

შპს „შპს თბილისის ღია სასწავლო უნივერსიტეტი“

ფინანსური ინფორმაცია

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

ს ა რ ჩ ე ვ ი

მოგებისა და ზარალის და სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2019 წლისთვის	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2019 წლისათვის	5
სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6-16
1. ზოგადი ინფორმაცია	6
2. ფუნქციონირებადი საწარმო	6
3. მომზადების საფუძვლები	7
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის რეზიუმე	7
5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა და განუსაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები	11
6. ამონაგები მომსახურებიდან	12
7. საპროცენტო შემოსავლები	12
8. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	12
9. ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულებები	13
10. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები	13
11. ფული და ფულის ეკვივალენტები	13
12. მიღებული ავანსები	14
13. გადავადებული შემოსავალი	14
14. რისკების მართვა	14
15. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან და ნაშთები	16
16. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	16

შპს „შპს თბილისის ღია სასწავლო უნივერსიტეტი“

შპს თბილისის ღია სასწავლო უნივერსიტეტი

მოგებისა და ზარალის და სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2019 წლისთვის

ლარი	შენიშვნა	2019	2018
ნეტო ამონაგები		3,198,527	2,709,415
მომსახურების გაწევიდან	6	3,198,527	2,709,415
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(9,251)	(11,431)
საწყისი მარაგები		3,070	2,323
მარაგების შესყიდვა		(7,256)	(12,178)
საბოლოო მარაგები		1,074	3,070
საერთო მოგება		3,189,275	2,697,984
სხვა შემოსავალი		73,461	38,313
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(1,380,398)	(1,331,399)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(195,671)	(164,123)
საპროცენტო შემოსავალი	7	28,478	17,146
იჯარის ხარჯი	9	(1,024,000)	(1,026,000)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	8	(556,460)	(376,181)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(3,054,590)	(2,842,244)
საოპერაციო მოგება		134,685	(144,261)
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი)			
სავალუტო ოპერაციებიდან		28,344	10,196
მიღებული დივიდენდები		-	-
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		57,075	36,097
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		220,104	(97,967)
მოგების გადასახადი		-	-
მოგება/(ზარალი)		220,104	(97,967)
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		220,104	(97,967)
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		1,243,397	1,341,364
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		-	
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		-	
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		220,104	(97,967)
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		-	
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		1,463,502	1,243,397

გიორგი ამილახვარი
გენერალური დირექტორი

ნელი ღვინჯილია
ფინანსური სამსახურის უფროსი

შპს „შპს თბილისის ღია სასწავლო უნივერსიტეტი“

შპს თბილისის ღია სასწავლო უნივერსიტეტი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარი	შენიშვნა	31-Dec-19	31-Dec-18	1-Jan-18
აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	11	1,268,782	731,258	692,406
სავაჭრო მოთხოვნები		689,183	560,541	465,190
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი		19,849	8,273	1,771
მარაგები		1,074	3,070	2,323
- მზა პროდუქცია		-	-	-
- სხვა		1,074	3,070	2,323
სხვა მიმდინარე აქტივები		3,046	-	-
სხვა არამატერიალური აქტივები	10	81,848	89,536	-
ძირითადი საშუალებები	10	871,795	1,019,837	953,393
სულ აქტივები		2,935,578	2,412,515	2,115,083
ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები		190,552	190,668	141,377
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		168	801	400
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	12-13	1,277,632	977,648	631,942
სხვა ვალდებულებები		3,725	-	-
სულ ვალდებულებები		1,472,076	1,169,117	773,719
საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')		4,000	4,000	4,000
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		1,459,502	1,239,397	1,337,364
სულ საკუთარი კაპიტალი		1,463,502	1,243,397	1,341,364
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		2,935,578	2,412,515	2,115,083

გიორგი ამილახვარი
გენერალური დირექტორი

ნელი ღვინჯილია
ფინანსური სამსახურის უფროსი

შპს „შპს თბილისის ღია სასწავლო უნივერსიტეტი“

შპს თბილისის ღია სასწავლო უნივერსიტეტი
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2019 წლისათვის

ლარი	2019	2018
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	355,040	(933)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(12,327)	(305,689)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	166,347	355,671
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	509,060	49,049
სავალუტო კურსის ეფექტი	28,464	(10,198)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	731,258	692,406
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	1,268,782	731,258

გიორგი ამილახვარი
გენერალური დირექტორი

ნელი ღვინჯილია
ფინანსური სამსახურის
უფროსი

შპს „შპს თბილისის ღია სასწავლო უნივერსიტეტი“

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს თბილისის ღია სასწავლო უნივერსიტეტი დაარსდა 2002 წელს სახელწოდებით "საქართველოს საგადასახადო-საბაჟო აკადემია". დამფუძნებლებს შორის ამ სფეროს წამყვანი სპეციალისტები და მეცნიერები იყვნენ.

2012 წელს საგანმანათლებლო და შრომის ბაზრის დინამიკის გათვალისწინებით, უნივერსიტეტის ახალი მენეჯმენტის ხედვით, სასწავლებელს სახელი შეეცვალა და "თბილისის ღია სასწავლო უნივერსიტეტი" (თოუ) დაერქვა.

თბილისის ღია სასწავლო უნივერსიტეტმა სწრაფად განვითარებადი და მზარდი უნივერსიტეტის სახელი დაიმკვიდრა. ამას მოწმობს ის ფაქტი, რომ მისი დაარსებიდან დღემდე ის მცირე ზომის სასწავლო დაწესებულებიდან ფართო სპექტრის, მრავალპროფილურ უნივერსიტეტად ჩამოყალიბდა. დღეს თოუ თავისი აკადემიური პერსონალით, სტუდენტებითა და კურსდამთავრებულებით ასობით დარგის ექსპერტსა და ინტელექტუალს აერთიანებს.

განსაკუთრებით ნაყოფიერი გამოდგა თოუს თანამშრომლობა საერთაშორისო პარტნიორებთან. მათი ექსპერტიზის გათვალისწინებით და გამოცდილების გაზიარებით, ამ წლების განმავლობაში შეიქმნა ახალი სკოლები, დეპარტამენტები, ცენტრები, განხორციელდა ინოვაციური კვლევები, ჩატარდა საერთაშორისო კონფერენციები და სემინარები. თოუმ მრავალ ცნობილ მეცნიერს, მწერალს, ჟურნალისტსა და პოლიტიკოსს უმასპინძლა.

თბილისის ღია უნივერსიტეტის კამპუსიც მუდმივად ვითარდებოდა. დღეს უნივერსიტეტი ახალ, უახლესი სტანდარტებით აშენებულ შენობაშია განთავსებული და სრულად აღჭურვილ აუდიტორიებს, სამეცნიერო ლაბორატორიებს, სიმულაციურ ცენტრებს, სტუდენტურ სივრცეებსა და ბიბლიოთეკას მოიცავს.

თოუ პერმანენტულად ვითარდება რეგიონში წამყვანი უნივერსიტეტის სახელის დასამკვიდრებლად და ემსახურება მიზანს: უნივერსიტეტში მულტიკულტურული და დემოკრატიული კლიმატის შექმნით, ხელი შეუწყოს მაღალი სამოქალაქო პასუხისმგებლობის, კრიტიკული და შემოქმედებითი აზროვნების მექანე პიროვნების ფორმირებას“.

კომპანიის დამფუძნებელი და 100% წილის მფლობელია ზაურ ამილახვარი.

2018 წლის 1 იანვარს და 2018 წლის 31 დეკემბერს კომპანიის თანამშრომელთა რაოდენობა იყო 130 და 150 შესაბამისად.

კომპანიის საქმიანობის განხორციელების ძირითადი ადგილის მისამართია: საქართველო, თბილისი, უნივერსიტეტის ქ. N 2.

2. ფუნქციონირებადი საწარმო

ფუნქციონირებადი საწარმოს მართებულობის დაშვების შეფასებისას საწარმოს ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ნებისმიერ ინფორმაციას საწარმოს მომავალი საქმიანობის შესახებ, რომელიც გულისხმობს ბალანსის შედგენის თარიღიდან სულ მცირეს, 12 თვეს. ზემოთ თქმულიდან გამომდინარე ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მიზანშეწონილია ფინანსური ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე.

3. მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია “ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის” (შემდგომში მსს ფასს) შესაბამისად.

მოცემული ფინანსური ანგარიშგება არის კომპანიის მიერ მსს ფასს-ების მიხედვით მომზადებული პირველი ფინანსური ანგარიშგება. ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღია 2018 წლის 1 იანვარი.

2018 წლის 1 იანვრამდე კომპანია ბუღალტრულ აღრიცხვას აწარმოებდა ადგილობრივ პრაქტიკაში მიღებული სააღრიცხვო პრინციპების შესაბამისად, მსს ფასს-ებზე გადასვლას არ გამოუწვევია საწყისი ნაშთების კორექტირება.

ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას. ის ასევე მოითხოვს კომპანიის ხელმძღვანელობისგან, რომ მსჯელობის საფუძველზე მოახდინოს ყველაზე შესაფერისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღება და დანერგვა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-4 შენიშვნაში.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის რეზიუმე

სამუშაო ვალუტა. ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები შეფასებულია იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტაში, სადაც საწარმო ახორციელებს საქმიანობას. კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი (“GEL”). ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი.

ურთიერთგადაფარვა. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და ნეტო თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზებისა და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. შემოსავალისა და ხარჯის ურთიერთგადაფარვა არ ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ეს არ მოითხოვება ან ნებადართული არ არის ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტით ან ინტერპრეტაციით და კონკრეტულად გამჟღავნებული არ არის კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ განმარტებით შენიშვნებში.

ამონაგების აღიარება. საქონლის ან მომსახურების მიწოდების შედეგად წარმოშობილი შემოსავალი აღიარებულია შემოსავლებში შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების გაცვლისას. სტუდენტებზე სასწავლო კურსების სწავლის საფასურის გადახდის ვალდებულება განაწილებულია საანგარიშგებო წლის მიხედვით. შემოსავალი აღიარებულია ამ აკადემიური მონაკვეთების შესაბამისად. მოკლევადიანი კურსებისთვის, შემოსავალი აღიარდება კურსის ხანგრძლივობის პერიოდში. შემოსავლები განისაზღვრება მიღებული კომპენსაციების ან მოთხოვნების სამართლიანი ღირებულებით, გამოკლებული დაბრუნებები და სავაჭრო

შპს „შპს თბილისის ღია სასწავლო უნივერსიტეტი“

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ფასდაკლებები.

უცხოური ვალუტა. ოპერაციები აღირიცხება ოპერაციების განხორციელების თარიღით არსებული სავალუტო კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი მუხლები თითოეული საანგარიშგებო თარიღით გადაანგარიშდება საანგარიშგებო თარიღით არსებული სავალუტო კურსით. საკურსო სხვაობების შედეგად წარმოქმნილი ყველა რეალიზებული და არარეალიზებული შემოსულობა და ზარალი აისახება პერიოდის საქმიანობის შედეგებში.

გადასახადები

i) მოგების გადასახადი

მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად „კომპანია“ იბეგრება ე.წ. ესტონური მოდელით. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის მიზნებისთვის მოგების გადასახადის დაბეგვრის ობიექტი „კომპანიის“ მიერ იმიჯდება ორ ნაწილად: მოგება, რომელიც დივიდენდის სახით ნაწილდება და დაბეგვრის სხვა ობიექტები გარდა დივიდენდის სახით განაწილებული მოგებისა (სხვა დასაბეგრი ობიექტი).

„კომპანიის“ მიერ დივიდენდის სახით განაწილებული მოგებიდან გამომდინარე მოგების გადასახადი აღიარდება დივიდენდის განაწილების შესახებ საწარმოს პარტნიორთა მიერ გადაწყვეტილების მიღებისთანავე (კრების ოქმი). მოგების გადასახადის ხარჯი საანგარიშგებო მუხლით „მოგების გადასახადი“ წარდგენილი იქნება იმ საანგარიშგებო წლის მოგება ან ზარალში, როდესაც მოხდა დივიდენდის განაწილება.

სხვა დასაბეგრი ობიექტიდან გამომდინარე მოგების გადასახადი აღიარდება გადასახადის გადახდის ვალდებულების წარმომშობი მოვლენის მოხდენის შესაბამის საანგარიშგებო თვეში, თუ ეს მოვლენა არ განაპირობებს საგადასახადო ვალდებულების შესაბამისი აქტივის წარმომშობას (როდესაც ვალდებულება შეიძლება შემცირდეს მაგ. გაცემული სესხის დაბრუნების შედეგად) და აკმაყოფილებს ხარჯის სახით აღიარების კრიტერიუმებს, მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება და წარდგენილი არის საანგარიშგებო პერიოდის მოგებაში ან ზარალში ხარჯის სახით. ის არ მიეკუთვნება საანგარიშგებო მუხლს „მოგების გადასახადი“.

II) საშემოსავლო გადასახადი

„კომპანია“ იხდის საშემოსავლო გადასახადს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილი განაკვეთით - 20%. საშემოსავლო გადასახადი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია სხვა საგადასახადო დავალიანების მუხლში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთით და გაუფასურების ზარალით, საჭიროების შემთხვევაში.

ღირებულება გამოითვლება ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ქვემოთ მოცემულია ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები:

ძირითადი საშუალებების კატეგორიები	ცვეთის განაკვეთები
აღჭურვილობა და ავეჯი	3-10
იჯარით აღებული ძირითადი საშუალებები	10 წელი

ცვეთადი ღრებულება არის ძირითადი საშუალების ღირებულება, შემცირებული მისი ნარჩენი ღირებულებით. ნარჩენი ღირებულება ფასდება იმ თანხის ოდენობით, რასაც კომპანია ამჟამად მიიღებდა მოცემული აქტივის გაყიდვიდან, გაყიდვის დანახარჯების გამოკლებით, აქტივი უკვე იმ ასაკსა და მდგომარეობაში რომ იყოს, რაც მოსალოდნელია სასარგებლო მომსახურების ვადის დასასრულს.

ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო მომსახურების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდი ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს გადაისინჯება. აღრინდელი შეფასებების ცვლილების შედეგი პერსპექტიულად აღირიცხება სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების სახით.

ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან ან გასვლიდან მიღებული შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვიდან მიღებულ ამონაგებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და მოგება-ზარალში აღიარდება.

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.

არამატერიალური აქტივები

ცალკე შემენილი სასრული მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივები აისახება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ამორტიზაციით და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით. ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით აღიარდება მომსახურების ვადის განმავლობაში. შეფასებული მომსახურების ვადა და ამორტიზაციის დარიცხვის მეთოდი ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაისინჯება, ხოლო შეფასების ცვლილების ნებისმიერი გავლენა პერსპექტიულად აისახება. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასვლისას, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება მისი გამოყენების ან გასვლისგან. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობები ან ზარალი, რაც განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გასვლის წმინდა ამონაგებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის, მოგება-ზარალში აღიარდება აქტივის აღიარების შეწყვეტისას.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგი აღირიცხება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით. კომპანიის მარაგებს შეადგენს საწვავი, სარემონტო მასალები.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც კომპანიის აქტივები,

შპს „შპს თბილისის ღია სასწავლო უნივერსიტეტი“

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

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.

ანარიცხები

ანარიცხები აღიარდება, როდესაც კომპანიას ექნება მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული) წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად და მოსალოდნელია, რომ კომპანიას მოეთხოვება მოვალეობის ანგარიშსწორება და შესაძლებელია ამ მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

ანარიცხის სახით აღიარებული თანხა არის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მიმდინარე მოვალეობის ანგარიშსწორების საუკეთესო შეფასება, ამ მოვალეობასთან დაკავშირებული რისკებისა და განუსაზღვრელობების გათვალისწინებით. როდესაც ანარიცხის შეფასება ხდება მიმდინარე მოვალეობის ანგარიშსწორებისთვის საჭირო ფულადი ნაკადების შეფასებით, მისი საბალანსო ღირებულებაა ამ ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულება.

როდესაც მოსალოდნელია, რომ ანარიცხის ანგარიშსწორებისთვის საჭირო ეკონომიკური სარგებელი მთლიანად ან ნაწილობრივ ამოიღება მესამე მხარისგან, მაშინ დებიტორული დავალიანება აღიარდება აქტივის სახით, როდესაც გარდუვალია ანაზღაურების მიღება და შესაძლებელია დებიტორული დავალიანების საიმედოდ შეფასება.

პირობითი ვალდებულებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, ის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში აისახება, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გასვლის ალბათობა უმნიშვნელოა. პირობითი აქტივები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, ის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში აისახება, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა.

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.

შპს „შპს თბილისის ღია სასწავლო უნივერსიტეტი“

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთებს და საბანკო ანგარიშებს.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები აისახება ეროვნულ ვალუტაში ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით, ხოლო ნაშთი საანგარიშგებო წლის ბოლოსათვის 31 დეკემბერს არსებული კურსით.

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი აღიარდება კომპანიის მიერ მიღებული შენატანების რეალური ღირებულებით.

დივიდენდები

დივიდენდები საკუთარ კაპიტალში აღიარდება, როგორც იმ პერიოდის კაპიტალის შემცირება, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები. დივიდენდები, რომლებიც გამოცხადებულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ, განიხილება, როგორც შემდეგი მოვლენა და შესაბამისად აისახება განმარტებით შენიშვნებში.

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა და განუსაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები

მე-4 შენიშვნაში აღწერილი კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას ხელმძღვანელობას მოეთხოვება განსჯის, შეფასებებისა და დაშვებების გამოყენება იმ აქტივებისა და ვალდებულებების მიმართ, რომელთა ღირებულება გარკვევით ვერ მიიღება სხვა წყაროებიდან. შეფასებები და დაკავშირებული დაშვებები ემყარება წარსულ გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, რომლებიც მიიჩნევა, რომ შესაფერისია. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისგან.

აღნიშნული შეფასებებისა და საბაზისო დაშვებების შესწორება მუდმივად ხდება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც შესწორდა შეფასება, თუ ცვლილება გავლენას ახდენს მხოლოდ იმ პერიოდზე ან შესწორების პერიოდსა და სამომავლო პერიოდებში, თუ ცვლილება გავლენას ახდენს როგორც მიმდინარე, ისე სამომავლო პერიოდებზე.

განუსაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები

დაბეგვრა

ქართული საგადასახადო კანონმდებლობა შეიძლება დაექვემდებაროს სხვადასხვა ინტერპრეტაციებს და შეიძლება მან ცვლილებები განიცადოს. ამასთან, საგადასახადო კანონმდებლობის ხელმძღვანელობისეული ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისგან, რის გამოც კომპანიას შეიძლება დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტის თანხა დაეკისროს. კომპანიას დარწმუნებულია, რომ მან უკვე გადაიხადა ყველა გადასახადი, ამიტომ ფინანსურ ანგარიშგებაში ანარიცხი არ შეუქმნია. საგადასახადო წელი საგადასახადო ორგანოს მიერ ინსპექტირებისთვის ღიად რჩება მომდევნო სამი კალენდარული წლის განმავლობაში.

შპს „შპს თბილისის ღია სასწავლო უნივერსიტეტი“

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის განსჯის საკითხია, მსგავს აქტივებთან დაკავშირებული მათი გამოცდილების საფუძველზე. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მოსალოდნელ მოხმარებას, ტექნიკური მოძველების შეფასებას, ფიზიკურ ცვეთასა და იმ ფიზიკურ გარემოს, სადაც იყენებენ ამ აქტივს. ამ გარემოებების ან შეფასებების ცვლილებამ შეიძლება განაპირობოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების შესწორება.

საექვო ვალების ანარიცხები

კომპანია საექვო ვალების ანარიცხებს ქმნის, რათა აღრიცხოს მომხმარებლების მიერ გადახდების განხორციელების უუნარობის შედეგად მიღებული შეფასებული ზარალი. საექვო ვალების ანარიცხების ადეკვატურობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა თავისი შეფასების საფუძველად იყენებს საერთო ეკონომიკურ მდგომარეობას, დებიტორული დავალიანებების ნაშთების ხანდაზმულობას, წარსულში ჩამოწერის გამოცდილებას, მომხმარებლის კრედიტუნარიანობასა და გადახდის პირობების ცვლილებებს. ეკონომიკაში, დარგში ან კონკრეტული მომხმარებლის გარემოებების ცვლილებებმა შეიძლება განაპირობოს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული საექვო ვალების ანარიცხების ცვლილება.

6. ამონაგები მომსახურობიდან

კომპანია საქმიანობს განათლების სექტორში და მისი შემოსავლები ძირითადად ფორმირდება სწავლის ღირებულებისგან. 2019 წლის განმავლობაში კომპანიის ამონაგებმა შეადგინა 3 198 527 ლარი.

7. საპროცენტო შემოსავლები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ წელს კომპანიის საპროცენტო შემოსავალი 28 478 ლარი მოიცავდა კომპანიის მომსახურე ბანკებში განთავსებულ ფულადი ნაშთებიდან ხელშეკრულების შესაბამისად მიღებულ საპროცენტო შემოსავალს.

8. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ლარი	31-12-19	31-12-18
ბანკის საკომისიო	2,101	1,361
დაცვის ხარჯი	1,400	-
კომპიუტერის ხარჯი	4,531	4,630
კომუნალური ხარჯები	76,877	72,666
კომუნიკაციის ხარჯი	20,211	11,071
მივლინების ხარჯი	3,745	12,113
მიმდინარე რემონტის ხარჯი	3,033	5,262
რეკლამის ხარჯი	264,339	57,354
საგადასახადო ხარჯი	15,938	18,297
საკანცელარიო ხარჯი	7,557	5,655

შპს „შპს თბილისის ღია სასწავლო უნივერსიტეტი“

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

საკონსულტაციო ხარჯები	18,067	21,992
სამეურნეო ხარჯი	26,590	25,764
სამეცნიერო კვლევის ხარჯები	24,744	39,945
სტუდენტთა სტიპენდიები	-	4,600
სტუდენტური თვითმართვლობის ხარჯები	9,776	16,983
სხვადასხვა ხარჯი	29,985	34,383
ტრანსპორტირების ხარჯები	1,635	4,114
წარმომადგენლობითი ხარჯი	29,301	39,993
საპენსიო ხარჯი	16,629	-
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	556,460	376,181

9. ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულებები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელს კომპანიის იჯარის ხარჯიდან 1 020 000 ლარი, მოიცავს კომპანიას ჩვეულებრივი იჯარით აღებული აქვს მიწას 2608 კმ და მასზე განთავსებული 12865,56 კმ ფართის შენობას. ასევე ჩვეულებრივი იჯარით აღებული აქვს ავტომანქანა. 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ წელს ავტომანქანის იჯარის ხარჯი შეადგენდა 4000 ლარს.

10. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ლარი	აღჭურვილობა და ავეჯი	იჯარით აღებული ძირითადი საშუალებები	სხვა არამატერიალური აქტივები	ჯამი
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	917,148	36,245	-	953,393
მიღებულია 2018 წლის საანგარიშო პერიოდში	214,785	13,805	91,512	320,103
დარიცხული ცვეთა	152,753	9,394	1,976	164,123
გასული	-	-	-	-
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	979,180	40,656	89,536	1,109,373
მიღებულია 2019 წლის საანგარიშო პერიოდში	29,735	2,815	8,255	40,805
დარიცხული ცვეთა	169,213	11,379	15,943	196,535
გასული	-	-	-	-
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	839,702	32,092	81,848	953,643

11. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტი

ლარი	31-12-19	31-12-18
ფულადი სახსრები ლარში	394875	235,667
ფულადი სახსრები დოლარში	873907	495,591
სულ ფულადი სახსრები საბანკო ანგარიშებზე	1,268,782	731,258

12. მიღებული ავანსები

შპს „შპს თბილისის ღია სასწავლო უნივერსიტეტი“

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის კომპანიას ერიცხევა ავანსად მიღებული თანხები 1 005 832 ლარი, რომელიც ბალანსის „გამოუმუშავებელი შემოსავლის“ მუხლში არის წარმოდგენილი.

მიღებული ავანსები წარმოიშობა, მაშინ როდესაც თანხა მიღებულია წინასწარ. წინასწარგადახდები (ავანსები) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს ვალდებულებას იქამდე, სანამ არ მოხდება მისი გამოუმუშავება. როგორც კი ავანსი გამოუმუშავდება, იმავდროულად ვალდებულება შემცირდება და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შემოსავალი აღიარდება. წინასწარ გადახდილი თანხების 100% წარმოადგენს სტუდენტებისაგან მიღებულ ავანსებს.

13. გადავადებული შემოსავალი

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის კომპანიას ერიცხება ხელშეკრულების საფუძველზე მიზნობრივი დანიშნულებით განხორციელებული ოპერაციების შედეგად წარმოქმნილი ნაშთი 271800 ლარი, რომელიც ბალანსის „გამოუმუშავებელი შემოსავლის“ მუხლში არის წარმოდგენილი.

2016 წლის 10 დეკემბერს ჩინეთის კონფუცის ინსტიტუტის სათაო ოფისს (HANBAN) აღმასრულებელი დირექტორსა და შპს თბილისის ღია სასწავლო უნივერსიტეტის მმართველობითი საბჭოს პრეზიდენტს შორის დაიდო ხელშეკრულება, თბილისის ღია სასწავლო უნივერსიტეტში კონფუცის კლასის გახსნის შესახებ.

შპს ღია სასწავლო უნივერსიტეტში კონფუცის კლასი არის არაკომერციული დაწესებულება, რომლის მიზანია ჩინური ენის კურსებისა და კულტურის დაფინანსებით ხელი შეუწყოს ჩინელ და ქართველი ახალგაზრდებს შორის ურთიერთგაგებისა და მეგობრობის გამტკიცებას. ორივე მხარის ვალდებულებაა ფინანსური, ადამიანური და მატერიალური მხარდაჭერა კონფუცის კლასის პროექტისათვის.

14. რისკების მართვა

ა) ფინანსური რისკების მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტებით სარგებლობიდან გამომდინარე, „კომპანია“ დგას შემდეგი რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრო რისკი

წინამდებარე შენიშვნა წარმოადგენს ინფორმაციას „კომპანიაზე“ ზემოთ მოყვანილი თითოეული რისკის გავლენის, ასევე მათი შეფასებისა და მართვისათვის „კომპანიის“ მიზნების, პოლიტიკებისა და პროცესების და „კომპანიის“ ხელმძღვანელობის მიერ კაპიტალის მართვის შესახებ. სხვა თანხობრივად გამოხატული ახსნა-განმარტებები მოყვანილია წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ბ) რისკების მართვის სტრუქტურა

„კომპანიის“ ხელმძღვანელობას ეკისრება საერთო პასუხისმგებლობა „კომპანიის“ რისკის მართვის

შპს „შპს თბილისის ღია სასწავლო უნივერსიტეტი“

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

სისტემის დაწესებასა და ზედამხედველობაზე. „კომპანიის“ ხელმძღვანელობა ვალდებულია განავითაროს და მონიტორინგი გაუწიოს ორგანიზაციის რისკების მართვის პოლიტიკას.

„კომპანიის“ რისკის მართვის პოლიტიკა დადგენილია „კომპანიაზე“ რისკების გავლენის განსაზღვრისა და ანალიზისთვის, რისკის შესაბამისი ლიმიტების დაცვის მონიტორინგისთვის. რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო მდგომარეობისა და „კომპანიის“ საქმიანობაში ცვლილებების გასათვალისწინებლად. „კომპანიას“ მიზნად აქვს ტრენინგების, ხელმძღვანელობის სტანდარტებისა და პროცედურების მეშვეობით ჩამოაყალიბოს დისციპლინური და კონსტრუქციული კონტროლის გარემო, რომლის მიხედვითაც ყველა თანამშრომელს ეცოდინება თავისი როლი და ვალდებულება.

გ) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის „კომპანიის“ ფინანსური დანაკარგის რისკი, როდესაც მომხმარებელი ან ფინანსური ინსტრუმენტის ხელშემკვრელი მხარე არ შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს. საკრედიტო რისკი „კომპანიას“ ძირითადად წარმოეშება სავაჭრო და სხვა მიმდინარე მოთხოვნებიდან და საინვესტიციო ქაღალდებიდან.

საკრედიტო რისკის გავლენა

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების დაუფარავობის შემთხვევაში. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. კომპანიის საკრედიტო რისკი, ძირითადად განპირობებულია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებიდან და ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან (გარდა ნაღდი ფულისა). კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას.

	საბალანსო ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
ლარი	31-12-19	31-12-18
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	689,183	568,814
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები	1,268,782	731,258
	1,957,965	1,300,071

კომპანია საკრედიტო რისკების ჯგუფურ და ინდივიდუალურ შეფასებას ახორციელებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

დ) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის იმის რისკი, რომ „კომპანია“ ვერ შეძლებს დაფაროს თავისი ფინანსური ვალდებულებები ფულადი სახსრებით ან ფინანსური აქტივებით. ლიკვიდურობის მართვის „კომპანიის“ მიდგომა არის, რამდენადაც შესაძლებელია, გადამოწმება იმისა, რომ ვალდებულების გაჩენისას, „კომპანიას“ ყოველთვის ჰქონდეს დავალიანების შესაბამისი ლიკვიდურობა, როგორც ჩვეულ, ისე - სტრესულ მდგომარეობაში, მისი რეპუტაციის ქვეშ დაყენების და დანაკარგების წარმოშობის გარეშე.

ფულადი სახსრების სრულად განთავსებულია მიმდინარე ანგარიშზე ბანკებში, რომელიც ასევე ამყარებს „კომპანიის“ ლიკვიდურობას.

შპს „შპს თბილისის ღია სასწავლო უნივერსიტეტი“

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები	საბალანსო ღირებულება	
	31-12-19	31-12-18
ლარი		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	190,552	190,668

ე) საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს უცხოური ვალუტის გაცვლით კურსებს, საპროცენტო განაკვეთებისა და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს „კომპანიის“ მფლობელობაში არსებული ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკებზე დამოკიდებულების მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების ფარგლებში, ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

ვ) კაპიტალის მართვა

„კომპანიის“ საქმიანობიდან გამომდინარე, მას არ აქვს ფორმალური კაპიტალის მართვის პოლიტიკა. გარდა ამისა, „კომპანია“ არ ექვემდებარება კაპიტალთან დაკავშირებულ გარე მოთხოვნებს. „კომპანიის“ კაპიტალის მართვაზე გადაწყვეტილებებს იღებს მისი მფლობელი.

15. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან და ნაშთები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის უმაღლესი ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება შეადგენდა 570 820 ლარს.

16. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დირექტორთა საბჭომ გამოსაცემად დაამტკიცა 2020 წლის 16 სექტემბერს.

შპს „შპს თბილისის ღია სასწავლო უნივერსიტეტი“

შპს თბილისის ღია სასწავლო უნივერსიტეტი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარი	შენიშვნა	31-Dec-19	31-Dec-18	1-Jan-18
აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	11	1,268,782	731,258	692,406
სავაჭრო მოთხოვნები		689,183	560,541	465,190
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი		19,849	8,273	1,771
მარაგები		1,074	3,070	2,323
- მზა პროდუქცია		-	-	-
- სხვა		1,074	3,070	2,323
სხვა მიმდინარე მოთხოვნები		3047	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	10	81,848	89,536	-
ძირითადი საშუალებები	10	871,795	1,019,837	953,393
სულ აქტივები		2,935,578	2,412,515	2,115,083
ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები		190,552	190,668	141,377
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		168	801	400
სხვა ვალდებულებები		3724	0	0
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	12-13	1,277,632	977,648	631,942
სულ ვალდებულებები		1,472,076	1,169,117	773,719
საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')		4,000	4,000	4,000
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		1,459,502	1,239,397	1,337,364
სულ საკუთარი კაპიტალი		1,463,502	1,243,397	1,341,364
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		2,935,578	2,412,515	2,115,083

გიორგი ამილახვარი
გენერალური დირექტორი



ნელი ღვინჯილია
ფინანსური სამსახურის უფროსი

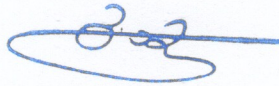
შპს „შპს თბილისის ღია სასწავლო უნივერსიტეტი“

შპს თბილისის ღია სასწავლო უნივერსიტეტი
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2019 წლისათვის

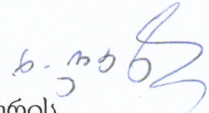
ლარი	2019	2018
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	355,040	(933)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(12,327)	(305,689)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	166,347	355,671
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	509,060	49,049
სავალუტო კურსის ეფექტი	28,464	(10,198)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	731,258	692,406
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	1,268,782	731,258

გიორგი ამილახვარი

გენერალური დირექტორი




ნელი ღვინჯილია
ფინანსური სამსახურის
უფროსი



შპს „შპს თბილისის ღია სასწავლო უნივერსიტეტი“

შპს თბილისის ღია სასწავლო უნივერსიტეტი

მოგებისა და ზარალის და სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2019 წლისთვის

ლარი	შენიშვნა	2019	2018
ნეტო ამონაგები		3,198,527	2,709,415
მომსახურების გაწევიდან	6	3,198,527	2,709,415
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(9,251)	(11,431)
საწყისი მარაგები		3,070	2,323
მარაგების შესყიდვა		(7,256)	(12,178)
საბოლოო მარაგები		1,074	3,070
საერთო მოგება		3,189,275	2,697,984
სხვა შემოსავალი		73,461	38,313
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(1,380,398)	(1,331,399)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(195,671)	(164,123)
საპროცენტო შემოსავალი	7	28,478	17,146
იჯარის ხარჯი	9	(1,024,000)	(1,026,000)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	8	(556,460)	(376,181)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(3,054,590)	(2,842,244)
საოპერაციო მოგება		134,685	(144,261)
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი)			
სავალუტო ოპერაციებიდან		28,344	10,196
მიღებული დივიდენდები		-	-
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		57,075	36,097
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		220,104	(97,967)
მოგების გადასახადი		-	-
მოგება/(ზარალი)		220,104	(97,967)
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		220,104	(97,967)
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		1,243,397	1,341,364
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		-	-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		-	-
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		220,104	(97,967)
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		-	-
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		1,463,502	1,243,397

გიორგი ამილახვარი
გენერალური დირექტორი



ნელი ღვინჯილია
ფინანსური სამსახურის უფროსი