშთები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკ. 2023	31 დეკ. 2022	01 იანვ.2022
სხვა მარაგი	42411	3503	2856
სულ	42411	3503	2856

თვითღირებულებაში ხარჯად აღიარებული მარაგების ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის არის 32147 ლარი, ხოლო 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის არის 19839 ლარი.

9. სხვა მიმდინარე აქტივები

სხვა მიმდინარე აქტივები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად

	31 დეკ. 2023	31 დეკ. 2022	01 იანვ.2022
0			
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	32341	27732	0
სულ	32341	27732	0

10. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიას არ აქვს.

11. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ძირითადი საშუალებები	შენიშვნები	მანქანა-დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
ძირითადი საშუალებები						
2021 წლის 31 დეკემბერი	949702	529	83199	115953	12408	1149383
შემოსვლა	0	4550	34641	6875		46066
გასვლა		0	0	0		0
2022 წლის 31 დეკემბერი	949702	5079	117840	122828	12408	1195449
შემოსვლა	0	0	84793	33900		118693
გასვლა		0	0	0		0
2023 წლის 31 დეკემბერი	949702	5079	202633	156728	12408	1314142
დაგროვილი ცვეთა						
წლის ცვეთა	19354	0	12676	12850		44880
2022 წლის 01 იანვარი	66477	0	30376	48680	0	145533
წლის ცვეთა	29433	1016	17370	12391	1783	61993
2022 წლის 31 დეკემბერი	95910	1016	47746	61071	1783	207526
წლის ცვეთა	43947	813	28883	17171	1594	92408
2023 წლის 31 დეკემბერი	139857	1829	76629	78242	3377	299934
საბალანსო ღირებულება						
2022 წლის 01 იანვარი	883225	529	52823	67273		1003850
2022 წლის 31 დეკემბერი	853792	4063	70094	61757	10625	1000331
2023 წლის 31 დეკემბერი	809845	3250	126004	78486	9031	1026616

12. სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

31 დეკ. 2023 31 დეკ. 2022 01 იანვ. 2022

მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	31371	14940	0
სულ	31371	14940	0

ფინანსური და ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულება კომპანიას არ აქვს.

13. სხვა ვალდებულებები

სხვა ვალდებულებები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიას არ აქვს.

14. სესხი

კომპანიას 2020 წელს აღებული ქონდა სესხის 440 000 ლარის ოდენობით ვითიბი ბანკიდან, რომელიც დაიფარა 2022 წელს, 24-30.11.2022 წელს თიბისი ბანკიდან 700 000 ლარის ოდენობით აღებული სესხიდან. ბანკებთან დავალიანება 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკ. 2023	31 დეკ. 2022	01 იანვ.2022
სესხი ვითიბი ბანკიდან			404995
სესხი თიბისი ბანკიდან	656410	691554	
სულ	565410	691554	404995

15. საგარანტიო ვალდებულებების ანარიცხები

საგარანტიო ვალდებულებების ანარიცხები კომპანიას არ აქვს

16. დაქირავებით მომუშავეთა გასამრჯელოების ვალდებულება - გასამრჯელო ხანგრძლივი მუშაობის სტაჟისათვის

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

17. პირობითი ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებების დარიცხვის აუცილებლობა კომპანიას არ წარმოშობია.

18. კაპიტალი

კომპანიის 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკ. 2023	31 დეკ. 2022	01 იანვ.2022
გაუნაწილებელი მოგება	1496702	1232472	1046342
კაპიტალი	515500	515500	
სულ	2012202	1747972	1046342

19. ამონაგები

ამონაგები 2023 და 2022 წლების მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2023	2022
შემოსავალი მომსახურებიდან	2849128	1959153
სხვა სამეწარმეო შემოსავლები	0	0
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	96970	253846
სულ	2946098	2222999

20. დასაქმებულთა ანაზღაურება

დასაქმებულთა ანაზღაურების ხარჯი 2023 და 2022 წლების მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2023	2022
შრომის ანაზღაურება	-1809071	-1297089
სულ	-1809071	-1297089

21. ცვეთა და ამორტიზაცია

ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი 2023 და 2022 წლების მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2023	2022
ცვეთა და ამორტიზაცია	-92408	-61993
სულ	-92408	-61993

22. საპროცენტო ხარჯი

საპროცენტო ხარჯი 2023 და 2022 წლების მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2023	2022
საპროცენტო ხარჯი	-93256	-69726
სულ	-93256	-69726

23. იჯარის ხარჯი

იჯარის ხარჯი 2023 და 2022 წლების მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2023	2022
საოფისე ფართი შპს სამედიცინო ინსტიტუტი პანაცეა	-60000	-60000
საოფისე ფართი შპს უნივერსალი	-132000	-139000
საოფისე ფართი LT PHARMA	-18500	-9000
საოფისე ფართი საქველმოქმედო ფონდი საქართველოს კარიტასი	-14980	-15780
საოფისე ფართი სს გეფა	-5490	-4020
საოფისე ფართი შპს ემბისი	0	-400
შპს აკ.ო.ლუდუშაურის სახ.ეროვნული ცენტრი	-4980	-4580
შპს ამერიკან ჰოსპიტალ ნეთვორქ	-11293	-7417
დავით ყრუაშვილი	-33125	-25725
შპს საზ.კოლეჯი გეორგია	-42000	-7500
შპს სალი	-1806	0
გიორგი ბერაია	0	-6000
შპს ქ.თბილისის ფსიქიკური ჯანმრთელობის ცენტრი	0	-2000
სულ	--324174	--281422

24. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები 2023 და 2022 წლების მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2023	2022
მომსახურების ანაზღაურება	80764	29375
სოციალური დანარიცხები	20114	11777
ტრენინგების ხარჯი	12184	2134
ტელეფონის ხარჯი	4747	5003
წყლის ხარჯი	2563	1674
ელქ.ენერგიის ხარჯი	5387	3959
დასუფთავების ხარჯი		160
ბუნებრივი აირის ხარჯი	17220	9342
ელექტრონული მომსახურება	210	17
გადარიცხვის ტარიფი (ბანკის მომსახურება)	310	1912
საკანცელარიო ხარჯი	2643	3643
რეკლამის ხარჯი	3896	2157
ქონების გადასახადი	5108	4898
დაცვა	4138	4114
კომპიუტერისა და ქსეროქსის ხარჯი	5428	1402
სასწავლო მასალის ხარჯი	15755	13495
დომენისდა ჰოსტინგი შერჩენის ხარჯი	310	370
დიპლომის დამზადების ხარჯი	14452	6272
მივლინება	13093	12398

სამეურნეო საქონლის ხარჯი	14189	7300
ინტერნეტის ხარჯი	919	0
პროფესიული კონფერენციები და ღონისძიებები	2698	0
გაზის ტექნიკური მომსახურეობა	0	900
რეესტრის ხარჯი	97	2869
ქონების დაზღვევა	5266	4184
სახანძრო უსაფრთხოება	0	11002
სტუდენტების ღონისძიებების ხარჯი	60406	17544
სხვადასხვა ხარჯი	50538	32354
ააიპ კოლეჯების ასოციაციის საწევრო	600	1184
სულ	343035	118824

25 . წმინდა შემოსულობა/დანაკარგი სავალუტო ოპერაციებიდან

წმინდა შემოსულობა/დანაკარგი სავალუტო ოპერაციებიდან 2023 და 2022 წლების მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2023	2022
დადებითი საკურსო სხვაობა	0	30
უარყოფითი საკურსო სხვაობა	-86	-1800
სულ	--86	--1770

26. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

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

27. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ხელმძღვანელობამ ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2024 წლის 24 სექტემბერს.

შპს საზოგადოებრივი კოლეჯი პანაცეა-ს

დირექტორი:

/ვ.კიკნაძე/

შპს საზოგადოებრივი კოლეჯი პანაცეა და მისი
შვილობილი კომპანიის კონსოლიდირებული
სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების
განმარტებითი შენიშვნები 2023 წ. 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შპს საზოგადოებრივი კოლეჯი პანაცეასა და მისი შვილობილი კომპანიის: შპს საზოგადოებრივი კოლეჯი "გეორგია" ფინანსურ ინფორმაციას. შპს სამედიცინო ინსტიტუტი პანაცეასა და მისი შვილობილი კომპანიების ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს პროფესიული სამედიცინო განათლება და მის მიღებასთან დაკავშირებული მომსახურებები.

საზოგადოებრივი კოლეჯი პანაცეა შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში, სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ 04.07.2011 წელს, ს/ნ 400023595 კომპანიის იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისის, ნაძალადევის რაიონში, თ.ერისთავის ქ., № 2 კომპანიის 100 % წილის მფლობელია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება სამედიცინო ინსტიტუტი პანაცეა ს.ნ 201944272

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს პროფესიული სამედიცინო განათლება და მის მიღებასთან დაკავშირებული მომსახურებები.

შპს საზოგადოებრივი კოლეჯი პანაცეა 100 %-იანი მესაკუთრე და წილის მფლობელია შპს შპს საზოგადოებრივი კოლეჯი "გეორგია"-სი

შპს საზოგადოებრივი კოლეჯი "გეორგია" სამართლებრივი ფორმა: შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება საიდენტიფიკაციო ნომერი: 204859634 რეგისტრაციის ნომერი, თარიღი: 5\4-342; 16/01/1996. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, ვაკის რაიონი, ფალიაშვილის ქ. N44 , ფაქტობრივი მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისის, ნაძალადევის რაიონში, თ.ერისთავის ქ.

№ 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 ვალდებულებას 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 შენიშვნაში) 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 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკ. 2023	31 დეკ. 2022	31 დეკ. 2022
ლარი ვითიბი ბანკში	0	0	10450
ლარის საბარათე ანგარიში ვითიბი ბანკში	0	0	813
დოლარი ვითიბი ბანკში	0	0	1058
ევრო ვითიბი ბანკში			439
ლარი თიბისი ბანკში	2550	114854	0
დოლარი თიბისი ბანკში	5404	0	0
ევრო თიბისი ბანკში	19742	0	0
ლარი ლიბერთი ბანკში	756	32	0
ლარი ზიზნეს ბარათი(თიბისი ბანკი)	1760	564	0
ევრო ლიბერთი ბანკში	390	390	0
დოლარი ლიბერთი ბანკში	32	1760	0
ჯავშანი ანგარიშზე(გარანტიის უზრუნველყოფა)	25466	00	
ნაღდი ფული სალაროში	0	97	
სულ	56100	117697	12760

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 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად

	31 დეკ. 2023	31 დეკ. 2022	01 იანვ.2022
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	624624	587815	679291
სულ	624624	587815	679291

7. გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით

შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკ. 2023	31 დეკ. 2022	01 იანვ. 2022
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	305860	268709	275116
სულ	305860	268709	275116

8. სასაქონლო მარაგები

სასაქონლო მარაგების ნაშთები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკ. 2023	31 დეკ. 2022	01 იანვ. 2022
სხვა მარაგი	42411	3503	2856
სულ	42411	3503	2856

თვითღირებულებაში ხარჯად აღიარებული მარაგების ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის არის 32147 ლარი, ხოლო 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის არის 19839 ლარი.

9. სხვა მიმდინარე აქტივები

სხვა მიმდინარე აქტივები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად

	31 დეკ. 2023	31 დეკ. 2022	01 იანვ. 2022
0			
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	32341	27732	0
სულ	32341	27732	0

10. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიას არ აქვს.

11. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ძირითადი საშუალებები	შენიშვნები	მანქანა-დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
2021 წლის 31 დეკემბერი	949702	529	83199	115953	12408	1149383
შემოსვლა	0	4550	34641	6875		46066
გასვლა		0	0	0		0
2022 წლის 31 დეკემბერი	949702	5079	117840	122828	12408	1195449
შემოსვლა	0	0	84793	33900		118693
გასვლა		0	0	0		0
2023 წლის 31 დეკემბერი	949702	5079	202633	156728	12408	1314142
დაგროვილი ცვეთა						
წლის ცვეთა	19354	0	12676	12850		44880
2022 წლის 01 იანვარი	66477	0	30376	48680	0	145533
წლის ცვეთა	29433	1016	17370	12391	1783	61993
2022 წლის 31 დეკემბერი	95910	1016	47746	61071	1783	207526
წლის ცვეთა	43947	813	28883	17171	1594	92408
2023 წლის 31 დეკემბერი	139857	1829	76629	78242	3377	299934
საბალანსო ღირებულება						
2022 წლის 01 იანვარი	883225	529	52823	67273		1003850
2022 წლის 31 დეკემბერი	853792	4063	70094	61757	10625	1000331
2023 წლის 31 დეკემბერი	809845	3250	126004	78486	9031	1026616

12. სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

31 დეკ. 2023 31 დეკ. 2022 01 იანვ. 2022

მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	31371	14940	0
სულ	31371	14940	0

ფინანსური და ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულება კომპანიას არ აქვს.

13. სხვა ვალდებულებები

სხვა ვალდებულებები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიას არ აქვს.

14. სესხი

კომპანიას 2020 წელს აღებული ქონდა სესხის 440 000 ლარის ოდენობით ვითიბი ბანკიდან, რომელიც დაიფარა 2022 წელს, 24-30,11,2022 წელს თიბისი ბანკიდან 700 000 ლარის ოდენობით აღებული სესხიდან. ბანკებთან დავალიანება 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკ. 2023	31 დეკ. 2022	01 იანვ. 2022
სესხი ვითიბი ბანკიდან			404995
სესხი თიბისი ბანკიდან	656410	691554	
სულ	565410	691554	404995

15. საგარანტიო ვალდებულებების ანარიცხები

საგარანტიო ვალდებულებების ანარიცხები კომპანიას არ აქვს

16. დაქირავებით მომუშავეთა გასამრჯელოების ვალდებულება - გასამრჯელო ხანგრძლივი მუშაობის სტაჟისათვის

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

17. პირობითი ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებების დარიცხვის აუცილებლობა კომპანიას არ წარმოშობია.

18. კაპიტალი

კომპანიის 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკ. 2023	31 დეკ. 2022	01 იანვ. 2022
გაუნაწილებელი მოგება	1496702	1232472	1046342
კაპიტალი	515500	515500	
სულ	2012202	1747972	1046342

19. ამონაგები

ამონაგები 2023 და 2022 წლების მდგომარეობით შეიძლება
წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2023	2022
შემოსავალი მომსახურებიდან	2849128	1959153
სხვა სამეწარმეო შემოსავლები	0	0
სამშენებლო ხელშეკრულებიდან	96970	253846
სულ	2946098	2222999

20. დასაქმებულთა ანაზღაურება

დასაქმებულთა ანაზღაურების ხარჯი 2023 და 2022 წლების
მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2023	2022
შრომის ანაზღაურება	-1809071	-1297089
სულ	-1809071	-1297089

21. ცვეთა და ამორტიზაცია

ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი 2023 და 2022 წლების მდგომარეობით
შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2023	2022
ცვეთა და ამორტიზაცია	-92408	-61993
სულ	-92408	-61993

22. საპროცენტო ხარჯი

საპროცენტო ხარჯი 2023 და 2022 წლების მდგომარეობით შეიძლება
წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2023	2022
საპროცენტო ხარჯი	-93256	-69726
სულ	-93256	-69726

23. იჯარის ხარჯი

იჯარის ხარჯი 2023 და 2022 წლების მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2023	2022
საოფისე ფართი შპს სამედიცინო ინსტიტუტი პანაცეა	-60000	-60000
საოფისე ფართი შპს უნივერსალი	-132000	-139000
საოფისე ფართი LT PHARMA	-18500	-9000
საოფისე ფართი საქველმოქმედო ფონდი საქართველოს კარიტასი	-14980	-15780
საოფისე ფართი სს გეფა	-5490	-4020
საოფისე ფართი შპს ემზისი	0	-400
შპს აკ.ო.ღუდუშაურის სახ.ეროვნული ცენტრი	-4980	-4580
შპს ამერიკან ჰოსპიტალ ნეთვორქ	-11293	-7417
დავით ყრუაშვილი	-33125	-25725
შპს საზ.კოლეჯი გეორგია	-42000	-7500
შპს სალი	-1806	0
გიორგი ზერაია	0	-6000
შპს ქ.თბილისის ფსიქიკური ჯანმრთელობის ცენტრი	0	-2000
სულ	--324174	--281422

24. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები 2023 და 2022 წლების მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2023	2022
მომსახურების ანაზღაურება	80764	29375
სოციალური დანარიცხები	20114	11777
ტრენინგების ხარჯი	12184	2134
ტელეფონის ხარჯი	4747	5003
წყლის ხარჯი	2563	1674
ელქ.ენერგიის ხარჯი	5387	3959
დასუფთავების ხარჯი		160
ბუნებრივი აირის ხარჯი	17220	9342
ელექტრონული მომსახურება	210	17
გადარიცხვის ტარიფი (ბანკის მომსახურება)	310	1912
საკანცელარიო ხარჯი	2643	3643
რეკლამის ხარჯი	3896	2157
ქონების გადასახადი	5108	4898
დაცვა	4138	4114
კომპიუტერისა და ქსეროქსის ხარჯი	5428	1402
სასწავლო მასალის ხარჯი	15755	13495
დომენისდა ჰოსტინგი შერენის ხარჯი	310	370
დიპლომის დამზადების ხარჯი	14452	6272
მივლინება	13093	12398

სამეურნეო საქონლის ხარჯი	14189	7300
ინტერნეტის ხარჯი	919	0
პროფესიული კონფერენციები და ღონისძიებები	2698	0
გაზის ტექნიკური მომსახურება	0	900
რეესტრის ხარჯი	97	2869
ქონების დაზღვევა	5266	4184
სახანძრო უსაფრთხოება	0	11002
სტუდენტების ღონისძიებების ხარჯი	60406	17544
სხვადასხვა ხარჯი	50538	32354
ააიპ კოლეჯების ასოციაციის საწევრო	600	1184
სულ	343035	118824

25. წმინდა შემოსულობა/დანაკარგი სავალუტო ოპერაციებიდან

წმინდა შემოსულობა/დანაკარგი სავალუტო ოპერაციებიდან 2023 და 2022 წლების მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2023	2022
დადებითი საკურსო სხვაობა	0	30
უარყოფითი საკურსო სხვაობა	-86	-1800
სულ	-86	-1770

26. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

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

27. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ხელმძღვანელობამ ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2024 წლის 24 სექტემბერს.

შპს საზოგადოებრივი კოლეჯი პანაცეა-ს

დირექტორი:



/ვ.კიკნაძე/

ფინანსური მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობა

	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	56100	117697	12760
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	624624	587815	679291
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	305860	268709	275116
მარაგები	42411	3503	2856
მზა პროდუქცია	0	0	0
სხვა	42411	3503	2856
საინვესტიციო ქონება	0	0	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	32341	27732	0
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	1026616	1000331	481314
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	612031	457170	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0	0
სულ აქტივები	2699983	2462957	1451337
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	31371	14940	0
ანარიცხები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	0	0	0
საგადასახადო ვალდებულებები	0	8491	0
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	0	0	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	0	0	0
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	656410	691554	404995
მიღებული გრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	0	0	0
სულ ვალდებულებები	687781	714985	404995
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (მშპ-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპ	515500	515500	0
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	1496702	1232472	1046342
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	0	0	0
სულ მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის განკუთვნილი საკუთარი კაპიტალი	2012202	1747972	1046342
არამაკონტროლებელი წილი (კონტროლის არმქონე ინვესტორთა ჯამური წილი)	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	2012202	1747972	1046342
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	2699983	2462957	1451337
სულ მოკლევადიანი აქტივები	624624	615547	12760
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	0	0	0

საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები

	31/12/2023	31/12/2022
ნეტო ამონაგები	2946098	2222999
საქონლის გაყიდვიდან	0	0
მომსახურების გაწვიდან	2849128	1969153
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0
სხვა	96970	253846
გაყიდვების თვითღირებულება	-19839	-32147
საწყისი მარაგები	0	0
მარაგების შესყიდვა	0	0
გადამუშავების დანახარჯები	0	0
საბოლოო მარაგები	0	0
საერთო მოგება	2926259	2190852
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	0	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-1809071	-1297089
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-92408	-61993
საპროცენტო შემოსავალი	0	0
საპროცენტო ხარჯი	-93256	-69726
იჯარის ხარჯი	-324173	-281422
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-343035	-197505
სულ საოპერაციო ხარჯები	-2661943	-1907735
საოპერაციო მოგება	264316	283117
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 მიღებული დივიდენდები	-86	-1770
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	0	0
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	264230	281347
მოგების გადასახადის ხარჯი	0	-16142
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	264230	265205
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზ;	0	0
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გაც	0	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	264230	265205
მოგება / (ზარალი) განკუთვნილი:		
მშობელი საწარმოს მესაკუთრეებზე მისაკუთვნებელი მოგება (ზარალი)	264230	265205
არამაკონტროლებელ წილებზე მისაკუთვნებელი მოგება (ზარალი)	0	0
მოგება / (ზარალი)	264230	265205
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი) განკუთვნილი:		
მშობელი საწარმოს მესაკუთრეებზე მისაკუთვნებელი მთლიანი შემოსავალი	264230	265205
არამაკონტროლებელ წილებზე მისაკუთვნებელი მთლიანი შემოსავალი	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	264230	265205
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	1747972	1046342
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის	0	515500
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	0	-98455
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	0	19380
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0	0
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	2012202	1747972

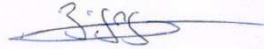
ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა

31/12/2023 31/12/2022

საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	-61511	106707
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე;	0	0
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	0	0
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	-61511	106707
	-86	-1770
	117697	12760
	56100	117697

შპს საზოგადოებრივი კოლეჯი პანაცეა-ს
დირექტორი:



/ვ.კიკნაძე/