

**შპს სამედიცინო ინსტიტუტი პანაცეასა და მისი
შვილობილი კომპანიების კონსოლიდირებული
სააღრიცხვო პოლიტიკა დაფინანსური ანგარიშგების
განმარტებითი შენიშვნები 2024 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 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის და 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკ. 2024	31 დეკ. 2023	31 დეკ. 2022
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	48306	37936	119090
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში(ა.შ.შ დოლარი)	32	5436	1760
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში(ევრო)	46473	20133	390
ნაღდი ფული საღაროში	0	0	97
სულ	94811	63505	121337

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 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის და 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად

	31 დეკ. 2024	31 დეკ. 2023	01 იანვ.2023
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	639851	640719	603910
სულ	639851	640719	603910

7. გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის და 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკ. 2024	31 დეკ. 2023	01 იანვ.2023
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	107600	37151	0
სულ	107600	37151	0

8.სასაქონლო მარაგები

სასაქონლო მარაგების ნაშთები 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის და 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკ. 2024	31 დეკ. 2023	01 იანვ.2023
სხვა მარაგი	0	42411	3503
სულ	0	42411	3503

თვითღირებულებაში ხარჯად აღიარებული მარაგების ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის არის 19839 ლარი, ხოლო 2024 წლის 31 დეკემბრისათვის არის 55512 ლარი.

9, ძირითადი საშუალებები

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის და 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ძირითადი საშუალებები	შენიშვნები	მანქანა-დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალება	სულ
ძირითადი საშუალებები						
2023 წლის 01 იანვარი	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
შემოსვლა	236245	2606	85640	45751		370242
გასვლა		338	916	3905		5159
2024 წლის 31 დეკემბერი	1668560	7567	291788	202332	12408	2182655

დაგროვილი ცვეთა						
2023 წლის 01 იანვარი	178202	1164	50722	63595	1783	295466
წლის ცვეთა	63963	827	29174	17418	1594	112976
2023 წლის 31 დეკემბერი	242165	1991	79896	81013	3377	408442
წლის ცვეთა	62482	1116	34942	22619	461	121620
2024 წლის 31 დეკემბერი	304647	3107	114838	103632	3838	530062
საბალანსო ღირებულება						
2023 წლის 01 იანვარი	1254113	4135	71549	62991	10624	1403412
2023 წლის 31 დეკემბერი	1190150	3308	127168	79473	9031	1409130
2024 წლის 31 დეკემბერი	1363913	4460	176950	98700	8570	1652593

10. სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის და 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

31 დეკ. 2024 31 დეკ. 2023 01 იანვ. 2023

მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	35598	32259	15828
სულ	35598	32259	15828

ფინანსური და ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულება კომპანიას არ აქვს.

11. სხვა ვალდებულებები

სხვა ვალდებულებები 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის და 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიას არ აქვს.

31 დეკ. 2024 31 დეკ. 2023 01 იანვ. 2023

ავანსებად მიღებული ფულადი სახსრები	0	19400	0
სულ	0	19400	0

12. სესხი

კომპანიის კონსოლიდრებული დავალიანება ბანკის მიმართ 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის და 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკ. 2024	31 დეკ. 2023	01 იანვ.2023
სესხი თიბისი ბანკიდან	612668	656410	691554
სულ	612668	565410	691554

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 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის და 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკ. 2024	31 დეკ. 2023	01 იანვ.2023
კაპიტალი	515500	515500	515500
გაუნაწილებელი მოგება	1949401	1617867	1388374
სულ	2464901	2133367	1219859

17. ამონაგები

ამონაგები 2024 და 2023 წლების მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2024	2023
შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან	3721822	2849128
სხვა სამეწარმეო შემოსავლები	60805	144631
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		
სულ	3782627	2973920

18. დასაქმებულთა ანაზღაურება

დასაქმებულთა ანაზღაურების ხარჯი 2024 და 2023 წლების მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2024	2023
შრომის ანაზღაურება	-2401728	-1845811
სულ	-2401728	-1845811

19. ცვეთა და ამორტიზაცია

ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი 2024 და 2023 წლების მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2024	2023
ცვეთა და ამორტიზაცია	-126151	-112976
სულ	-126151	-112976

20. საპროცენტო ხარჯი

საპროცენტო ხარჯი 2024 და 2023 წლების მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2024	2023
საპროცენტო ხარჯი	-80840	-93256
სულ	-80840	-93256

21. იჯარის ხარჯი

იჯარის ხარჯი 2024 და 2023 წლების მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2024	2023
საოფისე ფართი შპს სამედიცინო ინსტიტუტი პანაცეა	-60000	-60000
საოფისე ფართი შპს უნივერსალი	-132000	-132000
საოფისე ფართი LT PHARMA	-17000	-18500
საოფისე ფართი საქველმოქმედო ფონდი საქართველოს კარიტასი	-41160	-14980
საოფისე ფართი სს გეფა	-8190	-5490
საოფისე ფართი შპს ემბისი	-600	0
შპს აკ.ო.ლუდუშაურის სახ.ეროვნული ცენტრი	-5550	-4980
შპს ამერიკან ჰოსპიტალ ნეთვორქ	-7314	-11293
დავით ყრუაშვილი	-35000	-33125
შპს საზ.კოლეჯი გეორგია	-48000	-42000

შპს სალი		-1806
შპს იმპექსფარმი	-1620	0
დარეჯან დუმბაძე	-1900	0
რუსუდან ლომთათიძე	-1900	
სულ	-360234	--324174

22, ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

24. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები 2024 და 2023წ ლეზის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2024	2023
მომსახურების ანაზღაურება	68163	80764
სოციალური დანარიცხები	27220	20114
ტრენინგების ხარჯი	19440	12184
დამხმარე მასალები	62856	
ტელეფონის ხარჯი	2458	4747
წყლის ხარჯი	4909	2563
ელქ.ენერგიის ხარჯი	6973	5387
დასუფთავების ხარჯი	10	
ბუნებრივი აირის ხარჯი	20060	17220
ელექტრონული მომსახურება	1702	210
გადარიცხვის ტარიფი (ბანკის მომსახურება)	555	310
საკანცელარიო ხარჯი	3310	2643
რეკლამის ხარჯი	10042	3896
ქონების გადასახადი	6359	5108
დაცვა	4134	4138
კომპიუტერისა და ქსეროქსის ხარჯი	208	5428
სასწავლო მასალის ხარჯი	2607	15755
დომენისდა ჰოსტინგი შეჩენის ხარჯი	265	310
დიპლომის დამზადების ხარჯი	10008	14452
მივლინება	24445	13093
სამეურნეო საქონლის ხარჯი	1229	14189
ინტერნეტის ხარჯი	1166	919
პროფესიული კონფერენციები და ღონისძიებები	34459	2698
გაზის ტექნიკური მომსახურება	23447	0
რეესტრის ხარჯი	166	97
ქონების დაზღვევა	5180	5266
სატრანსპორტო ხარჯი	150	0
სტუდენტების ღონისძიებების ხარჯი	12860	60406
სხვადასხვა ხარჯი	54152	56228
ააიპ კოლეჯების ასოციაციის საწევრო	3666	600
სულ	412199	348725

23. წმინდა შემოსულობა/დანაკარგი სავალუტო ოპერაციებიდან

წმინდა შემოსულობა/დანაკარგი სავალუტო ოპერაციებიდან 2024 და 2023 წლების მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2024	2023
დადებითი საკურსო სხვაობა	2348	
უარყოფითი საკურსო სხვაობა	-2964	-86
სულ	-624	-86

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 2025 წლის 22 სექტემბერს.

შპს სამედიცინო ინსტიტუტი პანაცეა-ს

დირექტორი:

ვ.კიკნაძე

ფინანსური მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2022
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	94811	63505	121337
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	639851	640719	603910
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	107600	37151	0
მარაგები	0	42411	3503
მზა პროდუქცია	0	0	0
სხვა	0	42411	3503
საინვესტიციო ქონება	0	0	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	8345	36489	30417
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	1652592	1409130	1403410
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	612031	612031	457170
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0	0
სულ აქტივები	3115230	2841436	2619747
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	35598	32259	15828
ანარიცხები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	2063	0	0
საგადასახადო ვალდებულებები	0	0	8491
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	0	0	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	0	0	0
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	612668	656410	691554
მიღებული გრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	0	19400	0
სულ ვალდებულებები	650329	708069	715873
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	515500	515500	515500
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	1949401	1617867	1388374
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	0	0	0
სულ მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის განკუთვნილი საკუთარი კაპიტალი	2464901	2133367	1903874
არამაკონტროლებელი წილი (კონტროლის არმქონე ინვესტორთა ჯამური წილი)	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	2464901	2133367	1903874
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	3115230	2841436	2619747
სულ მოკლევადიანი აქტივები	639851	640719	587815
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	0	32259	15828
კაპიტალიზირებული განვითარების დანახარჯები	0	0	0

საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები	31/12/2024	31/12/2023
ნეტო ამონაგები	3782627	2993759
საქონლის გაყიდვიდან	0	0
მომსახურების გაწევიდან	3721822	2849128
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	60805	0
სხვა	0	144631
გაყიდვების თვითღირებულება	-55512	-19839
საწყისი მარაგები	0	0
მარაგების შესყიდვა	0	0
გადამუშავების დანახარჯები	0	0
საბოლოო მარაგები	0	0
საერთო მოგება	3727115	2973920
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	0	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-2401728	-1845811
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-126151	-112976
საპროცენტო შემოსავალი	0	0
საპროცენტო ხარჯი	-80840	-93256
იჯარის ხარჯი	-360234	-324173
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-412199	-348725
სულ საოპერაციო ხარჯები	-3381152	-2724941
საოპერაციო მოგება	345963	248979
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	-72413	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან		
და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	-624	-86
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	23528	0
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი		
ოპერაციებიდან	296454	248893
მოგების გადასახადის ხარჯი	-531	0
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	295923	248893
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)	295923	248893
მოგება / (ზარალი) განკუთვნილი:		
მშობელი საწარმოს მესაკუთრეებზე მისაკუთვნილებელი მოგება		
(ზარალი)	295923	248893
არამაკონტროლებელ წილებზე მისაკუთვნილებელი მოგება (ზარალი)	0	0
მოგება / (ზარალი)	295923	248893

მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი) განკუთვნილი:

მშობელი საწარმოს მესაკუთრეებზე მისაკუთვნილებელი მთლიანი შემოსავალი	295923	248893
არამაკონტროლებელ წილებზე მისაკუთვნილებელი მთლიანი შემოსავალი	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	295923	248893
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	2133367	1903874
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-3189	0
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	38800	-19400
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0	0
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	2465533	2133367
კვლევისა და განვითარების ხარჯები	0	0

ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა	31/12/2024	31/12/2023
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	31930	-57756
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)	31930	-57756
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	-624	-76
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	63505	121337
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	94811	63505

შპს სამედიცინო ინსტიტუტი პანაცეა-ს

დირექტორი:

ვ.კიკნაძე

შპს საზოგადოებრივი კოლეჯი პანაცეა და მისი
შვილობილი კომპანიის კონსოლიდირებული
სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების
განმარტებითი შენიშვნები 2024 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 საბუთს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ფულად ერთეულში (ლარი).

ამონაგების აღიარება

ამონაგები მომსახურებიდან/ საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს მომსახურება/საქონელი მიეწოდება და საქონელზე საკუთრების უფლება გადაეცემა. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

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

მოგების გადასახადი

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

მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი მოგების გადასახადი ეფუძნება მიმდინარე წლის დასაბეგრ მოგებას.

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

ძირითადი საშუალებები

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

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

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

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

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 აღებული 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, ზონუსები 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 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის და 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკ. 2024	31 დეკ. 2023	01 იანვ. 2023
ლარი თიბისი ბანკში	21827	2550	114854
დოლარი თიბისი ბანკში	0	5404	0
ევრო თიბისი ბანკში	64473	19742	0
ლარი ლიბერთი ბანკში	1936	756	32
ლარი ბიზნეს ბარათი (თიბისი ბანკი)	1760	1760	564
ევრო ლიბერთი ბანკში	390	390	390
დოლარი ლიბერთი ბანკში	32	32	1760
ჯავშანი ანგარიშზე (გარანტიის უზრუნველყოფა)	0	25466	00
ნაღდი ფული საღაროში	0	0	97
სულ	90419	56100	117697

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 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის და 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად

	31 დეკ. 2024	31 დეკ. 2023	01 იანვ. 2023
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	623756	624624	587815
სულ	623756	624624	587815

7. გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის და 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკ. 2024	31 დეკ. 2023	01 იანვ. 2023
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	336909	305860	268709
სულ	336909	305860	268709

8. სასაქონლო მარაგები

სასაქონლო მარაგების ნაშთები 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის და 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკ. 2024	31 დეკ. 2023	01 იანვ. 2023
სხვა მარაგი	0	42411	3503
სულ	0	42411	3503

თვითღირებულებაში ხარჯად აღიარებული მარაგების ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის არის 19839 ლარი, ხოლო 2024 წლის 31 დეკემბრისათვის არის 55512 ლარი.

9. სხვა მიმდინარე აქტივები

სხვა მიმდინარე აქტივები 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის და 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად

	31 დეკ. 2024	31 დეკ. 2023	01 იანვ. 2023
0			
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	4671	32341	27732
სულ	4671	32341	27732

10. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის და 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიას არ აქვს.

11. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის და 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ძირითადი საშუალებები	შენიშვნები	მანქანა-დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
2023 წლის 01 იანვარი	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
შემოსვლა	236245	2606	85640	45751		370242
გასვლა	0	338	916	3905		5159
2024 წლის 31 დეკემბერი	1185947	7347	287357	198574	12408	1679225
დაეროვლი ცვეთა						
2023 წლის 01 იანვარი	95910	1016	47746	61071	1783	207526
წლის ცვეთა	43947	813	28883	17171	1594	92408
2023 წლის 31 დეკემბერი	139857	1829	76629	78242	3377	299934
წლის ცვეთა	43467	1104	34709	22422	461	102163
2024 წლის 31 დეკემბერი	183324	2933	111338	100664	3838	402097
საბალანსო ღირებულება						
2023 წლის 01 იანვარი	853792	4063	70094	61757	10625	1000331
2023 წლის 31 დეკემბერი	809845	3250	126004	78486	9031	1026616
2024 წლის 31 დეკემბერი	1002623	4414	176019	97910	8570	1289536

12. სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის და 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

31 დეკ. 2024 31 დეკ. 2023 01 იანვ. 2023

მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	34710	31371	14940
სულ	34710	31371	14940

ფინანსური და ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულება კომპანიას არ აქვს.

13. სხვა ვალდებულებები

სხვა ვალდებულებები 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის და 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიას არ აქვს.

14. სესხი

კომპანიას 24-30.11.2022 წელს აღებული აქვს თიბისი ბანკიდან სესხი 700 000 ლარის ოდენობით. ბანკთან დავალიანება 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის და 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკ. 2024	31 დეკ. 2023	01 იანვ. 2023
სესხი თიბისი ბანკიდან	612668	656410	691554
სულ	612668	565410	691554

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 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის და 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკ. 2024	31 დეკ. 2023	01 იანვ. 2023
გაუნაწილებელი მოგება	1792380	1496702	1232472
კაპიტალი	515500	515500	515500
სულ	2307880	2012202	1747972

19. ამონაგები

ამონაგები 2024 და 2023 წლების მდგომარეობით შეიძლება
წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2024	2023
შემოსავალი მომსახურებიდან	3659511	2849128
სხვა სამეწარმეო შემოსავლები		0
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	60805	96970
სულ	3720316	2946098

20. დასაქმებულთა ანაზღაურება

დასაქმებულთა ანაზღაურების ხარჯი 2024 და 2023 წლების
მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2024	2023
შრომის ანაზღაურება	-2361653	-1809071
სულ	-2361653	-1809071

21. ცვეთა და ამორტიზაცია

ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი 2024 და 2023 წლების მდგომარეობით
შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2024	2023
ცვეთა და ამორტიზაცია	-106663	-92408
სულ	-106663	-92408

22. საპროცენტო ხარჯი

საპროცენტო ხარჯი 2024 და 2023 წლების მდგომარეობით შეიძლება
წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2024	2023
საპროცენტო ხარჯი	-80840	-93256
სულ	-80840	-93256

23. იჯარის ხარჯი

იჯარის ხარჯი 2024 და 2023 წლების მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2024	2023
საოფისე ფართი შპს სამედიცინო ინსტიტუტი პანაცეა	-60000	-60000
საოფისე ფართი შპს უნივერსალი	-132000	-132000
საოფისე ფართი LT PHARMA	-17000	-18500
საოფისე ფართი საქველმოქმედო ფონდი საქართველოს კარიტასი	-41160	-14980
საოფისე ფართი სს გეფა	-8190	-5490
საოფისე ფართი შპს ემზისი	-600	0
შპს აკ.ო.ლუდუშაურის სახ.ეროვნული ცენტრი	-5550	-4980
შპს ამერიკან ჰოსპიტალ ნეთვორქ	-7314	-11293
დავით ყრუაშვილი	-35000	-33125
შპს საზ.კოლექტი გეორგია	-48000	-42000
შპს სალი		-1806
შპს იმპექსფარმი	-1620	0
დარეჯან დუმბაძე	-1900	0
რუსუდან ლომთათიძე	-1900	
სულ	-360234	--324174

24. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები 2024 და 2023 წლების მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2024	2023
მომსახურების ანაზღაურება	68163	80764
სოციალური დანარიცხები	27220	20114
ტრენინგების ხარჯი	19440	12184
დამხმარე მასალები	62856	
ტელეფონის ხარჯი	2458	4747
წყლის ხარჯი	4909	2563
ელექტროენერგიის ხარჯი	6973	5387
დასუფთავების ხარჯი	10	
ბუნებრივი აირის ხარჯი	20060	17220
ელექტრონული მომსახურება	1702	210
გადარიცხვის ტარიფი (ბანკის მომსახურება)	555	310
საკანცელარიო ხარჯი	3310	2643
რეკლამის ხარჯი	10042	3896
ქონების გადასახადი	6359	5108
დაცვა	4134	4138
კომპიუტერისა და ქსეროქსის ხარჯი	208	5428
სასწავლო მასალის ხარჯი	2607	15755
დომენისა და ჰოსტინგი შეჩენის ხარჯი	265	310
დიპლომის დამზადების ხარჯი	10008	14452
მივლინება	24445	13093

სამეურნეო საქონლის ხარჯი	1229	14189
ინტერნეტის ხარჯი	1166	919
პროფესიული კონფერენციები და დონისძიებები	34459	2698
გაზის ტექნიკური მომსახურება	23447	0
რეესტრის ხარჯი	166	97
ქონების დაზღვევა	5180	5266
სატრანსპორტო ხარჯი	150	0
სტუდენტების დონისძიებების ხარჯი	12860	60406
სხვადასხვა ხარჯი	48460	50538
ააიპ კოლეჯების ასოციაციის საწევრო	3666	600
სულ	406507	343035

25. წმინდა შემოსულობა/დანაკარგი სავალუტო ოპერაციებიდან

წმინდა შემოსულობა/დანაკარგი სავალუტო ოპერაციებიდან 2024 და 2023 წლების
მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2024	2023
დადებითი საკურსო სხვაობა	2348	0
უარყოფითი საკურსო სხვაობა	-2964	-86
სულ	-624	-86

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
2025 წლის 22 სექტემბერს.

შპს საზოგადოებრივი კოლეჯი პანაცეა-ს

დირექტორი:

 /ვ.კიკნაძე/

ფინანსური მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2022
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	90419	56100	117697
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	623756	624624	587815
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	336909	305860	268709
მარაგები	0	42411	3503
მზა პროდუქცია	0	0	0
სხვა	0	42411	3503
საინვესტიციო ქონება	0	0	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	4671	32341	27732
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	1289535	1026616	1000331
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	612031	612031	457170
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0	0
სულ აქტივები	2957321	2699983	2462957
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	34710	31371	14940
ანარიცხები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	2063	0	0
საგადასახადო ვალდებულებები	0	0	8491
გამომუშავებული შემოსავალი	0	0	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	0	0	0
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	612668	656410	691554
მიღებული გრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	0	0	0
სულ ვალდებულებები	649441	687781	714985
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	515500	515500	515500
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	1792380	1496702	1232472
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	0	0	0
სულ მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის განკუთვნილი საკუთარი კაპიტალი	2307880	2012202	1747972
არამაკონტროლებელი წილი (კონტროლის არმქონე ინვესტორთა ჯამური წილი)	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	2307880	2012202	1747972
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	2957321	2699983	2462957
სულ მოკლევადიანი აქტივები	623756	624624	615547
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	0	0	0
კაპიტალიზირებული განვითარების დანახარჯები	0	0	0

საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები	31/12/2024	31/12/2023
ნეტო ამონაგები	3720316	2946098
საქონლის გაყიდვიდან	0	0
მომსახურების გაწვიდან	3659511	2849128
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	60805	0
სხვა	0	96970
გაყიდვების თვითღირებულება	-55512	-19839
საწყისი მარაგები	0	0
მარაგების შესყიდვა	0	0
გადამუშავების დანახარჯები	0	0
საბოლოო მარაგები	0	0
საერთო მოგება	3664804	2926259
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	0	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-2361653	-1809071
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-106663	-92408
საპროცენტო შემოსავალი	0	0
საპროცენტო ხარჯი	-80840	-93256
იჯარის ხარჯი	-360234	-324173
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-406507	-343035
სულ საოპერაციო ხარჯები	-3315897	-2661943
საოპერაციო მოგება	348907	264316
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	-72413	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	-624	-86
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	23528	0
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	299398	264230
მოგების გადასახადის ხარჯი	-531	0
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	298867	264230
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)	298867	264230
მოგება / (ზარალი) განკუთვნილი:		
მშობელი საწარმოს მესაკუთრეებზე მისაკუთვნილებელი მოგება (ზარალი)	298867	264230
არამაკონტროლებელ წილებზე მისაკუთვნილებელი მოგება (ზარალი)	0	0
მოგება / (ზარალი)	298867	264230

მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი) განკუთვნილი:

მშობელი საწარმოს მესაკუთრეებზე მისაკუთვნილებელი მთლიანი შემოსავალი	298867	264230
არამაკონტროლებელ წილებზე მისაკუთვნილებელი მთლიანი შემოსავალი	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	298867	264230
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	2012202	1747972
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-3189	0
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	0	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0	0
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	2307880	2012202
კვლევისა და განვითარების ხარჯები	0	0

ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა

	31/12/2024	31/12/2023
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	34943	-61511
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)	34943	-61511
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	-624	-86
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	56100	117697
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	90419	56100

შპს საზოგადოებრივი კოლეჯი პანაცეა-ს

დირექტორი:



/ვ.კიკნაძე/