

AUDIT FIRM BAKASHILI AND COMPANY

ბაკაშილი და კომპანია

აუდიტორული ფირმა



შპს "ევროპის უნივერსიტეტი"

საიდენტიფიკაციო კოდი: 201 954 956

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად



საგადასახადო აუდიტი, ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი,
ბუღალტრული აღრიცხვა და ანგარიშგება, აქტივების შეფასება.
Tax audit, Financial Statement Audit, Accounting, Assets Valuation.
ISO 31400081 QM15



Morison KSi
Independent member

შპს “ევროპის უნივერსიტეტი“
საიდენტიფიკაციო კოდი: 201 954 956
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	9
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	23
კონსოლიდირებული მოგება- ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	25
კონსოლიდირებულ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	27
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	29
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	31- 55

შინაარსი	5
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	12
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	13
კონსოლიდირებული მოგება- ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	14
კონსოლიდირებულ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება.....	15
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	16-55
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები.....	

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ევროპის უნივერსიტეტის“ და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში ერთად „ჯგუფი“) ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებასა და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად.

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- ❖ მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევისა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- ❖ გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- ❖ განცხადებაზე, არის თუ არა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული მსს ფასს-ის მიხედვით, არის თუ არა წარმოდგენილი და ახსნილი მსს ფასს-დან გამომდინარე მნიშვნელოვანი გადახრები;
- ❖ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით, თუ შეუსაბამო არ არის ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში ჯგუფის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ❖ ჯგუფში ეფექტიანი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვისა და შენარჩუნებაზე;
- ❖ ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება შეესაბამება მსს ფასს-ის მოთხოვნებს;
- ❖ სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ევროპის უნივერსიტეტის“ და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში ერთად „ჯგუფი“) ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებასა და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად.

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- ❖ მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- ❖ გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- ❖ განცხადებაზე, არის თუ არა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული მსს ფასს-ის მიხედვით, არის თუ არა წარმოდგენილი და ახსნილი მსს ფასს-დან გამომდინარე მნიშვნელოვანი გადახრები;
- ❖ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით, თუ შეუსაბამო არ არის ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში ჯგუფის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ❖ ჯგუფში ეფექტიანი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ❖ ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება შეესაბამება მსს ფასს-ის მოთხოვნებს;
- ❖ სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;

- ❖ ჯგუფის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე და თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება, რომელიც მომზადებულია 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2020 წლის 13 ოქტომბერს.

პრეზიდენტი

ლაშა კანდელაკიშვილი

ფინანსური სამსახურის უფროსი

ელენე ჯიქია

❖ ჯგუფის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე და თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება, რომელიც მომზადებულია 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2020 წლის 13 ოქტომბერს.


შეზღუდული
ლაშა კანდელაკიშვილი


ფინანსური სამსახურის უფროსი
გიორგი ჯიგია

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების „ევროპის უნივერსიტეტი“-ს (ს/კ 201 954 956) ხელმძღვანელობას.

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ევროპის უნივერსიტეტის“ და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში ტექსტში ჯგუფი) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებას, კონსოლიდირებული საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებას, კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას, შესაბამისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვასა და კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებულ ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, აუდიტორული დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მე-2 განმარტებით შენიშვნაში მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად.

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების „ევროპის უნივერსიტეტი“-ს (ს/კ 201 954 956) ხელმძღვანელობას.

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ევროპის უნივერსიტეტის“ და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში ტექსტში ჯგუფი) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების აუდიტი, რომელიც მოიცავს კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებას, კონსოლიდირებული საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებას, კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას, შესაბამისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვასა და კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებულ ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, აუდიტორული დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მე-2 განმარტებით შენიშვნაში მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად.

5 | Page

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 16-დან 55 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს



საგადასახადო აუდიტი, ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი,
 ბუღალტრული აღრიცხვა და ანგარიშგება, აქტივების შეფასება.
 Tax audit, Financial Statement Audit, Accounting, Assets Valuation.
 ISO 31400081 QM15



Morison KSI
 Independent member

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ ჯგუფის აუდიტორებად დავინიშნეთ 2020 წლის 02 ივლისს და ამდენად, 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჩვენ ვერ დავესწარიტ ჯგუფში შემავალი კომპანიის ძირითადი საშუალების ფიზიკურ გადათვლას და ალტერნატიული საშუალებებითაც ვერ შევძელით დარწმუნება, რომლის ღირებულება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ამ შვილობილი კომპანიის ძირითად საშუალებებში 2019 წლის 31 დეკემბრის ასახულია 300 ათასი ლარით, შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების განხორციელება ძირითად საშუალებებთან და ასევე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების სხვა შემადგენელ ელემენტებთან დაკავშირებით. არსებითი ეფექტის გამო ჩვენი მოსაზრება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალების ნაშთებზე მოდიფიცირებულია.

ჩვენ ჯგუფის აუდიტორებად დავინიშნეთ 2020 წლის 02 ივლისს და ამდენად, 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჩვენ ვერ დავესწარიტ ჯგუფში შემავალი შვილობილი კომპანიის ფულადი სახსრების ფიზიკურ გადათვლას და ალტერნატიული საშუალებებითაც ვერ შევძელით დარწმუნება, რომლის ღირებულება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ამ შვილობილი კომპანიის ფულად სახსრებში 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ასახულია 200 ათასი ლარით, შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების განხორციელება ფულად ნაკადებთან დაკავშირებით. არსებითი ეფექტის გამო ჩვენი მოსაზრება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფულადი სახსრების ნაშთებზე მოდიფიცირებულია.

სხვა გარემოებები

ყურადღებას ვამახვილებთ იმ ფაქტზე, რომ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი შვილობილი კომპანიის შპს „ქუთაისის უნივერსიტეტის“ შესადარისი ინფორმაცია ეყრდნობა კომპანიის აუდიტორულ გარდამავალი სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშგებას 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, რომლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩაატარა სხვა აუდიტორულმა კომპანიამ და გამოსცა მოსაზრება 2020 წლის 30 იანვარს.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ ჯგუფის აუდიტორებად დავინიშნეთ 2020 წლის 02 ივლისს და ამდენად, 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჩვენ ვერ დავესწარიტ ჯგუფში შემავალი კომპანიის ძირითადი საშუალების ფიზიკურ გადათვლას და ალტერნატიული საშუალებებითაც ვერ შევძელით დარწმუნება, რომლის ღირებულება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ამ შვილობილი კომპანიის ძირითად საშუალებებში 2019 წლის 31 დეკემბრის ასახულია 300 ათასი ლარით, შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების განხორციელება ძირითად საშუალებებთან და ასევე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების სხვა შემადგენელ ელემენტებთან დაკავშირებით. არსებითი ეფექტის გამო ჩვენი მოსაზრება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალების ნაშთებზე მოდიფიცირებულია.

ჩვენ ჯგუფის აუდიტორებად დავინიშნეთ 2020 წლის 02 ივლისს და ამდენად, 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჩვენ ვერ დავესწარიტ ჯგუფში შემავალი შვილობილი კომპანიის ფულადი სახსრების ფიზიკურ გადათვლას და ალტერნატიული საშუალებებითაც ვერ შევძელით დარწმუნება, რომლის ღირებულება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ამ შვილობილი კომპანიის ფულად სახსრებში 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ასახულია 200 ათასი ლარით, შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების განხორციელება ფულად ნაკადებთან დაკავშირებით. არსებითი ეფექტის გამო ჩვენი მოსაზრება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფულადი სახსრების ნაშთებზე მოდიფიცირებულია.

სხვა გარემოებები

ყურადღებას ვამახვილებთ იმ ფაქტზე, რომ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი შვილობილი კომპანიის შპს „ქუთაისის უნივერსიტეტის“ შესადარისი ინფორმაცია ეყრდნობა კომპანიის აუდიტორულ გარდამავალი სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშგებას 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, რომლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩაატარა სხვა აუდიტორულმა კომპანიამ და გამოსცა მოსაზრება 2020 წლის 30 იანვარს.

6 | Page

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 16-დან 55 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს


 საგადასახადო აუდიტი, ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი,
 ბუღალტრული აღრიცხვა და ანგარიშგება, აქტივების შეფასება.
 Tax audit, Financial Statement Audit, Accounting, Assets Valuation.
 ISO 31400081 QM15

Morison KSI
 Independent member

ჩვენ არ ვიყავით ჩართული შვილობილი კომპანიის 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის მიმოხილვის ჩატარებაში, ან რამე სხვა პროცედურის გამოყენებაში, და ამდგომად არ გამოვთქვამთ მოსაზრებას ან რაიმე სახის რწმუნებას მთლიანობაში 2018 წლის შვილობილი კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებაში.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ჯგუფის ხელმძღვანელობა. „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის თანახმად ჯგუფმა უნდა მოამზადოს მმართველობის ანგარიშგება კანონის მეშვიდე მუხლის პირველი პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად. სხვა ინფორმაცია ითვალისწინებს ჯგუფის მიერ 2020 წლის 13 ოქტომბერს დათარიღებულ მმართველობით ანგარიშგებას (საქმიანობის მიმოხილვას), მაგრამ არ მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენს მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოთ აღნიშნულ სხვა ინფორმაციას. ჩვენ არ წარმოვადგენთ მარწმუნებელ დასკვნას არანაირი ფორმით სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებით, გარდა ქვემოთ - „დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნების“ - ნაწილში ასახული ინფორმაციისა.

გარდა ქვემოთ - „დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნების“ - ნაწილში აღწერილი საკანონმდებლო მოთხოვნისა, ჩვენს მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოთაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან, სხვა მხრივ, ხომ არ შეიცავს არსებით უზუსტობებს.

ჩვენ არ ვიყავით ჩართული შვილობილი კომპანიის 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის მიმოხილვის ჩატარებაში, ან რაიმე სხვა პროცედურის გამოყენებაში, და ამდგომად არ გამოვთქვამთ მოსაზრებას ან რაიმე სახის რწმუნებას მთლიანობაში 2018 წლის შვილობილი კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებაში.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ჯგუფის ხელმძღვანელობა. „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის თანახმად ჯგუფმა უნდა მოამზადოს მმართველობის ანგარიშგება კანონის მეშვიდე მუხლის პირველი პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად. სხვა ინფორმაცია ითვალისწინებს ჯგუფის მიერ 2020 წლის 13 ოქტომბერს დათარიღებულ მმართველობით ანგარიშგებას (საქმიანობის მიმოხილვას), მაგრამ არ მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენს მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოთ აღნიშნულ სხვა ინფორმაციას. ჩვენ არ წარმოვადგენთ მარწმუნებელ დასკვნას არანაირი ფორმით სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებით, გარდა ქვემოთ - „დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნების“ - ნაწილში ასახული ინფორმაციისა.

გარდა ქვემოთ - „დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნების“ - ნაწილში აღწერილი საკანონმდებლო მოთხოვნისა, ჩვენს მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოთაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან, სხვა მხრივ, ხომ არ შეიცავს არსებით უზუსტობებს.



ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად, ასევე, შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობას ევალება შეაფასოს ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით, სადაც აუცილებელია, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია ჯგუფის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად ჯგუფის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, მანამ, სანამ ხელმძღვანელობას არ გაუჩნდება სურვილი მოახდინოს „ჯგუფის“ ლიკვიდაცია, ან შეწყვიტოს ოპერაციები, ან არ ექნება რაიმე სხვა რეალური ალტერნატივა, გარდა ზემოთ განსაზღვრული ქმედებებისა.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, ზედამხედველობა გაუწიოს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესს.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფსს) შესაბამისად, ასევე, შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობას ევალება შეაფასოს ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით, სადაც აუცილებელია, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია ჯგუფის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად ჯგუფის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, მანამ, სანამ ხელმძღვანელობას არ გაუჩნდება სურვილი მოახდინოს „ჯგუფის“ ლიკვიდაცია, ან შეწყვიტოს ოპერაციები, ან არ ექნება რაიმე სხვა რეალური ალტერნატივა, გარდა ზემოთ განსაზღვრული ქმედებებისა.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, ზედამხედველობა გაუწიოს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესს.



აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია გონივრული და დასაბუთებული რწმუნების მოპოვება იმაზე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თუ არა თაღლითობით, ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის დასკვნის გამოცემა, რომელიც ჩვენს მოსაზრებას შეიცავს. გონივრული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ არა გარანტია იმისა, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით უზუსტობას, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით, ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა მაშინ, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად გავლენას იქონიებენ მომხმარებლების მიერ წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

როგორც აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით წარმართული აუდიტის ნაწილი, ჩვენ პროფესიულ შეფასებას და სკეპტიციზმს ვინარჩუნებთ მთელი აუდიტის მანძილზე. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვახდენთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის, ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკების იდენტიფიცირებას და მათ შეფასებას, ამ რისკების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დაგეგმვას და განხორციელებას და ისეთი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვებას, რომლებიც საკმარისი და შესაბამისია ჩვენი დასკვნის საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობების არ გამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობების, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, განზრახ უმოქმედობას, ფაქტების დამახინჯებას, ან შიდა კონტროლის მექანიზმების უგულვებელყოფას;
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია გონივრული და დასაბუთებული რწმუნების მოპოვება იმაზე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თუ არა თაღლითობით, ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის დასკვნის გამოცემა, რომელიც ჩვენს მოსაზრებას შეიცავს. გონივრული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ არა გარანტია იმისა, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით უზუსტობას, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით, ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა მაშინ, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად გავლენას იქონიებენ მომხმარებლების მიერ წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

როგორც აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით წარმართული აუდიტის ნაწილი, ჩვენ პროფესიულ შეფასებას და სკეპტიციზმს ვინარჩუნებთ მთელი აუდიტის მანძილზე. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვახდენთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის, ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკების იდენტიფიცირებას და მათ შეფასებას, ამ რისკების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დაგეგმვას და განხორციელებას და ისეთი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვებას, რომლებიც საკმარისი და შესაბამისია ჩვენი დასკვნის საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობების არ გამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობების, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, განზრახ უმოქმედობას, ფაქტების დამახინჯებას, ან შიდა კონტროლის მექანიზმების უგულვებელყოფას;
- შევნიშავთ აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავეგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;



- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკის შესაბამისობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას;
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან, ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ექვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა სამომავლო მოვლენებმა, ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს „ჯგუფის“, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს, ფუნქციონირების შეწყვეტა.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას;
- მოვიპოვეთ საკმარის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფის ფინანსურ ინფორმაციასა და კომპანიის შიდა ბიზნეს საქმიანობაზე, რათა გამოვხატოთ ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ აუდიტის მიმართულებაზე, ზედამხედველობასა და შესრულებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ მხოლოდ ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკის შესაბამისობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას;
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან, ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა სამომავლო მოვლენებმა, ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს „ჯგუფის“, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს, ფუნქციონირების შეწყვეტა.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას;
- მოვიპოვეთ საკმარის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფის ფინანსურ ინფორმაციასა და კომპანიის შიდა ბიზნეს საქმიანობაზე, რათა გამოვხატოთ ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ აუდიტის მიმართულებაზე, ზედამხედველობასა და შესრულებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ მხოლოდ ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.



დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი აზრით, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“- ნაწილში აღწერილ საკითხთა გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, კომპანიის მიერ 2020 წლის 13 ოქტომბრით დათარიღებული მმართველობის ანგარიშგება (საქმიანობის მიმოხილვა), შეესაბამება კანონის მე-7 მუხლის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

ჩვენ ასევე გადავცემთ ხელმძღვანელობას ეთიკური მოთხოვნებიდან გამომდინარე ანგარიშს დამოუკიდებლობის შესახებ, ასევე ვაცნობთ ყველა სახის საკითხს, რომლებმაც შესაძლოა, პრობლემა შეუქმნას დამოუკიდებლობას, ხოლო, საჭიროების შემთხვევაში, ინფორმაციას მივაწვდით სიფრთხილის ზომებთან დაკავშირებით.

ხელმძღვანელობისთვის გაცნობილი საკითხებიდან ჩვენ განვსაზღვრავთ იმ საკითხებს, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვანი იყო მიმდინარე პერიოდის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტში. ჩვენ მათ აღვწერთ აუდიტორულ დასკვნაში, თუ კანონით, ან რომელიმე რეგულაციებით არ არის შეზღუდული მათი გასაჯაროება, იშვიათად კი, შესაძლოა ესა თუ ის საკითხი დასკვნაში არ მოვიხსენიოთ, რადგან ამ ქმედების შესაძლო არასასურველმა შედეგმა შესაძლოა გადაწონოს საჯარო ინტერესი.

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნაში აუდიტის გარიგების პარტნიორს წარმოადგენს ქეთევან გუმბერიძე, აუდიტორთა სახელმწიფო რეესტრში სარეგისტრაციო ნომერი: SARAS-A-831220.

აუდიტორული ფირმა „ბაკაშვილი და კომპანია“ (ს/კ 211 356 922)

საერთაშორისო აუდიტორული ქსელის „Morison KSi“-ის დამოუკიდებელი წევრი საქართველოში რეესტრში სარეგისტრაციო ნომერი: SARAS-F-887264

13 ოქტომბერი, 2020 წელი

ქ. თბილისი, საქართველო

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი აზრით, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილ საკითხთა გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, კომპანიის მიერ 2020 წლის 13 ოქტომბრით დათარიღებული მმართველობის ანგარიშგება (საქმიანობის მიმოხილვა), შეესაბამება კანონის მე-7 მუხლის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

ჩვენ ასევე გადავცემთ ხელმძღვანელობას ეთიკური მოთხოვნებიდან გამომდინარე ანგარიშს დამოუკიდებლობის შესახებ, ასევე ვაცნობთ ყველა სახის საკითხს, რომლებმაც შესაძლოა, პრობლემა შეუქმნას დამოუკიდებლობას, ხოლო, საჭიროების შემთხვევაში, ინფორმაციას მივაწვდით სიფრთხილის ზომებთან დაკავშირებით.

ხელმძღვანელობისთვის გაცნობილი საკითხებიდან ჩვენ განვსაზღვრავთ იმ საკითხებს, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვანი იყო მიმდინარე პერიოდის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტში. ჩვენ მათ აღწერთ აუდიტორულ დასკვნაში, თუ კანონით, ან რომელიმე რეგულაციებით არ არის შეზღუდული მათი გასაჯაროება, იშვიათად კი, შესაძლოა ესა თუ ის საკითხი დასკვნაში არ მოვიხსენიოთ, რადგან ამ ქმედების შესაძლო არასასურველმა შედეგმა შესაძლოა გადაწონოს საჯარო ინტერესი.

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნაში აუდიტის გარიგების პარტნიორს წარმოადგენს ქეთევან გუმბერიძე, აუდიტორთა სახელმწიფო რეესტრში სარეგისტრაციო ნომერი: SARAS-A-831220.

აუდიტორული ფირმა „ბაკაშვილი და კომპანია“ (ს/კ 211 356 922)

საერთაშორისო აუდიტორული ქსელის „Morison KSi“-ის დამოუკიდებელი წევრი საქართველოში
 რეესტრში სარეგისტრაციო ნომერი: SARAS-F-887264

13 ოქტომბერი, 2020 წელი

ქ. თბილისი, საქართველო

11 | Page

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 16-დან 55 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ანგარიშგების ნაწილს



საგადასახადო აუდიტი, ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი,
 ბუღალტრული აღრიცხვა და ანგარიშგება, აქტივების შეფასება.
 Tax audit, Financial Statement Audit, Accounting, Assets Valuation.
 ISO 31400081 QM15



Morison KSi
 Independent member

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	ფულადი ერთეული-ათასი ლარი	
		31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
გუდვილი	-	2,652	2,362
საინვესტიციო ქონება	3	3,764	3,662
ძირითადი საშუალებები	6	10,071	10,132
არამატერიალური აქტივები	6	58	58
ინვესტიციები მეკავშირე კომპანიებში	7	252	231
გრძელვადიანი მოთხოვნები	8	139	139
სულ გრძელვადიანი აქტივები:		16,936	16,584
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	-	43	81
მოთხოვნები მომსახურებიდან და მიწოდებიდან	8	2,010	495
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსი	-	499	210
წინასწარ გაწეული ხარჯი	-	3	-
საბიუჯეტო აქტივი	-	5	-
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	9	1,094	2,013
სულ მიმდინარე აქტივები:		3,654	2,799
სულ აქტივები:		20,590	19,383
კაპიტალი და ვალდებულებები:			
საწესდებო კაპიტალი	-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება/დაუფარავი ზარალი	-	7,820	5,844
სულ კაპიტალი:		7,820	5,844
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულება	8	144	139
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება	10	7,298	7,250
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები:		7,442	7,389
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ვალდებულებები მომსახურებიდან და მიწოდებიდან	11	176	206
მიმდინარე სასესხო ვალდებულება	10	1,110	1,053
მიღებული ავანსები	11	3,975	4,675
საბიუჯეტო ვალდებულება	12	67	216
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		5,328	6,150
სულ ვალდებულებები:		12,770	13,539
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები:		20,590	19,383

ხელმოწერილი და ნებადართულია გამოსაცემად ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 13 ოქტომბერს.

პრეზიდენტი : ლაშა კანდელაკიშვილი

ფინანსური სამსახურის უფროსი : ელენე ჯიქია

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	ფულადი ერთეული-ათასი ლარი 31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
გუდვილი	-	2,652	2,362
საინვესტიციო ქონება	3	3,764	3,662
ძირითადი საშუალებები	6	10,071	10,132
არამატერიალური აქტივები	6	58	58
ინვესტიციები მეკავშირე კომპანიებში	7	252	231
გრძელვადიანი მოთხოვნები	8	139	139
სულ გრძელვადიანი აქტივები:		16,936	16,584
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	-	43	81
მოთხოვნები მომსახურებიდან და მიწოდებიდან	8	2,010	495
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსი	-	499	210
წინასწარ გაწეული ხარჯი	-	3	-
საბიუჯეტო აქტივი	-	5	-
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	9	1,094	2,013
სულ მიმდინარე აქტივები:		3,654	2,799
სულ აქტივები:		20,590	19,383
კაპიტალი და ვალდებულებები:			
საწესდებო კაპიტალი	-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება/დაუფარავი ზარალი	-	7,820	5,844
სულ კაპიტალი:		7,820	5,844
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულება	8	144	139
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება	10	7,298	7,250
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები:		7,442	7,389
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ვალდებულებები მომსახურებიდან და მიწოდებიდან	11	176	206
მიმდინარე სასესხო ვალდებულება	10	1,110	1,053
მიღებული ავანსები	11	3,975	4,675
საბიუჯეტო ვალდებულება	12	67	216
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		5,328	6,150
სულ ვალდებულებები:		12,770	13,539
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები:		20,590	19,383

ხელმოწერილი და ნებადართულია გამოსაცემად ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 13 ოქტომბერს.

პრეზიდენტი: ლაშა კანდელაკიშვილი

ფინანსური სამსახურის უფროსი: ელენე ჯიქია

12 | Page

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 16-დან 55 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

კონსოლიდირებული მოგება- ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

		ფულადი ერთეული-ათასი ლარი	
	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სტუდენტების მომსახურებიდან მიღებული თანხები	13	13,482	10,353
აკადემიური და მოწვეული პერსონალის	13	(2,280)	(2,016)
სხვა შემოსავლები (გრანტები და სხვა)	-	-	32
საერთო მოგება:		11,202	8,369
ადმინისტრაციული ხარჯი	14	(5,503)	(3,112)
საოპერაციო ხარჯი	15	(2,081)	(2,125)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული შედეგი:		3,618	3,132
არასაოპერაციო შემოსავალი	-	290	3
არასაოპერაციო ხარჯი	-	(3)	-
ძირითადი საშუალების დასაშვები საწყისი	-	-	3,920
ფინანსური შემოსავალი	16	629	405
ფინანსური ხარჯი	16	(2,063)	(1,079)
წმინდა ფინანსური ხარჯი		(1,147)	3,249
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე		2,471	6,381
მოგების გადასახადი	3	(74)	(334)
მოგება დაბეგვრის შემდგომ		2,397	6,047
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
გადაფასების რეზერვი	-	-	-
სრული შემოსავლის წლიური ჯამი		2,397	6,047

ხელმოწერილი და ნებადართულია გამოსაცემად ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 13 ოქტომბერს.

პრეზიდენტი : ლაშა კანდელაკიშვილი

ფინანსური სამსახურის უფროსი : ელენე ჯიქია

შპს ევროპის უნივერსიტეტი (201 954 956)
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის

კონსოლიდირებული მოგება- ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

		ფულადი ერთეული-ათასი ლარი	
	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სტუდენტების მომსახურებიდან მიღებული თანხები	13	13,482	10,353
აკადემიური და მოწვეული პერსონალის	13	(2,280)	(2,016)
სხვა შემოსავლები (გრანტები და სხვა)	-	-	32
საერთო მოგება:		11,202	8,369
ადმინისტრაციული ხარჯი	14	(5,503)	(3,112)
საოპერაციო ხარჯი	15	(2,081)	(2,125)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული შედეგი:		3,618	3,132
არასაოპერაციო შემოსავალი	-	290	3
არასაოპერაციო ხარჯი	-	(3)	-
ძირითადი საშუალების დასაშვები საწყისი	-	-	3,920
ფინანსური შემოსავალი	16	629	405
ფინანსური ხარჯი	16	(2,063)	(1,079)
წმინდა ფინანსური ხარჯი		(1,147)	3,249
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე		2,471	6,381
მოგების გადასახადი	3	(74)	(334)
მოგება დაბეგვრის შემდგომ		2,397	6,047
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
გადაფასების რეზერვი	-	-	-
სრული შემოსავლის წლიური ჯამი		2,397	6,047

ხელმოწერილი და ნებადართულია გამოსაცემად ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 13 ოქტომბერს.

პრეზიდენტი: ლაშა კანდელაკიშვილი

ფინანსური სამსახურის უფროსი: ელენე ჯიქია



13 | Page

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 16-დან 55 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

კონსოლიდირებულ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	ფულადი ერთეული-ათასი ლარი		
	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2018 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით:	-	1,692	1,692
სრული შემოსავლის წლიური ჯამი	-	6,047	6,047
გამოცხადებული დივიდენდი	-	(1,895)	(1,895)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:	-	5,844	5,844
სრული შემოსავლის წლიური ჯამი	-	2,397	2,397
გამოცხადებული დივიდენდი	-	(421)	(421)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:	-	7,820	7,820

ხელმოწერილი და ნებადართულია გამოსაცემად ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 13 ოქტომბერს.

პრეზიდენტი : ლაშა კანდელაკიშვილი

ფინანსური სამსახურის უფროსი : ელენე ჯიქია

შპს ევროპის უნივერსიტეტი (201 954 956)
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის

კონსოლიდირებულ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	ფულადი ერთეული-ათასი ლარი		
	საწყისი კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2018 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით:	-	1,692	1,692
სრული შემოსავლის წლიური ჯამი	-	6,047	6,047
გამოცხადებული დივიდენდი	-	(1,895)	(1,895)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:	-	5,844	5,844
სრული შემოსავლის წლიური ჯამი	-	2,397	2,397
გამოცხადებული დივიდენდი	-	(421)	(421)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:	-	7,820	7,820

ხელმოწერილი და ნებადართულია გამოსაცემად ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 13 ოქტომბერს.

პრეზიდენტი: ლაშა კანდელაკიშვილი

ფინანსური სამსახურის უფროსი: ელენე გიქია



14 | Page

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 16-დან 55 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	ფულადი ერთეული-ათასი ლარი	
	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
სტუდენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	13,922	10,068
მომწოდებლებზე და თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(10,107)	(9,120)
გრანტის სახით მიღებული ფულადი სახსრები	-	171
სხვა ხარჯები	(25)	(18)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი თანხები	3,790	1,101
გადახდილი პროცენტები	-	(369)
საბიუჯეტო გადასახადებები	(1,771)	(1,225)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	2,019	(493)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა/კაპიტალიზება	(720)	(1,368)
მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში	(641)	(3,687)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1,361)	(5,055)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გადახდილი დივიდენდი	(400)	(1,800)
გაცემული სესხი	(64)	-
მიღებული სესხები	975	3,241
კაპიტალის ცვლილება	-	515
სესხის დაფარვა	(2,150)	(610)
მიღებული პროცენტები	3	24
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(1,636)	1,370
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ზრდა	(978)	(4,178)
კურსთა შორის სხვაობით მიღებული შედეგი	62	(200)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ზრდა	(916)	(4,378)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში:	2,013	6,391
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს:	1,094	2,013

ხელმოწერილი და ნებადართულია გამოსაცემად ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 13 ოქტომბერს.

პრეზიდენტი : ლაშა კანდელაკიშვილი

ფინანსური სამსახურის უფროსი : ელენე ჯიქია

შპს ევროპის უნივერსიტეტი (201 954 956)
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	ფულადი ერთეული-ათასი ლარი	
	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
სტუდენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	13,922	10,068
მომწოდებლებზე და თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(10,107)	(9,120)
გრანტის სახით მიღებული ფულადი სახსრები	-	171
სხვა ხარჯები	(25)	(18)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი თანხები	3,790	1,101
გადახდილი პროცენტები	-	(369)
საბიუჯეტო გადასახადებები	(1,771)	(1,225)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	2,019	(493)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა/კაპიტალიზება	(720)	(1,368)
მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში	(641)	(3,687)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1,361)	(5,055)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გადახდილი დივიდენდი	(400)	(1,800)
გაცემული სესხი	(64)	-
მიღებული სესხები	975	3,241
კაპიტალის ცვლილება	-	515
სესხის დაფარვა	(2,150)	(610)
მიღებული პროცენტები	3	24
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(1,636)	1,370
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ზრდა	(978)	(4,178)
კურსთა შორის სხვაობით მიღებული შედეგი	62	(200)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ზრდა	(916)	(4,378)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში:	2,013	6,391
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს:	1,094	2,013

ხელმოწერილი და ნებადართულია გამოსაცემად ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 13 ოქტომბერს.

პრეზიდენტი: ლაშა კანდელაკიშვილი

ფინანსური სამსახურის უფროსი: ელენე ჯიქია

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ჯგუფი და მისი ოპერაციები:

შპს „ევროპის უნივერსიტეტი“ დაფუძნდა 1999 წლის 27 დეკემბერს და მდებარეობს საქართველოში. „კომპანია“ შეიქმნა შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების სახით საქართველოს სამეწარმეო საქმიანობის რეგულაციების შესაბამისად.

„კომპანიის“ რეგისტრირებული იურიდიული/ფაქტობრივი მისამართია: ქ. თბილისი, ნაძალადევის რაიონი, დ. გურამიშვილის გამზ. N 76. „კომპანიის“ რეგისტრაციის ნომერია: 2/4-2317 და საიდენტიფიკაციო კოდი: 201 954 956.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას ჰყავს ერთპიროვნული მფლობელი და დამფუძნებელი, კომპანიის დირექტორი ლაშა კანდელაკიშვილი (პ/ნ 40001006991).

კომპანია შემდეგი საწარმოების მშობელი კომპანიაა (ერთად მოხსენიებული „ჯგუფად“), რომლებიც შესულია ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში:

ა) შპს „ევროპის სამედიცინო უნივერსიტეტი“ დაფუძნებული 2017 წლის 16 მარტს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების სახით და რომლის იურიდიული/ფაქტობრივი მისამართია: ქ.თბილისი, გლდანი-ნაძალადევის რაიონი, სარაჯიშვილის ქ., N 17. საიდენტიფიკაციო კოდი: 400199469, კომპანიის 100 % წილის მფლობელი და დამფუძნებელია შპს „ევროპის უნივერსიტეტი“.

ბ) შპს „ქუთაისის უნივერსიტეტი“ დაფუძნებული 1996 წლის 10 სექტემბერს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების სახით და რომლის იურიდიული/ფაქტობრივი მისამართია: ქ. ქუთაისი, წერეთლის ქ., N 13. საიდენტიფიკაციო კოდი: 212 677 094.

2018 წლის 02 ნოემბერს (განაცხადის რეგისტრაციის ნომერი: B18189307) კომპანიის 100 % წილის მფლობელი და დამფუძნებელი გახდა შპს „ევროპის უნივერსიტეტი“.

კომპანიის მეკავშირე საწარმოს წარმოადგენს შპს „ამერიკის ბიზნესის აკადემია“ საიდენტიფიკაციო კოდი: 206 036 083, რომელიც დაფუძნდა 1999 წლის 01 სექტემბერს და რომლის 20%-ნი წილის მფლობელს წარმოადგენს შპს „ევროპის უნივერსიტეტი“.

(ა) „ჯგუფის“ ძირითადი საქმიანობა: შპს „ევროპის უნივერსიტეტი“ უმაღლესი საგანმანათლებლო დაწესებულებაა, რომელიც ახორციელებს ორი (ბაკალავრი და მაგისტრატურა) საფეხურის უმაღლეს საგანმანათლებლო პროგრამებს და სამეცნიერო კვლევებს.

შპს „ევროპის სამედიცინო უნივერსიტეტი“, არის მეოთხე კატეგორიის საწარმო, რომელიც იჯარით გასცემს ფართს დედა „კომპანიას“.

შპს „ქუთაისის უნივერსიტეტი“ უმაღლესი საგანმანათლებლო დაწესებულებაა, რომელიც ახორციელებს სამივე საფეხურის უმაღლეს საგანმანათლებლო პროგრამებს და სამეცნიერო კვლევებს.

(ბ) „ჯგუფის“ სამუშაო გარემო: „ჯგუფი“ საქმიანობას ძირითადად საქართველოში ეწევა, საქართველო განვითარებადი ბაზრის თვისებებით ხასიათდება, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციასა და მაღალ საპროცენტო განაკვეთებს. საქართველოში საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობის ლიბერალიზაციით გამოწვეული ცვლილებები ხელს უწყობს საქართველოში მომუშავე კომპანიებსა და სულ უფრო ინვესტიცია მომზიდველს ხდის ქვეყნის ბიზნეს გარემოს.

უნდა ავღნიშნოთ, რომ 2016 წლის 13 მაისს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესულმა ცვლილებამ, მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ცნობილია მოგების გადასახადის „ესტონური მოდელის“ სახელით და ძალაშია 2017 წლის 01 იანვრიდან), რომლის მთავარ „მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტს“ წარმოადგენს განაწილებული მოგება და არა მიმდინარე პერიოდის მოგება, საშუალება მისცა კომპანიებს მოგების გადასახადის თანხა გამოიყენონ ბიზნესის განვითარებისათვის.

2. მომზადების საფუძველი:

(ა) წარდგენის საფუძვლები

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, როგორც კომპანიის მსს ფასს-თან ადაპტაციის პროცესის ნაწილი და შეესაბამება 35-ე განყოფილებას მსს ფასს-ზე გადასვლის პირველადი ადაპტაციის მოთხოვნებს. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა პირვანდელი ღირებულების კონცეფციის მიხედვით და საქართველოს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის კანონის გათვალისწინებით. ჯგუფის მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღს წარმოადგენს 2018 წლის 1 იანვარი.

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს მსს ფასს-ის შესაბამის ფინანსური ანგარიშგებების სრულ ნაკრებს.

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება):

(ბ) კონსოლიდაციის საფუძველი

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კომპანიისა და მისი შვილობილი კომპანიების ფინანსურ ანგარიშგებებს 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შვილობილი კომპანია ეწოდება იმ საწარმოს, სადაც დედა კომპანიას გააჩნია საარჩევნო ხმების რაოდენობის ნახევარზე მეტი ან შესწევს უნარი აკონტროლოს ამ კომპანიის ოპერაციები და ფინანსური აქტივები. ამ შემთხვევაში ხდება კონსოლიდაცია. შვილობილი კომპანიის კონსოლიდაცია ხდება იმ დღიდან, როდესაც დედა კომპანიაზე გადავიდა კონტროლი და წყდება იმ დღეს, როდესაც დედა კომპანია კარგავს ამ კონტროლს. ყველა შიდა ჯგუფური ტრანზაქცია და ნაშთი ამ კომპანიებს შორის ელიმინირდება მთლიანად.

კონტროლი ნიშნავს სხვა საწარმოს ფინანსური და სამეურნეო პოლიტიკის მართვის უფლებამოსილებას, მისი საქმიანობიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღების მიზნით.

შვილობილი კომპანიის შეძენის აღსაღრცხავად გამოიყენება შეძენის მეთოდი. შესყიდული აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად განისაზღვრება მათი რეალური ღირებულებით შესყიდვის თარიღისთვის. თუ შესყიდვის ღირებულება აჭარბებს კომპანიის იდენტიფიცირებადი წმინდა აქტივების რეალურ ღირებულებას, მაშინ ხდება გუდვილის აღიარება. თუ შესყიდვის ღირებულება ნაკლებია კომპანიის რეალურ ღირებულებაზე, მაშინ ეს სხვაობა აღიარდება პირდაპირ კონსოლიდირებულ სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ჯგუფის შიგნით მომხდარი წილების ცვლილებები, რომლებიც არ იწვევს კონტროლის დაკარგვას აღირიცხება როგორც ტრანზაქცია ჯგუფის წევრებს შორის. ჯგუფის და არამაკონტროლებელი წილების საბალანსო ღირებულება კორექტირდება იმის შესაბამისად, თუ როგორ შეიცვალა მფლობელების წილი შვილობილებში. ნებისმიერი სხვაობა მიღებული კომპენსაციის სამართლიან ღირებულებასა და არამაკონტროლებელი წილის ნაშთის ცვლილებას შორის, აღიარდება პირდაპირ კაპიტალის მუხლში, რომელიც მიეკუთვნება დედა კომპანიის მფლობელს.

მეკავშირე კომპანია, რომელზეც ჯგუფს გააჩნია მნიშვნელოვანი ზეგავლენა. ინვესტიცია მეკავშირე კომპანიაში აღირიცხება კაპიტალ მეთოდით.

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება):

გ) ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში და მეკავშირე საწარმოებში კომპანიის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში

კომპანია შვილობილ კომპანიაში და მეკავშირე საწარმოში ინვესტიციას აღრიცხავს თვითღირებულებით, რომელიც წარმოადგენს გადახდილი, ან გადასახდელი თანხის ოდენობას. კომპანია შვილობილ კომპანიისგან და მეკავშირე საწარმოსგან მიღებულ დივიდენდს სრული შემოსავლის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში აღიარებს ამ დივიდენდის გამოცხადებისას.

(დ) სამუშაო და ანგარიშგების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი („ლარი“, „GEL“), რომელიც ჯგუფის სამუშაო ვალუტას წარმოადგენს.

(ე) მნიშვნელოვანი შეფასებები და სხვა მსჯელობები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებაში ოპერაციებისა და მოვლენების მსს ფასს-ის მოთხოვნების დაცვით აღრიცხვა ხშირად საჭიროებს მსჯელობას, მათ შორის შეფასებების გაკეთებას. ინფორმაცია საწარმოს ხელმძღვანელობის მნიშვნელოვანი მსჯელობებისა და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროების შესახებ სასარგებლოა საწარმოს ფინანსური მდგომარეობის, მისი საქმიანობის შედეგებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის შეფასებისას.

შეფასებებისა და ძირითადი დაშვებების გადახედვა მუდმივად ხორციელდება. სააღრიცხვო შეფასებების გადახედვის შედეგების აღიარება ხდება იმ პერიოდში, რომელშიც მოხდა მათი გადახედვა და ნებისმიერ შემდგომ პერიოდში, რომელზეც მათ ექნებათ გავლენა.

(ვ) საქმიანობის უწყვეტობა („ფუნქციონირებადი საწარმო“)

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში. აღნიშნული პრინციპი წარმოადგენს არა მხოლოდ საწარმოს განზრახვას, გააგრძელოს ფუნქციონირება, როგორც ფუნქციონირებდმა საწარმომ, არამედ მისი უწყვეტი საწარმოო ფუნქციონირების უნარსაც.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ქვემოთ მოცემულია ჯგუფის მიერ თავისი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომლებიც თანმიმდევრულად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე.

აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად

ჯგუფის აქტივებსა და ვალდებულებებს კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლე და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც:

- ნავარაუდევია აქტივის გაყიდვა, ან აქტივი გამიზნულია გასაყიდად ან მოხმარებისთვის ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- აქტივი ძირითადად გამოიყენება სავაჭრო დანიშნულებით;
- ნავარაუდევია მისი გაყიდვა საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში;
- აქტივი არის ფულადი სახსრები ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტი, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც მისი გაცვლა ან ვალდებულების დასაფარად გამოყენება შეზღუდულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვით მაინც.

ყველა სხვა აქტივი უნდა მიეკუთვნოს გრძელვადიან აქტივებს.

ვალდებულება მოკლევადიანია, თუ:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ძირითადად, გამოიყენება სავაჭრო დანიშნულებით;
- დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში, ან ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება არ გააჩნია.

ყველა სხვა სახის ვალდებულებას ჯგუფი გრძელვადიან ვალდებულებად მიიჩნევს.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ა) შეფასების და წარდგენის ვალუტა

წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია იმ ქვეყნის ვალუტაში, სადაც ჯგუფი ფუნქციონირებს (საოპერაციო ვალუტა). ამგვარად, მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც ჯგუფის სამუშაო და წარსადგენი ვალუტაა.

ბ) უცხოური ვალუტის კონვერტირება

უცხოურ ვალუტაში ასახული ფულადი მუხლები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად.

ფულადი მუხლების კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის მუხლში „წმინდა მოგება/ზარალი საკურსო სხვაობიდან“. უცხოური ვალუტით მიღებული არაფულადი მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

2019 წლის 31 დეკემბრის უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

გაცვლითი კურსები:	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი ლართან მიმართებაში	
	აშშ დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრის	2,8677	3,2095
საშუალო გაცვლითი კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	2,8192	3,1553

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტი მოიცავს ნასყიდობის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, აღირიცხება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა და შეფასება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში, მოგება-ზარალში ასახვით.

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი იმყოფება იმ ადგილას და მოყვანილია ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რომ შესაძლებელია აქტივის ექსპლუატაცია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნების შესაბამისად.

ჯგუფი იყენებს ცვეთის დარიცხვის წრფივ მეთოდს.

სასარგებლო მომსახურების ვადები გაწერილია შემდეგნაირად:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა
მიწა	ცვეთა არ ერიცხება
შენობა - ნაგებობები	5-დან 70 წლამდე
სხვა აქტივები	10-20 წელი
საოფისე აღჭურვილობა, ავეჯი და ინვენტარი	5-დან 7 წლამდე
სატრანსპორტო საშუალებები	2-დან 5 წლამდე

თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება სასარგებლო მომსახურების ვადის, ნარჩენი ღირებულების და ცვეთის მეთოდების გადახედვა. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ბოლო წლიური საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ მნიშვნელოვნად შეიცვალა ამა თუ იმ აქტივიდან მოსალოდნელი

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ეკონომიკური სარგებლის გამოყენების ხასიათი, საწარმომ უნდა გაანალიზოს ცვეთის არსებული მეთოდი და იმ შემთვევაში, თუ მიმდინარე პერიოდის მოლოდინები განსვავებულია, საწარმომ უნდა შეცვალოს აქტივის ცვეთის მეთოდი, აქტივის მოხმარების ახალი სტრუქტურის ასახვის მიზნით. აღნიშნული ცვლილება აისახება, როგორც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილება.

თუ არსებობს გაუფასურების კომპონენტები, აქტივის საბალანსო ღირებულება უნდა შემცირდეს მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე დაუყოვნებლივ. თუ მოცემული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე, შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს.

საწარმომ ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი უნდა ასახოს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მისი აღიარება წყდება. საწარმომ ასეთი სახის შემოსულობას არ ანიჭებს ამონაგების კლასიფიკაციას.

საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება წარმოადგენს მიწის ნაკვეთს და შენობა-ნაგებობას, რომელიც ემსახურება საიჯარო შემოსავლის მიღებას ან კაპიტალის შეფასებას და არ არის გამოყენებული ჯგუფის მიერ, ასევე არ ხდება მისი გაყიდვა ბიზნესის საწარმოო ციკლში. საკუთრება, რომელიც შენდება მომავალი მოხმარებისთვის, კლასიფიცირდება როგორც საინვესტიციო ქონება. საინვესტიციო ქონება თავდაპირველად ფასდება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს შესყიდვასთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ საინვესტიციო ქონება აღირიცხება ცვეთის თანხით შემცირებული ღირებულებით. საინვესტიციო ქონების მომსახურების ვადა განსაზღვრულია 20 წლით.

შვილობილი კომპანიის შპს „ევროპის სამედიცინო უნივერსიტეტის“ საინვესტიციო ქონება შედგება მიწისა და შენობა-ნაგებობისგან, რომელიც კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საბალანსო ღირებულებით 3,764 ათასი ლარით არის წარმოდგენილი.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტები - თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

i) ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ჯგუფი ფინანსურ აქტივებს ყოფს ქვემოთ მოცემულ კატეგორიებად, შეძენილი აქტივის დანიშნულებიდან გამომდინარე. ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკა თითოეული კატეგორიისთვის შემდეგია:

ა) სესხები და მოთხოვნები

სესხებისა და მოთხოვნების თავდაპირველი აღიარება ხდება, როდესაც ჯგუფი ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე, ხოლო შეფასება თავდაპირველი აღიარებისას ხდება გარიგების ფასით (თუ გარიგება ხდება საბაზრო პირობებით), მოიცავს გარიგების დანახარჯებს (აქტივებს ემატება და ვალდებულებებს აკლდება), გარდა იმ ფინანსური ინსტრუმენტებისა, რომლებიც შემდგომ შეფასებული იქნება რეალური ღირებულებით და დღევანდელი ღირებულებით (დისკონტირდება საბაზრო განაკვეთით), თუ შეთანხმება წარმოადგენს ფინანსურ ოპერაციას. გაუფასურება გამოიყენება მხოლოდ თვითღირებულებით, ან რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივებისთვის. გაუფასურების ტესტირება უნდა ჩატარდეს თუ არსებობს გაუფასურების რაიმე ნიშანი.

საანგარიშგებო თარიღისთვის უნდა მოიძებნოს მტკიცებულება, რომ რეალური ღირებულება საბალანსოზე ნაკლებია: სტუდენტების მნიშვნელოვანი ფინანსური სიძნელები, გადაუხდელობა ან ვადაგადაცილება, ფასდათმობები.

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ჯგუფის ფინანსური აქტივები წარმოდგენილია მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან და ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების სახით, რომელიც მოიცავს ფულს სალაროში და საბანკო ანგარიშებზე.

ფინანსური აქტივების შეფასება:

- სხვა საწარმოზე გაცემული გრძელვადიანი სესხი-მისაღები ფულადი სახსრების (ძირი და პროცენტი) დღევანდელი ღირებულებით;

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია ქვემოთ აღწერილ კლასიფიკაციაზე:

- სავალო ინსტრუმენტები-ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით;
- წილობრივი ინსტრუმენტები - რეალური ღირებულებით თუ ივაჭრება საჯაროდ, ან რეალური ღირებულება შესაძლოა შეფასდეს საიმედოდ მიზანშეუწონელი დანახარჯებისა და ძალისხმევის გარეშე;
- ყველა სხვა ინსტრუმენტი-თვითღირებულებით, გაუფასურების გამოკლებით.

გასაყიდად გამიზნული ფინანსური აქტივები

გასაყიდად გამიზნული ფინანსური აქტივები არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები, რომლებიც განიხილება, როგორც გასაყიდად არსებული, ან არ კლასიფიცირდება, როგორც (ა) სესხები და მოთხოვნები; (ბ) დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები; ან (გ) რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები, მოგებაში ან ზარალში ასახვით. მიმდინარე პერიოდში ჯგუფს არ გააჩნია გასაყიდად გამიზნული ფინანსური აქტივები.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

ჯგუფი წყვეტს ფინანსური აქტივების აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც:

- ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია;
- საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკისა და სარგებლის გადაცემა ხდება სხვა მხარეზე;
- საწარმო, მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას, რომელსაც გააჩნია ამ აქტივის მთლიანად გაყიდვის პრაქტიკული შესაძლებლობა ნებისმიერ არადაკავშირებულ მესამე მხარეზე. ასეთ დროს შეწყვეტს ძველი აქტივის აღიარებას და ცალ-

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ცალკე აღიარებს ყველა უფლებას და ვალდებულებას, რომელიც მას რჩება, ან წარმოიშობა აქტივის გადაცემისას.

- იმ შემთხვევაში, თუ გადაცემა არ იწვევს აღიარების შეწყვეტას, ხდება საბუღალტრო ჩანაწერებში გადაცემული აქტივის შენარჩუნება, ხოლო მიღებული ანაზრაურება აღიარდება ფინანსურ ვალდებულებად.

ჯგუფი არ ახდენს ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვას.

ii). ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარება და შეფასება:

- ბანკიდან აღებული სესხი-გადასახდელი ფულადი სახსრების (ძირი და პროცენტი) დღევანდელი ღირებულებით;
- მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის შეძენის შემთხვევაში- ანგარიშ-ფაქტურაში მითითებული ფასით;
- ფინანსური ვალდებულება, რომელიც სრულად გადასახდელია მოთხოვნისთანავე (მაგ. არ არის განსაზღვრული დაფარვის თარიღი) - მოთხოვნისთანავე გადასახდელი სრული ოდენობით, დისკონტირების გარეშე.

ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს ვალდებულებებს მოთხოვნებიდან და მიწოდებიდან, გრძელვადიან და მიმდინარე სასესხო ვალდებულებებს.

სესხები და კრედიტები

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, სესხებისა და კრედიტების შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. მოგებისა და ზარალის აღიარება ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის შემთხვევაში, აგრეთვე ამორტიზაციის პროცესში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულების აღიარება წყდება სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესრულების, გაუქმების, ან ამოწურვის შემთხვევაში. როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ჩანაცვლდება სხვა ვალდებულებით იმავე კრედიტორის წინაშე, არსებითად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობების მნიშვნელოვანი ცვლილების შემთხვევაში. ასეთი ჩანაცვლების, ან ცვლილების დროს მოხდება თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების ანუღირება და ახალი ვალდებულების აღიარება, ხოლო მოგებაში ან ზარალში აღიარდება დაფარული, ან სხვა მხარისთვის გადაცემული ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ კომპენსაციის თანხას შორის სხვაობა.

იჯარა

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

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც აკლდება პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

ნედლეული და დამხმარე მასალები, რომლებიც განკუთვნილია სასაქონლო მატერიალური მარაგების საწარმოებლად, არ ჩამოფასებულია თვითღირებულებაზე დაბლა, ვინაიდან მათი მონაწილეობით წარმოებული მზა პროდუქცია გაიყიდება თვითღირებულების შესაბამის, ან თვითღირებულებაზე მაღალ ფასში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება მოიცავს მის შეძენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველანაირ დანახარჯს, ასევე ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

მოთხოვნები მომსახურებიდან და მიწოდებიდან

მომსახურებიდან და მიწოდებიდან წარმოქმნილი მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება სტუდენტებთან გაფორმებული სახელშეკრულებო ფასის ოდენობით, რომელიც უპირობოა, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ისინი მოიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტებს, როდესაც მათი აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოიცავს საბანკო ანგარიშებზე და ჯგუფის სალაროში არსებულ თანხებს, ასევე მოკლევადიან დეპოზიტებს, რომლებიც არანაკლებ სამი თვისაა.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისთვის, ფულადი სახსრები ან მათი ეკვივალენტები შედგება ფულადი სახსრებისა და მოკლევადიანი დეპოზიტებისგან.

საბანკო სესხების და ოვერდრაფტების დროს, საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

საწესდებო კაპიტალი

არსებობს ცნებები, როგორიცაა:

- „გაცხადებული საწესდებო კაპიტალი“;
- „საწესდებო კაპიტალში ჯერ კიდევ შეუტანელი შენატანები“-ანუ დათქმული საწესდებო კაპიტალის შევსებამდე საჭირო შენატანების მოცულობა.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

მაგრამ არსებითია ის, რომ სამეწარმეო კორპორატიული სამართალი ცნობს გაცხადებულ, ანუ დათქმულ საწესდებო კაპიტალს, რომელსაც დამფუძნებლები განსაზღვრავენ. ამ გაცხადებული, ანუ დათქმული საწესდებო კაპიტალის შევსება შესაძლებელია როგორც მყისეულად, ისე პერმანენტულად. ამიტომაც არის ცნება „ჯერ კიდევ შეუტანელი შენატანები“. ამ დროს, სანამ არ იქნება შევსებული საწესდებო კაპიტალი დათქმულ ნიშნულამდე, ანუ გაცხადებული საწესდებო კაპიტალის ოდენობამდე, შეზღუდული სამართლებრივ-ორგანიზაციული ფორმის სამეწარმეო სუბიექტები (შპს, სს) კრედიტორების წინაშე პასუხს აგებენ შევსებული კაპიტალის ოდენობითა და დამფუძნებელ-პარტნიორები კი საწესდებო კაპიტალში ჯერ კიდევ შეუტანელი შენატანების მოცულობით.

დივიდენდების გადახდის შეზღუდვა

დივიდენდები აღიარდება ვალდებულებად და აკლდება კაპიტალს მათი გამოცხადების და დამტკიცების პერიოდში. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდები აისახება შემდგომი მოვლენების შესახებ განმარტებით შენიშვნაში.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს სრულად ან არსებითად მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად.

2017 წლის 1 იანვრამდე მოგების გადასახადის ხარჯი/სარგებელი მოიცავდა მიმდინარე და გადავადებულ გადასახადებს და აღიარებოდა წლის მოგებაში ან ზარალში, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც მისი აღიარება ხდებოდა სხვა სრულ შემოსავალში, ან პირდაპირ კაპიტალში, რადგან ის დაკავშირებული იყო იმავე, ან სხვა პერიოდში სხვა სრულ შემოსავალში, ან პირდაპირ კაპიტალში აღიარებულ ტრანზაქციებთან.

მიმდინარე გადასახადი იყო ის თანხა, რასაც პირი უხდიდა საგადასახადო ორგანოებს, ან იღებდა მათგან მიმდინარე და წინა პერიოდების დასაბეგრ მოგებასთან ან ზარალთან დაკავშირებით. დასაბეგრი მოგება, ან ზარალი განისაზღვრებოდა პროგნოზით, თუ ფინანსური ანგარიშგება მტკიცდებოდა საგადასახადო დეკლარაციის წარდგენამდე.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

გადატანილი საგადასახადო ზარალის და აქტივებისა და ვალდებულებების საგადასახადო ბაზისა და მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის დროებითი სხვაობების აღრიცხვის მიზნით, გადავადებული მოგების გადასახადი გამოითვლებოდა საბალანსო ვალდებულებათა მეთოდით. საწყისი აღიარების გამოწვევების შესაბამისად, გადავადებული გადასახადები საწარმოთა გაერთიანებისგან განსხვავებულ ტრანზაქციაში აქტივის, ან ვალდებულების საწყისი აღიარებისას დროებით სხვაობებზე არ აღიარდებოდა, თუ ეს ტრანზაქცია, საწყისი აღიარებისას, არ მოქმედებდა არც ბუღალტრულ და არც დასაბეგრ მოგებაზე. გადავადებული გადასახადის ნაშთები აისახებოდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მოქმედი, ან არსებითად მოქმედი საგადასახადო განაკვეთებით, რომლებიც სავარაუდოდ გავრცელდებოდა იმ პერიოდზე, როცა უნდა მომხდარიყო დროებითი სხვაობების გაუქმება და გადატანილი საგადასახადო ზარალის ათვისება.

გამოქვითვადი დროებითი სხვაობებისა და გადატანილი საგადასახადო ზარალით წარმოქმნილი გადავადებული საგადასახადო აქტივები აღირიცხებოდა მხოლოდ მაშინ, თუ სავარაუდო იყო, რომ დროებითი სხვაობები მომავალში გაუქმდებოდა და იარსებებდა საკმარისი მომავალი დასაბეგრი მოგება, რომელზეც შეიძლებოდა გამოქვითვების გამოყენება.

გადატანილი საგადასახადო აქტივი და ვალდებულებები ურთიერთჩაითვლებოდა, როდესაც არსებობდა სამართლებრივად აღსრულებადი უფლება, პირს მიმდინარე საგადასახადო აქტივი მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებიდან გამოექვითა, ხოლო გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულებები დაკავშირებული იყო ისეთ მოგების გადასახადთან, რომელსაც არიცხავდა ერთი და იგივე საგადასახადო ორგანო ერთსა და იმავე დასაბეგრ ერთეულს, ან სხვადასხვა დასაბეგრ ერთეულებს, თუ არსებობდა განზრახვა, რომ მომხდარიყო ურთიერთჩაითვლა.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა საქართველოს საგადასახადო კოდექსის ცვლილება, რომლის მიხედვით, კომპანიებს (გარდა ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ მიღებული მოგებაზე, თუ ეს მოგება არ განაწილდა ან ჩაითვალა განაწილებულად დივიდენდის სახით.

ფიზიკურ პირებზე, ან არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემის მომენტში ხდება 15% მოგების გადასახადის დარიცხვა აგროსილ ღირებულებაზე (მაგ. წმინდა დივიდენდები აიგროსება შემადგენელი 5%-ნი გადასახადით, საჭიროებისამებრ, და გაიყოფა 0,85-ზე). მიღებული მოგებიდან

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

რეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემა 2017 წლის 1 იანვრიდან თავისუფლდება მოგების გადასახადისგან.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგებიდან გაცემული დივიდენდები იბეგრება მოგების გადასახადით აგროსილ ღირებულებაზე, რომელიც შემცირებულია შესაბამისი საგადასახადო ჩათვლით, რომელიც ითვლება როგორც დასაბეგრ მოგებაზე გამოცხადებული და გადახდილი მოგების გადასახადის წილი იმავე წლის მთლიან მოგებაში, გამრავლებული გასაცემ დივიდენდებზე. აღსანიშნავია, რომ საგადასახადო ჩათვლის ოდენობა არ უნდა აღემატებოდეს დივიდენდების განაწილებიდან წარმოქმნილ რეალურ მოგების გადასახადს. ჯგუფს საანგარიშგებო პერიოდში არ გამოუყენებია საგადასახადო ჩათვლა.

დივიდენდების განაწილებით წარმოშობილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა გადახდის დღის ან პერიოდის მიუხედავად. შედეგად, კომპანიამ 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეწყვიტა ყველა გადავადებული საგადასახადო აქტივისა და ვალდებულების აღიარება და შესაბამისი ეფექტი აღრიცხა 2016 წლის მოგებაში და ზარალში. პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულება, რომელიც წარმოიშობოდა დივიდენდების გადახდის შემთხვევაში, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარებული არ არის.

გარდა დივიდენდების განაწილებისა, გადასახადი აგრეთვე ერიცხება ხარჯებს, ან სხვა გადახდებს, რომლებიც გაწეულია არაეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებით, აქტივების მიწოდებას, ან მომსახურების გაწევას, აგრეთვე წარმომადგენლობით ხარჯებს, რომლებიც აჭარბებს საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით დადგენილ მაქსიმალურ ზღვარს. დაუყოვნებლივ იბეგრება ისეთ იურისდიქციებში მოქმედ პირებზე გადახდილი ავანსები, სადაც პრეფერენციული საგადასახადო რეჟიმი მოქმედებს, და ამგვარ პირებთან განხორციელებული ტრანზაქციები და ასევე ფიზიკურ პირებზე, ან არარეზიდენტ ფიზიკურ პირებზე გაცემული სესხები. ამგვარი გადასახადები, სხვა გადასახადებთან ერთად, პრეფერენციულ საგადასახადო გარემოში რეგისტრირებული პირებისათვის გადახდილი ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებსა თუ მომსახურებაზე მისაღები საგადასახადო ფასდაკლებების გამოკლებით, აღირიცხება საოპერაციო ხარჯებში, როგორც გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

თუ მოხდა გაცემული სესხის/გადახდილი ავანსის თანხის დაბრუნება, ან გადახდილი ავანსის სანაცვლოდ საქონლის/მომსახურების მიღება, პირი უფლებამოსილია სესხის/ავანსის თანხის დაბრუნების, ან საქონლის/მომსახურების ფაქტობრივად მიღების საანგარიშო პერიოდში დაბრუნებული თანხის, ან მიღებული საქონლის/მომსახურების საკომპენსაციო თანხის შესაბამისად გამოანგარიშებული მოგების გადასახადის ოდენობით ჩაითვალოს და კოდექსით დადგენილი წესით დაიბრუნოს ადრე გადახდილი მოგების გადასახადის თანხა.

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მოგების გადასახადი 74 ათასი ლარი, წარმოადგენს დედა კომპანიის გაუნაწილებელი მოგებიდან დივიდენდის განაწილებით გამოწვეულ გადასახდელ მოგების გადასახადს.

მიღებული სესხები

სასესხო ვალდებულებების თავდაპირველი შეფასება ხდება რეალური ღირებულებით. საწყისი შეფასების შემდგომ, ჯგუფი აფასებს ყველა ფინანსურ ვალდებულებას ამორტიზებული ღირებულებით. ყველა სხვაობა მიღებულ შემოსავალსა და გამოქვითვებს შორის აღიარდება პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

შემოსავლის და ხარჯის აღიარება

ჯგუფი შემოსავლების და ხარჯის აღიარებას ახდენს დარიცხვის მეთოდის საფუძველზე.

შემოსავლის აღიარება

შემოსავლების ასახვა ხორციელდება იმ შემთხვევაში, როდესაც ჯგუფში ეკონომიკური სარგებლის შემოდინების ალბათობა მაღალია. ამასთან, შესაძლებელია შემოსავლების სანდო შეფასება მიუხედავად იმისა, თუ როდის განხორციელდება გადახდა. შემოსავლების შეფასება ხდება მიღებული, ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, გადახდის ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვადების გათვალისწინებით და გადასახადებისა და მოსაკრებლების გამოკლებით. ჯგუფმა დაასკვნა, რომ შემოსავლებთან დაკავშირებულ ყველა გარიგებაში გამოდის პრინციპალის სახით, რადგან იგი

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ძირითადი მოვალეა ყველა ასეთ გარიგებაში, აქვს ფასდადების მხრივ თავისუფლება და მასზე ზემოქმედებს ოპერაციის შედეგად წარმოშობილი კონტრაგენტის საკრედიტო რისკი.

ყველა სხვა საზღაური, საკომისიო და სხვა შემოსავალი და ხარჯი, როგორც წესი, აღირიცხება დარიცხვის მეთოდით, გარკვეული ტრანზაქციის დასრულების მიხედვით, რაც დგინდება მთლიანი განსახორციელებელი მომსახურების ფაქტობრივად განხორციელებული ნაწილის გათვალისწინებით.

ხარჯის აღიარება

მოგება—ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება, თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან, ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. ხარჯების აღიარება ხდება უშუალოდ მის გაწევასთან დაკავშირებული შემოსავლების შეპირისპირების საფუძველზე.

ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს, ან შეწყვეტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნისა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგება ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები

გადასახდელი ხელფასები, წლიური შვებულება და ავადმყოფობის გამო შვებულებით სარგებლობა, პრემიები და სხვა სარგებელი დაირიცხება იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც მათთან დაკავშირებული მომსახურების მიწოდებას განახორციელებენ კომპანიის დაქირავებული მომუშავეები. ჯგუფს მოცემული საანგარიშო წლისთვის არ გააჩნია იურიდიული, ან კონსტრუქციული ვალდებულება განახორციელოს საპენსიო, ან ანალოგიური სარგებლის გადახდა.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები არის როგორც ხელსაყრელი, ისე არახელსაყრელი მოვლენები, რომლებიც მოხდება საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ და იმ თარიღამდე, როდესაც ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად დამტკიცდა. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესწორება გამოშვების შემდეგ

ნებისმიერი ცვლილება წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში მისი გამოშვების შემდეგ მოითხოვს მის დამტკიცებას ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ, რომლის მიერაც მოხდა გამოშვებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზება.

4. მცირე და საშუალო ზომის კომპანიებისთვის განსაზღვრული საერთაშორისო სტანდარტის („მსს ფასს“) პირველადი ადაპტაცია

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, როგორც ჯგუფის მსს ფასს-თან ადაპტაციის პროცესის ნაწილი და შეესაბამება 35-ე განყოფილებას მსს ფასს-ზე გადასვლის პირველადი ადაპტაციის მოთხოვნებს. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა პირვანდელი ღირებულების კონცეფციის მიხედვით და საქართველოს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის კანონის გათვალისწინებით. ჯგუფის მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღს წარმოადგენს 2018 წლის 1 იანვარი.

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს მსს ფასს-ის შესაბამის ფინანსური ანგარიშგებების სრულ ნაკრებს.

5. კრიტიკული სააღრიცხვო პროგნოზები და შეფასებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

ჯგუფი აკეთებს ისეთ პროგნოზებსა და დაშვებებს, რომლებიც ზეგავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომავალი ფინანსური წლის განმავლობაში. პროგნოზები და შეფასებები მუდმივად გადაიხედება და ეფუძნება მენეჯმენტის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის, იმ მომავალი მოვლენების მოლოდინს, რომლებიც მოცემულ ვითარებაში რეალისტურად მიიჩნევა. გარდა პროგნოზებისა, ხელმძღვანელობა აკეთებს აგრეთვე შეფასებებს. ქვემოთ განხილულია ის შეფასებები და პროგნოზები, რომლებმაც პოტენციურად შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ფინანსური წლის განმავლობაში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი კორექტირება.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვა განსჯის საკითხია და ეფუძნება ანალოგიურ აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივებში განივთებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი ძირითადად გამოყენებისას მოიხმარება. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა მაგალითად, ტექნიკური, ან კომერციული მოძველება და მორალური ცვეთა, ხშირად იწვევენ აქტივებში განივთებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას.

ხელმძღვანელობამ დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადები შეაფასა აქტივების ამჟამინდელი ტექნიკური მდგომარეობის და იმ პერიოდის შესაბამისად, რომლის განმავლობაში მოსალოდნელია, რომ აქტივები სარგებელს გამოიმუშავენ ჯგუფისთვის. გათვალისწინებული იქნა შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და მოვლა-შენახვაზე და (გ) საბაზრო პირობების ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური, ან კომერციული მოძველება, ან მორალური ცვეთა.

საეჭვო ვალების რეზერვი. ჯგუფის მენეჯმენტი რეგულარულად ახორციელებს სავაჭრო დებიტორების გაუფასურების შეფასებას. ამ პროცესში ჯგუფი იყენებს მნიშვნელოვან დაშვებებს და განსჯას გაუფასურების თანხის შეფასებისას იმ შემთხვევაში როდესაც დებიტორს აქვს ფინანსური პრობლემები და ამასთანავე რელევანტური ისტორიული მონაცემები არ არის ხელმისაწვდომი. ამის მსგავსად, მომავალი ფულადი ნაკადების შეფასებისას ჯგუფი ეყრდნობა დაკვირვებად მონაცემებს, მათ შორის უარყოფითს რომლებიც ეხება დებიტორების ჯგუფების დონეზე გადახდისუნარიანობის გაუარესებას, ან ზოგად ეროვნულ ან საერთაშორისო ეკონომიურ პირობებს რომლებიც კორელაციაშია ჯგუფის აქტივების გადახდისუნარიანობის სტატუსთან. ჯგუფის მენეჯმენტი თვლის რომ საეჭვო ვალების წარდგენილი მონაცემები 439 ათასი ლარი 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის და 279 ათასი ლარი 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის წარმოადგენს დებიტორების გაუფასურების თანხის საუკეთესო შეფასებას (იხილეთ ახსნა განმარტებითი შენიშვნა 8).

საწარმოს უწყვეტობის პრინციპი. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით (საწარმოს უწყვეტობა), რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში. ამ შეფასების გაკეთებისას ხელმძღვანელობამ იხელმძღვანელა ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობით, ოპერაციების შედეგებით, არსებული განზრახვებითა და მომავალი ოპერაციების ანალიზით.

6. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობა- ნაგებობა დაუმთ. შენებლო ზა	მანქანა- დანადგარები	საოფისე ინვენტარი	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა აქტივები	საბიბლიოთეკ ო ფონდი	სულ
01.01.2018	820	3 038	83	569	275	98	15	64	4 962
შესყიდვები/კაპიტალიზაცია	753	32	314	166	-	265	-	53	1 583
შვილობილის აქტივები საბ. ღირ.	37	570	-	179	30	-	-	62	878
დასაშვები საწყისი ღირებულება	740	3 180	-	-	-	-	-	-	3 920
ცვეთის ელიმინაცია	-	(84)	-	-	-	-	-	-	(84)
31.12.2018	2 350	6 736	397	914	305	363	15	179	11 259
შესყიდვები/კაპიტალიზაცია	118	3	141	194	104	26	5	103	694
შვილობილის აქტივები საბ. ღირ.	-	13	1	106	12	-	-	20	152
გაყიდვები ჩამოწერა	-	(3)	(22)	(56)	(3)	(5)	-	-	(89)
ცვეთის ელიმინაცია	-	-	(4)	(10)	(3)	(9)	-	-	(26)
31.12.2019	2 468	6 749	513	1 148	415	375	20	302	11 990

ცვეთა და გაუფასურება									
01.01.2018	-	(330)	(14)	(70)	(80)	(20)	(4)	-	(518)
მიმდინარე წლის ცვეთის ხარჯი	-	(366)	(57)	(167)	(67)	(34)	(4)	-	(695)
გასვლის მომენტში არსებული	-	-	-	-	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	-	-	2	-	-	2
კორექტირება	-	84	-	-	-	-	-	-	84
გაუფასურება	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31.12.2018	-	(612)	(71)	(237)	(147)	(52)	(8)	-	(1 127)
მიმდინარე წლის ცვეთის ხარჯი	-	(371)	(91)	(205)	(71)	(74)	(5)	-	(817)
გასვლის მომენტში არსებული	-	-	-	-	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა	-	-	4	10	3	9	-	-	26
31.12.2019	-	(983)	(158)	(432)	(215)	(117)	(13)	-	(1 918)

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2 350	6 124	326	677	158	311	7	179	10 132
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2 468	5 766	355	716	200	258	7	302	10 071

არამატერიალური აქტივები

ისტორიული ღირებულება

	პროგრამული უზრ. ლიცენზია	ავტორიაზაცია, აკრედიტაცია	სხვა	ჯამი
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	31	33	2	66
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	36	33	2	71

დაგროვილი ცვეთა

დაგროვილი ცვეთა 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	6	1	1	9
დაგროვილი ცვეთა 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	8	4	1	13

საბალანსო ღირებულება

საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	25	32	1	58
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	28	29	1	58

7. ინვესტიციები მეკავშირე კომპანიებში

	ფულადი ერთეული-ათასი ლარი		
	წილი %	31.12.2019	31.12.2018
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში	20%	252	231
სულ:		252	231

8. მოთხოვნები მომსახურებიდან და მიწოდებიდან

	ფულადი ერთეული-ათასი ლარი	
	31.12.2019	31.12.2018
მოთხოვნები მომსახურებიდან და მიწოდებიდან	1,633	765
საექვო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი	(439)	(279)
მოთხოვნები პერსონალის მიმართ	104	9
სტატუსშეჩერებული და კურსდამთავრებული სტუდენტები	12	-
სასესხო მოთხოვნები	700	-
საერთო ჯამში:	2,010	495

1991 16 დეკემბერს საქართველოს რესპუბლიკის განათლების სამინისტროს „ქუთაისის სამართლისა და ეკონომიკის ინსტიტუტსა“ (რესპუბლიკის ვარლამ ნესტორის ძე ქელბაქიანი) და ქუთაისის განათლების სამმართველოს (უფროსი გოჩა ბუზუტის ძე გოქაძე) შორის გაფორმდა ხელშეკრულება შემდეგზე: „ინსტიტუტი კისრულობს ვალდებულებას სამმართველოსთვის ადმინისტრაციული შენობის ასაგებად გამოყოფილ მიწის ნაკვეთზე, მდებარე ქ. ქუთაისში, წერეთლის ქ. N13-ში, საკუთარი სახსრებით გააგრძელოს დამტკიცებული პროექტის შესაბამისად დაწყებული მშენებლობა და დაასრულოს იგი.

სამმართველო კისრულობს ვალდებულებას ინსტიტუტს გადასცეს გამოყოფილი მიწის ნაკვეთი ყველა დამხმარე ნაგებობით და დაწყებული მშენებლობით, აგრეთვე პროექტი, ნებართვა და ყველა ტექნიკური დოკუმენტაცია თუ ხელშეკრულება, რომელიც დაკავშირებულია აღნიშნული მშენებლობის წარმოებასთან.

ინსტიტუტი ვალდებულია შენობის ექსპლუატაციაში მიღების შემდეგ სამმართველოს გადასცეს საკუთრად ექვსი ოთახი შეთანხმების შესაბამისად.

8. მოთხოვნები მომსახურებიდან და მიწოდებიდან (გაგრძელება)

ქ. ქუთაისის გამგეობის 1992 წლის 25 მარტის N4/51-136 გადაწყვეტილებით მშენებლობის დამთავრებისა და ექსპლუატაციაში მიღების შემდგომ ინსტიტუტი სამმართველოს გადასცემს შენობის ნაწილს, რაც გათვალისწინებულია ხელშეკრულებით.

შპს „ქუთაისის სამართლისა და ეკონომიკის უნივერსიტეტი“ ბაზაზე რომელიც დაარსებულია საქართველოს განათლების სამინისტროს 1991 წლის 08 ოქტომბრის ლიცენზიით, საინიციატივო ჯგუფის გადაწყვეტილებით შეიქმნა შპს „ქუთაისის სამართლისა და ეკონომიკის უნივერსიტეტი“ (სახელმწიფო რეგისტრაციის თარიღი 1996 წლის 10 სექტემბერი, სასამართლოს დადგენილების N12/4-362, საიდენტიფიკაციო N212677094)

ვინაიდან შპს „ქუთაისის სამართლისა და ეკონომიკის უნივერსიტეტი“ ს/N212677094 შექმნილია „ქუთაისის სამართლისა და ეკონომიკის ინსტიტუტის“ ბაზაზე, იგი 1991 წლის 16 დეკემბერს საქართველოს რესპუბლიკის განათლების სამინისტროს „ქუთაისის სამართლისა და ეკონომიკის ინსტიტუტსა“ (რექტორი ვარლამ ნესტორის ძე ქელბაქიანი) და ქუთაისის განათლების სამმართველოს (უფროსი გოჩა ბუზუტის ძე გოქაძე) შორის გაფორმებულ ხელშეკრულებაში გამოდის უფლებამონაცლე და შესაბამისად ეკისრება ხელშეკრულებით ნაკისრი ყველა ვალდებულების შესრულება.

შპს „ქუთაისის უნივერსიტეტს“ (ყოფილი შპს „ქუთაისის სამართლისა და ეკონომიკის ინსტიტუტსა“) ობიექტის ექსპლუატაციაში მიღების მომენტში (ექსპლუატაციაში მიღების აქტი N21, 10/02/2005 სახელმწიფო მიმღები კომისია) არ მოუხდენია 1991 წლის 16 დეკემბრის ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულების შესრულება.

2018 წლის 01 იანვრამდე არსებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებული და ასახული არ ყოფილა აღნიშნული ერთის მხრივ აქტივი, ხოლო მეორეს მხრივ ვალდებულება.

2018 წლის 02 ნოემბერს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ევროპის უნივერსიტეტმა (ს N201954956) შეიძინა შპს „ქუთაისის უნივერსიტეტის“ 100% წილი - ლელა ქელბაქიანისგან (პ N 60002013527) - 50% ; ლაშა ლალიძისგან (პ N 60002000479)- 50%;

შპს „ქუთაისის უნივერსიტეტის“ - 50% წილის მფლობელმა ლელა ქელბაქიანმა (პ N 60002013527) ივალდებულა 1991 წლის 16 დეკემბრის ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულების შესრულება.

2018 საანგარიშო პერიოდის აუდიტის მიმდინარეობის ეტაპზე დამოუკიდებელი ექსპერტის მიერ შეფასდა ქუთაისის უნივერსიტეტის საკუთრებაში არსებული უძრავი ქონება, საიდანაც განისაზღვრა 6 ოთახის

8. მოთხოვნები მომსახურებიდან და მიწოდებიდან (გაგრძელება)

(საშუალოდ 100 კვ.მ ფართი) რეალური ღირებულება 139 ათას ლარად. შესაბამისად განათლების სამინისტროს მიმართ არსებული ვალდებულებების რეალური ღირებულება შეფასებული იქნა 139 ათას ლარად. ამავდროულად ამავე ღირებულებით წარმოიქმნა მოთხოვნა ლელა ქელბაქიანის მიმართ.

2019 წლის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებული და ასახულია აღნიშნული ერთის მხრივ როგორც აქტივი (სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნების მუხლში), ხოლო მეორეს მხრივ ვალდებულება. (სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებების მუხლში)

9. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	ფულადი ერთეული-ათასი ლარი	
	31.12.2019	31.01.2018
ფულადი სახსრები ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	38	144
ფულადი სახსრები ბანკში დოლარში	1,002	1,808
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	54	61
საერთო ჯამში:	1,094	2,013

ნაღდი ფულის ნაშთი საბანკო ანგარიშებზე შესაძლოა კლასიფიცირებული იყოს, როგორც არასარისკო, იმ ფაქტის გათვალისწინებით, რომ ბანკები, სადაც ჯგუფს მიმდინარე ანგარიშები აქვს, არის სანდო და საყოველთაოდ ცნობილი საკრედიტო დაწესებულებები.

10. მიმდინარე და გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება

ფულადი ერთეული-ათასი ლარი

დასრულების თარიღი	ვალუტა	გრძელვადიანი/მოკლევადიანი		
		31.12.2019	31.12.2018	
სს „თიბისი ბანკი“	12/04/2024	USD	2,600	2,803
სს „თიბისი ბანკი“	04/03/2025	USD	2,126	2,288
სს „თიბისი ბანკი“	04/11/2023	USD	3,632	3,212
სულ სასესხო ვალდებულება			8,358	8,303

	საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის ვადა	ვალუტა	2018
სს თიბისი ბანკი	6%	12/04/2024	USD	1,047
სს თიბისი ბანკი	6%	04/03/2025	USD	854
სს თიბისი ბანკი	6%	04/11/2023	USD	1,200
				3,101 USD

	საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის ვადა	ვალუტა	2019
სს თიბისი ბანკი	6%	12/04/2024	USD	906
სს თიბისი ბანკი	6%	04/03/2025	USD	741
სს თიბისი ბანკი	6%	04/11/2023	USD	1,267
				2,914 USD

საბანკო სესხებიდან გამომდინარე სხვა ფინანსური და არაფინანსური ვალდებულებები

თიბისი ბანკთან არსებული სესხის მიხედვით ჯგუფში შემავალი დედა კომპანია ვალდებულია დაიცვას გარკვეული ფინანსური და არაფინანსური ვალდებულები. ჯგუფში შემავალმა დედა კომპანიამ უნდა შეინარჩუნოს შემდეგი ფინანსური კოეფიციენტები:

ფინანსური შეზღუდვები	ხელშეკრულებით განსაზღვრული ლიმიტები
Ebitda-დან დათვლილი სესხის მომსახურების კოეფიციენტი	1,2 დონეზე
Free Cash-დან დათვლილი სესხის მომსახურების კოეფიციენტი	1,1 დონეზე
Debt/Ebitda-დან დათვლილი სესხის მომსახურების კოეფიციენტი	3,0 დონეზე

10. მიმდინარე და გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება (გაგრძელება)

ჯგუფში შემავალი დედა კომპანია შესაბამისობაშია ამ მოთხოვნებთან.

ფულადი ერთეული-ათასი ლარი

	31.12.2019	31.12.2018
წლის დასაწყისი	8,303	5,542
დამატება წლის განმავლობაში	625	3,243
საპროცენტო ხარჯი წლის განმავლობაში	597	369
საპროცენტო გადახდები	(597)	(369)
ძირითადი თანხის გადახდები	(1,201)	(605)
გაცვლითი კურსის ცვლილებით მიღებული (მოგება)/ზარალი,წმ.	631	123
31 დეკემბერი	8,358	8,303

ჯგუფში შემავალი დედა კომპანიის მიღებული სესხის მიზნობრიობაა ძირითადი საშუალებების ფინანსირება და სხვა ბანკის ვალდებულებების რეფინანსირება.

11. ვალდებულებები მომსახურებიდან და მიწოდებიდან

	ფულადი ერთეული-ათასი ლარი	
	31.12.2019	31.12.2018
გარიგებებისა და მომსახურებისთვის გადასახდელი თანხები	99	250
სახელფასო ვალდებულებები	75	(44)
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე	1	-
შეცდომით ჩარიცხული თანხები	1	-
სულ დავალიანება:	176	206

გარიგებებისა და მომსახურებისთვის გადასახდელ ვალდებულებებში იგულისხმება სხვადასხვა სახელშეკრულებო ვალდებულებები, რომლებიც დაკავშირებულია შესაბამის ხარჯებთან და რომლებიც გაწეულია, მაგრამ არ არის გადახდილი წლის დასასრულს.

ვალდებულების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ სამართლიან ღირებულებას ანგარიშგების თარიღისთვის.

11. ვალდებულებები მომსახურებიდან და მიწოდებიდან (გაგრძელება)

მიღებული ავანსები (გამომუშავებული შემოსავალი - წინასწარ ანაზღაურებული სწავლის საფასური)

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს ერიცხება ავანსად მიღებული თანხები 3,975 ათასი ლარი, რომელიც ბალანსის მიღებული ავანსის მუხლში არის წარმოდგენილი. წინასწარ გადახდები კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს ვალდებულებას იქამდე, სანამ არ მოხდება მისი გამომუშავება. როგორც კი ავანსი გამომუშავდება, იმავდროულად ვალდებულება შემცირდება და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შემოსავალი აღიარდება. წინასწარ გადახდილი თანხების 100 % წარმოადგენს სტუდენტებისგან მიღებულ ავანსებს.

12. საბიუჯეტო ვალდებულება

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის პირველი იანვრიდან, გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის გადასახადებისთვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ჯგუფს საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს ურთიერთგადაფარვით.

13. სტუდენტების მომსახურებიდან მიღებული თანხები

	ფულადი ერთეული-ათასი ლარი	
	31.12.2019	31.12.2018
სწავლის საფასური	13,439	10,307
მაგისტრატურა	16	17
კურსდამთავრებულთა დიპლონის თანხა	-	14
ენის შესწავლის დაჩქარებული კურსი	3	8
სხვა შემოსავალი	24	7
სულ შემოსავალი	13,482	10,353

➤ აკადემიური და მოწვეული პერსონალის ანაზღაურება

	ფულადი ერთეული-ათასი ლარი	
	31.12.2019	31.12.2018
ინგლისურენოვანი პერსონალის ანაზღაურება	(1,443)	(1,031)
ჰუმანიტარულ/სოციალურ მეცნ. ფაკულტეტის პერსონალთა ანაზღაურება	(295)	(283)
ბიზნესის და ტექნოლოგიების ფაკულტეტის პერსონალთა ანაზღაურება	(232)	(212)
ინდოელთა სწავლებაზე დასაქმებულ პერსონალთა ანაზღაურება	-	(135)
სტომატოლოგიური ფაკულტეტის დასაქმებულ პერსონალთა ანაზღაურება	(107)	(104)
აფილაცია მედიცინა	(46)	(94)
აფილაცია	(62)	(58)
მაგისტრატურის ფაკულტეტის დასაქმებულ პერსონალთა ანაზღაურება	(35)	(35)
ქართული და ინგლისური ენის შემსწავლელ კურსზე დასაქმებულთა ანაზღაურება	-	(30)
ბიზნესისა და სამართლის ფაკულტეტის დასაქმებულ პერსონალთა ანაზღაურება	-	(12)
სხვადასხვა პერსონალთა ანაზღაურება	(60)	(22)
სულ	(2,280)	(2,016)

14. ადმინისტრაციული ხარჯი

ფულადი ერთეული-ათასი ლარი

ადმინისტრაციული ხარჯები	31.12.2019	31.12.2018
შრომის ანაზღაურების ხარჯი	(3,365)	(2,127)
აკრედიტაციისთვის გაწეული დანახარჯი	(176)	-
კომუნალური ხარჯი	(172)	(155)
მივლინების ხარჯი	(167)	(138)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(130)	-
წარმომადგენლობითი ხარჯი	(117)	(107)
სტუდენტური აქტივობებისთვის გაწეული დანახარჯი	(79)	-
საუნივერსიტეტო ღონისძიებებისთვის გაწეული დანახარჯი	(61)	-
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	(66)	(52)
საპროექტო დანახარჯები	(50)	-
ქონების გადასახადის ხარჯი	(42)	-
ავტომატური მიმდინარე საქსპლუტაციო ხარჯი	(38)	-
კვლევითი საპროექტო დანახარჯი	(31)	-
სამეცნიერო პროექტის მხარდაჭერა	(31)	-
პროგრამული უზრუნველყოფის დანახარჯი	(29)	-
საკონფერენციო დანახარჯი	(18)	-
გრანტის ხარჯები	-	(9)
დაზღვევის ხარჯი	(24)	(13)
თვითმმართველობის ღონისძიებების ფარგლებში გაწეული ხარჯები	-	(3)
კომპიუტერის ხარჯი	(31)	(7)
კომუნიკაციის ხარჯი	(53)	(1)
ოფისის ხარჯი	(60)	(41)
ჟურნალის გამოშვების ხარჯი	(21)	(11)
რეკლამის ხარჯი	(251)	(95)
რემონტის ხარჯი	(201)	(36)
საკანცელარიო საქონლის ხარჯი	(41)	(95)
სამეურნეო ხარჯი	(53)	(43)
სანიტარულ-ჰიგიენური ხარჯი	(45)	(49)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	(151)	(126)
სულ ადმინისტრაციული ხარჯი	(5,503)	(3,112)

15. საოპერაციო ხარჯი

საოპერაციო ხარჯები	ფულადი ერთეული-ათასი ლარი	
	31.12.2019	31.12.2018
ცვეთა და ამორტიზაცია	(886)	(797)
საშუამავლო მომსახურება (სტუდენტების მოზიდვა-ორგანიზება)	(504)	(711)
დებიტორული დავალიანებების ანარიცხები	(160)	(235)
საპენსიო ხარჯი	(71)	-
კონფერენციასთან დაკავშირებული ხარჯები	-	(4)
ლაბორატორიის სახარჯი მასალები და ინვენტარი	-	(6)
ლიცენზიები და სხვა მოსაკრებელი	(25)	(13)
მცირეფასიანი ინვენტარი სპორტული აქტივობისთვის	-	(5)
პროგრამული უზრუნველყოფის ხარჯი	-	(4)
საიჯარო ხარჯი	(3)	(12)
საკონსულტაციო ხარჯები	(89)	(82)
სამეცნიერო პროექტების მხარდაჭერა	-	(5)
სტიპენდია	(44)	(26)
სტომატოლოგიური კაბინეტის და მედ. პუნქტის სახარჯი მასალები და ინვენტარი	-	(10)
სტუდენტების პროფესიული პრაქტიკის ხარჯი	-	(4)
სტუდენტური ღონისძიებების და თვითმართველობის ხარჯები	(49)	(4)
სხვა განაცემები სტუდენტებზე, ლექტორებზე, მოწვეულ სტუმრებზე	-	(10)
სხვა საგადასახადო ხარჯი	-	(38)
სხვა საოპერაციო ხარჯი	(76)	(71)
სხვადასხვა სტუდენტური აქტივობა	-	(12)
ფასდათმობა/დავალიანების ჩამოწერა	-	(21)
ქონების გადასახადის ხარჯი	(68)	(52)
შიდა გრანტი	(60)	(2)
სასკოლო პროექტის ხარჯი	(15)	-
აკრედიტაციისა და ავტორიზაციის ხარჯი	(12)	-
კვლევების ხარჯი	(3)	-
რემონტის ხარჯი	(16)	-
სულ საოპერაციო ხარჯები	(2,081)	(2,125)

16. ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯი

	ფულადი ერთეული-ათასი ლარი	
	31.12.2019	31.12.2018
ფინანსური შემოსავალი		
გაცვლითი კურსის ცვლილებით მიღებული შემოსავალი	625	383
საპროცენტო შემოსავალი საბანკო ანგარიშზე	4	22
სულ ფინანსური შემოსავალი:	629	405
ფინანსური ხარჯი	31.12.2019	31.12.2018
გაცვლითი კურსის ცვლილებით მიღებული ხარჯი	(1,466)	(668)
საპროცენტო ხარჯი	(571)	(379)
ავტო-ლიზინგის საპროცენტო ხარჯი	-	(18)
საბანკო ხარჯი	(9)	(14)
სხვა ფინანსური ხარჯი	(17)	-
სულ ფინანსური ხარჯი:	(2,063)	(1,079)

17. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და პირობითი ვალდებულებები

სამართლებრივი პროცედურები. საქმიანობის ჩვეულებრივი წარმოებისას, ჯგუფის წინააღმდეგ შესაძლოა შეტანილ იქნეს სარჩელები. საკუთარ შეფასებებსა და როგორც შიდა, ასევე გარე პროფესიულ რჩევაზე დაყრდნობით, ხელმძღვანელობის მოსაზრებაა, რომ მნიშვნელოვანი ზარალი არ მიაღწევს ჯგუფს სარჩელების გამო და ამდენად, წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი შესაბამისი ანარიცხები. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის წინააღმდეგ სასამართლო ან/და სააღსრულებო წარმოება არ ხორციელდება.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობაში ხშირად ხორციელდება ცვლილებები, რაც იძლევა სხვადასხვა ინტერპრეტაციის შესაძლებლობას.

ჯგუფის საქმიანობასა და განხორციელებულ ოპერაციებთან დაკავშირებით, ასევე ხელმძღვანელობის მიერ კანონმდებლობის ინტერპრეტაციისას, საქართველოს საგადასახადო ორგანოების მიერ მათ მიერ უკვე დამკვიდრებული პრაქტიკიდან გამომდინარე შესაძლებელია გამოყენებული იყოს განსხვავებული მიდგომა საგადასახადო შემოწმებასთან დაკავშირებით.

18. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

ჯგუფის შიგნით რისკის მართვის ფუნქცია ხორციელდება ფინანსურ რისკებზე (საკრედიტო, საბაზრო და ლიკვიდურობის რისკები), საოპერაციო რისკებზე და სამართლებრივ რისკებზე. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის მთავარი ამოცანებია რისკის ფარგლების დადგენა და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ პოტენციური ზარალი აღნიშნულ ფარგლებში დარჩეს. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკის მართვის ფუნქციის მიზანია შიდა პოლიტიკებისა და პროცედურების სათანადოდ ფუნქციონირების უზრუნველყოფა, რათა ამით მოხდეს საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმუმამდე შემცირება.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს ვალდებულებებს მიწოდებიდან და მომსახურებიდან და მიღებულ სესხებს. მათი მთავარი მიზანია ჯგუფის ფინანსური უზრუნველყოფა. ჯგუფის ფინანსური აქტივები მოიცავს ფინანსური ინსტრუმენტების შემდეგ კატეგორიებს: მოთხოვნებს მომსახურებიდან და მიწოდებიდან და ფული და ფულის ეკვივალენტებს.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფულადი ერთეული-ათასი ლარი

	31.12.2019	31.12.2018
ფინანსური აქტივები		
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1,094	2,013
მოთხოვნები მომსახურებიდან და მიწოდებიდან	2,010	495
სულ ფინანსური აქტივები	3,104	2,508
ფინანსური ვალდებულებები		
ვალდებულებები მომსახურებიდან და მიწოდებიდან	176	206
სასესხო ვალდებულება	8,408	8,303
სულ ფინანსური ვალდებულებები	8,584	8,509

18. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

კაპიტალის მართვის მიდგომა

ჯგუფი თავის კაპიტალთან დაკავშირებულ რისკს მართავს იმისათვის, რომ შეინარჩუნოს ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენა და ამავდროულად, უზრუნველყოს დაინტერესებული მხარეების უკუგების მაქსიმიზაცია, მოზიდული და საკუთარი კაპიტალის ოპტიმალური ბალანსის დაცვის გზით. ჯგუფის ხელმძღვანელობა რეგულარულად მიმოიხილავს კაპიტალის სტრუქტურას.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

ხელმძღვანელობას გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა ჯგუფის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე, პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება ჯგუფის ფინანსური მხარისთვის. ხელმძღვანელობა ღებულობს ყოველთვიურ ანგარიშგებას ჯგუფის ფინანსური მხარისგან, მიმოიხილავს დასახული მიზნებისა და პოლიტიკის შესრულებისათვის განხორციელებული პროცესების ეფექტურობას.

ჯგუფის ხელმძღვანელობის მთავარი მიზანი არის დაიცვას ჯგუფი რისკის მიუღებელი დონისაგან და საშუალება მისცეს მას მიაღწიოს საქმიანობის მიზანს.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ცვლილების რისკი, საბაზრო პირობების ცვლილების შედეგად.

ჯგუფის საბაზრო რისკი წარმოიშვება ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. მოცემული რისკი მდგომარეობს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების, ან მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი შემოსავლების ცვლილებაში საპროცენტო განაკვეთების (საპროცენტო რისკი) და ვალუტის კურსის (სავალუტო რისკი) ცვლილებების შედეგად.

18. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

➤ საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო რისკი არის რისკი (ცვლადი ღირებულებით), რომელიც დაკავშირებულია პროცენტის მატარებელ აქტივებთან/ვალდებულებებთან - სესხებთან, მათი ცვლადი განაკვეთიდან გამომდინარე. კომპანიას მიმდინარე პერიოდში არ გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე სესხი.

➤ სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის უცხოური ვალუტის ცვლილების შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულების ცვლილების რისკი. კომპანიას მოქმედი გაცვლითი კურსების მერყეობის რისკი ეკისრება ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე.

სავალუტო რისკი წარმოიშობა, როდესაც ჯგუფი აფორმებს გარიგებებს უცხოურ ვალუტაში, გარდა მისი სამუშაო ვალუტისა (ლარი). უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფულადი ერთეული-ათასი ლარი

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	31.12.2018
ფინანსური აქტივები				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	205	1,808	-	2,013
მოთხოვნები მომსახურებიდან და მიწოდებიდან	495	-	-	331
სულ ფინანსური აქტივები	700	1,808	-	2,508
ფინანსური ვალდებულებები				
ვალდებულებები მომსახურებიდან და მიწოდებიდან	206	-	-	206
სასესხო ვალდებულება	-	8,303	-	8,303
სულ ფინანსური ვალდებულებები	206	8,303	-	8,509

18. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	31.12.2019
ფინანსური აქტივები				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	92	1,002	-	1,094
მოთხოვნები მომსახურებიდან და მიწოდებიდან	2,010	-	-	2,010
სულ ფინანსური აქტივები	2,102	1,002	-	3,104
ფინანსური ვალდებულებები				
ვალდებულებები მომსახურებიდან და მიწოდებიდან	176	-	-	176
სასესხო ვალდებულება	50	8,358	-	8,408
სულ ფინანსური ვალდებულებები	226	8,358	-	8,584

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა პროცენტის მატარებელი აქტივების/ვალდებულებების საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე, ან მომავალ ფულად ნაკადებზე. ჯგუფს აქვს ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მატარებელი ფინანსური ინსტრუმენტები.

საკრედიტო რისკი

ჯგუფს ეკისრება საკრედიტო რისკი, რაც არის რისკი იმისა, რომ კონტრაგენტი ვერ შეძლებს ვადის დადგომისას თანხის სრულად დაფარვას. ფინანსური აქტივები, რომლებიც პოტენციურად იწვევს საკრედიტო რისკს, ძირითადად მოიცავს მოთხოვნებს მომსახურებიდან და მიწოდებიდან და ფულსა და ფულის ეკვივალენტებს.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშობა ჯგუფის მიერ თავისი საბრუნავი კაპიტალისა და ძირითადი ვალდებულებების დაფარვის მართვასთან დაკავშირებით. რისკი მდგომარეობს იმაში, რომ ჯგუფი შეიძლება წააწყდეს სირთულეებს ვალდებულებების დაფარვისას მათი გადახდის ვადის დადგომის პერიოდში. ჯგუფი ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით და განსაზღვრავს ჯგუფის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის.

19. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარის გამჟღავნებული ინფორმაცია

მხარეები ითვლება დაკავშირებულად, თუ ერთ მხარეს აქვს შესაძლებლობა აკონტროლოს მეორე მხარე ან შეუძლია მნიშვნელოვანი ზეგავლენა მოახდინოს მეორე მხარეზე ფინანსური ან საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. თითოეული დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის გათვალისწინებისას ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას.

დაკავშირებულ მხარეებს შეუძლიათ შევიდნენ გარიგებებში, რომელში შესვლაც არდაკავშირებულ მხარეებს არ შეუძლიათ, და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებს შორის არ შეიძლება გაფორმდეს ისეთივე პირობებით და მოცულობებით როგორც არდაკავშირებულ მხარეებს შორის. ყველა დაკავშირებულ მხარესთან გარიგება, რომელიც წარმოდგენილია ქვემოთ განხორციელდა კომერციულ საფუძველზე.

ინფორმაცია უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პერსონალის კომპენსაციის შესახებ - უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაში იგულისხმება ის პირები, მათ შორის ნებისმიერი დირექტორი (აღმასრულებელი ან სხვა ფუნქციის შემსრულებელი), რომლებსაც პირდაპირ ან არაპირდაპირ მინიჭებული აქვთ საწარმოს საქმიანობის დაგეგმვის, მართვისა და კონტროლისათვის აუცილებელი უფლებამოსილება და პასუხისმგებლობა. კომპენსაცია მოიცავს დაქირავებულ პირთა ყველა გასამრჯელოს (რომლებიც განსაზღვრულია 28-ე განყოფილებით - „დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები“).

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელო მოიცავს ნებისმიერი ფორმის ანაზღაურებას, რომელიც გადახდილია, გადასახდელია ან უზრუნველყოფილია საწარმოს მიერ, ან მისი სახელით (მაგალითად, მშობელი საწარმოს, ან აქციონერის მიერ), საწარმოსათვის გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ. გარდა ამისა, მოიცავს ისეთი სახის ანაზღაურებასაც, რომელიც გადაიხდება მოცემული საწარმოს მშობელი საწარმოს სახელით, საწარმოსთვის მიწოდებული საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ.

ჯგუფმა უნდა გაამჟღავნოს ინფორმაცია უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურების მთლიანი ოდენობის შესახებ.

19. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

ფულადი ერთეული-ქართული ლარი

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირების ოპერაციების ნაშთები	31 დეკემბერი 2018
შრომის ანაზღაურება	64

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირების კომპენსაცია ხარჯად აღიარებული	31 დეკემბერი 2018
შრომის ანაზღაურება	659

ფულადი ერთეული-ქართული ლარი

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირების ოპერაციების ნაშთები	31 დეკემბერი 2019
შრომის ანაზღაურება	172

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირების კომპენსაცია ხარჯად აღიარებული	31 დეკემბერი 2019
შრომის ანაზღაურება	353

ინფორმაცია დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციების შესახებ - დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაცია არის რესურსების, მომსახურების ან ვალდებულებების გადაცემა ანგარიშვალდებულ საწარმოსა და დაკავშირებულ მხარეს შორის, მიუხედავად იმისა, მოითხოვება თუ არა თანხის გადახდა. თუ საწარმოს გააჩნია დაკავშირებულ მხარეებს შორის განხორციელებული ოპერაციები, მან უნდა გაამჟღავნოს ინფორმაცია დაკავშირებულ მხარეთა ურთიერთობების ხასიათის, ასევე ამ ოპერაციების, დაუფარავი ნაშთებისა და ვალდებულებების შესახებ, რაც აუცილებელია ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ ურთიერთობის პოტენციური გავლენის გასაგებად.

20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად დამტკიცდა 2020 წლის 13 ოქტომბერს ხელმძღვანელობის მიერ.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ პერიოდის მოვლენები არ წარმოადგენს მაკორექტირებელ მოვლენებს, რომელმაც შეიძლება გავლენა იქონიოს აქტივებსა და ვალდებულებებზე, რომლებიც აღიარებული იყო საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ან შემოსავალზე, ხარჯებსა ან ფულადი სახსრების მოძრაობაზე, რომლებიც აღიარებული იყო საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში.

COVID-19. 2019 წლის ბოლოს ჩინეთში გავრცელდა ინფორმაცია ახალი ვირუსის, სახელწოდებით COVID-19 (კორონავირუსი), შესახებ. საანგარიშგებო წლის ბოლოსთვის უცნობი ვირუსის მხოლოდ რამდენიმე შემთხვევა ეცნობა მსოფლიო მასშტაბით, რამაც ბიზნესზე ნეგატიური გავლენა მოახდინა. მენეჯმენტი განიხილავს აღნიშნულ მოვლენას საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენად. მიუხედავად იმის, რომ ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის ჯგუფის გაყიდვებისა და შესყიდვების პროცესში მოცემულ შემთხვევას არ ჰქონია რაიმე არსებითი გავლენა, მისი სამომავლო ეფექტის პროგნოზირება შეუძლებელია. მენეჯმენტი განაგრძობს შესაძლო ზემოქმედების მონიტორინგს და მიიღებს ყველა შესაძლო ზომას რათა მოხდეს ამ რისკების მინიმუმამდე დაყვანა.

მმართველობითი ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საქმიანობის შედეგების მიმოხილვა

შპს "ევროპის უნივერსიტეტი" (ს/კ 201 954 956) (შემდგომში „ჯგუფი“) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას (შპს-ს). კომპანიის რეგისტრირებული იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართია: საქართველო, ქ.თბილისი, ნაძალადევის რაიონი, დ. გურამიშვილის გამზ., N 76, კომპანიის რეგისტრაციის ნომერია: 2/4-2317 და საიდენტიფიკაციო კოდი: 201 954 956.

1. ჯგუფის საქმიანობის მიმოხილვა:

ჯგუფი ახორციელებს ორი საფეხურის უმაღლეს საგანმანათლებლო პროგრამებს და სამეცნიერო კვლევებს. ჯგუფში შედის ორი შვილობილი კომპანია:

ა) შპს „ევროპის სამედიცინო უნივერსიტეტი“ დაფუძნებული 2017 წლის 16 მარტს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების სახით და რომლის იურიდიული/ფაქტობრივი მისამართია: ქ.თბილისი, გლდან-ნაძალადევის რაიონი, სარაჯიშვილის ქ., N 17. საიდენტიფიკაციო კოდი: 400 199 469, კომპანიის 100 % წილის მფლობელი და დამფუძნებელია შპს „ევროპის უნივერსიტეტი“.

ბ) შპს „ქუთაისის უნივერსიტეტი“ დაფუძნებული 1996 წლის 10 სექტემბერს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების სახით და რომლის იურიდიული/ფაქტობრივი მისამართია: ქ. ქუთაისი, წერეთლის ქ., N 13. საიდენტიფიკაციო კოდი: 212 677 094.

2018 წლის 02 ნოემბერს (განაცხადის რეგისტრაციის ნომერი: B18189307) კომპანიის 100 % წილის მფლობელი და დამფუძნებელი გახდა შპს „ევროპის უნივერსიტეტი“.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დედა კომპანიას ჰყავს ერთპიროვნული მფლობელი და დამფუძნებელი, კომპანიის დირექტორი ლაშა კანდელაკიშვილი (პ/ნ 40001006991).

2. კომპანიის განვითარების გეგმები:

ევროპის უნივერსიტეტის მიერ მისი მისიის, დეკლარირებული ხედვისა და ღირებულებების შესაბამისად მომდევნო შვიდი წლის განმავლობაში სტრატეგიულ პრიორიტეტად განისაზღვრა შემდეგი მიმართულებები: 1. უნივერსიტეტის ბრენდის განვითარება და სოციალური პასუხისმგებლობის ამაღლება; 2. უმაღლესი განათლების სამივე საფეხურის პროგრამების განვითარება; 3. სასწავლო პროცესის დაგეგმვისა და განხორციელების ხარისხის ამაღლება, სწავლა-სწავლების და შეფასების ინოვაციური მეთოდების ფართოდ დანერგვა; 4. სამეცნიერო-კვლევითი საქმიანობის ხელშეწყობა და გაძლიერება; 5. სტუდენტური სერვისებისა და გარემოს განვითარება; 6. უნივერსიტეტის რესურსების მართვისა და ხარისხის უზრუნველყოფის ეფექტურობის ამაღლება.

3. კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევები და მისი განვითარების მიმოხილვა:

კომპანია ძირითადი საგანმანათლებლო ერთეულების ფარგლებში ახორციელებს სამეცნიერო კვლევით პროექტებს.

4. ფინანსური ინსტრუმენტებით სარგებლობიდან გამომდინარე კომპანია დგას შემდეგი

რისკების წინაშე:

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

- საბაზრო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- სავალუტო რისკი

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

რისკების მართვის სტრუქტურა

„ჯგუფის“ ხელმძღვანელობას ეკისრება საერთო პასუხისმგებლობა „ჯგუფის“ რისკის მართვის სისტემის დაწესებასა და ზედამხედველობაზე. „ჯგუფის“ ხელმძღვანელობა ვალდებულია განავითაროს და მონიტორინგი გაუწიოს ორგანიზაციის რისკების მართვის პოლიტიკას. შესაბამისად შემუშავებულია დოკუმენტი „ევროპის უნივერსიტეტის ბიზნეს პროცესების რისკების შეფასებისა და უწყვეტობის პოლიტიკა, პროცედურები და ბიზნესუწყვეტობის გეგმა“.

2 | Page

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 16-დან 54 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

„ჯგუფის“ რისკის მართვის პოლიტიკა დადგენილია „ჯგუფზე“ რისკების გავლენის განსაზღვრისა და ანალიზისთვის, რისკის შესაბამისი ლიმიტებისა და საკონტროლო მექანიზმების დასადგენად, ასევე რისკისა და მისი ლიმიტების დაცვის მონიტორინგისთვის. რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო მდგომარეობისა და „ჯგუფის“ საქმიანობაში ცვლილებების გასათვალისწინებლად. „ჯგუფს“ მიზნად აქვს ტრენინგების, ხელმძღვანელობის სტანდარტებისა და პროცედურების მეშვეობით ჩამოაყალიბოს დისციპლინირებული და კონსტრუქციული კონტროლის გარემო, რომლის მიხედვითაც სრულად იქნება ჩამოყალიბებული კომპეტენციის ჩარჩო.

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, „ჯგუფი“ ფლობდა 1,094 ათასი ლარის ღირებულების ფულად სახსრებს და მათ ექვივალენტებს.

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 „ჯგუფის“ მფლობელობაში არსებული ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკებზე დამოკიდებულების მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების ფარგლებში, ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

სავალუტო რისკი

„ჯგუფის“ მინიმუმამდე აქვს დაყვანილი სავალუტო რისკი, ვინაიდან შემოსავლების ძირითადი ნაწილი დენომინირებულია აშშ დოლარში და ასევე ბანკებიდან ნასესხები სახსრებიც იმავე ვალუტაშია. შესაბამისად სავალუტო რისკის დონე დაბალია და მართვადი.

5. ჯგუფის სესხები:

მიღებული სესხები მოხმარდა რამოდენიმე შენობის შესყიდვას და სარემონტო სამუშაოებს. 2019 წლის ბოლოს კომპანიის სასესხო ვალდებულების ნაშთი (გრძელვადიანი და მოკლევადიანი) შეადგენს 8, 358 ათას ლარს.

6. ჯგუფი არ ფლობს სხვა კომპანიების აქციებს და არც საკუთარი აქციები აქვს გამოშვებული.

7. ინფორმაცია ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით სუბიექტის მიზნებისა და პოლიტიკის შესაბამისად გთხოვთ იხილოთ შპს „ შპს ევროპის უნივერსიტეტის“-ს დეტალური ფინანსური მაჩვენებლების 2019 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლისთვის აუდიტირებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

თარიღი: 13. 10.2020წ.

პრეზიდენტი



ლაშა კანდელაკიშვილი

4 | Page

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 16-დან 54 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს