

**შპს სამედიცინო ინსტიტუტი პანაცეასა და მისი
შვილობილი კომპანიების კონსოლიდირებული
სააღრიცხვო პოლიტიკა დაფინანსური ანგარიშგების
განმარტებითი შენიშვნები 2023 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 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. 2022	01 იანვ. 2022
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	37936	119090	11568
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში(ა.შ.შ დოლარი)	5436	1760	1497
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში(ევრო)	20133	390	0
ნაღდი ფული საღაროში	0	97	
სულ	63505	121337	41564

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	640719	603910	695426
სულ	640719	603910	695426

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	37151	0	275116
სულ	37151	0	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 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის არის 19839 ლარი.

9, 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	ავჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალება	სულ
ძირითადი საშუალებები						
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
შემოსვლა	0	0	84793	33900		118693
გასვლა		0	0	0		0
2023 წლის 31 დეკემბერი	1432315	5299	207064	160486	12408	1817572

დაგროვილი ცვეთა						
	127699	130	32991	50896		211716
წლის ცვეთა	50503	1034	17731	12699	1785	83752
2022 წლის 31 დეკემბერი	178202	1164	50722	63595	1785	295468
წლის ცვეთა	63963	827	29174	17418	1596	112976
2023 წლის 31 დეკემბერი	242165	1991	79896	81013	3381	408446
საბალანსო ღირებულება						
2022 წლის 01 იანვარი	1304616	619	54639	68815		1428689
2022 წლის 31 დეკემბერი	1254113	4135	71549	62991	10622	1403410
2023 წლის 31 დეკემბერი	1190150	3308	127168	79473	9027	1409130

10. 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	32259	15828	888
სულ	32259	15828	888

ფინანსური და ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულება კომპანიას არ აქვს.

11. სხვა ვალდებულებები

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

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

ავანსებად მიღებული ფულადი სახსრები	19400	0	0
სულ	19400	0	0

12. სესხი

კომპანიას სესხები აქვს აღებული ვითიბი ბანკიდან, რომელთანაც 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

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 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
კაპიტალი	515500	515500	
გაუნაწილებელი მოგება	1617867	1388374	1219859
სულ	2133367	1219859	1063813

17. ამონაგები

ამონაგები 2023 და 2022 წლების მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2023	2022
შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან	2849128	2014680
სხვა სამეწარმეო შემოსავლები	144631	253846
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		
სულ	2973920	2268526

18. დასაქმებულთა ანაზღაურება

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

	2023	2022
შრომის ანაზღაურება	-1845811	-1332999
სულ	-1332999	-1332999

19. ცვეთა და ამორტიზაცია

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

	2023	2022
ცვეთა და ამორტიზაცია	--112976	-83752
სულ	-112976	-83752

20. საპროცენტო ხარჯი

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

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

21. იჯარის ხარჯი

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

	2023	2023
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

22, ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

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

	2023	2022
მომსახურეობის ანაზღაურება	80764	29375
სოციალური დანარიცხები	20114	11777
ტრენინგების ხარჯი	12184	2134
ტელეფონის ხარჯი	4747	5003
წყლის ხარჯი	2563	1674
ელექტროენერგიის 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 ლონისძიებები	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	56228	32354
აიკ კოლეჯების ასოციაციის საწევრო	600	1184
სულ	348725	118824

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

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

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 2024 წლის 24 სექტემბერს.

შპს სამედიცინო ინსტიტუტი პანაცეა-ს

დირექტორი:

ვ.კიკნაძე

მსს ფასს –სექტემბერი, 2023 წ

შპს სამედიცინო ინსტიტუტი პანაცეასა და მისი
შვილობილი კომპანიების კონსოლიდირებული
სააღრიცხვო პოლიტიკა დაფინანსური ანგარიშგების
განმარტებითი შენიშვნები 2023 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 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, 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 შეძენილ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას, რომელიც ასახულია დაგროვილი ცვთისა 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 საანგარიშგებო 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 საანგარიშგებო 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 ანგარიშებაში, 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

გასამრეგელოები ხანგრძლივი მუშაობის სტაჟისათვის

ხანგრძლივი მუშაობის სტაჟის გასამრეგელოების (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	01 იანვ. 2022
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	37936	119090	11568
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში(ა.შ.შ დოლარი)	5436	1760	1497
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში(ევრო)	20133	390	0
ნაღდი ფული საღარიბოში	0	97	
სულ	63505	121337	41564

ნაღდი ფულის ნაშთი საბანკო ანგარიშებზე შესაძლოა კლასიფიცირებული იყოს როგორც არასაარისკო, 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	640719	603910	695426
სულ	640719	603910	695426

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
მოწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	37151	0	275116
სულ	37151	0	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 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის არის 19839 ლარი.

9. 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	ავჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალება	სულ
ძირითადი საშუალებები						
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
შემოსვლა	0	0	84793	33900		118693
გასვლა		0	0	0		0
2023 წლის 31 დეკემბერი	1432315	5299	207064	160486	12408	1817572

დაგროვილი ცვტა						
	127699	130	32991	50896		211716
წლის ცვტა	50503	1034	17731	12699	1785	83752
2022 წლის 31 დეკემბერი	178202	1164	50722	63595	1785	295468
წლის ცვტა	63963	827	29174	17418	1596	112976
2023 წლის 31 დეკემბერი	242165	1991	79896	81013	3381	408446
საბალანსო დირეხულება						
2022 წლის 01 იანვარი	1304616	619	54639	68815		1428689
2022 წლის 31 დეკემბერი	1254113	4135	71549	62991	10622	1403410
2023 წლის 31 დეკემბერი	1190150	3308	127168	79473	9027	1409130

10. 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	32259	15828	888
სულ	32259	15828	888

ფინანსური და ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულება კომპანიას არ აქვს.

11. სხვა ვალდებულებები

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

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

ავანსებად მიღებული ფულადი სახსრები	19400	0	0
სულ	19400	0	0

12. სესხი

კომპანიას სესხები აქვს აღებული ვითიბი ბანკიდან, რომელთანაც 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

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 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
კაპიტალი	515500	515500	
გაუნაწილებელი მოგება	1617867	1388374	1219859
სულ	2133367	1219859	1063813

17. ამონაგები

ამონაგები 2023 და 2022 წლების მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2023	2022
შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან	2849128	2014680
სხვა სამეწარმეო შემოსავლები	144631	253846
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		
სულ	2973920	2268526

18. დასაქმებულთა ანაზღაურება

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

	2023	2022
შრომის ანაზღაურება	-1845811	-1332999
სულ	-1332999	-1332999

19. გვეთა და ამორტიზაცია

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

	2023	2022
გვეთა და ამორტიზაცია	--112976	-83752
სულ	-112976	-83752

20. საპროცენტო ხარჯი

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

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

21. იჯარის ხარჯი

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

	2023	2023
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.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 ზერაია	0	-6000
შპს ქ.თბილისის ფსიქიკური ჯანმრთელობის ცენტრი	0	-2000
სულ	-324174	-281422

22, ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები 2023 და 2022წ ლების
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
ელექტროენერგიის 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 შეჩენის ხარჯი	310	370
დიპლომის დამზადების ხარჯი	14452	6272
მივლინება	13093	12398
სამეურნეო საქონლის ხარჯი	14189	7300
ინტერნეტის ხარჯი	919	0
პროფესიული კონფერენციები და ლონისძიებები	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	56228	32354
ააიპ კოლეჯების ასოციაციის საწევრო	600	1184
სულ	348725	118824

23. წმინდა შემოსულობა/დანაკარგი სავალუტო ოპერაციებიდან

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

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

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 2024 წლის 24 სექტემბერს.

შპს სამედიცინო ინსტიტუტი პანაცეა-ს

დირექტორი:



3. კიკნაძე

ფინანსური მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობა

31/12/2023 31/12/2022 31/12/2021

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	63505	121337	13065
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	640719	603910	695426
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	37151	0	275116
მარაგები	42411	3503	2856
მზა პროდუქცია	0	0	0
სხვა	42411	3503	2856
საინვესტიციო ქონება	0	0	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	36489	30417	2207
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	1409130	1403410	906152
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	612031	457170	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0	0
სულ აქტივები	2841436	2619747	1894822
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	32259	15828	888
ანარიცხები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	0	0	0
საგადასახადო ვალდებულებები	0	8491	371
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	0	0	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	0	0	0
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	656410	691554	673704
მიღებული გრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	19400	0	0
სულ ვალდებულებები	708069	715873	674963
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპა:	515500	515500	0
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	1617867	1388374	1219859
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	0	0	0
სულ მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის განკუთვნილი საკუთარი კაპიტალი	2133367	1903874	1219859
არამაკონტროლებელი წილი (კონტროლის არმქონე ინვესტორთა ჯამური წილი)	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	2133367	1903874	1219859
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	2841436	2619747	1894822
სულ მოკლევადიანი აქტივები	640719	587815	31888
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	0	15828	888

საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები

31/12/2023 31/12/2022

ნეტო ამონაგები	2993759	2268526
საქონლის გაყიდვიდან	0	0
მომსახურების გაწევიდან	2849128	2014680
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0
სხვა	144631	253846
გაყიდვების თვითღირებულება	-19839	-32147
საწყისი მარაგები	0	0
მარაგების შესყიდვა	0	0
გადაშუქების დანახარჯები	0	0
საბოლოო მარაგები	0	0
საერთო მოგება	2973920	2236379
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	0	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-1845811	-1332999
ცვთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-112976	-83752
საპროცენტო შემოსავალი	0	0
საპროცენტო ხარჯი	-93256	-69726
იჯარის ხარჯი	-324173	-281422
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-348725	-202978
სულ საოპერაციო ხარჯები	-2724941	-1970877
საოპერაციო მოგება	248979	265502
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	-86	-1770
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	0	0
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	248893	263732
მოგების გადასახადის ხარჯი	0	-16142
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	248893	247590
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზე	0	0
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გად	0	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	248893	247590
მოგება / (ზარალი) განკუთვნილი:		
მშობელი საწარმოს მესაკუთრეებზე მისაკუთვნილებელი მოგება (ზარალი)	248893	247590
არამაკონტროლებელ წილებზე მისაკუთვნილებელი მოგება (ზარალი)	0	0
მოგება / (ზარალი)	248893	247590
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი) განკუთვნილი:		
მშობელი საწარმოს მესაკუთრეებზე მისაკუთვნილებელი მთლიანი შემოსავალი	248893	247590
არამაკონტროლებელ წილებზე მისაკუთვნილებელი მთლიანი შემოსავალი	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	248893	247590
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	1903874	1219859
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის	0	515500
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	0	-98455
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	-19400	19380
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0	0
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	2133367	1903874

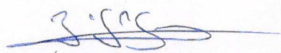
ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა

31/12/2023 31/12/2022

საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული	-57756	110042
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული	0	0
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული	0	0
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	-57756	110042
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	-76	-1770
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	121337	13065
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	63505	121337

შპს სამედიცინო ინსტიტუტი პანაცეა-ს
დირექტორი:



3.კიკნაძე

