

შპს "პეტრე შოთაძის სახელობის თბილისის სამედიცინო აკადემიის" ფინანსური ანგარიშგება  
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
თანხა წარმოდგენილია ლარში

| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება           |    | 31.12.2020               | 31.12.2019              |
|----------------------------------------------|----|--------------------------|-------------------------|
| გრძელვადიანი აქტივები                        |    |                          |                         |
| ძირითადი საშუალებები                         | 4  | 2,863,674                | 2,928,063               |
| არამატერიალური აქტივები                      | 5  | 4,135                    | 4,135                   |
| ბიოლოგიური აქტივი                            |    | 1,350                    | 1,350                   |
| <b><u>სულ გრძელვადიანი აქტივები</u></b>      |    | <b><u>2,869,159</u></b>  | <b><u>2,933,548</u></b> |
| წინასწარ გაწეული საგადასახადო ხარჯი          | 6  | 244,373                  | 173,899                 |
| სასაქონლო მატერიალური მარაგები               | 7  | 117,592                  | 124,129                 |
| გაცემული სესხი                               | 9  | 167,600                  | 167,600                 |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                   | 8  | 365,034                  | 297,237                 |
| ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები        | 10 | 6,502,952                | 1,503,277               |
| <b><u>სულ მიმდინარე აქტივები</u></b>         |    | <b><u>7,397,551</u></b>  | <b><u>2,266,142</u></b> |
| <b><u>სულ აქტივები</u></b>                   |    | <b><u>10,266,711</u></b> | <b><u>5,199,690</u></b> |
| გაუნაწილებელი მოგება                         | 11 | 3,963,709                | 1,390,397               |
| კაპიტალი                                     |    | 1,300                    | 1,300                   |
| რეზერვები და დაფინანსება                     |    | 42,399                   | 42,399                  |
| <b><u>სულ კაპიტალი</u></b>                   |    | <b><u>4,007,408</u></b>  | <b><u>1,434,096</u></b> |
| საგრანტო ვალდებულება                         | 12 | 244,806                  |                         |
| სასესხო ვალდებულებები                        | 13 | 221,232                  | 408,790                 |
| <b><u>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</u></b> |    | <b><u>466,038</u></b>    | <b><u>408,790</u></b>   |
| მიმდინარე ვალდებულებები                      |    |                          |                         |
| ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან  | 14 | 52,405                   | 19,962                  |
| მიღებული ავანსები                            | 15 | 4,144,053                | 3,317,663               |
| გადასახდელი ხელფასები                        | 16 | 2,950                    | 2,877                   |
| გადასახდელი დივიდენდები                      | 17 | 16,302                   | 16,302                  |
| საგრანტო ვალდებულება                         | 12 | 1,577,556                |                         |
| <b><u>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</u></b>    |    | <b><u>5,793,265</u></b>  | <b><u>3,356,804</u></b> |
| <b><u>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</u></b>  |    | <b><u>10,266,711</u></b> | <b><u>5,199,690</u></b> |

დირექტორი: ირინე შოთაძე  
საფინანსო სამსახურის უფროსი : ეთერი აფციაური  
თარიღი 01 ნოემბერი 2021

*Handwritten signature*



შპს "პეტრე შოთაძის სახელობის თბილისის სამედიცინო აკადემიის" ფინანსური ანგარიშგება  
 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
 თანხა წარმოდგენილია ლარში

| სრული შემოსავლის ანგარიშგება      |    | 31.12.2020       | 31.12.2019       |
|-----------------------------------|----|------------------|------------------|
| შემოსავლები მომსახურებიდან        | 18 | 9,764,852        | 7,561,848        |
|                                   |    |                  | -                |
| <b>საერთო მოგება</b>              |    | <b>9,764,852</b> | <b>7,561,848</b> |
| სხვა შემოსავლები                  |    |                  |                  |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები | 19 | (5,476,475)      | (5,502,290)      |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>          |    | <b>4,288,377</b> | <b>2,059,558</b> |
| საფინანსო შემოსავალი              | 20 | 80,470           | 60,541           |
| საფინანსო ხარჯი                   | 21 | (20,840)         | (39,600)         |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები    | 22 | 778,997          | 162,261          |
| სხვა არასაოპერაციო ხარჯები        | 23 | (425,263)        | (143,207)        |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>         |    | <b>4,701,741</b> | <b>2,099,554</b> |
| მოგების გადასახადი                | 24 | (319,965)        | (255,939)        |
| <b>წმინდა მოგება</b>              |    | <b>4,381,775</b> | <b>1,843,615</b> |

დირექტორი: ირინე შოთაძე  
 საფინანსო სამსახურის უფროსი : ეთერი აფციაური  
 თარიღი 01 ნოემბერი 2021



შპს "პეტრე შოთაძის სახელობის თბილისის სამედიცინო აკადემიის" ფინანსური ანგარიშგება  
 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
 თანხა წარმოდგენილია ლარში

| კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება |                                                           |                       |               |                       |           |
|-----------------------------------|-----------------------------------------------------------|-----------------------|---------------|-----------------------|-----------|
|                                   |                                                           | საწესდებო<br>კაპიტალი | მოგება/ზარალი | გაცემული<br>დივიდენდი | სულ       |
| I                                 | ნაშთი საანგარიშო პერიოდის 2019 წლის 1 იანვრისთვის         | 1,023,765             |               |                       | 1,023,765 |
|                                   |                                                           |                       |               |                       |           |
| 1                                 | საწარმოს (საწესდებო) კაპიტალის გაზრდა ფულადი სახსრებით    |                       |               |                       | -         |
| 2                                 | საწარმოს (საწესდებო) კაპიტალის გაზრდა ქონებრივი შენატანით |                       |               |                       | -         |
| 3                                 | მოცემული პერიოდის მოგება                                  |                       | 1,843,615     | (1,433,285)           | 410,331   |
| II                                | ნაშთი საანგარიშო პერიოდის 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის      | 1,023,765             | 1,843,615     | (1,433,285)           | 1,434,096 |

დირექტორი: ირინე შოთაძე  
 საფინანსო სამსახურის უფროსი : ეთერი აფციაური  
 თარიღი 01 ნოემბერი 2021

*Handwritten signature*



შპს "პეტრე შოთაძის სახელობის თბილისის სამედიცინო აკადემიის" ფინანსური ანგარიშგება  
 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
 თანხა წარმოდგენილია ლარში

| კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება |                                                           |                       |               |                       |           |
|-----------------------------------|-----------------------------------------------------------|-----------------------|---------------|-----------------------|-----------|
|                                   |                                                           | საწესდებო<br>კაპიტალი | მოგება/ზარალი | გაცემული<br>დივიდენდი | სულ       |
| I                                 | ნაშთი საანგარიშო პერიოდის 2020 წლის 1 იანვრისთვის         | 1,434,096             |               |                       | 1,434,096 |
| 1                                 | საწარმოს (საწესდებო) კაპიტალის გაზრდა ფულადი სახსრებით    |                       |               |                       | -         |
| 2                                 | საწარმოს (საწესდებო) კაპიტალის გაზრდა ქონებრივი შენატანით |                       |               |                       | -         |
| 3                                 | მოცემული პერიოდის მოგება                                  |                       | 4,381,775     | (1,808,463)           | 2,573,312 |
| II                                | ნაშთი საანგარიშო პერიოდის 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის      | 1,434,096             | 4,381,775     | (1,808,463)           | 4,007,408 |

დირექტორი: ირინე შოთაძე  
 საფინანსო სამსახურის უფროსი : ეთერი აფციაური  
 თარიღი 01 ნოემბერი 2021

*Handwritten signature*



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 127 ადამიანს. ( 2019 წელს- 163).

კომპანიის დამფუძნებელს წარმოადგენს: ირინე შოთაძე პ/ნ (465912257, 01017002643 /აშშ/)- 100% წილობრივი ფლობით.

კომპანიის მმართველობის ორგანო შედგება შემდეგი წევრებისგან:

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: თავმჯდომარე/წევრი: პნ/ 01030004891 დავით ბახტაძე, თავმჯდომარის მოადგილე/წევრი: პ/ნ 01002019102 გიორგი მელიქიშვილი, წევრი : გიორგი ნუცუბიძე პ/ნ 01017012086.

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 მომზდებულია 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 ისტორიულ ღირებულებებზე დაყრდნობით. თითოეული კატეგორიების აქტივებისა და ვალდებულებების შეფასების დეტალები 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 გადაანგარიშება წლის ბოლო კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას უცხოურ ვალუტაში არსებული მუხლების გადაფასებისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები შემდეგნაირია:

| ვალუტა                 | ოფიციალური გაცვლითი კურსი |            |
|------------------------|---------------------------|------------|
|                        | 31.12.2020                | 30.12.2019 |
| დოლარი/ლარი            | 3.2766                    | 2.8677     |
| ევრო/ლარი              | 4.0233                    | 3.2095     |
| გირვანქა სტრლინგი/ლარი | 4.4529                    | 3.7593     |

### 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 ფასს დაუბრუნებადი გადასახადების ჩათვლით, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გამოკლების შემდეგ;
- ბ) ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების აღგილამდე მიტანასთან და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის;
- გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და აღგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას, რის ვალდებულებასაც საწარმო იღებს შეძენის 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

მოსალოდენელი 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 დარიცხული 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. ამოუღებელი 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.

### 3.8 ფინანსური ინსტრუმენტები

#### ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც წარმოშობს როგორც ერთი საწარმოს ფინანსურ აქტივს, ასევე მეორე საწარმოს ფინანსურ ვალდებულებას ან ნაწილობრივ ინსტრუმენტს.

*ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება, შეფასება და ჩამოწერა*

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

#### ძირითადი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია

- ფულადი სახსრები;
- სავაჭრო მოთხოვნები და ვალდებულებები

- მოთხოვნამდე დეპოზიტები და ვადიანი დეპოზიტები;
- სესხებთან და ანგარიშებთან დაკავშირებული მოთხოვნები და ვალდებულებები;

### **თავდაპირველი შეფასება**

როდესაც ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება პირველად აღიარდება კომპანია მას აფასებს გარიგების ფასით გარიგების დანახარჯების ჩათვლით, (ისეთი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარდა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით) თუ შეთანხმება თავისი არსით არ წარმოადგენს ფინანსურ ოპერაციას საწარმოსთვის ან მისი კონტრაგენტისთვის.

თუ შეთანხმება ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს საწარმომ ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება უნდა შეაფასოს მომავალი გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით. რომელიც დისკონტირებულია მსგავსი სავალო ინსტრუმენტისთვის გამოყენებული საბაზრო საპროცენტო განკვეთით და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას.

### **შემდგომი შეფასება**

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანია სავალო ინსტრუმენტებს აფასებს ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. ისეთი სავალო ინსტრუმენტები, რომლებიც კლასიფიცირებულია, როგორც მოკლევადიანი ვალდებულებები და მოკლევადიანი აქტივები ფასდება გადასახდელი ან მისაღები ფულადი სახსრების (სხვა სახის კომპენსაციის) არადისკონტირებული ღირებულებით. გარდა იმ შეთანხმებებისა, რომლებიც ფინანსურ ოპერაციებს წარმოადგენს

### **ფინანსური აქტივების გაუფასურება**

საწარმო ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივის გაუფასურების, რომელიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით და ობიექტური მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში დაუყოვნებლივ აღიარებს მოგებაში ან ზარალში. მსგავსი მტკიცებულებებია , რომ დებიტორთან იწყება გაკოტრება, ხელშეკრულების პირობების დარღვევა, ან გადახდის პირობების შეცვლის მოთხოვნა, ასევე რეგიონის არახელსაყრელი ეკონომიკური პირობები.

### **გაუფასურების ზარალის აღდგენა**

თუ შემდგომ პერიოდებში აქტივის გაუფასურების ზარალის თანხა მცირდება, რაც დაკავშირებული იქნება გაუფასურების აღიარების შემდგომ წარმოშობილ მოვლენასთან, კომპანია აღადგენს გაუფასურების ზარალს.

#### **ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა**

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

#### **ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა**

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

კომპანია მოგებაში ან ზარალში ასახავს დაფარული ან სხვა მხარისთვის გადაცემული ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ კომპენსაციის თანხას შორის სხვაობას.

### **3.9 კაპიტალი**

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

### **3.10 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 განივთებული რესურსების გასვლა. როცა ფულის დროითი ღირებულების ეფექტი მნიშვნელოვანია ანარიცხების თანხა უნდა წარმოადგენდეს იმ დანახარჯების დღევანდელ ღირებულებას, რომლებიც მოსალოდნელია, რომ საჭირო იქნება მოვალეობის შესასრულებად, დისკონტირების განაკვეთი უნდა წარმოადგენდეს დაბეგვრამდე არსებულ განაკვეთს, რომელშიც გათვალსწინებულია ფულის დროითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებისა და მოცემული ვალდებულებებისთვის დამახასიათებელი სპეციფიკური რისკი.

### **3.11 მიღებული გრანტები**

მიღებული გრანტი აღიარდება მიღებული ან მისაღები აქტივის რეალური ღირებულებით. გრანტი, რომელიც არ შეიცავს მომავალში გარკვეული პირობების შესრულებას, შემოსავალში აღიარდება მაშინ, როდესაც გრანტის შემოსულობები მიღებადი გახდება,

გრანტი, რომელიც ითვალისწინებს მომავალში გარკვეული პირობების შესრულებას, შემოსავალში მხოლოდ მას შემდეგ აღიარდება, როდესაც გრანტის ყველა პირობა შესრულდება.

თუ გრანტის მიღება ხდება მანამდე, სანამ ამონაგების აღიარების კრიტერიუმები დაკმაყოფილდება, ასეთი გრანტი აღიარდება როგორც ვალდებულება.

შესასრულებელი პირობა არის მოთხოვნა, რომელიც გრანტის გამცემს უფლებას აძლევს არ გადასცეს გრანტის რესურსი, ან თუ ეს რესურსი უკვე გადაცემულია უკან დაიბრუნოს, თუ კონკრეტული პირობები არ იქნება შესრულებული.

### 3.12 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.

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

2017 წლის ახალი მოდელის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრავს ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება, მაშინ როდესაც 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, მოგებიდან გადასახადები არ წარმოიქმნება 2017 წლის 01 იანვრიდან.

### 3.13 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.

მომსახურების გაწევის ოპერაციის შედეგის საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია, თუ დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

- ამონაგების ოდენობის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ;
- მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საღაროში;
- შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს;
- შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესასრულებლად საჭირო მომავალი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება;

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

- საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;
- საწარმო არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;
- შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება;

- მოსალოდნელია, რომ საწარმო მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს;

შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

### **3.14 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 საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის შეადგენს 2,863,674 ლარს. 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, შემცირებადი ნაშთის მეთოდის გამოყენებით.

კომპანიის უძრავ ქონება, რომლის საკადასტრო კოდია 01.17.01.132.002 წარმოადგენს სესხის უზრუნველყოფის საგანს და მასზე რეგისტრირებულია იპოთეკა.

შპს "პეტრე შოთაძის სახელობის თბილისის სამედიცინო აკადემიის" ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები  
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

| ლირებულეზა                             | ავეჯი და სხვა<br>ინვენტარი | სატრანსპორტ<br>ო საშუალებები | ოფისის<br>ალჭურვილობა | შენობა           | ბიოლოგი<br>ური<br>აქტივი | მიწა          | სულ ჯამი         |
|----------------------------------------|----------------------------|------------------------------|-----------------------|------------------|--------------------------|---------------|------------------|
| 2019 წლის 01 იანვარი                   | 500,363                    | 90,367                       | 417,469               | 1,842,982        | -                        | 12,728        | 2,863,909        |
| შემოსავალი                             | 378,556                    |                              | 103,466               | 599,735          |                          |               | 1,081,757        |
| გასავალი                               |                            |                              |                       |                  |                          |               | -                |
| 2019 წლის 31 დეკემბერი                 | 878,919                    | 90,367                       | 520,934               | 2,442,717        | -                        | 12,728        | 3,945,666        |
| <b>დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება</b>  |                            |                              |                       |                  |                          |               |                  |
| 2019 წლის 01 იანვარი                   | 246,656                    | 51,824                       | 234,884               | 233,033          | -                        | -             | 766,397          |
| წლის ცვეთა                             | 126,287                    | 7,709                        | 55,525                | 61,686           |                          |               | 251,206          |
| ცვეთის აღდგენა                         |                            |                              |                       |                  |                          |               | -                |
| 2019 წლის 31 დეკემბერი                 | 372,943                    | 59,532                       | 290,409               | 294,719          | -                        | -             | 1,017,603        |
| <b>საბალანსო ღირებულება 2019 31.12</b> | <b>505,976</b>             | <b>30,835</b>                | <b>230,526</b>        | <b>2,147,999</b> | <b>-</b>                 | <b>12,728</b> | <b>2,928,063</b> |
|                                        |                            |                              |                       |                  |                          |               |                  |
| ლირებულეზა                             | ავეჯი და სხვა<br>ინვენტარი | სატრანსპორტ<br>ო საშუალებები | ოფისის<br>ალჭურვილობა | შენობა           | ბიოლოგი<br>ური           |               | სულ ჯამი         |
| 2020 წლის 01 იანვარი                   | 878,919                    | 90,367                       | 520,934               | 2,442,717        | -                        | 12,728        | 3,945,666        |
| შემოსავალი                             | 69,158                     |                              | 20,559                | 81,149           |                          |               | 170,866          |
| გასავალი                               | (10,526)                   |                              |                       |                  |                          |               | (10,526)         |
| 2020 წლის 31 დეკემბერი                 | 937,551                    | 90,367                       | 541,493               | 2,523,867        | -                        | 12,728        | 4,106,006        |
| <b>დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება</b>  |                            |                              |                       |                  |                          |               |                  |
| 2020 წლის 01 იანვარი                   | 372,943                    | 59,532                       | 290,409               | 294,719          | -                        | -             | 1,017,603        |
| წლის ცვეთა                             | 113,200                    | 5,066                        | 48,436                | 60,132           |                          |               | 226,834          |
| ცვეთის აღდგენა                         | 2,105                      |                              |                       |                  |                          |               |                  |
| 2020 წლის 31 დეკემბერი                 | 484,038                    | 64,598                       | 338,845               | 354,851          | -                        |               | 1,242,332        |
| <b>საბალანსო ღირებულება</b>            | <b>453,513</b>             | <b>25,769</b>                | <b>202,649</b>        | <b>2,169,016</b> | <b>-</b>                 | <b>12,728</b> | <b>2,863,674</b> |

## 5. არამატერიალური აქტივები

კომპანიის არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის შეადგენს 4135 ლარს, არამატერიალური აქტივები ბალანსში ასახულია ისტორიული ღირებულებით.

## 6. წინასწარ გაწეული საგადასახადო ხარჯი

|                     | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|---------------------|------------|------------|
| საგადასახადო აქტივი | 244 373    | 173 899    |
| სულ                 | 244 373    | 173 899    |

## 7. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგების თვითღირებულება გაანგარიშებულია საშუალო შეწონილი მეთოდის საფუძველზე. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში ასახული სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ნაშთს წარმოადგენს შენობა-ნაგებობების სარემონტო სამუშაოებისთვის გათვალისწინებული მარაგები და საწვავი:

|                  | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|------------------|------------|------------|
| საწვავი          | 3 531      | 2 247      |
| სასაქონლო მარაგი | 114 061    | 121 882    |
| სულ              | 117 592    | 124 129    |

## 8. დარიცხული მოთხოვნები

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

|                          | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|--------------------------|------------|------------|
| გადახდილი ავანსები       | 35 471     | 13 660     |
| საფინანსო შემოსავალი     | 33 612     | 33 612     |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნა | 295 951    | 249 965    |
| სულ                      | 365 034    | 297 237    |

## 9. გაცემული სესხი

|                | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|----------------|------------|------------|
| გაცემული სესხი | 167 600    | 167 600    |
| სულ            | 167 600    | 167 600    |

## 10. ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე

|                                    | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|------------------------------------|------------|------------|
| ფულადი სახსრები ლარში              | 171 174    | 36 037     |
| ფულადი სახსრები აშშ დოლარი         | 4 583 878  | 1 466 100  |
| ფულადი სახსრები გირვანქა სტერლინგი | 812        | 1 135      |
| ფულადი სახსრები ევრო               | 1 747 088  | 5          |
| სულ                                | 6 502 952  | 1 503 277  |

## 11. კაპიტალი

### 11.1 კომპანიის კაპიტალი და დაფინანსება

|                          | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|--------------------------|------------|------------|
| კაპიტალი                 | 1 300      | 1 300      |
| რეზერვები და დაფინანსება | 42 399     | 42 399     |
| სულ                      | 43 699     | 43 699     |

### 11.2 გაუნაწილებელი მოგება

|                      | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|----------------------|------------|------------|
| გაუნაწილებელი მოგება | 3 963 709  | 1 390 397  |
| სულ                  | 3 963 709  | 1 390 397  |

### 11.2 დივიდენდები

2019 და 2020 წელს დივიდენდი განაწილდა შემდეგი ოდენობით:

|                    | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|--------------------|------------|------------|
| გაცემული დივიდენდი | 1 808 463  | 1 433 285  |
| სულ                | 1 808 463  | 1 433 285  |

## 12. საგრანტო ვალდებულება

კომპანია ახორციელებს ევროკავშირის მიერ დაფინანსებულ ორ საგრანტო პროექტს ERASMUS+ CBHE ფარგლებში:

1. პროექტს, რომლის სახელწოდებაცაა "SETTING PEER REVIEW INSTRUMENTS AND GOALS FOR MEDICAL (HEALTH) EDUCATION (SPRING) კომპანია წარმოადგენს ბენეფიციარს. პროექტი მიზნად ისახავს სამედიცინო და ჯანდაცვის განათლებაში ურთიერთდასწრების მექანიზმის და მიზნების შემუშავებას საერთაშორისო საბჭოს (MPRB) ჩამოყალიბების გზით, ინოვაციების დანერგვას და გამოცდილების გაზიარების ხელშეწყობას. ყოველწლიური სამეცნიერო-პრაქტიკული ჟურნალის გამოცემას "Peer Review in Medical/Health Education for Eastern and Central Asia-PRIMED\_EECA".
2. პროექტს, რომლის სახელწოდებაცაა „Simulation in Undergraduate MEDical Education for improvement of SAFElly and Quality of Patient Care“. კომპანია წარმოადგენს კოორდინატორს და აქვს პროექტის მონაწილე რვა პარტნიორის კოორდინირების, მათ მიერ განხორციელებული აქტივობების მონიტორინგის ვალდებულება, მათ შორის საგრანტო ბიუჯეტის მიღების და გადაცემის ვალდებულება, პროექტის აკრონიმია SAFEMED+, განხორციელების პერიოდი 2020-2023 წწ და მისი მიზანია სამედიცინო განათლების ხარისხის გაუმჯობესება, კლინიკური უნარ-ჩვევების კურიკულუმის მოდერნიზაცია და იმპლემენტაცია.

|                                               | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|-----------------------------------------------|------------|------------|
| საგრანტო ვალდებულება                          | 75 280     | -          |
| საგრანტო ვალდებულება ბენეფიციარებზე გადასაცემ | 1 502 276  | -          |
| სულ                                           | 1 577 556  | -          |

კომპანიის გრძელვადიანი საგრანტო ვალდებულება მე-2 პუნქტში მითითებული საგრანტო პროექტის ფარგლებში

|                      | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|----------------------|------------|------------|
| საგრანტო ვალდებულება | 244 806    | -          |
| სულ                  | 244 806    | -          |

შპს "პეტრე შოთაძის სახელობის თბილისის სამედიცინო აკადემიის" ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები  
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

### 13. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება

|                  | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|------------------|------------|------------|
| მიღებული სესხები | 221 232    | 408 790    |
| სულ              | 221 232    | 408 790    |

### 14. ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

|                                    | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|------------------------------------|------------|------------|
| ვალდებულება მიწოდებ/მომსახურებიდან | 52 405     | 19 962     |
| სულ                                | 52 405     | 19 962     |

### 15. მიღებული ავანსები

|                   | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|-------------------|------------|------------|
| მიღებული ავანსები | 4 144 053  | 3 317 663  |
| სულ               | 4 144 053  | 3 317 663  |

### 16. გადასახდელი ხელფასები

|                       | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|-----------------------|------------|------------|
| გადასახდელი ხელფასები | 2 950      | 2 877      |
| სულ                   | 2 950      | 2 877      |

### 17. გადასახდელი დივიდენდი

|                       | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|-----------------------|------------|------------|
| გადასახდელი დივიდენდი | 16 302     | 16 302     |
| სულ                   | 16 302     | 16 302     |

### 18. შემოსავალი საოპერაციო საქმიანობიდან

|                          | 2 020     | 2 019     |
|--------------------------|-----------|-----------|
| ინგლისურენოვანი მედიცინა | 8 684 286 | 6 577 790 |
| ქართულენოვანი მედიცინა   | 821 809   | 676 399   |
| სხვა შემოსავალი          | 258 757   | 307 659   |
| სულ                      | 9 764 852 | 7 561 848 |

## 19. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი

|                                | 2,020     | 2,019     |
|--------------------------------|-----------|-----------|
| შრომის ანაზღაურება             | 3,909,221 | 3,772,771 |
| საშუამავლო მომსახურება         | 326,315   | 389,693   |
| ცვეთის ხარჯი                   | 226,834   | 251,206   |
| სტუდენტების საკარანტე ხარჯი    | 146,055   |           |
| სასწავლო პროცესის მომსახურება  | 121,096   | 126,836   |
| საკონსულტაციო ხარჯი            | 100,806   | 94,955    |
| დაზღვევა                       | 96,049    | 43,962    |
| მივლინების ხარჯი               | 70,389    | 212,422   |
| კომუნალური ხარჯი               | 60,246    | 72,346    |
| საპენსიო ხარჯი                 | 52,015    | 56,755    |
| მარკეტინგის/რეკლამის ხარჯები   | 50,251    | 40,158    |
| საგადასახადო ხარჯი             | 45,752    | 39,750    |
| ავტორიზაცია/აკრედიტაციის ხარჯი | 41,520    | 5,195     |
| სტუდენტების დაფინანსების ხარჯი | 31,257    | 69,080    |
| დაცვის ხარჯი                   | 17,529    | 28,847    |
| წარმომადგენლობითი ხარჯი        | 16,872    | 36,365    |
| სტუდენტთა სარეგისტრაციო ხარჯი  | 16,189    | 16,214    |
| საგრანტო ხარჯი                 | 15,692    | 68,828    |
| საწვავის ხარჯი                 | 15,263    | 14,999    |
| კომუნიკაციის გადასახადი        | 14,233    | 8,007     |
| საიჯარო ქირა                   | 13,564    | 10,263    |
| ოფისის ხარჯები                 | 12,560    | 17,966    |
| სამეურნეო ხარჯი                | 9,164     | 7,930     |
| საწევრო სარეგისტრაციო          | 8,614     | 16,794    |
| სატრანსპორტო ხარჯი             | 4,477     | 18,812    |
| ტექნიკური მომსახურება          | 4,200     | 2,000     |
| ბანკის საკომისიო               | 3,829     | 5,268     |
| თანამშრომელთა კვება            | 3,376     |           |
| საქველმოქმედო                  | 2,550     |           |
| საკანცელარიო ხარჯი             | 1,934     | 6,416     |
| სხვადასხვა                     | 38,624    | 68,453    |
| სულ                            | 5,476,475 | 5,502,290 |

### 19.1 იჯარა

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

## 20. საფინანსო შემოსავალი

|                      | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|----------------------|------------|------------|
| საბანკო დეპოზიტი     | 46 858     | 26 929     |
| საფინანსო შემოსავალი | 33 612     | 33 612     |
| სულ                  | 80 470     | 60 541     |

## 21. საფინანსო ხარჯი

|                              | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|------------------------------|------------|------------|
| საპროცენტო ხარჯი             | 1 747      | 14 497     |
| საპროცენტო ხარჯი(მშენებლობა) | 19 093     | 25 104     |
| სულ                          | 20 840     | 39 600     |

## 22. შემოსავალი არასაოპერაციო საქმიანობიდან

კომპანიას აქვს მიღებული საგრანტო დაფინანსება, გაცემული სსიპ -შოთა რუსთაველის ეროვნული სამეცნიერო ფონდის მიერ “ფუნდამენტური კვლევებისათვის სახელმწიფო სამეცნიერო გრანტების შესახებ” დადგენილების საფუძველზე.

|                                    | 2 020   | 2 019   |
|------------------------------------|---------|---------|
| შემოსავალი საკურსო სხვაობიდან      | 699 641 | 152 961 |
| მიღებული გრანტი                    | 18 516  | 9 300   |
| საშემოსავლო გადასახდის სუბსიდირება | 49 132  |         |
| დარიცხული სანქცია                  | 9 602   |         |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი      | 2 105   |         |
| სულ                                | 778 997 | 162 261 |

## 23. არასაოპერაციო ხარჯები

|                           | 2 020   | 2 019   |
|---------------------------|---------|---------|
| ზარალი საკურსო სხვაობიდან | 422 893 | 143 207 |
| უიმედო ვალი               | 2 370   |         |
| სულ                       | 425 263 | 143 207 |

## 24. საგადასახადო ვალდებულებები და მოგების გადასახადი

კომპანიას არ გააჩნია საგადასახადო ვალდებულებები. 2020-2019 საგადასახადო წლებში კომპანიას აქვს გაუნაწილებელი მოგება და დარიცხული მოგების გადასახადი:

|                       | 2 020            | 2 019            |
|-----------------------|------------------|------------------|
| მოგებამდე დაბეგვრამდე | 4 701 741        | 2 099 554        |
| მოგების გადასახადი    | (319 965)        | (255 939)        |
|                       | <b>4 381 775</b> | <b>1 843 615</b> |

## 25. 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 პერიოდისათვის, 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 სასიცოცხლო ვადა

მენეჯმენტმა 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.

ც. მოქმედი საკანონმდებლო ბაზა იძლევა კანონის ორაზროვანი ინტერპრეტაციის საშუალებას, შესაძლოა საგადასახადო ორგანოების მოსაზრება განსხვავდებოდეს მენეჯმენტის მოსაზრებისგან, მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ კომპანიის მიერ განხორციელებული საგადასახადო დაბეგვრა სრულ შესაბამისობაშია საგადასახადო კანონმდებლობასთან და კომპანიას არ გააჩნია რაიმე სახის საგადასახადო რისკი.

## 26. გარანტიები და პირობითი ვალდებულებები

მიმდინარე პერიოდში შპს "პეტრე შოთაძის სახელობის თბილისის სამედიცინო აკადემიის" სახელზე არ მიმდინარეობს არანაირი სასამართლო დავა.

## 27. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

2020-2019 წლებში შპს „პეტრე შოთაძის სახელობის თბილისის სამედიცინო აკადემიის“ განხორციელებული აქვს ქვემოთ მითითებული სამეურნეო ოპერაციები შემდეგ ურთიერთდამოკიდებულ პირებთან:

### დამფუძნებლები

| განხორციელებული ტრანზაქციები | 2 020     | 2 019     |
|------------------------------|-----------|-----------|
| დივიდენდის გაცემა            | 1 808 463 | 1 433 285 |
| საფინანსო შემოსავალი         | 33 612    | 33 612    |

### საბალანსო ნაშთები

|                      |         |         |
|----------------------|---------|---------|
| დივიდენდის გაცემა    | -       | -       |
| საფინანსო მოთხოვნა   | 167 600 | 167 600 |
| საფინანსო შემოსავალი | 269 793 | 136 181 |

### უმაღლესი რანგის პერსონალი/დამფუძნებლები

| განხორციელებული ტრანზაქციები | 2 020   | 2 019     |
|------------------------------|---------|-----------|
| შრომის ანაზღაურება           | 924 002 | 1 003 599 |
| მომსახურება                  | 7 500   | 6 250     |

### საბალანსო ნაშთები

|                    |   |   |
|--------------------|---|---|
| შრომის ანაზღაურება | - | - |
| მომსახურება        | - | - |

## 28. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

კომპანიამ 2021 წლის 01 ნოემბრამდე აანაზღაურა 4 275 368, 65 ლარის ოდენობის დივიდენდი.

2021 წელს ექსპლუატაციაში შევიდა სასწავლო პროცესის მიზნებისთვის სრულად აღჭურვილი უძრავი ქონება - შვიდსართულიანი კორპუსი.

## 29. COVID 19 გავლენა კომპანიაზე

მსოფლიო მასშტაბის პანდემიამ COVID 19 მნიშვნელოვანი გავლენა იქონია კომპანიის საქმიანობის ფორმაზე, სწავლის პროცესი- ფიზიკური დასწრების მოდელი ჩაანაცვლა დისტანციურმა სწავლებამ, საგამოცდო პროცესიც ასევე განხორციელდა დისტანციურ რეჟიმში. კომპანიის ტექნიკური აღჭურვილობა და პერსონალის კომპეტენცია და უნარები აკმაყოფილებს საგანმანათლებლო სფეროში კანონდებლობით მოთხოვნილ სტანდარტებს, პანდემიას არსებითი გავლენა არ მოუხდენია კომპანიის შემოსავლების სტაბილურობაზე.

მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ კომპანია შეინარჩუნებს ფინანსურ მდგრადობას და არ არსებობს რაიმე სახის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს ეჭვს არსებით განუსაზღვრელობასთან დაკავშირებით, ასევე კომპანიის უნართან გააგრძელოს საქმიანობა მომავალში, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.

## 30. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2021 წლის 01 ნოემბერს

დირექტორი: ირინე შოთაძე

საფინანსო სამსახურის უფროსი : ეთერი აფციაური

თარიღი: 01 ნოემბერი 2021 წელი

