

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

შპს “პეტრე შოთაძის სახელობის თბილისის სამედიცინო აკადემია” საქმიანობას ახორციელებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. შპს “პეტრე შოთაძის სახელობის თბილისის სამედიცინო აკადემიის” ს/კ (204861961) სახელმწიფო რეგისტრაცია განხორციელდა 1996 წელს , ,მარეგისტრირებული ორგანო თბილისი ვაკის რაიონის სასამართლო.

რეგისტრირებული იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ.თბილისი, ისნის რაიონი, ქეთევან წამებულის გამზირი, #51/2

ფაქტობრივი მისამართი: ქ. თბილისი ისნის რაიონი, ქეთევან წამებულის გამზირი, #51/2

დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა შეადგენს 157 ადამიანს.(2017 წელს- 112)

კომპანიის დამფუძნებელს წარმოადგენენ:

დამფუძნებლები:		31.12.2017	31.12.2018
მარინე ოჩიგავა პ/ნ 01017002614		50%	
ირინე შოთაძე პ/ნ 465912257, 01017002643		50%	100%

კომპანიის მმართველობის ორგანო შედგება შემდეგი წევრებისგან:

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით : თავმჯდომარე/წევრი: პნ/ 01030004891 დავით ბახტაძე, თავმჯდომარის მოადგილე/წევრი: პ/ნ 01008003708 ავთანდილ კუტუბიძე, წევრი: პ/ნ 01002019102 გიორგი მელიქიშვილი.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით : თავმჯდომარე/წევრი: პნ/ 01030004891 დავით ბახტაძე, თავმჯდომარის მოადგილე/წევრი: პ/ნ 01002019102 გიორგი მელიქიშვილი, წევრი : პ/ნ 465912257-01017002643 ირინე შოთაძე.

კომპანიში 09/11/2018 განხორციელდა რეორგანიზაცია შ.პ.ს „პეტრე შოთაძის სახელობის თბილისის სამედიცინო აკადემია“-ს (ს/ნ 204861961) გამოეყო შ.პ.ს „პერგო რიალ ესთეით“ (ს/ნ 405301720).

კომპანიის საქმიანობის ძირითად მიმართულებას 1992 წლიდან წარმოადგენს უმაღლესი საგანმანათლებლო საქმიანობა ლიცენზიის გაცემის თარიღი 03.07.1992 წელი, ლიცენზიის # 01-17-08/877. კომპანიის თავდაპირველ სახელწოდებას წარმოადგენდა შპს „თბილისის სამედიცინო აკადემია“, 2001 წლიდან კომპანიის სახელწოდებაა შ.პ.ს „პეტრე შოთაძის სახელობის თბილისის სამედიცინო აკადემია“-ს. კომპანიის სახელმწიფო რეგისტრაციის თარიღია 31.12.1996 წელი. # 5/4-1092 .

2. შედგენის საფუძველი

2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) საფუძველზე.

2.2 საქმიანობის უწყვეტობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმის დაშვებით, რომ კომპანია წარმოადგენს მოქმედ საწარმოს და პროგნოზირებად მომავალში გააგრძელებს ფუნქციონირებას.

2.3 მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულებებზე დაყრდნობით. თითოეული კატეგორიების აქტივებისა და ვალდებულებების შეფასების დეტალების განხილულია ქვემოთ მითითებულ შენიშვნებში.

2.4 საოპერაციო და საანგარიშგებო ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი. რომელიც ასევე წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია და წარმოდგენილია ქართულ ლარში.

უცხოურ ვალუტაში წარმოებული ოპერაციების ასახვა ბუღალტრულ ანგარიშგებაში ხორციელდება ოპერაციების განხორციელების დღეს არსებული კურსის გამოყენებით.

3. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკები

3.1 უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების მიზნებისთვის უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. არაფულადი მუხლების გადანაგარიშება წლის ბოლო კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას უცხოურ ვალუტაში არსებული მუხლების გადაფასებისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები შემდეგნაირია:

ვალუტა	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2018
ლარი/აშშ დოლარი	2,5922	2,6766
ლარი/ევრო	3,1044	3,0701
ლარი/დიდი ბრიტანეთის გირვანქა სტერლინგი	3,5005	3,3955

3.2 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ხარჯი, თუ ამის აუცილებლობა არსებობს.

ძირითადი საშუალების თვითღირებულება მოიცავს:

- ა) მისი ნასყიდობის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადებისა და შესყიდვის დაუბრუნებადი გადასახადების ჩათვლით, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გამოკლების შემდეგ;
- ბ) ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის;
- გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას, რის ვალდებულებასაც საწარმო იღებს შემენის მომენტში ან, შემდეგში, როდესაც გარკვეული დროის განმავლობაში საწარმო აქტივს იყენებს სხვა საქმიანობისათვის, გარდა მარაგის წარმოებისა.

ზარალი, რომელიც წარმოშობილია ძირითადი საშუალების ჩამოწერიდან აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

დანახარჯები კაპიტალიზდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში, ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება აღიარდება ხარჯებში, მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

ცვეთა ერიცხება შემცირებადი ნაშთის მეთოდით და ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში თითოეული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას შემდეგ, რაც შესაძლებელია აქტივის გამოყენება. ძირითადი საშუალებების ჯგუფისთვის განსაზღვრული პროცენტი წარმოდგენილია შემდეგნაირად.:

- შენობა ნაგებობები - 5 %
- ოფისის აღჭურვილობა და ინვენტარი 20%

აქტივის ნარჩენი ღირებულება წარმოადგენს შეფასებით თანხას, რომელსაც კომპანია ამჟამად მიიღებდა აქტივის გაყიდვიდან, (გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯების გამოკლებით), თუ აქტივს უკვე ექნებოდა მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის ბოლოს მოსალოდნელი ასაკი და მდგომარეობა. აქტივის ნარჩენი ღირებულება ნულია, თუ კომპანია აპირებს მის გამოყენებას აქტივის მთელი ფიზიკური ვადის განმავლობაში. აქტივების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადა გადაისინჯება და საჭიროების შემთხვევაში იცვლება ბალანსის მომზადების თარიღისთვის.

3.3 არამატერიალური აქტივი

კომპანიას აქვს ბალანსზე რიცხული არამატერიალური აქტივები.

3.4 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები მომდევნო პერიოდებში იზომება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. მოკლევადიანი მოთხოვნები, რომელთაც პროცენტი არ ერიცხება აღირიცხება ნომინალური ღირებულებით. ამოუღებადი თანხების სავარაუდო ოდენობის შესაბამისი ანარიცხები აღიარდება მოგება-ზარალში მაშინ, თუ არსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება. აღიარებული ანარიცხები იზომება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და საწყისი აღიარებისას მიღებული სავარაუდო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის, როდესაც ეს უკანასკნელი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით არის დისკონტირებული.

3.5 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შეფასება ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის წმინდა თანხა, რომლის მიღებასაც საწარმო მოელის ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში მარაგის გაყიდვის შემდეგ.

3.6 იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას საწარმოსათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად. ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში. ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში საწარმოს მიერ მიღებული საიჯარო შემოსავალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში

3.7 ფინანსური იჯარა

იჯარის ვადის დასაწყისისათვის კომპანია აქტივის გამოყენებაზე და ვალდებულებებს ფინანსურ იჯარაზე აღიარებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც აქტივებს და ვალდებულებებს საიჯარო აქტივის რეალური ღირებულების ტოლი თანხით ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მოიჯარის ნებისმიერი თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯი (დამატებითი დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული საიჯარო გარიგების მოლაპარაკებასა და გაფორმებასთან) ემატება აქტივის სახით აღიარებულ თანხას.

მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულების გასაანგარიშებელი დისკონტირების განაკვეთს წარმოადგენს საიჯარო ხელშეკრულებაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთი, თუ მისი დადგენა შესაძლებელია; თუ არა, გამოიყენება მოიჯარის ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთი.

3.6 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება, შეფასება და ჩამოწერა

ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება, მას შემდეგ, რაც კომპანია ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.

ფინანსური აქტივების აღიარება წყდება, როდესაც ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი ნაკადების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებულ რისკს და სარგებელს.

ფინანსური ვალდებულების აღიარება წყდება, როდესაც ის შესრულდება, ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღირიცხება რეალურ ღირებულებას დამატებული გარიგების განხორციელებასთან დაკავშირებული ხარჯებით გარდა იმ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა, რომლებიც შეფასებულია რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასების მიზნებისათვის, ფინანსური აქტივები თავდაპირველი შეფასების შესაბამისად დაყოფილია შემდეგ კატეგორიებად :

- სესხები და მოთხოვნები;
- რეალური ღირებულებით შეფასებული, მოგებაში ან ზარალში ასახვით;
- სავაჭროდ გამიზნული ფინანსური აქტივები;
- დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები.

ფინანსური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას სხვადასხვა კატეგორიებს მიეკუთვნება მათი მახასიათებლებისა და დანიშნულების შესაბამისად. ფინანსური ინსტრუმენტის დაყოფა კატეგორიებად შეესაბამება, იმას თუ, მისგან გამოწვეული შემოსავალი ან ხარჯი აისახება მოგება-ზარალში თუ სხვა სრულ შემოსავალში.

ზოგადად, კომპანია ყველა ფინანსურ აქტივს აღიარებს ანგარიშსწორების თარიღით. აქტივის გაუფასურების შეფასება ხდება სულ მცირე ერთხელ საანგარიშგებო პერიოდში. ყველა შემოსავალი და ხარჯი, დაკავშირებული ფინანსურ აქტივთან აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში შესაბამის პუნქად „ფინანსური ხარჯი“, „ფინანსური შემოსავალი“ ან სხვა „ფინანსური ხარჯი“.

სესხები და მოთხოვნები

სესხები და მოთხოვნები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახდელებით, რომლებიც არ არიან კოტირებული აქტიურ ბაზარზე და მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს, აგრეთვე ფულს ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

მიმდინარე სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია რეალური ღირებულებით. შემდგომში ისინი ასახულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზირებული ღირებულებით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი წარმოიშვება, როდესაც არსებობს ობიექტური მოსაზრება, რომ კომპანია ვერ მოახერხებს მოთხოვნების მიღებას საწყისი პირობების მიხედვით. დებიტორის მნიშვნელოვანი ფინანსური პრობლემები, მისი გაკოტრება ან მისი მხრიდან გადახდების პრაქტიკის მნიშვნელოვანი გაუარესება არის მნიშვნელოვანი ინდიკატორი იმისა, რომ მოთხოვნა გაუფასურებულია. გაუფასურების ოდენობა განისაზღვრება აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და მომავალი მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებულ მიმდინარე ღირებულებას შორის სხვაობით.

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში რეზერვში ცვლილება აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაზე. ნებისმიერი მოთხოვნის ჩამოწერის ასახვა ხდება არსებული საეჭვო მოთხოვნების რეზერვის ანგარიშზე. ყველა ის მოთხოვნა, რომლის თანხის ამოღებაც მოსალოდნელი არ არის, პირდაპირ მოგება-ზარალში ჩამოიწერება ხარჯად.

ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე

კომპანიას ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს ხელზე და ფულს საბანკო ანგარიშზე.

II ფინანსური აქტივები შეფასებული რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით

ფინანსური აქტივები შეფასებული რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით, მოიცავს სავაჭროდ გამიზნულ ფინანსურ აქტივებს და აგრეთვე იმ ფინანსურ აქტივებს, რომლებსაც თავდაპირველი აღიარებისას კომპანია აკლასიფიცირებს ამ კატეგორიაში. განმარტების თანახმად, ყველა წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტი, რომელიც არ აკმაყოფილებს ჰეჯირების აღრიცხვას, მიეკუთვნება ამ კატეგორიას.

ნებისმიერი მოგება ან ზარალი, რომელიც მიიღება წარმოებული ფინანსური აქტივებიდან, რომელიც აქტიურ ბაზარზე განისაზღვრება საბაზრო გარიგებების შედეგად, ეფუძნება რეალურ ღირებულებაში ცვლილებას, ხოლო არა აქტიურ ბაზარზე, შეფასების მოდელის გამოყენებას.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

I სასესხო ვალდებულებები

სასესხო ვალდებულებების პირველადი აღიარება ხდება სესხის გამოშვებასთან დაკავშირებული გარიგების დანახარჯებით შემცირებული რეალური ღირებულებით. სხვაობა წარმოშობილი მის რეალურ ღირებულებასა და ნომინალურ ღირებულებას შორის აისახება პერიოდის მოგება-ზარალში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სესხი მიღებულია აქციონერისგან. ამ შემთხვევაში სხვაობა წარმოშობილი რეალურ ღირებულებასა და ნომინალურ ღირებულებას შორის აისახება კაპიტალში, როგორც დამატებითი კაპიტალი. საწყისი აღიარების შემდეგ, სასესხო ვალდებულებები წარმოდგენილია ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, ხოლო სხვაობა წარმოშობილი მის თვითღირებულებასა და გამოსყიდვის ღირებულებას შორის აისახება პერიოდის მოგება-ზარალში. სესხთან დაკავშირებული პროცენტი და სხვა დანახარჯები აღიარდება ფინანსურ ხარჯად მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეს დანახარჯები პირდაპირ მიეკუთვნება განსაკუთრებული აქტივის შეძენას,

შექმნას ან წარმოებას, ამ შემთხვევაში ეს დანახარჯები კაპიტალიზირდება განსაკუთრებული აქტივის საბალანსო ღირებულებაში.

II სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, ხოლო შემოდგომში ისინი აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით.

3.7 კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი ფორმირებულია აკუმულირებული მოგებით. დივიდენდი აღიარდება როგორც ვალდებულება იმ პერიოდში, რომელშიც გამოცხადდა.

3.8 ანარიცხები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ანარიცხი აღიარდება მაშინ, როდესაც კომპანიას აქვს ვალდებულება იურიდიული ან კონსტრუქციული, რომელიც წარმოიქმნა წარსული მოვლენების შედეგად და სავარაუდოა, რომ ვალდებულების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განოვთებული რესურსების გასვლა. როცა ფულის დროითი ღირებულების ეფექტი მნიშვნელოვანია ანარიცხების თანხა უნდა წარმოადგენდეს იმ დანახარჯების დღევანდელ ღირებულებას, რომლებიც მოალოდნელია, რომ საჭირო იქნება მოვალეობის შესასრულებად, დისკონტირების განაკვეთი უნდა წარმოადგენდეს დაბეგვრამდე არსებულ განაკვეთს, რომელშიც გათვალისწინებულია ფულის დროითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებისა და მოცემული ვალდებულებებისთვის დამახასიათებელი სპეციფიკური რისკი.

3.9 მოგების გადასახადი

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის საგადასახადო ვალდებულება პერიოდის დასაბეგრ მოგებაზე, რომელიც გაანგარიშებულია ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული საგადასახადო განაკვეთით და ითვალისწინებს წინა წლებთან დაკავშირებული საგადასახადო ვალდებულების ყველა შესაძლო შესწორებას.

გადავადებული გადასახადი აღიარდება დასაბეგრი მოგების გაანგარიშების მიზნებისათვის გამოყენებულ აქტივებისა და ვალდებულებების დასაბეგ ბაზებსა და ფინანსურ ანგარიშგებაში ნაჩვენებ მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის არსებულ ყველა დროებით განსხვავებაზე. გადავადებული საგადასახადო ვალდებულება ზოგადად აღიარდება ყველა დასაბეგრ სხვაობებზე. გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივის აღიარება ხდება იმ ფარგლებში, რა ფარგლებშიც მოსალოდნელია, რომ კომპანიას მომავალში ექნება დასაბეგრი მოგება, რომლის საპირისპიროდ შესაძლებელი იქნება დროებითი სხვაობების გამოყენება. მსგავსი გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები არ აღიარდება, თუ წარმოქმნილი დროებითი განსხვავება წარმოიშვა გუდვილიდან, ან აქტივებისა და ვალდებულებების პირველადი აღიარებიდან (გარდა

საწარმოთა გაერთიანებისა), რომელიც იმყოფება გადაცემის პროცესში და არ აქვს გავლენა, არც დასაბეგრ, და არც სააღრიცხვო მოგებაზე.

გადავადებული საგადასახადო აქტივის საბალანსო ღირებულება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაიხედება და თუკი აღმოჩნდება, რომ აღარ არის მოსალოდნელი, რომ კომპანია მიიღებს იმდენ დასაბეგრ მოგებას, რაც საჭიროა აღიარებული გადავადებული საგადასახადო აქტივის სრულად ან ნაწილობრივ რეალიზებისათვის, მაშინ მისი საბალანსო ღირებულება შესაბამისად მცირდება.

გადავადებული მოგების გადასახადის გაანგარიშება ხდება საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიერ ბალანსის თარიღისათვის დადგენილი განაკვეთით და იმ განაკვეთის გათვალისწინებით, რომელიც ივარაუდება, რომ ძალაში იქნება მაშინ, როდესაც მოხდება გადავადებული მოგების გადასახადის შესაბამისი აქტივის რეალიზება ან ვალდებულების დაფარვა. გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებისა და აქტივის საზომად გამოდგება საგადასახადო შედეგები, რომლებიც თანხვედრაში იქნებოდა კომპანიის მოლოდინებთან, რათა აინაზღაუროს ან გადაწვიტოს საკუთარი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება პერიოდის ბოლოს.

გადავადებული საგადასახადო აქტივები ან ვალდებულებები გაიქვითება, თუ არსებობს კანონიერი უფლება მიმდინარე საგადასახადო აქტივები გაიქვითოს მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებებით, და როცა ისინი დაკავშირებულია მოგების გადასახადთან, რომელიც აკრეფილია იმავე საგადასახადო ორგანოს მიერ და კომპანიას განზრახული აქვს საგადასახადო აქტივებისა და ვალდებულებების გაქვითვა.

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები. ეს ცვლილება შეეხო მოგების გადასახადის წარდგენას.

2017 წლის ახალი მოდელის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრა ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება, მაშინ როცა ძველი მოდელის მიხედვით კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით, მიუხედავად იმისა, ეს მოგება გაიცემოდა დივიდენდად, თუ კომპანიაში რჩებოდა გაუნაწილებელი მოგების სახით. 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები იბეგრებიან მოგების გადასახადით, თუ მოხდება მოგების განაწილება (დივიდენდის გაცემა) და ასევე, მოგების გადასახადით იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები ინდივიდუალურ პირებთან, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (ბენეფიტი, საჩუქარი, გადასახადები, რომლებიც არაა ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა) ამ შემთხვევაში მოგების განაწილება იბეგრება 15/85 პროპორციით.

აღნიშნული ცვლილების გამო, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები აქტივებსა და ვალდებულებებში ფინანსური და საგადასახადო ბაზის საფუძველზე. შესაბამისად

გადავადებული საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება, როგორც განსაზღვრულია ბასს 12 მოგებიდან გადასახადებით არ წარმოიქმნება 2017 წლის 01 იანვრიდან.

3.10 ამონაგების აღიარება

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იგი არ მოიცავს გაცემულ ყველანაირ სავაჭრო ფასდათმობას, ასევე ვადაზე ადრე გადახდის ფასდათმობებს. ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა.

მომსახურების გაწევის ამონაგები აღიარდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, თუ შესაძლებელი იქნება მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება. სხვა შემთხვევაში ამონაგები აღიარდება მხოლოდ უკვე აღიარებული ანაზღაურებადი ხარჯების ოდენობის ფარგლებში.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ქვემოთ ჩამოთვლილი ყველა პირობა:

(ა) საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;

(ბ) საწარმო არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;

(გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება;

(დ) მოსალოდნელია, რომ საწარმო მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს;

და (ე) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება

3.11 ნაღდი ფული და მისი ექვივალენტები

ფულადი ნაკადების ანგარიშგების შედგენის მიზნებისათვის, ფულადი სახსრების ექვივალენტები არის მოკლევადიანი, მაღალ ლიკვიდური ინვესტიციები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიცვლება ნაღდი ფულის წინასწარ ცნობილ ოდენობაზე და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. ფულადი სახსრების ექვივალენტები უფრო მეტად გამიზნულია მოკლევადიან ვალდებულებათა შესასრულებლად, ვიდრე ინვესტიციებისათვის ან სხვა მიზნით. კომპანიის მიერ ინვესტიცია კლასიფიცირდება როგორც ფულადი სახსრების ექვივალენტი, თუ იგი ადვილად გაცვლიადია წინასწარ

ცნობილ ნაღდი ფულის ოდენობაზე და მისი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა.

4. ძირითადი საშუალებები

კომპანიის ძირითადი საშუალებების საბალანო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის შეადგენს 209,9643.13 ლარს, მათ შორის ლიზინგით აღებული ქონების საბალანსო ღირებულება არის 33,038.08 ლარი. ძირითადი საშუალებები ბალანსში ასახულია ისტორიული ღირებულებით და შემცირებულია დაგროვილი ცვეთის ღირებულებით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით.

ფინანსური იჯარის ხელშეკრულება ითვალისწინებს სალიზინგო გადასახდელების სრულად დაფარვის შემდეგ მყიდველზე საკუთრების უფლების გადაცემას. 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მინიმალური საიჯარო (ლიზინგი) გადასახადის მთლიანი თანხა, რომელიც გადახდას ექვემდებარება არაუგვიანეს ერთი წლისა შეადგენს 21,594,14 აშშ დოლარს. 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მინიმალური საიჯარო (ლიზინგი) გადასახადის მთლიანი თანხა, რომელიც გადახდას ექვემდებარება შემდგომ წელს შეადგენს 22,021.37 აშშ დოლარს.

ფინანსური იჯარის საგნის ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხვა განხორციელდა კორექტირებით, რეტროსპექტულად.

ლირებულება	ავეჯი და ინვენტარი	სხვა	სატრანსპორტო საშუალებები	ოფისის აღჭურვილობა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენობა	ბიოლოგიური აქტივი	სულ ჯამი
2017 წლის 01 იანვარი	242 604.55		154 646.25	257 970.06	270 126.50	467 633.82	1 350.00	1 394 331.18
შემოსავალი	25 824.49			75 909.70	600.00	762 951.05		865 285.24
გასავალი								-
2017 წლის 31 დეკემბერი	268 429.04		154 646.25	333 879.76	270 726.50	1 230 584.87	1 350.00	2 259 616.42
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება								-
2017 წლის 01 იანვარი	164 520.41		43 197.60	157 856.69		189 967.70		555 542.40
წლის ცვეთა	18 708.86		22 289.73	33 607.89		16 723.40		91 329.88
2017 წლის 31 დეკემბერი	183 229.27		65 487.33	191 464.58	-	206 691.10	-	646 872.28
საბალანსო ღირებულება 2017 31.12	85 199.77		89 158.92	142 415.18	270 726.50	1 023 893.77	1 350.00	1 612 744.14
ლირებულება	ავეჯი და ინვენტარი	სხვა	სატრანსპორტო საშუალებები	ოფისის აღჭურვილობა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენობა	ბიოლოგიური აქტივი	სულ ჯამი
2018 წლის 01 იანვარი	268 429.04		154 646.25	333 879.76	270 726.50	1 230 584.87	1 350.00	2 259 616.42
შემოსავალი	231 934.33			83 588.96	23 350.12	629 559.07		968 432.48
გასავალი			64 279.37		270 726.50			335 005.87
2018 წლის 31 დეკემბერი	500 363.37		90 366.88	417 468.72	23 350.12	1 860 143.94	1 350.00	2 893 043.03
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება								
2018 წლის 01 იანვარი	183 229.27		65 487.33	191 464.58	-	206 691.10	-	646 872.28
წლის ცვეთა	63 426.82		17 017.71	43 419.80		53 344.60		177 208.93
ცვეთის აღდგენა			30 681.31					
2018 წლის 31 დეკემბერი	246 656.09		51 823.73	234 884.38	-	260 035.70	-	793 399.90
საბალანსო ღირებულება	253 707.28		38 543.15	182 584.34	23 350.12	1 600 108.24	1 350.00	2 099 643.13

5. არამატერიალური აქტივები

კომპანიის არამატერიალური აქტივების საბალანო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის შეადგენს 4135 ლარს, არამატერიალური აქტივები ბალანსში ასახულია ისტორიული ღირებულებით .

6. მიღებული ავანსები

	31.12.2018	31.12.2017
მიღებული ავანსები	2,485,336.58	1,953,666.56
სულ	2,485,336.58	1,953,666.56

7. სასაქონლო -მატერიალური მარაგები

მარაგების თვითღირებულება გაანგარიშებულია საშუალო შეწონილი მეთოდის საფუძველზე. კომპანია ახორციელებს მის მიერ წარმოებულ სასაქონლო მატერიალური მარაგის-ელექტროენერგიის რეალიზაციას ,წარმოების პროცესში აქვს მცირე ზომის დანაკარგი, რომელიც საგადასახდო მიზნებისთვის დაბეგრილია, ხოლო შესაყიდული სასაქონლო-მატერიალური მარაგის ნაშთი, რომლებიც ძირითადად დამხმარე მასალის სახით წარმოსდგება ჩამოწერილია და ბალანსზე არ ერიცხება.ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში ასახული სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ნაშთს წარმოადგენს შენობა-ნაგებობების სარემონტო სამუშაოებისთვის გათვალისწინებული მარაგები და საწვავი:

	31.12.2018	31.12.2017
საწვავი	1 795.21	976.71
საქონლის მარაგი	123 023.76	102 707.97
სულ	124 818.97	103 684.68

8. მოთხოვნები მომსახურებიდან

მოთხოვნა არის მოკლევადიანი და და ამოღების ვადა განსაზღვრება ერთ წლამდე, დარიცხულ და მისაღებ მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება.მოთხოვნები აღირიცხება ლარში.

	31.12.2018	31.12.2017
გადახდილი ავანსები	99,603.24	46,835.50
საფინანსო შემოსავალი	33,612.24	33,605.57
სავაჭრო მოთხოვნები	202,768.79	166,497.86
სულ	335,984.27	246,938.93

9. ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე

	31.12.2018	31.12.2017
ნაღდი ფული სალაროში ლარი	2 143.34	513.49
ფული საბანკო ანგარიშებზე ლარი	36 770.55	117 312.70
ფული საბანკო ანგარიშებზე ევრო	12 084.57	12 119.92
ფული საბანკო ანგარიშებზე გირვანქა სტერლინგი	1 018.65	1 050.15
ფული საბანკო ანგარიშებზე აშშ დოლარი	1 322 064.49	1 465 032.67
სულ	1 374 081.60	1 596 028.93

10. კაპიტალი

10.1 კომპანიის კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი შეადგენს 42,398.64 ლარს

	31.12.2018	31.12.2017
კაპიტალი	1 300.00	1 300.00
განვითარების რეზერვი	16 075.74	16 075.74
ძირ.საშუალებების გადაფასების რეზერვი	26 322.90	26 322.00
სულ	43 698.64	43 697.74

10.2 გაუნაწილენელებელი მოგება

	31.12.2018	31.12.2017
გაუნაწილენელებელი მოგება	980,847.60	747,972.35
სულ	980,847.60	747,972.35

10.3 დივიდენდები

2017 და 2018 წელს დივიდენდი განაწილდა შემდეგი ოდენობით:

	31.12.2018	31.12.2017
განაწილებული დივიდენდი	677 437.88	865 052.68
სულ	677 437.88	865 052.68

11. ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

	31.12.2018	31.12.2017
ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	33,211.25	84,948.83
სულ	33,211.25	84,948.83

12. საგადასახადო ვალდებულებები

კომპანიას არ გააჩნია საგადასახადო ვალდებულებები.

მოგების გადასახადის ხარჯი

2017-2018 საგადასახადო წლებში კომპანიას აქვს გაუნაწილებელი მოგება და დარიცხული მოგების გადასახადი .

	2018	2017
მოგება დაბეგვრამდე	1,300,587.49	1,309,324.19
მოგების გადასახადი	119,547.86	82,234.53

13. შემოსავალი საოპერაციო საქმიანობიდან

	31.12.2018	31.12.2017
შემოსავალი მომსახურების მიწოდებიდან	5 719 482.12	4 091 800.49
სულ	5 719 482.12	4 091 800.49

14. შემოსავალი არასაოპერაციო საქმიანობიდან

	31.12.2018	31.12.2017
შემოსავალი კურსთა სორის სხვაობიდან	126,585.63	191,343.41
შემოსავალი %-დან	33,612.24	33,605.57
ბანკის % შემოსავალი	3,633.99	2,825.88
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	52,570.55	16,392.03
შემოსავალი იჯარიდან		16,313.45
სულ	216,402.41	260,480.34

15. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი

31.12.2018

31.12.2017

მარკეტინგის -რეკლამის ხარჯები	46519.39	23511.19
შრომის ანაზღაურება	3035069.38	1999198.93
სტუდენტთა დაფინანსების ხარჯი		14631.79
თანამშრომელთა კვალიფიკ და სწავლების დაფინანსება	4237.5	7034.38
სხვადასხვა განაცემები[გაცვ. პოგრამის სტუდენტების დაფინანსება და სხვა]	21856.92	
საიჯარო ქირა	4962.1	1708.06
სასწავლო პროცესის მომსახურეობის თანხა	24250	34050
ა/მანქანებით [ოც-524ცო და ოც-535-ცო-ს]მომსახურეობის ლიზ/ხარჯი	15242.34	17097.78
საკანცელარიო ხარჯი	7678.53	3928.62
სამ.ხარჯი	5530.38	1704.7
ტელეფონის გადასახადები	6262.52	5868.73
ელ.ენერგიის გადასახადი	12351.42	9532.73
მიზნობრივი დასუფთავების გადასახადი	2464.41	1724.77
წყლის გადასახადი	5495.9	4871.65
გაზის გადასახადი	10717.6	9106.11
სამედიცინო ნარჩენების გატანა	150	
დერატიზაცია	426	390
სასწავლო პროცესის მართვის სისტემის მომსახ. ხარჯი	11700	7450
საქმის წარმოების ავტომატიზებული სისტემის მომსახურეობა	2400	1100
ქონების სადამღვევო ხარჯი	4782.8	2211.88
მიკროავტობუსის სადამღვევო ხარჯი	1144.99	1112.63
ფორდ ფოკუსის სადამღვევო ხარჯი	567.89	493.35
თანამშრომელთა დაზღვევა კომპანიის წილი პრემია	20531.25	1687.5
სახანძრო სიგნალიზაციის ტექ. მომსახურეობის	1500	
საკონსულტაციო ხარჯები	141059.15	8777.1
კურსდამთავრებულთა ღონისძიების ხარჯები	3926.2	
ცვეთა და ამორტიზაცია	177208.93	91329.85

სხვა საგადასახადო ხარჯი	34670.15	22621.4
მიწის გადასახადის ხარჯი	421.34	421.34
ბანკის საკომისიო	8241.72	7135.66
საწვავის ხარჯი	14858.1	14568.6
მიმდინარე სარემ. ხარჯები	5665.95	14430.2
კატრიჯების ხარჯი	3125	1835
თანამშრომ. კვალიფიკაციის ამაღლების და გდამზადების ხარჯი	190	224
ორისის პროგრამის ხარჯები		348.18
კომპიუტერის აქსეს. ხარჯი	5146.48	978.2
მკაცრი აღრიცხ. დოკ. ხარჯი	3172	800
სხვადასხვა	61139.2	15562.42
ძალის ხარჯები	452.4	1800.46
მიკროავტობუსის ხარჯები	118	322.01
ქსეროქსის ხარჯები	224	260.65
სხვადასხვა საწევროების და მოსაკრებლების		2522.31
ბცბ 339-ის ფორდის ხარჯები	60	
სამეცნიერო კვლევითი ხარჯები	4647.68	1573.45
უცხ, სტუდენტთა დოკ, სარეგ. ხარჯები	8927	8490
ოც-534-ცო -ს სათადარიგო ხარჯი	703.15	941.2
ა/მანქანა ოც-524ცო გოიოგა კამრის ხარჯი	1765.05	875.9
აღმინ და აკად. პერსონალის აქცივობები	220.51	14506.48
IFMSA -s ხარჯი	14979.66	7256.22
ავტორიზაციის საფასური	42732	
emsas xarji	978.28	
ბიბლიოთეკის განვითარების ხარჯები	7125.16	
GAMX GLOBAL EDUCATION IN MEDICINE EXCHANGE	2921.28	
გაცვლითი პროგრამის ხარჯი	4690.5	
საარქივო მომსახურების ხარჯი	7000	
AMEE	14517.86	
AMSE	1661.42	
ლაბორატორიული ხარჯები	1913.69	
წარმომადგენლობითი ხარჯი სტუმრების	41756.74	4223.26

სტუდ.სასწ.პროცეს.კლინ.ხარჯები	4125.37	3987.81
მივლინების ხარჯი	64304.79	18362.71
სტუდენტური /აკადემიის და სტუდ აქტივობების ხარჯი	21652.05	16124.64
ობიექტის დაცვის ხარჯი	23496.77	15600
საშუამავლო მომსახურების ხარჯი	389561.98	40753.85

ჯამი 4,365,200.88 2,465,047.70

15.1 იჯარა

კომპანიას იჯარით აქვს აღებული სატრასპორტო საშუალება, საოპერაციო იჯარის ხელშეკრულებებით. იჯარის პირობები მოიცავს 1 წლიან პერიოდს და არის გაგრძელებადი.

16. არასაოპერაციო ხარჯები

საპროცენგო ხარჯები 1	25953.88	43570.8
საპროცენგო ხარჯი 2	28990.26	17102.25
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	64279.37	
საკუროს სხვაობა უარყოფითი	150799.59	517121.17
მოგების გადასახადი	73.06	114.72
ჯამი	270,096.16	577,908.94

წარმოდგენილ ფინანსურ ანგარიშგებაში სასესხო დავალიანების გადაფასება უარყოფითი საკუროს სხვაობით განხორციელდა რეტროსპექტულად.

17.გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება

გამსესხებელი	31.12.2017	სესხის მიღება	სესხის დაფარვა	გადაფასება	31.12.2018
საქ. ბანკი (USD)	945147.53		271271.95	15036.67	688 912.25
სულ	945147.53		271271.95	15036.67	688 912.25

გამსესხებელი	31.12.2016	სესხის მიღება	სესხის დაფარვა	გადაფასება	31.12.2017
საქ. ბანკი (USD)	326977.50	485480.00	206250.30	338940.33	945147.53
სულ	326977.50	485480.00	206250.30	338940.33	945147.53

18.გაცემული სესხი

გაცემული სესხი	31.12.2017	სესხის გაცემა	სესხის დაბრუნება	გადაფასება	31.12.2018
დამფუძნებლები	167 600.00				167 600.00
სულ	167 600.00	-	-	-	167 600.00

19. მნიშვნელოვანი ბუღალტრული მსჯელობები და დაშვებები

დაშვებები და მსჯელობები ეფუძნება ისტორიულ გამოცდილებას, ასევე გაითვალისწინება მომავალ მოვლენებთან დაკავშირებული მოლოდინები, ასეთი დაშვებები და მსჯელობები პერიოდულად გადაიხედება, არსებულ სიტუაციასთან შესაბამისობის მიზნით.

a. მნიშვნელოვანი ბუღალტრული შეფასებები

ხელმძღვანელობა შეფასებებს აკეთებს სამომავლო ფაქტორების გათვალისწინებით, მიღებული სააღრიცხვო შეფასებები შესაძლოა განსხვავდებოდეს რეალური შედეგისგან. შეფასებები და შესაბამისი დაშვებები ფასდება რეგულარულად. ბუღალტრული შეფასებების შესწორება აღიარებას ექვემდებარება იმ პერიოდსათვის, როდესაც ხდება შესწორება, თუ შესწორება ეხება მხოლოდ ამ პერიოდს, ხოლო იმ შემთხვევაში თუ იგი ეხება მიმდინარე და მომავალ პერიოდებს, შესაბამისად შესწორება მოხდება მიმდინარე და შემდგომ პერიოდებში.

შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც შეიცავს მნიშვნელოვან რისკს, განხილულია ქვემოთ:

ძირითადი საშუალებების საციცოცხლო ვადა

მენეჯმენტი შეაფასა ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ვადა, და დარწმუნებულია რომ იგი არ განსხვავდება ამ აქტივების ეკონომიკური მომსახურების ვადის ხანგრძლივობისგან. თუ რეალური სასარგებლო მომსახურების ვადა განსხვავდება ამ შეფასებებისგან, ფინანსური ანგარიშგება განსხვავებული იქნება.

უიმედო ვალი

ხელმძღვანელობა აფასებს მისაღები დებიტორული დავალიანებების დონეს ისტორიულ გამოცდილებასა და სამომავლო მოლოდინებზე დაყრდნობით. დავალიანების ამოღების რეალური ვადა შესაძლოა განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისგან.

b. ძირითადი დაშვებები მომავალთან დაკავშირებით

მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ კომპანიის საქმიანობის შედეგები წარსული გამოცდილების და მიმდინარე მოვლენებისა და გარემოებების გათვალისწინებით კვლავ ზრდას განაგრძობს და აღნიშნული ფინანსური მდგრადობის ზრდა შენარჩუნდება კომპანიის ძირითადი საქმიანობის ხარისხის ზრდასა და განვითარებასთან ერთად.

20.გარანტიები და პირობითი ვალდებულებები

მიმდინარე პერიოდში შპს “პეტრე შოთაძის სახელობის თბილისის სამედიცინო აკადემია“-ს სახელზე არ მიმდინარეობს არანაირი სასამართლო დავა.

21.დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

2017-2018 წლებში შპს „პეტრე შოთაძის სახელობის თბილისის სამედიცინო აკადემია“-ს განხორციელებული აქვს ქვემოთ მითითებული სამეურნეო ოპერაციები შემდეგ ურთიერთდამოკიდებულ პირებთან:

2018 წელი

დაკავშირებული მხარე	ოპერაციის შენაარსი	დარიცხული თანხა	ნაშთი 31.12.2018
მმართველი ხელმძღვანელობა	დივიდენდი	656,385.27	-
მმართველი ხელმძღვანელობა	საფინანსო მოთხოვნა	167,600.00	167,600.00
მმართველი ხელმძღვანელობა	საფინანსო შემოსავალი	33,612.24	33,612.24
მმართველი ხელმძღვანელობა	ხელფასი	725,117.58	

2017 წელი

დაკავშირებული მხარე	ოპერაციის შენაარსი	დარიცხული თანხა	ნაშთი 31.12.2017
მმართველი ხელმძღვანელობა	დივიდენდი	456,631.61	-
მმართველი ხელმძღვანელობა	საფინანსო მოთხოვნა	167,600.00	167,600.00
მმართველი ხელმძღვანელობა	საფინანსო შემოსავალი	33,605.57	33,605.57
მმართველი ხელმძღვანელობა	ხელფასი	459,449.25	

22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2019 წელს კომპანიის სამეთვალყურეო საბჭოს შემადგენლობაში განხორციელდა ცვლილება და მისი სტრუქტურა გამოიყურება ასე:

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით : თავმჯდომარე/წევრი: პნ/ 01030004891 დავით ბახტაძე, თავმჯდომარის მოადგილე/წევრი: პ/ნ 01002019102 გიორგი მელიქიშვილი, წევრი : პ/ნ 01017012086 გიორგი ნუცუბიძე.

23.ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2019 წლის 01 სექტემბერს

დირექტორი: ირინე შოთაძე



საფინანსო სამსახურის უფროსი: ეთერი აფციაური

შპს "პეტრე შოთაძის სახელობის თბილისის
სამედიცინო აკადემიი"-ს ფინანსური ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით თანხა
წარმოდგენილია ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება		31.12.2018	კორექტირებული 31.12.2017
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4.00	2 099 643	1 612 744
არამატერიალური აქტივები	5.00	4 135	4 135
გადახდილი ავანსები			
<u>სულ გრძელვადიანი აქტივები</u>		<u>2 103 778</u>	<u>1 616 879</u>
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8.00	335 984	246 939
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	7.00	124 819	103 685
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	9.00	1 374 082	1 596 029
წინასწარ გაწეული საგადასახადო ხარჯი		142 288	64 347
გაცემული სესხი	18.00	167 600	167 600
<u>სულ მიმდინარე აქტივები</u>		<u>2 144 773</u>	<u>2 178 600</u>
<u>სულ აქტივები</u>		<u>4 248 551</u>	<u>3 795 479</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გაუნაწილებელი მოგება	10.00	980 848	747 972
კაპიტალი		1 300	1 300
გადაფასების რეზერვი		42 399	42 399
<u>სულ კაპიტალი</u>		<u>1 024 546</u>	<u>791 671</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	17.00	688 912	945 148
<u>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</u>		<u>688 912</u>	<u>945 148</u>
მიმდინარე ვალდებულებები			
ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებ	11.00	33 211	84 949
მიღებული სესხები			
გადასახდელი ხელფასები		243	3 743
გადასახდელი პროცენტი			
საგადასახადო ვალდებულებები	12.00		
მიღებული ავანსები	6.00	2 485 337	1 953 667
გადასახდელი დივიდენდები		16 302	16 302
<u>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</u>		<u>2 535 093</u>	<u>2 058 660</u>
<u>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</u>		<u>4 248 551</u>	<u>3 795 479</u>

დირექტორი: ირინე შოთაძე

საფინანსო სამსახურის უფროსი: ეთერ აფციაური



შპს "პეტრე შოთაძის სახელობის თბილისის სამედიცინო
აკადემიი"-ს ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით თანხა წარმოდგენილია ლარში

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	31.12.2018	31.12.2017
შემოსავლები	13	5 719 482
თვითღირებულების ხარჯები		4 091 800
საერთო მოგება	5 719 482	4 091 800
სხვა შემოსავლები		
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	15	(4 365 201)
		(2 465 048)
საოპერაციო მოგება	1 354 281	1 626 753
საფინანსო შემოსავალი		
საფინანსო ხარჯი		
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	14	216 402
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	16	(270 096)
		(577 909)
სხვა ხარჯი		
მოგება დაბეგვრამდე	1 300 587.49	1 309 324.19
მოგების გადასახადი	119 548	82 235
წმინდა მოგება	1 181 040	1 227 090

დირექტორი: ირინე შოთაძე
საფინანსო სამსახურის უფროსი: ეთერი აფციაური



შპს "პეტრე შოთაძის სახელობის თბილისის სამედიცინო აკადემიი" -
ის ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით თანხა წარმოდგენილია ლარში

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება					
	საწესდებო კაპიტალი	მოგება	გაცემული დივიდენდი	სულ	
I ნაშთი საანგარიშო პერიოდის 2017 წლის 1 იანვრისთვის	385 935.37			385 935.37	
1 საწარმოს (საწესდებო) კაპიტალის გაზრდა ფულადი სახსრებით					-
2 საწარმოს (საწესდებო) კაპიტალის გაზრდა ქონებრივი შენატანით		1 309 324.19	(947 287.21)		362 036.98
3 მოცემული პერიოდის ზარალი					
II ნაშთი საანგარიშო პერიოდის 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	385 935.37	1 309 324.19	(947 287.21)		747 972.35

დირექტორი: ირინე შოთაძე
საფინანსო სამსახურის უფროსი: ეივრი პეფიაფერი აგუიძე



შპს "პეტრე შოთაძის სახელობის თბილისის სამედიცინო აკადემიი"-
ის ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით თანხა წარმოდგენილია ლარში

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება					
	საწესდებო კაპიტალი	მოგზა	გაცემული დივიდენდი	სულ	
I ნაშთი საანგარიშო პერიოდის 2018 წლის 1 იანვრისთვის	747 972.35			747 972.35	
1 საწარმოს (საწესდებო) კაპიტალის გაზრდა ფულადი სახსრებით					-
2 საწარმოს (საწესდებო) კაპიტალის გაზრდა ქონებრივი შენატანით		1 300 587.49	(1 067 712.24)	232 875.25	
3 მოცემული პერიოდის მოგება	747 972.35	1 300 587.49	(1 067 712.24)	980 847.60	
II ნაშთი საანგარიშო პერიოდის 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის					



დირექტორი: ირინე შოთაძე
საფინანსო სამსახურის უფროსი: ეთერ აფციაური