

შპს საქართველოს უნივერსიტეტი-ს

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ
თარიღით დასრულებული წლისთვის
მმართველობითი ანგარიში

დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში მმართველობით ანგარიშგებაზე (საქმიანობის მიმოხილვაზე)

შპს საქართველოს უნივერსიტეტის დამფუძნებლებს:

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად, შპს საქართველოს უნივერსიტეტის (შემდგომში - კომპანია) ხელმძღვანელობამ მოამზადა მმართველობითი ანგარიშგება (საქმიანობის მიმოხილვა) და გადმოგვცა იგი ჩვენ 2020 წლის 20 ნოემბერს.

ჩვენ ჩავატარეთ შპს საქართველოს უნივერსიტეტის 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი და 2020 წლის 20 ნოემბერს გავაცეთ ჩვენი დასკვნა, სადაც გამოვხატეთ უპირობო მოსაზრება. აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენ მიერ გამოთქმული მოსაზრება არ ეხება იმ სხვა ინფორმაციას, რომელიც „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად (შემდგომში „კანონი“) მოამზადა კომპანიამ/ჯგუფმა და წარმოადგინა მმართველობით ანგარიშგებაში.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა

მმართველობით ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ არის თუ არა იგი არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან, სხვა მხრივ, ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

ამასთანავე, ჩვენი პასუხისმგებლობაა კანონის მე-7 მუხლის შესაბამისად, ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე, გამოვთქვათ მოსაზრება საქმიანობის მიმოხილვის ანგარიშის ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობით ანგარიშგებაში (საქმიანობის მიმოხილვაში) კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

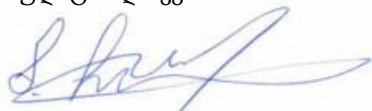
აუდიტებული ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების შემდეგ მომხდარი მოვლენების ეფექტს. ამ მოვლენების ეფექტი, რომელიც მოცემულია მმართველობით ანგარიშში (საქმიანობის მიმოხილვაში), არ არის აუდიტებული ჩვენ მიერ.

ჩვენი მოსაზრება მმართველობით ანგარიშზე (საქმიანობის მიმოხილვაზე)

აუდიტორის პასუხისმგებლობის პირველ პარაგრაფთან დაკავშირებით ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

აუდიტორის პასუხისმგებლობის მეორე პარაგრაფთან დაკავშირებით მოგახსენებთ რომ, ჩვენი აზრით, მმართველობით ანგარიშგების (საქმიანობის მიმოხილვის) კანონით განსაზღვრული ნაწილები კომპანიის საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით და ისინი წარდგენილია სრულად კანონის შესაბამისად.

ბესიკ ბისეიშვილი წარმოადგენს პარტნიორს იმ აუდიტის გარიგებაზე რომელზედაც გაიცა წინამდებარე აუდიტის დასკვნა.



ბესიკ ბისეიშვილი

პარტნიორი

შპს ბეიკერ ტილი ჯორჯია

25 ნოემბერი, 2020 წელი

თბილისი, საქართველო

შინაარსი

1.კომპანია და მისი დამფუძნებლები	3
2.კომპანიის საქმიანობა, მდგომარეობის მიმოხილვა.....	4
2.1 შემოსავლის სახეები	4
2.2 კონკურენციის ანალიზი	4
2.3 საქმიანობის განვითარების გეგმები	5
2.4 დასაქმებულთა რაოდენობა და საშუალო ხელფასი.....	5
2.5 არაფინანსური რისკებისა და გაურკვევლობის ანალიზი	7
2.5.1 პოლიტიკურ-გეოგრაფიული რისკები და გაურკვევლობები	7
2.5.2 მაკროეკონომიკური რისკები და გაურკვევლობები	8
2.5.3 დარგის სპეციფიკური რისკები და გაურკვევლობები	9
2.6 2020 წლის მსოფლიო პანდემიის გავლენა უნივერსიტეტის შემოსავლებზე.....	9

1. კომპანია და მისი დამფუძნებლები

შპს „საქართველოს უნივერსიტეტი“ ფიზიკური პირების მიერ კერძო მფლობელობაში არსებული კომპანიაა, რომელიც აკრედიტირებულია უმაღლეს საგამანათლებლო ინსტიტუტად.

კომპანიის მესაკუთრეები არიან:

მესაკუთრე	ფლობის წილი
გიული ალასანია (01024003240)	37.5%
მანანა სანაძე (01026006411)	50%
ნიკოლოზ ალასანია, აშშ (711734114)	12.5%

კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია: საქართველო, თბილისი, მერაბ კოსტავას 77ა.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საქართველოს უნივერსიტეტი ფლობდა შემდეგ შვილობილ კომპანიებს:

შვილობილი კომპანია	ფლობის წილი	შენიშვნა
შპს „იუჯი სკოლა“	100%	მოქმედი
შპს „იუჯი წიგნები“	100%	მოქმედი
შპს „საქართველოს უნივერსიტეტის სპორტული სკოლა“	100%	მოქმედი
შპს "იუჯი ჯიმი"	100%	მოქმედი
შპს „საქართველოს უნივერსიტეტის მუსიკის აკადემია“	100%	მოქმედი
შპს „საქართველოს უნივერსიტეტის სასწავლო ავეჯი“	100%	აღარ ეწევა ეკონომიკურ საქმიანობას
შპს „ხადილი“	100%	აღარ ეწევა ეკონომიკურ საქმიანობას
შპს "იუჯი ლიმესი"	50%	მოქმედი
შპს "იუჯი ლემონდუს ტრენინგ ცენტრი"	50%	მოქმედი
შპს "იუჯი პროგრეს ცენტრი"	100%	აღარ ეწევა ეკონომიკურ საქმიანობას
შპს "არქეოლოგიის საერთაშორისო ცენტრი"	100%	მოქმედი
შპს "იუჯი ბულს ენდ ბეარს კაპიტალი"	60%	მოქმედი
შპს "საგანმანათლებლო ინოვაციური ლაბორატორია"	100%	აღარ ეწევა ეკონომიკურ საქმიანობას
შპს "იუჯი არქი პროექტი"	80%	მოქმედი
შპს "ჰოლო მუზეუმი"	60%	მოქმედი
შპს "იუჯი დენტი"	100%	მოქმედი
შპს "იუჯი მედიკალ"	100%	მოქმედი
შპს "ტექნოლოგიების ტრანსფერის ცენტრი"	100%	აღარ ეწევა ეკონომიკურ საქმიანობას

2. კომპანიის საქმიანობა, მდგომარეობის მიმოხილვა

„საქართველოს უნივერსიტეტი“, დღეის მონაცემებით, 6800-ზე მეტი ადგილობრივი და საერთაშორისო სტუდენტი სწავლობს.

დეტალურად მოცემულია ცხრილში:

სწავლის საფეხური	სულ სტუდენტების რაოდენობა	მათ შორის უცხოელი სტუდენტი
ბაკალავრიატი	5025	337
ერთსაფეხურიანი	1181	1181
მაგისტრატურა	534	75
დოქტორანტურა	96	0

უნივერსიტეტში შემოთავაზებულია სამივე საგანმანათლებლო საფეხურის (საბაკალავრო, სამაგისტრო და სადოქტორო) აკრედიტირებული პროგრამები როგორც ქართულ, ისე ინგლისურ ენაზე.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, უნივერსიტეტს 3000-ზე მეტი კურსდამთავრებული ჰყავს, რომელთა 93% დასაქმებულია.

პროგრამის დასრულება	სულ კურსდამთავრებულთა რაოდენობა	მათ შორის უცხოელი სტუდენტი
ბაკალავრიატი	1846	59
ერთსაფეხურიანი	98	98
მაგისტრატურა	1033	7
დოქტორანტურა	34	0

2.1 შემოსავლის სახეები

შპს „საქართველოს უნივერსიტეტის“ შემოსავლების 95%-ს სტუდენტების მიერ გადახდილი სწავლის საფასურები შეადგენს. დარჩენილი 5% მოიცავს: გრანტებს, გაქირავებული ფართებიდან მიღებულ შემოსავლებს, წიგნების გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებს, ტრენინგების ჩატარებიდან მიღებულ შემოსავლებს და სხვა.

2.2 კონკურენციის ანალიზი

უნივერსიტეტი ახორციელებს მოთხოვნის, კონკურენტების, მათი შემოთავაზებების, UG-სთან მიმართებაში კონკურენტული უპირატესობებისა და სუსტი მხარეების შესწავლას, რასაც ეფუძნება ყოველწლიურად უსდ-ის საფასო პოლიტიკა, სასწავლო პროგრამებისა და სტუდენტთა კონტიგენტის დაგეგმვის სტრატეგიები.

უმადლეს საგანმანათლებლო ბაზარზე კონკურენტთა ანალიზის ფარგლებში ხდება სხვა სასწავლო დაწესებულებების განვითარების შეფასება. მიმდინარე პროცესი ზუსტად აღწერს წარმოქმნილ საბაზრო ცვლილებებს, პირდაპირი და არაპირდაპირი კონკურტენტების განვითარების დონეს, მარკეტინგისა და საგანმანათლებლო სერვისების ზრდას, რომელიც გავლენას ახდენს უნივერსიტეტის ტაქტიკური გეგმის შემუშავებაზე.

პირდაპირი კონკურენტები:

თბილისის ივანე ჯავახიშვილის სახელობის სახელმწიფო უნივერსიტეტი

ილიას სახელმწიფო უნივერსიტეტი

თბილისის თავისუფალი უნივერსიტეტი

კავკასიის უნივერსიტეტი

შავი ზღვის საერთაშორისო უნივერსიტეტი

არაპირდაპირი კონკურენტები:

საქართველოს ეროვნული უნივერსიტეტი (სეუ)

აგრარული უნივერსიტეტი

გრიგოლ რობაქიძის სახელობის უნივერსიტეტი

ქართულ-ამერიკული უნივერსიტეტი

ცალკეულ მიმართულებებში პირდაპირი კონკურენტები:

თბილისის სამედიცინო უნივერსიტეტი

ტვილდიანის უნივერსიტეტი

პეტრე შოთაძის უნივერსიტეტი ბიზნესის და ტექნოლოგიების უნივერსიტეტი

საქართველოს ტექნიკური უნივერსიტეტი

2.3 საქმიანობის განვითარების გეგმები

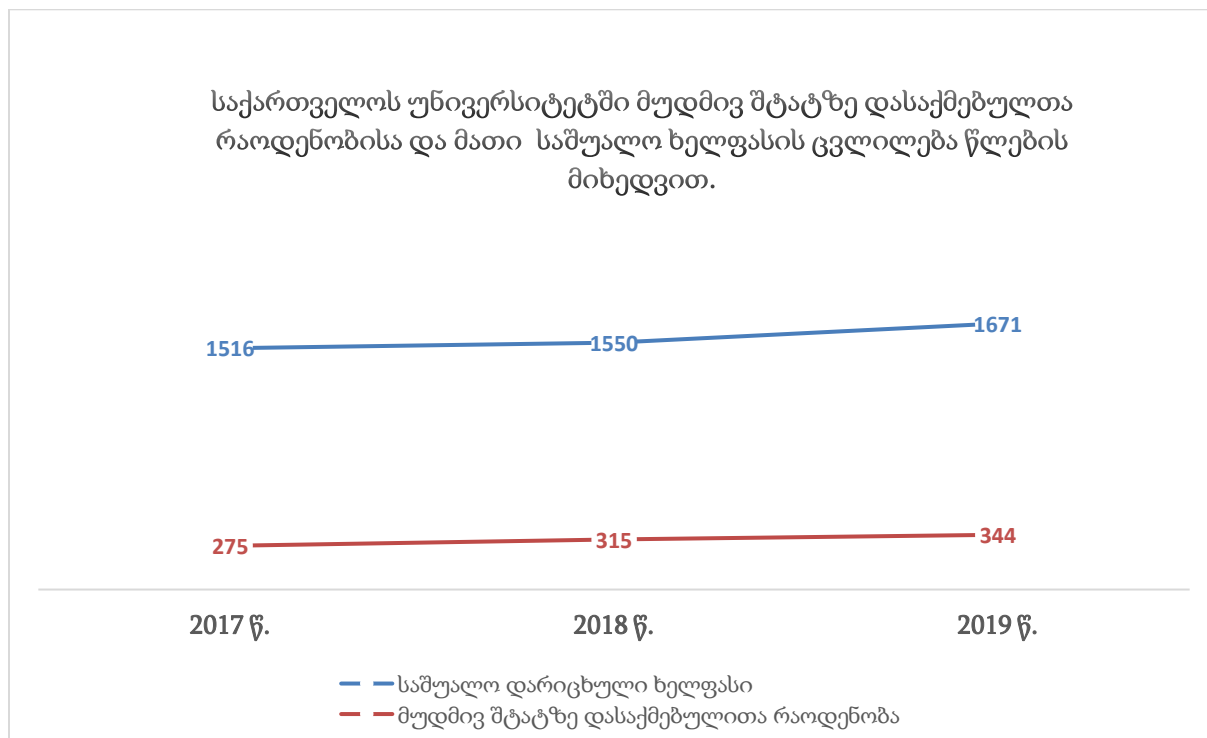
უნივერსიტეტი გეგმავს გაამყაროს არსებული ურთიერთობები უცხოურ უნივერსიტეტებთან ასევე შექმნას ახალი კავშირები, დახვეწოს არსებული სასწავლო პროგრამები და შექმნას ახალი, განავითაროს ინფრასტრუქტურა. მარკეტინგული და პიარ აქტივობების მეშვეობით აამაღლოს უნივერსიტეტის ცნობადობა, გაზარდოს როგორც საერთაშორისო ისე ქართველი სტუდენტების რიცხვი. ბოლო რამოდენიმე წელია უნივერსიტეტი დიდ პრიორიტეტს ანიჭებს მეცნიერების განვითარებას. ამ მიზნით უნივერსიტეტმა შექმნა არაერთი კვლევითი ცენტრი, დაინერგა სამეცნიერო გრანტების გაცემის მექანიზმი. იგეგმება უფრო მაშტაბური გაცემა მომდევნო პერიოდებში. 2019 წლიდან უნივერსიტეტმა დაიწყო სამეცნიერო ლაბორატორიების განვითარება რომეთა დასრულებაც იგეგმება 2020 წლის ბოლოს.

2.4 დასაქმებულთა რაოდენობა და საშუალო ხელფასი

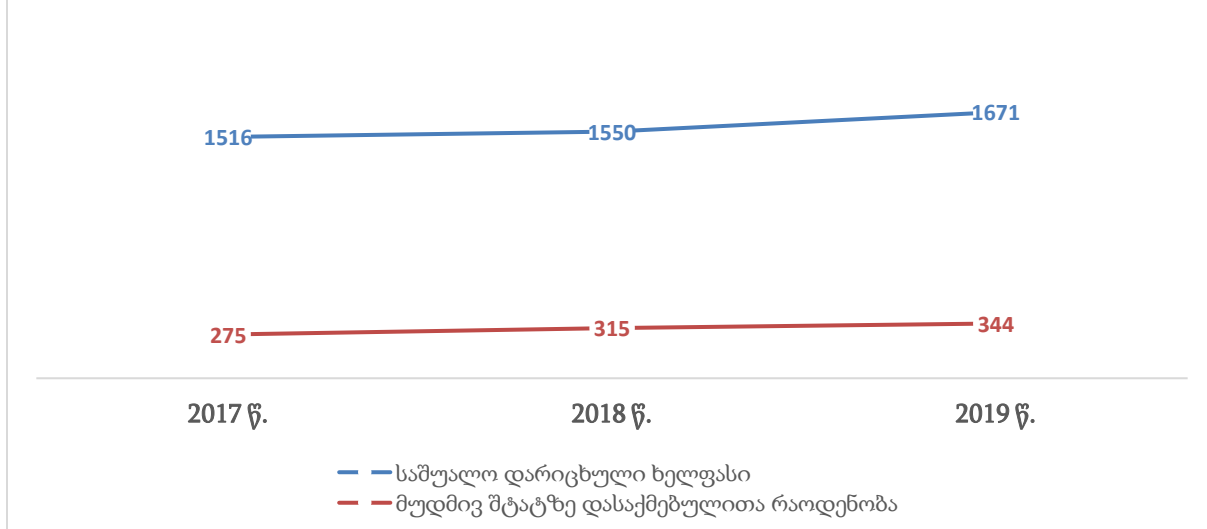
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საქართველოს უნივერსიტეტში დასაქმებულთა რაოდენობა 880-ს შეადგენს, მათ შორის 345 მუდმივ შტატზეა დასაქმებული, ხოლო 535 მოწვეული ლექტორია, რომელთა ხელფასი საათობრივი დატვირთვით განისაზღვრება.

მუდმივ შტატზე დასაქმებულთა საშუალო დარიცხულმა ხელფასმა 1671 ლარი შეადგინა, ხოლო საათობრივ ანაზრაურებაზე მყოფი თანამშრომლების საშუალო დარიცხული ხელფასი 625 ლარს შეადგენს.

ბოლო სამი წლის განმავლობაში დასაქმებულთა რაოდენობა და მათი საშუალო ხელფასის ცვლილება ქვემოთ მოყვანილ ცხრილებშია ასახული.



საქართველოს უნივერსიტეტში მუდმივ შტატზე დასაქმებულთა რაოდენობისა და მათი საშუალო ხელფასის ცვლილება წლების მიხედვით.



2.5 არაფინანსური რისკებისა და გაურკვევლობის ანალიზი

2.5.1 პოლიტიკურ-გეოგრაფიული რისკები და გაურკვევლობები:

სახელმწიფოს მხრიდან უცხოელ სტუდენტებთან მიმართებაში არა თანმიმდევრული პოლიტიკა

სახელმწიფომ ვერ მოახერხა შეემუშავებინა ერთიანი მიდგომა უცხოელი სტუდენტების მიმართ. არ არსებობს რეგულაციები, სტუდენტური ვიზის მიღების, სასაზღვრო და იმიგრაციის რეგულაციები, უვიზო რეჟიმში მყოფი ქვეყნების მოქალაქეებისთვის ბინადრობის ნებართვის გაცემის წესები და ა.შ. პერიოდულად სახელმწიფო ხსნის ან ხურავს ამა თუ იმ ქვეყნის სტუდენტებისთვის ქართულ უნივერსიტეტებზე წვდომის ფანჯრებს. პერიოდულად იქმნება მოულოდნელი, სპონტანური რეგულაციები სტუდენტთა ჩარიცხვის, ვიზის მიღების, საზღვრის გადალახვის, ბინადრობის ნებართვის მიღების/გაგრძელების, საიმიგრაციო და ა.შ. კუთხით. ხშირად განათლების სამინისტროს მიერ ჩარიცხული საერთაშორისო სტუდენტებზე, გაურკვეველი მიზეზით არ გაიცემა ვიზა ჩვენ საკონსულოებში, ან ვიზიან სტუდენტებს უკან აბრუნებენ მესაზღვრეები, ან საზღვრის გადალახვის შემდეგ მათ უკან აბრუნებს მიგრაციის სამსახური. რამდენიმე კურსის დახურვის შემდეგ სტუდენტს ვიზის გაგრძელებაზე უარს ეუბნება იუსტიციის სამინისტრო და ა.შ. ყოველივე ეს ლახავს საქართველოს, როგორც საგანმანათლებლო დანიშნულების ადგილის საერთაშორისო იმიჯს, ქმნის განათლების ექსპორტისთვის უკიდურესად არასტაბილურ გარემოს და უსდ-ებს აიძულებს დაგეგმვა განახორციელონ უკიდურესი გაურკვევლობის პირობებში.

მოქმედი მთავრობის სოციალისტური პოლიტიკა, მიმართული უმაღლეს საგანმანათლებლო სივრცეში საჯარო სექტორის მხარდაჭერასა და მის მიერ კერძო სექტორის ჩანაცვლებაზე

ხელისუფლებაში მყოფი პოლიტიკური ძალა უმაღლესი განათლების სისტემის სოციალისტურ მოდელს ანიჭებს უპირატესობას, სადაც უმაღლესი განათლების ძირითადი მიმწოდებლები არიან სახელმწიფო უნივერსიტეტები. მათი მხრიდან ხშირად გამოითქმის უკმაყოფილება კერძო უნივერსიტეტების „დიდი რაოდენობის“ შესახებ და შიგადაშიგ ადგილი აქვს მინიშნებებს მათი ნაწილის დახურვის მიზანშეწონილობაზე. ყოველივე ეს დარტყმას აყენებს კერძო უმაღლესი უნივერსიტეტების პოზიციას ბაზარზე. რეფორმები დაფინანსების სქემაში, ორიენტირებულია არა სტუდენტის ინტერესებზე, არამედ მორგებულია კონკრეტული საჯარო უნივერსიტეტების ინტერესებს, რითაც სტუდენტებთან ერთად ზარალობენ კერძო უსდ-ებიც. ადგილი აქვს სახელმწიფოს მხრიდან საჯარო უნივერსიტეტებისადმი არაკეთილსინდისიერ მხარდაჭერა/დახმარებას (რაც გამოიხატება ორმაგი სტანდარტის არსებობაში ავტორიზაცია/აკრედიტაციის დროს, სტუდენტის დაფინანსებაში, სამეცნიერო პროექტების დაფინანსებისას და ა.შ.), რაც განაპირობებს არათანაბარი კონკურენციის კიდევ უფრო გაღრმავება.

რეგიონალური ეკონომიკურ-პოლიტიკური ფლუქტუაციები

უნივერსიტეტის საერთაშორისო სტუდენტების წარმომავლობის ქვეყნებში განვითარებული ეკონომიკურ- პოლიტიკური პროცესები განაპირობებს რისკ-ფაქტორს ქართული უნივერსიტეტებისთვის. ამ ქვეყნების ეროვნული ვალუტების დევალვაცია და ამ ქვეყნების მთავრობების მიერ შემუშავებული რეგულაციები უცხოური ვალუტის გადარიცხვასთან დაკავშირებით პირდაპირ აისახება ამ ქვეყნებიდან ჩამოსული სტუდენტების გადახდისუნარიანობაზე. მაგ.: ირანის ისლამური რესპუბლიკის ირგვლივ განვითარებული პროცესები (აშშ-ის სანქციების შედეგად ეროვნული ვალუტის სწრაფი დევალვაცია), ერაყში, სირიაში და ა.შ. მახლობელი აღმოსავლეთის არაბულენოვან ქვეყნებში არსებული არასტაბილური მდგომარეობა, ნიგერიული ნაირას გაუფასურება და ა.შ.

რასობრივი სიძულვილი უცხოელი სტუდენტების მიმართ საზოგადოების გარკვეულ ნაწილში

პოსტსაბჭოთა, ჩაკეტილი ქართული საზოგადოება გამოირჩევა ჰომოფობიური დამოკიდებულებებით და რასობრივი სიძულვილით განსხვავებული ეთნიკურ/რასობრივი ჯგუფების მიმართ გარდა ევრო- ამერიკული ხალხებისა, ვის მიმართაც ქვეცნობიერად გრძნობს ცივილიზაციურ ჩამორჩენას და რუსებისა - როგორც „ყოფილი ბატონების“ მიმართ. ვინაიდან განსახილველ პერიოდში, გასაგები მიზეზების გამო, საერთაშორისო სტუდენტთა უმრავლესობა იქნება არა ევროპის ქვეყნებიდან და აშშ-დან, არამედ მესამე სამყაროს ქვეყნებიდან, ეს უნივერსიტეტისთვის გარკვეული პოტენციური პრობლემების შემცველია.

უნივერსიტეტის ასოცირება კონკრეტულ პოლიტიკურ ძალასთან

საქართველოს უნივერსიტეტი გასაგები მიზეზების გამო ასოცირდება „ნაციონალურ მოძრაობასთან“, რაც განაპირობებს მისდამი არაკეთილგანწყობას, როგორც „ნაციონალური მოძრაობისადმი“ უარყოფითად განწყობილ საზოგადოების ნაწილში, ისე მის პოლიტიკურ ოპონენტებში - ხელისუფლებაში.

2.5.2 მაკროეკონომიკური რისკები და გაურკვევლობები

ეროვნული ვალუტის არასტაბილურობა აშშ-ის დოლარის მიმართ

ეროვნული ვალუტა არასტაბილურია და ხელისუფლებაში არსებული ეკონომიკური განვითარების ხედვის პირობებში, სავარაუდოდ არასტაბილურობა შენარჩუნდება. UG ემსახურება აშშ-ის დოლარში არსებულ გრძელვადიან OPIC-ის კრედიტს, რაც მნიშვნელოვნად ძვირდება ეროვნული ვალუტის გაუფასურების პირობებში. გარდა ამისა ინფრასტრუქტურული განვითარებაც ძვირდება, რადგან ამისთვის საჭირო მასალები (საშენი მასალები, კომპიუტერული და სხვა ტექნიკა) ძირითადად იმპორტირებულია.

დემოგრაფიული პრობლემა

მომდევნო 7 წელი დემოგრაფიული თვალსაზრისით ყველაზე არახელსაყრელია, რადგან 2019-2025 წლებში სტუდენტობას მიაღწევს 2001-2008 წლებში დაბადებულთა თაობები, როცა შობადობა საქართველოში ყველაზე დაბალი იყო უკანასკნელი 50 წლის განმავლობაში. (1990 წლიდან 1999 წლამდე შობადობა თანმიმდევრულად შემცირდა 92815 ახალშობილიდან - 48700-მდე. 2000 – 2007 წლები წარმოადგენს ფსკერს: 2000წ. - 48,800; 2001წ. - 47,589; 2002წ. - 46,605; 2003წ. - 46,192; 2004წ. - 49,572; 2005წ. - 46,512; 2006წ. - 47,795; 2007წ. - 49287; ხოლო 2008 წლიდან შობადობა თანმიმდევრულად კვლავ იზრდება და 2014 წლისთვის 60,000-ს აღწევს.)

2.5.3 დარგის სპეციფიკური რისკები და გაურკვევლობები:

საერთაშორისო ბაზარზე საქართველოში უმაღლესი განათლების ხარისხის შესახებ არსებული უარყოფითი განწყობის დამკვიდრება ცალკეული ქართული უნივერსიტეტების მიერ დაბალი ხარისხის მომსახურების მიწოდების გამო.

სახელწიფო არ ახდენს განათლების ხარისხის რეალურ კონტროლს, ხელმძღვანელობს რა ორმაგი სტანდარტით სხვადასხვა უნივერსიტეტებთან მიმართებაში. ეს განაპირობებს ცალკეული უნივერსიტეტების მხრიდან უკიდურესად დაბალი ხარისხის განათლების მიწოდებას, ე.წ. „დიპლომების გაყიდვის“ პრაქტიკას, რაც უარყოფითად ასახება საქართველოს უმაღლესი განათლების სისტემის იმიჯსა და რეპუტაციაზე, ზოგადად, და რისკის ქვეშ აგდებს ბაზრის „კეთილსინდისიერ“ მომწოდებლებს.

უმაღლეს საგანმანათლებლო სექტორის რეგულირების კონსერვატიული მიდგომა

უმაღლესი საგანმანათლებლო სექტორის მარეგულირებელ ორგანოებში არსებობს ხარისხის კონტროლის კონსერვატიული მიდგომა, რაც ზღუდავს დარგის განვითარებას და ინოვაციების დანერგვას. მაგალითად, უკიდურესად შეზღუდულია დისტანციური სწავლების პრაქტიკის დანერგვის, უფრო თანამედროვე, მოქნილი სასწავლო კურიკულუმების შემუშავების, აკადემიური პერსონალის დაკომპლექტების და ა.შ. შესაძლებლობები, რაც უკიდურესად ურთულებს ქართულ უსდ-ებს საერთაშორისო კონკურენციას, სადაც კონკურენტი უსდ-ებს ახალი საგანმანათლებლო ტექნოლოგიების დანერგვის მეტი შესაძლებლობა აქვთ.

2.6. 2020 წლის მსოფლიო პანდემიის გავლენა უნივერსიტეტის შემოსავლებზე

Covid-19-ის პანდემიით გამოწვეული მძიმე ეკონომიკური კრიზისის პირობებში ბიზნესებს უწევთ „გადარჩენის რეჟიმში“ ფუნქციონირება. საზღვრების ჩაკეტვამ და რიგმა სხვა

შეზღუდვებმა პირდაპირი გავლენა იქონია „საქართველოს უნივერსიტეტის“ შემოსავლებზე რის გამოც უნივერსიტეტი ფინანსურად რთულ მდგომარეობაში აღმოჩნდა.

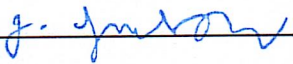
უცხოელი სტუდენტებისგან მიღებული შემოსავლის წილი, უნივერსიტეტის მთლიანი შემოსავლის დაახლოებით 55%-ს შეადგენს. მიუხედავად უნივერსიტეტის მიერ ორგანიზებული არაერთი ჩართული რეისისა, 2020-2021 აკადემიური წელი უნივერსიტეტმა დაიწყო საერთაშორისო სტუდენტების განახევრებული რაოდენობით, რამაც დაახლოებით 26% შეამცირა უნივერსიტეტის შემოსავლები.

შემცირებული შემოსავლების გამო უნივერსიტეტს მოუწია ფინანსური რესურსების გადახედვა და დაგეგმილ ბიუჯეტში კორექტირებების შეტანა. უნივერსიტეტმა მკვეთრად შეამცირა მთელი რიგი საოპერაციო ხარჯები მათ შორის სახელფასო ფონდიც.

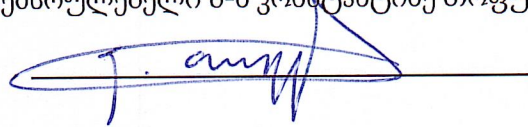
უნივერსიტეტს ასევე მოუწია მსხვილი საინვესტიციო პროექტების მინიმუმ შეჩერება და სულმცირე 1 წლის ვადით გადავადება.

2020-2021 აკადემიური წლის გაზაფხულის სემესტრიდან უნივერსიტეტს მოლოდინი აქვს, რომ უცხოელი სტუდენტების რიცხვი მოიმატებს და იქნება შემოსავლების დადებითი დინამიკა.

პრეზიდენტი, ქ-ნი გიული ალასანია



პრეზიდენტის, მანანა სანაძის, მოვალეობის
შემსრულებელი ბ-ნ კონსტანტინე თოფურია



**შპს “საქართველოს უნივერსიტეტი”
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
და
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
31 დეკემბერი, 2019 წელი**

შინაარსი

<u>დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა</u>	<u>3</u>
<u>კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება</u>	<u>6</u>
<u>კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება</u>	<u>7</u>
<u>კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება</u>	<u>8</u>
<u>კონსოლიდირებული საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება.....</u>	<u>9</u>
<u>ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები</u>	<u>10</u>

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს საქართველოს უნივერსიტეტის დამფუძნებლებს:

მოსაზრება

ჩვენ განვახორციელეთ შპს საქართველოს უნივერსიტეტის (შემდგომში, „ჯგუფი“) თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების (გვ. 6-32) აუდიტი, რომელიც შედგება 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისაგან, აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისათვის კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კონსოლიდირებული საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებისა და კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისგან, ასევე - ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებისაგან, რომელიც შეიცავს მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვასა და სხვა ახსნა-განმარტებით ინფორმაციას.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე, მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში ტექსტში ასს-ები) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ ჯგუფისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ჯგუფის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობით ანგარიშს (საქმიანობის მიმოხილვას), მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას. სავარაუდოდ, მმართველობითი ანგარიში ჩვენთვის ხელმისაწვდომი გახდება აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე.

გარდა ქვემოთ მოცემულ პარაგრაფში აღწერილი საკანონმდებლო მოთხოვნისა, ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან, სხვა მხრივ, ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. როდესაც გავცნობით საქმიანობის მიმოხილვასა და კორპორაციულ მართვის ანგარიშგებას, თუ დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს მასში, გვევალება, ამ საკითხის შესახებ მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების ინფორმირება.

სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნები

საქართველოს კანონმდებლობით, ჯგუფის ვალდებული იყო, ჩვენთვის წარედგინა მმართველობითი ანგარიში (საქმიანობის მიმოხილვა). ჩვენი პასუხისმგებლობა, კანონმდებლობის მიხედვით, გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობითი ანგარიშის კანონმდებლობის მოთხოვნათა შესაბამისობაზე და ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედრაზე. ვინაიდან, ჩვენთვის არ არის წარდგენილი მმართველობითი ანგარიში, ჩვენ არ გამოვხატავთ მოსაზრებას მათ კანონმდებლობასთან შესაბამისობასა და ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედრაზე.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც უტყუარად და სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე, შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არ აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები, შეიძლება, გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომებით გამოწვეულ ფინანსურ ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა, შეიძლება, გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად 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 ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან

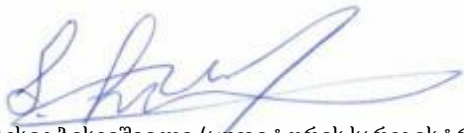
დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება, ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით, შეიძლება, ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ 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.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე, აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

ამასთან, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს გადავცემთ დოკუმენტს, სადაც ვადასტურებთ, რომ დავიცავით დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული შესაფერისი ეთიკური ნორმები და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვაცნობთ ყველა ურთიერთობისა და სხვა საკითხების შესახებ, რომლებიც, გონივრულ ფარგლებში, შეიძლება, მიჩნეულიყო, რომ დაკავშირებულია ჩვენს დამოუკიდებლობასთან, ასევე, შესაბამისი დამცავი ზომების შესახებ, აუცილებლობის შემთხვევაში.

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია ბ-ნი ბესიკ ბისეიშვილი.



ბესიკ ბისეიშვილი (აუდიტორის სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-988241)

პარტნიორი

შპს ბეიკერ ტილი ჯორჯია

20 ნოემბერი, 2020 წელი

თბილისი, საქართველო

შპს საქართველოს უნივერსიტეტი
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

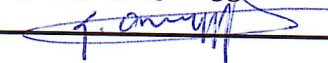
	31 დეკემბერი	
	2019	2018
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები (შენიშვნა 3)	38,622	30,262
გამოყენების უფლებით ფლობილი აქტივები (შენიშვნა 9)	1,946	-
ინვესტიცია	126	168
არამატერიალური აქტივები (შენიშვნა 4)	249	126
ძირითად საშუალებებზე გადახდილი ავანსები	173	122
სულ გრძელვადიანი აქტივები	41,116	30,678
მოკლევადიანი აქტივები		
მისაღები სესხები	993	713
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება (შენიშვნა 5)	2,089	1,912
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები (შენიშვნა 6)	600	617
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	-	253
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები (შენიშვნა 7)	5,801	3,677
სულ მოკლევადიანი აქტივები	9,483	7,172
სულ აქტივები	50,599	37,850
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		
საკუთარი კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	2	2
გაუნაწილებელი მოგება	14,720	13,960
სულ საკუთარი კაპიტალი	14,722	13,962
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
ნასესხები საშუალებები (შენიშვნა 8)	14,767	10,857
იჯარა გრძელვადიანი ნაწილი (შენიშვნა 9)	1,344	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	16,111	10,857
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
გადავადებული შემოსავალი (წინასწარებით გადახდილი სწავლის საფასური)	10,096	9,186
მიმდინარე ნასესხები საშუალებები (შენიშვნა 8)	7,168	1,590
იჯარა მიმდინარე ნაწილი (შენიშვნა 9)	687	-
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება (შენიშვნა 10)	1,685	2,251
გადასახდელი გადასახადები	130	4
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	19,766	13,031
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	50,599	37,850

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2020 წლის 20 ნოემბერს:

პრეზიდენტი, ქ-ნ გიული ალასანია



პრეზიდენტის მოვალეობის შემსრულებელი,
ბ-ნ კონსტანტინე თოფურია



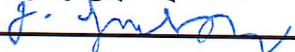
შპს საქართველოს უნივერსიტეტი
 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

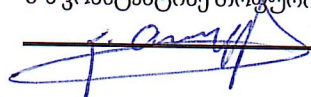
	31 დეკემბერი	
	2019	2018
სწავლების საფასური	31,876	23,734
შრომის ანაზღაურება	(15,109)	(11,715)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(2,353)	(1,849)
გამოყენების უფლებით ფლობილი აქტივების ცვეთა	(442)	-
სარემონტო და კომუნალური დანახარჯები (შენიშვნა 11)	(5,051)	(4,649)
მარკეტინგული დანახარჯები	(4,117)	(3,287)
სხვა საოპერაციო დანახარჯები(შენიშვნა 12)	(579)	(1,109)
სხვა არასაოპერაციო დანახარჯები(შენიშვნა 13)	(945)	(882)
წმინდა ფინანსური ხარჯები(შენიშვნა 14)	(2,520)	(1,894)
მოგება დაბეგვრამდე	760	(1,651)
მოგების გადასახადის ხარჯი	-	-
მიმდინარე წლის მოგება	760	(1,651)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-
სულ სრული შემოსავალი	760	(1,651)

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2020 წლის 20 ნოემბერს:

პრეზიდენტი, ქ-ნ გიული ალასანია



პრეზიდენტის მოვალეობის შემსრულებელი,
 ბ-ნ კონსტანტინე თოფჩურია



შპს საქართველოს უნივერსიტეტი
 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	31 დეკემბერი	
	2019	2018
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	34,012	25,529
მომწოდებლებისათვის და მომუშავეებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(26,118)	(21,622)
საოპერაციო საქმიანობიდან ფულადი სახსრების შემოსვლა	7,894	3,907
მიღებული პროცენტი	(1,257)	(584)
გადახდილი პროცენტი	16	116
საოპერაციო საქმიანობით წარმოქმნილი ნეტო ფულადი სახსრები	6,653	3,439
ფულადი სახსრების ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან		
სესხის გაცემა	(770)	(260)
გაცემული სესხის დაფარვა	293	-
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	(700)	-
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(6,843)	(5,294)
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	(11,855)	(5,554)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან (შენიშვნა 19)		
სესხის სახით მიღებული თანხები	11,584	8,888
იჯარის დაფარვა	(414)	-
სესხის დაფარვა	(3,770)	(7,160)
საფინანსო საქმიანობით წარმოქმნილი ნეტო ფულადი სახსრები	7,400	1,728
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების ნეტო ზრდა (შემცირება)	2,198	(387)
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის დასაწყისში	3,677	4,176
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული შედეგი ფულად	(74)	(112)
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის ბოლოს	5,801	3,677

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2020 წლის 20 ნოემბერს:

პრეზიდენტი, ქან გიული ალასანია

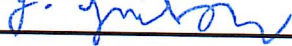
პრეზიდენტის მოვალეობის შემსრულებელი,
 ბ-ნ კონსტანტინე თოფური

შპს საქართველოს უნივერსიტეტი
 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)
 კონსოლიდირებული საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვარს	2	15,611	15,613
2018 წლის სრული შემოსავალი	-	(1,651)	(1,651)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	2	13,960	13,962
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვარს	2	13,960	13,962
2019 წლის სრული შემოსავალი	-	760	760
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	2	14,720	14,722

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ
 იქნა 2020 წლის 20 ნოემბერს:

პრეზიდენტი, ქ-ნ გიული ალასანია



პრეზიდენტის მოვალეობის შემსრულებელი,
 ბ-ნ კონსტანტინე თოფურია



შპს საქართველოს უნივერსიტეტი
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	31 დეკემბერი	
	2019	2018
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები (შენიშვნა 3)	38,622	30,262
გამოყენების უფლებით ფლობილი აქტივები (შენიშვნა 9)	1,946	-
ინვესტიცია	126	168
არამატერიალური აქტივები (შენიშვნა 4)	249	126
ძირითად საშუალებებზე გადახდილი ავანსები	173	122
სულ გრძელვადიანი აქტივები	41,116	30,678
მოკლევადიანი აქტივები		
მისაღები სესხები	993	713
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება (შენიშვნა 5)	2,089	1,912
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები (შენიშვნა 6)	600	617
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	-	253
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები (შენიშვნა 7)	5,801	3,677
სულ მოკლევადიანი აქტივები	9,483	7,172
სულ აქტივები	50,599	37,850
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		
საკუთარი კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	2	2
გაუნაწილებელი მოგება	14,720	13,960
სულ საკუთარი კაპიტალი	14,722	13,962
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
ნასესხები საშუალებები (შენიშვნა 8)	14,767	10,857
იჯარა გრძელვადიანი ნაწილი (შენიშვნა 9)	1,344	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	16,111	10,857
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
გადავადებული შემოსავალი (წინასწრებით გადახდილი სწავლის საფასური)	10,096	9,186
მიმდინარე ნასესხები საშუალებები (შენიშვნა 8)	7,168	1,590
იჯარა მიმდინარე ნაწილი (შენიშვნა 9)	687	-
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება (შენიშვნა 10)	1,685	2,251
გადასახდელი გადასახადები	130	4
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	19,766	13,031
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	50,599	37,850

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2020 წლის 20 ნოემბერს:

პრეზიდენტი, ქ-ნ გიული ალასანია

პრეზიდენტის მოვალეობის შემსრულებელი,
ბ-ნ კონსტანტინე თოფური

შპს საქართველოს უნივერსიტეტი
 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	31 დეკემბერი	
	2019	2018
სწავლების საფასური	31,876	23,734
შრომის ანაზღაურება	(15,109)	(11,715)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(2,353)	(1,849)
გამოყენების უფლებით ფლობილი აქტივების ცვეთა	(442)	-
სარემონტო და კომუნალური დანახარჯები (შენიშვნა 11)	(5,051)	(4,649)
მარკეტინგული დანახარჯები	(4,117)	(3,287)
სხვა საოპერაციო დანახარჯები(შენიშვნა 12)	(579)	(1,109)
სხვა არასაოპერაციო დანახარჯები(შენიშვნა 13)	(945)	(882)
წმინდა ფინანსური ხარჯები(შენიშვნა 14)	(2,520)	(1,894)
მოგება დაბეგვრამდე	760	(1,651)
მოგების გადასახადის ხარჯი	-	-
მიმდინარე წლის მოგება	760	(1,651)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-
სულ სრული შემოსავალი	760	(1,651)

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2020 წლის 20 ნოემბერს:

პრეზიდენტი, ქ-ნ გიული ალასანია

პრეზიდენტის მოვალეობის შემსრულებელი,
 ბ-ნ კონსტანტინე თოფურია

შპს საქართველოს უნივერსიტეტი
 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	31 დეკემბერი 2019	2018
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	34,012	25,529
მომწოდებლებისათვის და მომუშავეებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(26,118)	(21,622)
საოპერაციო საქმიანობიდან ფულადი სახსრების შემოსვლა	7,894	3,907
მიღებული პროცენტი	(1,257)	(584)
გადახდილი პროცენტი	16	116
საოპერაციო საქმიანობით წარმოქმნილი ნეტო ფულადი სახსრები	6,653	3,439
ფულადი სახსრების ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან		
სესხის გაცემა	(770)	(260)
გაცემული სესხის დაფარვა	293	-
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	(700)	-
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(6,843)	(5,294)
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	(11,855)	(5,554)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან (შენიშვნა 19)		
სესხის სახით მიღებული თანხები	11,584	8,888
იჯარის დაფარვა	(414)	-
სესხის დაფარვა	(3,770)	(7,160)
საფინანსო საქმიანობით წარმოქმნილი ნეტო ფულადი სახსრები	7,400	1,728
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების ნეტო ზრდა (შემცირება)	2,198	(387)
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის დასაწყისში	3,677	4,176
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული შედეგი ფულად	(74)	(112)
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის ბოლოს	5,801	3,677

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2020 წლის 20 ნოემბერს:

პრეზიდენტი, ქ-ნ გიული ალასანია

პრეზიდენტის მოვალეობის შემსრულებელი,
 ბ-ნ კონსტანტინე თოფურია

შპს საქართველოს უნივერსიტეტი
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კონსოლიდირებული საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვარს	2	15,611	15,613
2018 წლის სრული შემოსავალი	-	(1,651)	(1,651)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	2	13,960	13,962
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვარს	2	13,960	13,962
2019 წლის სრული შემოსავალი	-	760	760
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	2	14,720	14,722

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2020 წლის 20 ნოემბერს:

პრეზიდენტი, ქ-ნ გიული ალასანია

პრეზიდენტის მოვალეობის შემსრულებელი,
ბ-ნ კონსტანტინე თოფურია

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს საქართველოს უნივერსიტეტი ფიზიკური პირების მიერ კერძოდ ფლობილი კომპანიაა, რომელსაც გააჩნია უმაღლესი საგანმანათლებლო ინსტიტუტად აკრედიტაცია.

კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია საქართველო, თბილისი, მერაბ კოსტავას 77ა. შპს საქართველოს უნივერსიტეტის (შემდგომში „ჯგუფი“) ყველა შვილობილი კომპანია (ერთობლივად - „ჯგუფი“) რეგისტრირებულია და მდებარეობს ამავე მისამართზე.

ჯგუფის მაკონტროლებელი და ბენეფიციარები არიან შემდეგი ფიზიკური პირები:

- ქ-ნ გიული ალასანია - 37,5 პროცენტი
- ქ-ნ მანანა სანაძე - 50 პროცენტი
- ბ-ნ ნიკოლოზ ალასანია - 12,5 პროცენტი

შენიშვნა 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა

2.1 მომზადების საფუძველი.

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს-ები) შესაბამისად ისტორიული ღირებულების მეთოდის გამოყენებით. ის ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებული იქნა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, ქვემოთ არის წარმოდგენილი. სააღრიცხვო პოლიტიკა თანმიმდევრულად არის გამოყენებული ყველა წარმოდგენილი პერიოდის მიმართ.

2.2 კონსოლიდაცია

(ა) შვილობილი კომპანიები

შვილობილი არის ყველა კომპანია რომელზეც ჯგუფს აქვს უფლებამოსილება რომ მართოს კომპანიის ფინანსური და საოპერაციო პოლიტიკა (ან რელევანტური საქმიანობის მართვის შესაძლებლობა), და ფლობს კომპანიის ხმის უფლების მქონე აქციების 50%-ზე მეტს. შვილობილი კომპანიები სრულად კონსოლიდირებულია ჯგუფის მიერ კონტროლის მოპოვების დღიდან.

შპს საქართველოს უნივერსიტეტი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფლობდა საქართველოში რეგისტრირებულ შემდგომ შვილობილ კომპანიებს:

შვილობილი	ფლობის წილი	სტატუსი
შპს „იუჯი სკოლა“	100%	მოქმედი
შპს „იუჯი წიგნები“	100%	მოქმედი
შპს „საქართველოს უნივერსიტეტის სპორტული სკოლა“	100%	მოქმედი
შპს "იუჯი ჯიმი"	100%	მოქმედი
შპს „საქართველოს უნივერსიტეტის მუსიკის აკადემია“	100%	მოქმედი
შპს „საქართველოს უნივერსიტეტის სასწავლო ავეჯი“	100%	უმოქმედო
შპს „ხადილი“	100%	უმოქმედო
შპს "იუჯი პროგრეს ცენტრი"	100%	უმოქმედო
შპს "არქეოლოგიის საერთაშორისო ცენტრი"	100%	მოქმედი
შპს "იუჯი ბუღალს ენდ ბეარს კაპიტალი"	60%	მოქმედი
შპს "საგანმანათლებლო ინოვაციური ლაბორატორია"	100%	უმოქმედო
შპს "იუჯი არქი პროექტი"	80%	მოქმედი
შპს "ჰოლო მუზეუმი"	60%	მოქმედი
შპს "იუჯი დენტი"	100%	მოქმედი
შპს "იუჯი მედიკალ"	100%	მოქმედი
შპს "ტექნ-ბის ტრანსფერის ცენტრი"	100%	უმოქმედო

სრულად ელიმინირებულია ყველა შიდა ჯგუფური ტრანზაქცია, ბალანსები და ჯგუფის შიგნით ტრანზაქციიდან მიღებული არარეალიზებული მოგება, ასევე ელიმინირებულია არარეალიზებული ზარალი იმ შემთხვევაში თუ ტრანზაქცია არ მოიცავს მტკიცებულებას რომ გადაცემული აქტივი გაუფასურებულია. საჭიროების შემთხვევაში, შვილობილი კომპანიების საბუღალტრო პოლიტიკა შეიცვალა ჯგუფის მიერ მიღებული პოლიტიკის შესაბამისად.

ბ) ერთობლივად კონტროლირებადი კომპანიები

ერთობლივად კონტროლირებადი საწარმო არის ისეთი საწარმო რომელთა დამფუძნებლებს შორის არსებობს კონტრაქტუალური გარიგება საწარმოს ერთობლივ მართვაზე. ერთობლივად მართული კომპანიები აღირიცხება კაპიტალ მეთოდით.

კაპიტალ მეთოდის მიხედვით თავდაპირველი ინვესტიცია აღირიცხება თვითღირებულებით. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ინვესტიციის ღირებულება იცვლება შესყიდვის შემდეგ საწარმოს მოგებასა და მთლიან მოგებაში წილის აღიარების საფუძველზე. იმ შემთხვევაში თუ ზარალის წილი აჭარბებს ინვესტიციის მიმდინარე ღირებულებას ჯგუფი არ აღიარებს დამატებით ზარალს, გარდა იმ შემთხვევისა როდესაც არსებობს ამის იურიდიული ვალდებულება. იმ შემთხვევაში როდესაც მიღებული დივიდენდი აჭარბებს ინვესტიციის მიმდინარე ღირებულებას ინვესტიცია განუღდება და ნარჩენი თანხა აღიარდება პერიოდის მოგება ზარალის ანგარიშგებაში.

შიდა ჯგუფური ოპერაციების არარეალიზებული მოგება ზარალი ელიმინირდება ჯგუფის წილის პროპორციულად. არარეალიზებული ზარალი ასევე ელიმინირდება და თუ არ არსებობს გაუფასურების ინდიკატორი. ერთობლივად კონტროლირებადი საწარმოს სააღრიცხვო პოლიტიკა შეცვლილია ჯგუფის პოლიტიკასთან თანხვედრის მიზნით.

შპს საქართველოს უნივერსიტეტი ფლობს შპს იუჯი-ლემონდუს ტრეინინგ ცენტრის 50 პროცენტთან წილს. ერთობლივად მართული საწარმო დაარსდა 2015 წელს და მის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ტრეინინგების ჩატარება.

ამას გარდა, საქართველოს უნივერსიტეტი წარმოადგენს შპს იუჯი პროგრესის და შპს იუჯი ლიმესის ერთობლივად მართული საწარმოების 50 პროცენტთან მფლობელს.

გ) მეკავშირე კომპანიები

მეკავშირედ ითვლება ისეთი საწარმოები რომლებზეც ჯგუფს გააჩნია მნიშვნელოვანი ზემოქმედება მაგრამ არა კონტროლი, რომელსაც ზოგადად თან ახლავს ხმის უფლების მქონე წილის 20-50 პროცენტამდე მფლობელობა. ინვესტიცია მეკავშირე კომპანიებში ასახულია კაპიტალ მეთოდით.

ჯგუფი ყოველ წელს აფასებს არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცება ინვესტიციის გაუფასურებასთან დაკავშირებით. ასეთ შემთხვევაში ამოღებადი ღირებულებასა და მიმდინარე ღირებულებას.

შპს საქართველოს უნივერსიტეტმა არამაკონტროლებელი წილი (14 პროცენტი) ქართულ ამერიკულ უნივერსიტეტში, გაყიდა 999 ათას ლარად (350 აშშ დოლარის ექვივალენტი ლარში).

2.3 უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშება

(a) სამუშაო და წარდგენის ვალუტა

ჯგუფის თითოეული ერთეულის სამუშაო ვალუტა არის ის ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ძირითად ეკონომიკურ გარემოში, რომელშიც მოცემული ერთეული ფუნქციონირებს. ჯგუფის სამუშაო და წარდგენის ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა (ქართული ლარი).

2019 წლის 31 დეკემბრისათვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების გადასაანგარიშებლად გამოყენებული გაცვლითი კურსის ძირითადი განაკვეთები: 1 აშშ დოლარი = 2.8677 ლარი და 1 ევრო = 3.2095 (2018 წელი: 1 აშშ დოლარი = 2.6766 ლარი და 1 ევრო = 3.0701 ლარი).

(b) ოპერაციები და ნაშთები

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება ჯგუფის სამუშაო ვალუტაში საანგარიშგებო პერიოდის შესაბამის დასასრულს არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. საკუროს სხვაობებით განპირობებული შემოსულობა ან ზარალი - რომელიც წარმოიშვა ოპერაციების განხორციელებისა და ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების ჯგუფის სამუშაო ვალუტაში გადაანგარიშების შედეგად წლის ბოლოს სებ-ის ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით, - აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში როგორც ფინანსური შემოსავალი, ან ხარჯი.

2.4 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება დაგროვილი ცვეთით შემცირებული ისტორიული ღირებულებით. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებითა და სხვა პირდაპირი ხარჯებით.

ძირითადი საშუალებების ჯგუფი როდესაც შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე.

მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიშობა აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით, მიღებულ სარგებელსა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ხარჯები, დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან და აღრიცხული დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის საშუალებით, თითოეული აქტივის სასიცოცხლო პერიოდის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში. აქტივების სასიცოცხლო პერიოდი შემდეგნაირად ნაწილდება:

სასარგებლო მომსახურების ვადა	
შენობა-ნაგებობანი	30
ავეჯი და აღჭურვილობა	5-10
ბიბლიოთეკა	10
ავტომობილები	5

2.5 არამატერიალური აქტივები

ჯგუფის მიერ შეძენილი არამატერიალური აქტივები, რომელთაც აქვთ განსაზღვრული სასიცოცხლო პერიოდი, წარდგენილია დაგროვილი ამორტიზაციით შემცირებული ისტორიული ღირებულებით.

ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაზე წრფივი მეთოდით 10 წლის გაანგარიშებით.

2.6 მარაგები

მარაგები წარდგენილია თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებებს შორის უმცირესით. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულების შეფასება ხდება საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე და მოიცავს სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემცირების დროს და მათ ამჟამინდელ ადგილას და მათ მდგომარეობაში მოსაყვანად გაწეულ დანახარჯებს.

2.7 სავაჭრო დებიტორები

სავაჭრო დებიტორები შედგება მისაღები მოსაკრებლებისა და წინასწარი გადახდებისგან. სავაჭრო მოთხოვნებს წარმოადგენს სტუდენტების გადასახდელი მოსაკრებლები და მოთხოვნები ჯგუფის კონტრაქტორი ორგანიზაციების მიმართ.

სავაჭრო დებიტორები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით, გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

2.8 ფული და ფულადი სახსრების ექვივალენტები

ფულად სახსრებსა და ფულადი სახსრების ექვივალენტებში იგულისხმება ნაღდი ფული, ბანკში განთავსებული დეპოზიტები მოთხოვნამდე და სხვა მოკლევადიანი მაღალ-ლიკვიდური ინვესტიციები, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამი თვე, ან უფრო ნაკლებია. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტებისაგან ფულადი სახსრების ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისათვის. ის ნაშთები, რომელთა შეზღუდვა ხდება, რათა არ მოხდეს მათი გაცვლა, ან ვალდებულების დასაფარავად გამოყენება, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვის განმავლობაში აისახება სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

2.9 დამატებითი ღირებულების გადასახადი

გაყიდვებთან დაკავშირებული ჩასათვლეელი დამატებითი ღირებულების გადასახადი გადაეხდება საგადასახადო ორგანოებს უფრო ადრე, ვიდრე ადგილი ექნება შემდეგ მოვლენებს (ა) მომხმარებლებიდან დებიტორული დავალიანების ამოღება, ან (ბ) პროდუქციის, ან მომსახურების მიწოდება მომხმარებლებისათვის. დასაბრუნებელი დღგ ზოგადად ამოღებადია ჩასათვლეელი დღგ-ს მიმართ, დღგ-ს ანგარიშგაქტურის მიღების შემდეგ. საგადასახადო ორგანოები დღგ-ს ნეტო საფუძველზე დაფარვის ნებას იძლევიან. რეალიზაციასთან და შესყიდვებთან დაკავშირებული დღგ-ს აღიარება ხდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ნეტო საფუძველზე. როდესაც შექმნილია დებიტორული დავალიანების გაუფასურების ანარიცხი, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება დებიტორის მიერ გადასახდელი მთლიანი თანხით, დღგ-ს ჩათვლით.

2.10 ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები

ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები გაურკვეველი ვადის ან ოდენობის არაფინანსური ვალდებულებებია. მათი დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც ჯგუფში შემავალ კომპანიას გააჩნია მიმდინარე სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსულში მომხდარი მოვლენების შედეგად და მოსალოდნელია ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა აღნიშნული ვალდებულების დაფარვისათვის და შესაძლებელია ვალდებულების საიმედოდ შეფასება.

2.11 სესხები

სესხები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, ოპერაციის ხარჯების განეტების საშუალებით. აღიარების შემდგომ ისინი წარდგენილია ამორტიზირებული ღირებულებით. ნებისმიერი სხვაობა ნაკადებსა და დაფარვის ღირებულებას შორის აღიარდება სესხის მთელი ვადის განმავლობაში მოგება-ზარალის პერიოდში.

2.12 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაქტის ხელმოწერი მეორე მხარე შეასრულებს თავის საკონტრაქტო ვალდებულებებს. მათი ასახვა ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

2.13 შემოსავლების აღიარება

შემოსავლები აღიარდება იმ შემთხვევაში, თუ ცალსახად შესაძლებელია ოპერაციის შედეგად ეკონომიკური სარგებლის მიღება და თანხობრივად ამ შემოსავლის საიმედოდ შეფასება. აღიარების მომენტი არ არის დამოკიდებული ეკონომიკური შემოსავლის ფაქტობრივად მიღების დროზე. შემოსავალი ფასდება მიღებული ან მისაღები შეთავაზების სამართლიანი ღირებულებით გადასახადების გარეშე. ამ პროცესში გაითვალისწინება გადახდის პირობები. ჯგუფი წარმოადგენს გამყიდველს და არა აგენტს ან მინდობილ პირს ყველა მის შემოსავლის მიმღებ ოპერაციაში, მას აქვს ფასდადების პროცესის კონტროლი და მასზე ზემოქმედებს ოპერაციის შედეგად წარმოშობილი კონტრაგენტის საკრედიტო რისკი.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ყველა ფინანსური ინსტრუმენტის შემთხვევაში, საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის ის განაკვეთი, რომელიც მოსალოდნელ სამომავლო ფულად გადახდებს/შემოსავლებს ფინანსური ინსტრუმენტის სასარგებლო მომსახურების ხანგრძლივობის, ან სადაც შესაფერისია, უფრო მოკლე ვადის განმავლობაში ადისკონტირებს ფინანსური აქტივის თუ ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე

2.14 დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები

გადასახდელი ხელფასები, წლიური შვებულება და ავადმყოფობის გამო შვებულებით სარგებლობა, პრემიები, და სხვა სარგებელი (საკვები, ბინით უზრუნველყოფა, ტრანსპორტირება, და სხვ.) დაირიცხება იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც მათთან დაკავშირებული მომსახურების მიწოდებას განახორციელებენ ჯგუფის დაქირავებული მომუშავეები. ჯგუფში შემავალ კომპანიებს არ გააჩნიათ იურიდიული, ან კონსტრუქციული ვალდებულება განახორციელონ საპენსიო, ან ანალოგიური სარგებლის გადახდა.

2.15 ურთიერთგადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა და ნეტო თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მარტოოდენ მაშინ, როდესაც არსებობს კანონმდებლობით გათვალისწინებული უფლება, რომელიც ითვალისწინებს აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვას და არსებობს განზრახვა, რომ ურთიერთგადაფარვა მოხდეს ნეტო სიდიდით, ან მოხდეს აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა ერთდროულად.

2.16 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც ერთი საწარმოსთვის წარმოშობს ფინანსურ აქტივს, ხოლო მეორესთვის - ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

ჯგუფის ფინანსური ყველა ფინანსური ინსტრუმენტი თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით (გარიგების პირდაპირი დანახარჯების გამოკლებით, თუ ამგვარს ადგილი აქვს) და შემდგომში წარდგენილია ამორტიზირებული ღირებულებით. დეტალური სააღრიცხვო პოლიტიკა აღწერილია ქვემოთ.

ფინანსური აქტივები თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

კლასიფიკაცია. თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება როგორც შემდგომში შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით და სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია თავდაპირველი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და მათ სამართავად კომპანიის ბიზნეს მოდელზე. სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გარდა, რომელიც არ მოიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანია პრაქტიკულ გამოცდილებას იყენებს, კომპანია ფინანსურ აქტივებს თავდაპირველად აფასებს მისი სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება გარიგების დანახარჯები იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური აქტივი არ არის სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული მოგებაში ან ზარალში ასახვით. სავაჭრო მოთხოვნა, რომლებიც არ შეიცავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, ან რომლისთვისაც კომპანიამ პრაქტიკულ გამოცდილებას მიმართა, ფასდება ფასს 15-ით („შემოსავლები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“) განსაზღვრული გარიგების ფასით.

იმისათვის, რომ მოხდეს ფინანსური აქტივის კლასიფიცირება და მოხდეს მისი შეფასება ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, იგი უნდა წარმოქმნიდეს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს“ (SPPI) დაუფარავ ძირითად თანხაზე. ამ შეფასებას ეწოდება SPPI-ტესტირება, რომელიც ინსტრუმენტის დონეზე სრულდება.

კომპანიის ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნესის მოდელი ეხება იმას, თუ როგორ მართავს ის თავის ფინანსურ აქტივებს ფულადი ნაკადების მისაღებად. ბიზნესმოდელი განსაზღვრავს, მიიღება თუ არა ფულადი ნაკადები სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების, ფინანსური აქტივების გაყიდვის ან ორივეს შედეგად.

ფინანსური აქტივების ყოველგვარი ყიდვა-გაყიდვა ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში აღიარებულია გარიგების თარიღით, ანუ იმ თარიღით, როდესაც კომპანიამ აქტივის შესყიდვის ან გაყიდვის ვალდებულება იკისრა. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ყიდვა-გაყიდვა ნიშნავს ფინანსური აქტივების ისეთ ყიდვა-გაყიდვას, რაც მოითხოვს აქტივების გადაცემას კანონმდებლობით ან საბაზრო პრაქტიკით განსაზღვრულ ვადაში.

შემდგომი შეფასება. შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა:

- ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები
- სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები კუმულატიური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციით (სასესხო ინსტრუმენტები);
- რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, აღიარების შეწყვეტისას, კუმულატიური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციის გარეშე;
- რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოგებასა და ზარალში ასახვით.

რეალური ღირებულება გახლავთ თანხა, რომლითაც შეიძლება აქტივი გაიყვალოს ან ვალდებულება დაიფაროს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის „გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით“. რეალური ღირებულება არის მიმდინარე შეთავაზებული ფასი ფინანსური აქტივებისათვის და მოთხოვნილი ფასი ფინანსური ვალდებულებებისათვის, რომლებიც კოტირებულია აქტიურ ბაზარზე. ურთიერთგადამფარავი საბაზრო რისკების მქონე აქტივებისა და ვალდებულებებისთვის ჯგუფმა შეიძლება საშუალო საბაზრო ფასები გამოიყენოს ურთიერთგადამფარავი რისკის პოზიციების რეალური ღირებულების დადგენისათვის და შეთავაზებული ფასი ან მოთხოვნილი ფასი გამოიყენოს ღია პოზიციების შესაფერისად დაბალანსებისათვის. ფინანსური ინსტრუმენტი აქტიურ ბაზარზე კოტირებულად განიხილება, თუ კოტირებული ფასები იოლად და რეგულარულად მიღებადია ბირჟიდან ან სხვა დაწესებულებიდან და აღნიშნული ფასები ასახავს აქტიურ და რეგულარულ საბაზრო გარიგებებს საფონდო ბირჟაზე „გაშლილი ხელის მანძილის“ პრინციპით.

შეფასების მეთოდები, როგორცაა დისკონტირებული ფულადი სახსრების ნაკადის მოდელები ან მოდელები გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით დადებული ბოლოდროინდელი გარიგებების, ან ინვესტიციის მიმღების ფინანსური მონაცემების გათვალისწინების საფუძველზე, გამოიყენება იმ გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შეფასებისათვის, რომელთათვისაც გარე საბაზრო ინფორმაცია არ არის ხელმისაწვდომი. შეფასების მეთოდებით შეიძლება მოითხოვებოდეს ისეთი დაშვებების გაკეთება, რომლებიც არ არის გამყარებული დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემებით. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულია ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები თუ მსგავსი დაშვებების გონივრულად შესაძლებელი ალტერნატივით შეცვლის შედეგად მიიღება მნიშვნელოვნად განსხვავებული მოგება, შემოსავალი, მთლიანი აქტივები ან მთლიანი ვალდებულებები.

გარიგების დანახარჯები არის ნამეტი დანახარჯები, რომლებიც წარმოადგენს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების შესყიდვის, ემისიის ან რეალიზაციის პირდაპირ დანახარჯებს. ნამეტი დანახარჯები არის დანახარჯები, რომლებიც არ წარმოიშობოდა, თუ არ განხორციელდებოდა გარიგება. გარიგების დანახარჯები მოიცავს აგენტების (გაყიდვის აგენტებად მოქმედ დაქირავებულ მომუშავეთა ჩათვლით), მრჩეველების, ბროკერებისა და დილერების ხელფასებსა და საკომისიოებს, მარეგულირებელი სააგენტოებიდან და საფონდო ბირჟებიდან მოსაკრებლებსა და სატრანსფერო ბაჟსა თუ სავალდებულო მოსაკრებელს. გარიგების დანახარჯები არ მოიცავს პრემიებსა და ფასდათმობებს, ფინანსურ დანახარჯებსა და შიდა ადმინისტრაციულ თუ მფლობელთა დანახარჯებს.

ამორტიზებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი აღიარდა თავდაპირველი აღიარებისას, შემცირებული ძირითადი თანხის გადახდით, მიმატებული დარიცხული პროცენტის თანხა და ფინანსური ინსტრუმენტისათვის, შემცირებული მიღებული გაუფასურების ზარალის ჩამოწერით. დარიცხული პროცენტის თანხა მოიცავს თავდაპირველი აღიარებისას გადავადებული გარიგების დანახარჯების ამორტიზაციას და პრემიას ან ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დაფარვის ვადამდე ფლობილი ფინანსური ინსტრუმენტის დისკონტირებული ღირებულება. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯები, როგორც დარიცხული კუპონის, ისე ამორტიზირებული დისკონტის ან პრემიის ჩათვლით (წარმოშობისას გადავადებული საზღაურის ჩათვლით, თუ ასეთი არსებობს), ცალ-ცალკე კი არ აისახება, არამედ აისახება კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში დაკავშირებული მუხლების საბალანსო ღირებულებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის ფინანსური საპროცენტო შემოსავლების ან ხარჯების შესაბამის პერიოდში გადანაწილების მეთოდი, ისე რომ მიღებულ იქნეს პერიოდის მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საბალანსო ღირებულებაზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ადისკონტებს მომავალში მისაღებ ან გადასახდელ სავარაუდო ფულად სახსრებს (სამომავლო საკრედიტო ზარალის გარდა) ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან უფრო ხანმოკლე პერიოდის განმავლობაში, თუ შესაფერისია, ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით ხდება ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტების ფულადი ნაკადების დისკონტირება პროცენტის გადაფასების შემდეგ თარიღამდე, გარდა პრემიის ან დისკონტისა, რომელიც ასახავს ინსტრუმენტში განსაზღვრული მცოცავი საპროცენტო განაკვეთის შეღავათის დიაპაზონს ან სხვა ცვალებას, რომლებიც დამოკიდებული არ არის საბაზრო განაკვეთზე. მსგავსი პრემია ან დისკონტი ამორტიზდება ინსტრუმენტის მთელი მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში. ახლანდელი ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს მხარეების მიერ ყველა საკონტრაქტო გადახდილ ან მიღებულ საზღაურს, რომელიც შეადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები. ეს კატეგორია კომპანიისთვის ყველაზე აქტუალურია. კომპანია ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს თუ დაკმაყოფილებულია ქვემოთ მოცემული ორივე პირობა:

- ამ ბიზნესმოდელის მიხედვით ფინანსური აქტივი მფლობელობაშია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების მიზნით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტული თარიღებით წარმოქმნის ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს დაუფარავ ძირითად თანხაზე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები შემდეგ ფასდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და ის გაუფასურებას ექვემდებარება. შემოსულობისა და ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში მაშინ, როდესაც წყდება აქტივის აღიარება, ან ხდება აქტივის მოდიფიცირება ან გაუფასურება.

კომპანიის ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოიცავს სვაჭრო და სხვა მოთხოვნებს, საბანკო ანგარიშებს მოთხვანამდე.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება. კომპანია აღიარებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვს ყველა სასესხო ინსტრუმენტისთვის, რომლებსაც არ აღრიცხავს სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ეფუძნება სხვაობას ხელშეკრულების საფუძველზე ვადადამდგარ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და ყველა ფულად ნაკადს შორის, რომლის მიღებასაც მოელის კომპანია, თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიახლოების დისკონტირებით. მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში შედის ფულადი ნაკადები დასაკუთრებული უზრუნველყოფის საგნიდან ან სხვა საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებებიდან, რომლებიც ხელშეკრულების პირობების განუყოფელი ნაწილია.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი აღიარდება ორ ეტაპზე. კრედიტის ოდენობისთვის, რომელთან მიმართებაშიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ადგილი არ ჰქონია საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი განისაზღვრება დეფოლტის მოვლენებით გამოწვეული საკრედიტო ზარალისთვის, რაც შესაძლებელია მომდევნო 12 თვის განმავლობაში (12 თვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი) კრედიტის ოდენობისთვის, რომელთან მიმართებაშიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ადგილი ჰქონდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, მოთხოვნილია ზარალის რეზერვი საკრედიტო ზარალისთვის, რომელიც მოსალოდნელია დარჩენილ ვადაზე, გადაუხდელობის ვადის მიუხედავად (არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი).

სავაჭრო მოთხოვნებისათვის კომპანია იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლის გამარტივებულ მეთოდს. შესაბამისად, კომპანია ნაცვლად საკრედიტო რისკების ცვლილებების აღრიცხვისა, აღიარებს ზარალის რეზერვს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ვადაზე, თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის. კომპანიამ შეადგინა რეზერვების მატრიცა, რომელიც ეყრდნობა საკრედიტო ზარალის წარსულ გამოცდილებას და დაკორექტირებულია დებიტორებისა და ეკონომიკური გარემოსთვის დამახასიათებელი პერსპექტიული ფაქტორების შესაბამისად.

საკრედიტო ინსტიტუტებში არსებული თანხებისთვის (ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, საბანკო ანაზღაურებები), კომპანია მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს ანგარიშობს 12 თვეში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მეთოდის გამოყენებით. 12 თვეში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ნაწილი, რომელიც იწვევს დეფოლტის შემთხვევებს ფინანსურ ინსტრუმენტზე და რომლებიც შესაძლოა დადგეს საანგარიშგებო თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში. თუმცა, როდესაც წარმოშობის თარიღის შემდგომ ადგილი აქვს საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, რეზერვი დაეფუძნება არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მეთოდს.

კომპანია ფინანსურ აქტივს ვადაგადაცილებულად მიიჩნევს, როდესაც სახელშეკრულებო გადახდები 180 დღით გვიანდება. თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, კომპანიამ შეიძლება ფინანსური აქტივი ვადაგადაცილებულად მაშინაც მიიჩნიოს, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიანიშნებს იმაზე, რომ კომპანია სავარაუდოდ სრულად ვერ მიიღებს დაუფარავ სახელშეკრულებო თანხებს, კომპანიის მფლობელობაში არსებული საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებების გათვალისწინების გარეშე. ფინანსური აქტივი ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც არ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღება მოხდება. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება მოგებაში ან ზარალში ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს.

აღიარების შეწყვეტა. ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის) აღიარების შეწყვეტა (ანუ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან ამოღება) უმეტესად ხდება შემდეგ შემთხვევებში:

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლების ვადა, ან
- კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის მიღებული თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; ან (ა)კომპანიამ გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ)კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

თუ კომპანიამ გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან გააფორმა ამაზე ხელშეკრულება, იგი აფასებს, შეინარჩუნა თუ არა მან, ან რამდენად შეინარჩუნა ამ აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული რისკები და სარგებელი. თუ კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, და ასევე არ გადასცა აქტივზე კონტროლი, კომპანია აგრძელებს გადაცემული აქტივის აღიარებას ამ აქტივში მისი მონაწილეობის შენარჩუნების გამო. ასეთ შემთხვევაში კომპანია მასთან დაკავშირებულ ვალდებულებასაც აღიარებს. გადაცემული აქტივი და მასთან დაკავშირებული ვალდებულება ფასდება კომპანიის მიერ დატოვებული უფლება-მოვალეობების საფუძველზე.

მონაწილეობის შენარჩუნება, რომელსაც აქვს გადაცემულ აქტივზე ერთგვარი თავდებობის ფორმა, აისახება

აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებასა და კომპანიის მიერ გადასახდელ მაქსიმალურ თანხას შორის უმცირესით.

ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

თავდაპირველი აღიარება და კლასიფიკაცია. ყველა ფინანსური ვალდებულების აღიარება თავდაპირველად ხდება რეალური ღირებულებით და სესხების და მოთხოვნების შემთხვევაში აკლდება მათთან უშუალოდ დაკავშირებული გარიგების დანახარჯები. ჯგუფის ყველა ფინანსური ვალდებულება კლასიფიცირებულია როგორც ამორტიზირებული ღირებულებით წარდგენილი ვალდებულებები.

შემდგომი შეფასება. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ვალდებულებების (სავაჭრო და სასესხო) შეფასება ხდება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. შემოსულობის და ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის შემთხვევაში, აგრეთვე ამორტიზაციის პროცესში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ამორტიზირებული ღირებულება დაანგარიშდება შესყიდვის ყოველგვარი დისკონტის ან პრემიის, აგრეთვე იმ საზღაურის თუ დანახარჯების გათვალისწინებით, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის განუყოფელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დარიცხული ცვეთა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯების სახით. ეს კატეგორია, ზოგადად, სესხებს ეხება.

აღიარების შეწყვეტა. ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, ბათილდება ან ამოიწურება.

როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ჩანაცვლდება სხვა ვალდებულებით იმავე კრედიტორის წინაშე, რომელსაც არსებითად განსხვავებული პირობები აქვს ან თუ არსებული ვალდებულების პირობები არსებითად შეიცვლება, ასეთი ჩანაცვლება ან ცვლილება აღირიცხება, როგორც საწყისი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება, ხოლო განსხვავება შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის აისახება შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში.

2.17 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები, და სააღრიცხვო პოლიტიკის განხორციელების დროს გამოყენებული განსჯა

ჯგუფი ახორციელებს შეფასებებსა და აკეთებს დაშვებებს, რომელიც ზეგავლენას მოახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებსა და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებები და მსჯელობა მუდმივად ფასდება და ემყარება ჯგუფის ხელმძღვანელობის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალში მოსალოდნელ მოვლენებს, რომელთა მოხდენის დაშვებაც გონივრულად არის მიჩნეული არსებული გარემოებების გათვალისწინებით. აღნიშნული შეფასებების გარდა კომპანიის ხელმძღვანელობა ასევე მიმართავს გარკვეულ განსჯას სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების დროს. განსჯის შედეგად მიღებული გადაწყვეტილებები ყველაზე დიდ ზეგავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და შეფასებებზე, რომელთაც შესაძლოა განაპირობონ აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი კორექტირება მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. ამგვარი გადაწყვეტილებებია:

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საგანია, რომელიც უნდა ეყრდნობოდეს ანალოგიურ აქტივებთან მიმართებით არსებულ გამოცდილებას. აქტივებში განივთებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება ხდება უმთავრესად მათი გამოყენების მეშვეობით. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა აქტივის ტექნიკური, ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად განაპირობებს აქტივებში განვითარებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. ჯგუფის ხელმძღვანელობა აქტივების დარჩენილი მომსახურების ვადას აფასებს მოცემული აქტივების არსებული ტექნიკური მდგომარეობისა და იმ შეფასებული პერიოდის გათვალისწინებით, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება ჯგუფის მიერ. გაითვალისწინება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებსა და ტექნიკური მომსახურების პროგრამაზე; და (გ) საბაზრო პირობებით განპირობებული ტექნიკური, ან კომერციული მოძველება.

საწარმოს უწყვეტობის პრინციპი. ჯგუფმა ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის მიხედვით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას საწარმოს ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

2.18 საანგარიშგებო პერიოდში ძალაში შესული ცვლილებები ფასს-ში

2019 წლის 1 იანვრიდან კომპანიისთვის ძალაშია ქვემოთ წარმოდგენილი სტანდარტები, თუმცა ფასს 16-ის გარდა (იხილეთ 2.20) სხვა ახალ სტანდარტებსა და ცვლილებებს არ ქონიათ რაიმე არსებითი გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ფასიკ 23 “გაურკვევლობები მოგების გადასახადით დაბეგვრის შესახებ” (გამოცემულია 2017 წლის 7 ივნისს);
- წინასწარ გადახდის თავისებურებები უარყოფითი ანაზღაურებით – ცვლილებები ფასს 9-ში (გამოცემულია 2017 წლის 12 ოქტომბერს);
- ცვლილებები ბასს 28-ში „გრძელვადიანი ინტერესები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში“ - (გამოცემულია 2017 წლის 12 ოქტომბერს);
- წლიური სახეცვლილებები ფასს-ებში 2015 – 2017 წწ ციკლში - შესწორებები ფასს 3-ში, ფასს 11-ში, ბასს 12-ში და ბასს 23-ში (გამოიცა 2017 წლის 12 დეკემბერს);
- ცვლილებები ბასს 19-ში “გეგმის ცვლილება, სეკვესტრი ან ანგარიშსწორება გეგმის მიხედვით.” (გამოიცა 2018 წლის 7 თებერვალს);
- ცვლილებები ბასს 12-ში, მოგების გადასახადები, შეტანილია წლიურ სახელწვლილებებში ფასს-ებში 2015-2017 წწ ციკლში.

2.19 ახალი ან გადასინჯული სტანდარტების და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ეფექტური ან წინსწრებით დანერგილი

დასახელება	აღწერა	თარიღი
ფასს 17 - სადაზღვევო ხელშეკრულებები	ფასს 17-ით ჩანაცვლდა ფასს 4, რომელიც კომპანიებს აძლევდა თავისუფლებას, გაეგრძელებინათ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ბუღალტრული აღრიცხვის წარმოება არსებული პრაქტიკის მიხედვით. შედეგად, ინვესტორებისათვის რთული იყო სხვაგვარად მსგავსი სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური საქმიანობის შედეგების შედარება. ფასს 17 არის ერთ პრინციპზე დაფუძნებული სტანდარტი ყველა ტიპის სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვისათვის, მათ შორის მზღვეველის მიერ ფლობილი სადაზღვევის ხელშეკრულებებისათვის. სტანდარტით მოითხოვება სადაზღვევო ხელშეკრულების ჯგუფების აღიარება და აღრიცხვა: (i) სამომავლო ფულადი ნაკადების რისკის გათვალისწინებით, კორექტირებული დისკონტირებული ღირებულებით კომპანია თვლის, რომ ახალი სტანდარტი გავლენას არ მოახდენს თავის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.	2021 წლის 1 იანვრიდან
ბასს 1 და ბასს 8 - ცვლილება არსებითობის განმარტებაში	განმარტებით განისაზღვრა, რომ „ზოგადი დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი მომხმარებლები“ წარმოდგენენ „არსებულ და პოტენციურ ინვესტორებს, გამსესხებლებსა და სხვა კრედიტორებს“, რომლებიც უნდა დაეყრდნონ ფინანსურ ანგარიშგებას მათთვის საჭირო ფინანსური ინფორმაციის მისაღებად. აღნიშნული არ გამოიწვევს კომპანიაში ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში რაიმე ცვლილებას.	2020 წლის 1 იანვრიდან

შპს საქართველოს უნივერსიტეტი
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

დასახელება	აღწერა	თარიღი
ფასს 3 - ცვლილება ბიზნესის განმარტებაში	ცვლილების შედეგად დაზუსტდა და გაფართოვდა განმარტება, თუ რა წარმოადგენს ბიზნესის კომბინაციას, შედეგად უფრო მეტი გარიგებები მოექცევა ფასს 3-ის გავლენის ქვეშ.	2020 წლის 1 იანვრიდან
ცვლილებები ფასს 10-სა და ბასს 28-ში	ცვლილებები ეხება აქტივის მიწოდების ან შეტანის აღრიცხვას ინვესტორსა და მის მეკავშირეს ან ერთობლივ საწარმოს შორის. ცვლილება სპეციფიკურად განიხილავს ოპერაციის შედეგად მიღებული მოგება ზარალის აღრიცხვას. საბჭოს მიერ არ არის დადგენილი ცვლილების ეფექტურობის თარიღი თუმცა დაშვებულია ამ ცვლილებების ადრეული გამოყენება. <i>ამ ეტაპზე უცნობია ექნება თუ არა და რა გავლენას იქონიებს ეს ცვლილებები კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე მომავალში.</i>	უცნობია

2.20 ახალი და შეცვლილი სტანდარტების დანერგვა

ქვემოთ მოცემულია ახალი და შეცვლილი, სტანდარტები რომლებიც დანერგილი აქვს კომპანიას პირველად 2019 წლის 1 იანვრის შემდეგ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში

ჯგუფმა მიიღო ფასს 16 რეტროსპექტულად 2019 წლის 1 იანვრიდან კონკრეტული გამარტივებული მიდგომების გამოყენებით და არ მოახდინა შედარებითი მონაცემების გადათვლა წინა საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, ისე როგორც დაშვებულია კონკრეტული გარდამავალი დებულებებით სტანდარტში (მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მიდგომა). ჯგუფის იჯარის ახალი წესებიდან წარმოქმნილი რეკლასიფიკაცია და შესწორებების გატარება არ მომხდარა 2019 წლის 1 იანვრისთვის რადგან ეს იჯარები ამოქმედდა 2019 წელს. შედარებითი ინფორმაცია 2018 წლისთვის წარმოდგენილია ბასს 17 შესაბამისად და არ ექვემდებარება შედარებას 2019 წლისთვის წარმოდგენილ ინფორმაციასთან.

ფასს 16 მიღების შემდეგ, ჯგუფმა აღიარა საიჯარო ვალდებულებები იმ იჯარებთან დაკავშირებით, რომლებიც მანამდე კლასიფიცირებული იყო „საოპერაციო იჯარებად“ ბასს 17 - იჯარები - პრინციპების შესაბამისად. აღნიშნული ვალდებულებები შეფასდა იჯარის ხელშეკრულებების მიხედვით ნარჩენი გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით, დისკონტირებისათვის გამოყენებულია 2019 წლის 1 იანვრისათვის მოიჯარის ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთი, რომელიც გამოყენებულია მსგავსი მახასიათებლების მქონე იჯარების პორტფელზე.

2019 წლის 1 იანვარს საიჯარო ვალდებულებებზე გამოყენებული საშუალო ზღვრული სასესხო განაკვეთი შეადგენდა 7.5%-ს დოლარში, ხოლო 11,5%-ს ლარში.

თავდაპირველად ფასს 16 გამოყენებისას, კომპანიამ გამოიყენა აღნიშნული სტანდარტით ნებადართული პრაქტიკული მეთოდები:

- ერთი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენება საკმარისად მსგავსი მახასიათებლების მქონე საიჯარო ხელშეკრულებების პორტფელთან მიმართებით;
- საოპერაციო იჯარები, რომლის დარჩენილი საიჯარო ვადა 12 თვეზე ნაკლებია 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, აღირიცხა როგორც მოკლევადიანი იჯარები;
- თავდაპირველი გამოყენების თარიღისთვის თავდაპირველი პირდაპირი ხარჯების არ გათვალისწინება გამოყენების უფლების სახით არსებული აქტივის შესაფასებლად; და
- განვლილი მოვლენების შეფასებას იჯარის ვადის განსაზღვრისას გამოყენებულ მსჯელობებში, როდესაც კონტრაქტი მოიცავს იჯარის გაგრძელების ან შეწყვეტის ოფციონებს.

შპს საქართველოს უნივერსიტეტი
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

თავდაპირველი გამოყენების დღეს ჯგუფმა ასევე გამოიყენა უფლება ხელახლა არ შეაფასებინა წარმოადგენს თუ არა, ან მოიცავს თუ კონტრაქტი იჯარას. სანაცვლოდ გადასვლის დღემდე გაფორმებულ კონტრაქტებთან დაკავშირებით, ჯგუფი ეყრდნობა თავის შეფასებებს, ბასს 17-ის - იჯარები - და ფასიკ 22-ის გამოყენებით, იმის განსაზღვრისას მოიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას.

ფასს 16-ის დანერგვის გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ფასს 16-ის დანერგვამ 2019 წლის 1 იანვრისთვის ფინანსურ ანგარიშგებაზე გავლენა არ მოახდინა, რადგან ეს იჯარები ამოქმედდა 2019 წელს. შესაბამისად გავლენა გაუნაწილებელ მოგებაზე 2019 წლის 1 იანვარს ნულის ტოლია.

კომპანიის იჯარის ახალი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ჯგუფი იჯარით ფლობს საოფისე ფართებს. იჯარის ხელშეკრულებები ფორმდება 5 წლამდე ვადით, მაგრამ შეიძლება მოიცავდნენ ურთიერთობების გახანგრძლივების შესაძლებლობასაც.

უძრავი ქონებასთან დაკავშირებულ იჯარების შემთხვევაში, როდესაც კომპანია წარმოადგენს მოიჯარეს, არ ხორციელდება საიჯარო და არა-საიჯარო კომპონენტების გამოყოფა და სრულად განიხილება როგორც ერთიანი იჯარის კომპონენტი.

იჯარის პირობები ყოველი ცალკეული კონტრაქტისათვის ინდივიდუალური მოლაპარაკებების საგანია. ეს შეთანხმებები არ მოიცავენ რაიმე შემზღუდველ პირობებს (კოვენანტებს) გარდა იჯარით აღებული აქტივების უსაფრთხოებისა. აგრეთვე, დაუშვებელია მათი გამოყენება სასესხო ვალდებულებების უზრუნველყოფის მიზნით.

2019 წლამდე, ფინანსურ ანგარიშგებებში იჯარა წარდგენილი იყო როგორც საოპერაციო იჯარა (ვინაიდან საკუთრების უფლებასთან დაკავშირებული რისკებისა და სარგებლის გადაცემას ადგილი არ ჰქონია კომპანიისთვის, როგორც მოიჯარისათვის). ამგვარ იჯარებთან დაკავშირებული გადახდები, საიჯარო ურთიერთობის განმავლობაში, წრფივად აისახებოდა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში.

2019 წლის 1 იანვრიდან (ფასს-ზე გადასვლის თარიღი) იჯარები აღიარებულია როგორც გამოყენების უფლებით არსებული აქტივები და შესაბამისი ვალდებულებები.

სახდელები დისკონტირდება იჯარაში განივთვლილი საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. თუკი ამგვარი განაკვეთის დადგენა შეუძლებელია, როგორც ეს კომპანიის იჯარების უმრავლეს შემთხვევაშია, გამოიყენება მოიჯარის (კომპანიის) ზღვრული სასესხო განაკვეთი. ზღვრული სასესხო განაკვეთი წარმოადგენს საპროცენტო განაკვეთს, რომლის გადახდაც მსგავს ეკონომიკურ გარემოში მოუწევდა მოიჯარეს აქტივის გამოყენების უფლების ღირებულების მსგავსი ღირებულების აქტივის მოსაპოვებლად საჭირო სესხით სარგებლობისთვის, რომელსაც მსგავსი ვადა და უზრუნველყოფა ექნებოდა.

იჯარის სახდელები იყოფა ძირის დაფარვად და ფინანსურ ხარჯად. ფინანსური ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალში იჯარის მოქმედების განმავლობაში.

გამოყენების უფლებით არსებული აქტივები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ გაზომვას.

გამოყენების უფლებით არსებული აქტივები ამორტიზირდება წრფივი მეთოდით, სასიცოცხლო ვადასა და იჯარის ვადას შორის უმცირეს პერიოდზე. თუ კომპანიის მიერ აქტივის გამოსყიდვის, კონტრაქტით გათვალისწინებული, ოფციის გამოყენება მართვომიერად სარწმუნოა, გამოყენების უფლებით არსებული შესაბამისი აქტივის ცვეთის ვადად განისაზღვრება მისი სასიცოცხლო ვადა.

აღჭურვილობისა და ავტომობილების, აგრეთვე, მცირეფასიანი აქტივების მოკლევადიან იჯარებთან დაკავშირებული სახდელები აისახება სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდით. მოკლევადიანად განიხილება იჯარები, რომელთა ხანგრძლივობაც არ აღემატება 12 თვეს.

საიჯარო ურთიერთობების გახანგრძლივებისა და შეწყვეტის უფლებები

იჯარის ზოგიერთი ხელშეკრულება მოიცავს შეთანხმებულ გახანგრძლივებისა და შეწყვეტის უფლებებს. ეს დათქმები გამიზნულია აქტივების მართვის, კერძოდ მათი ოპერაციული მოქნილობის მაქსიმიზაციისაკენ.

იჯარის ვადის განსაზღვრა

იჯარის ვადის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ყველა გარემოებას, რომელიც ბადებს ეკონომიკურ მოტივაციას გახანგრძლივდეს არსებული ურთიერთობა ანდა არ იქნას გამოყენებული შეწყვეტის

უფლება. აღრიცხულ იჯარის ვადებში გახანგრძლივებისა და შეწყვეტის ვადები (პერიოდები) გაითვალისწინებ მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მართლობიერად სარწმუნოა ამ კონტრაქტუალური უფლებების გამოყენება.

საიჯარო ვადის გახანგრძლივებისა და შეწყვეტის უფლებების გათვალისწინებამ, მიმდინარე ფინანსურ წელს, გამოიწვია საიჯაროს ვალდებულებებისა და გამოყენების უფლებით არსებული აქტივების გაზრდა 880 ლარის ოდენობით.

შპს საქართველოს უნივერსიტეტი
 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

შენიშვნა 3. ძირითადი საშუალებები

	მიწა და შენობა- ნაგებობები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	საოფისე მოწყობილობები	ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	ბიზნეს-თემა	სულ
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვარს						
ისტორიული ღირებულება	26,245	-	5,780	475	514	33,014
დაგროვილი ცვეთა	(4,753)	-	(3,817)	(220)	(355)	(9,145)
საბალანსო ღირებულება	21,492	-	1,963	255	159	23,869
2018 წლის ცვლილება						
შეძენა	4,453	-	1,416	274	68	6,211
რეკონსტიტუცია	-	1,991	-	-	-	1,991
საინვესტიციო ქონებიდან გადასვლა	-	-	(299)	(20)	-	(319)
გასვლა	-	-	270	18	-	288
ცვეთის ჩამოწერის ელიმინაცია	(874)	-	(736)	(108)	(60)	(1,778)
საბალანსო ღირებულება	25,071	1,991	2,614	419	167	30,262
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის						
ისტორიული ღირებულება	30,698	1,991	6,898	730	582	40,899
დაგროვილი ცვეთა	(5,627)	-	(4,284)	(311)	(415)	(10,637)
საბალანსო ღირებულება	25,071	1,991	2,614	419	167	30,262
2019 წლის ცვლილება						
შეძენა	7,758	-	2,285	299	224	10,566
გასვლა	-	-	(14)	(19)	-	(33)
ცვეთის ჩამოწერის ელიმინაცია	-	-	13	12	-	25
ცვეთა	(1,200)	-	(921)	(101)	24	(2,198)
საბალანსო ღირებულება	31,629	1,991	3,977	610	415	38,622
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის						
ისტორიული ღირებულება	38,456	1,991	9,169	1,010	806	51,432
დაგროვილი ცვეთა	(6,827)	-	(5,192)	(400)	(391)	(12,810)
საბალანსო ღირებულება	31,629	1,991	3,977	610	415	38,622

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის სს საქართველოს უნივერსიტეტის მფლობელობაში არსებული მიწა და შენობა-ნაგებობები დატვირთულია Overseas Private Investment Corporation-ის და ბაზის ბანკის სესხის უზრუნველსაყოფად.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს იუჯი წიგნების მფლობელობაში არსებული მიწა და შენობა-ნაგებობები დატვირთულია სს ბაზის ბანკის სესხის უზრუნველსაყოფად.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს იუჯი მედიკალის მფლობელობაში არსებული მიწა დატვირთულია სს ბაზის ბანკის სესხის უზრუნველსაყოფად.

შპს საქართველოს უნივერსიტეტი
 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

შენიშვნა 4. არამატერიალური აქტივები

	ლიცენზიები და პროგრამები
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვარს	
ისტორიული ღირებულება	461
დაგროვილი ამორტიზაცია	(291)
საბალანსო ღირებულება	170
2018 წლის ცვლილება	
შეძენა	26
ამორტიზაციის ხარჯი	(70)
საბალანსო ღირებულება	170
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	
ისტორიული ღირებულება	487
დაგროვილი ამორტიზაცია	(361)
საბალანსო ღირებულება	126
2019 წლის ცვლილება	
შეძენა	26
გასვლა	(82)
ცვეთის ჩამოწერის ელიმინაცია	65
ამორტიზაციის ხარჯი	(93)
საბალანსო ღირებულება	249
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	
ისტორიული ღირებულება	638
დაგროვილი ამორტიზაცია	(389)
საბალანსო ღირებულება	249

შენიშვნა 5. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

	31 დეკემბერი, 2019 წ.	31 დეკემბერი, 2018 წ.
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება-მისაღები მოსაკრებელი	223	87
სხვა სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	113	59
გადახდილი ავანსები	1,457	1,720
სხვა დებიტორული დავალიანება	296	46
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	2,089	1,912

შენიშვნა 6. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

	31 დეკემბერი, 2019 წ.	31 დეკემბერი, 2018 წ.
გასაყიდი წიგნები	303	339
მასალები	212	181
სხვა ინვენტარი	85	97
სულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	600	617

შპს საქართველოს უნივერსიტეტი
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

შენიშვნა 7. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

	31 დეკემბერი, 2019 წ.	31 დეკემბერი, 2018 წ.
ნაღდი ფული სალაროში	17	20
ფული საბანკო ანგარიშებზე ეროვნულ ვალუტაში	1,601	689
ფული საბანკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში	4,183	2,968
სულ ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	5,801	3,677

შენიშვნა 8. ნასესხები საშუალებები

	31 დეკემბერი, 2018 წ.	31 დეკემბერი, 2017 წ.
გრძელვადიანი ნასესხები საშუალებები:		
საბანკო სესხები	14,767	10,523
Overseas Private Investment Corporation (OPIC)	-	334
მოკლევადიანი ნასესხები საშუალებები:		
საბანკო სესხები	456	336
Overseas Private Investment Corporation (OPIC)	6,538	1,254
სულ ნასესხები საშუალებები	21,935	12,447

2011 წლის 9 მაისს გაფორმებული ხელშეკრულების თანახმად, 2012 წლის 31 დეკემბერს შპს საქართველოს უნივერსიტეტმა მიიღო Overseas Private Investment Corporation (OPIC)-სგან სესხი 8,05 მილიონი აშშ დოლარის ოდენობით. სესხის მიღება მოხდა ოთხ ტრანშად 7.03 წლიური საპროცენტო განაკვეთით.

2018 წლის დეკემბერში შპს საქართველოს უნივერსიტეტმა Overseas Private Investment Corporation (OPIC)-ის სასესხო ვალდებულების 90% დაფარა წინსწრებით. 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის სესხის ნარჩენი ღირებულება შეადგენს 156 ათასი აშშ დოლარს. სესხის გადასახდელები დაყოფილია 4 თანაბარ ნაწილად. სესხის დასრულების თარიღს წარმოადგენს 2020 წლის დეკემბერი.

შპს საქართველოს უნივერსიტეტმა Overseas Private Investment Corporation (OPIC)-ის სასესხო ვალდებულების დასაფარად 2018 წლის დეკემბერში აიღო 2,03 მლ აშშ დოლარის სესხი სს ბაზის ბანკიდან, წლიური 7.5 საპროცენტო განაკვეთით. სესხის გადასახდელები დაყოფილია 60 თანაბარ ნაწილად. სესხის დასრულების თარიღს წარმოადგენს 2023 წლის დეკემბერი.

დამატებით, შპს საქართველოს უნივერსიტეტმა 2018 წლის ოქტომბერში სკოლის კორპუსის მშენებლობის მიზნობრივობით სს ბაზის ბანკიდან აიღო 900 ათასი აშშ დოლარი სასესხო ვალდებულება, 7.5 საპროცენტო განაკვეთით. სესხის თანხის მიღება მოხდა სამ ტრანშად, აქედან 200 ათასი აშშ დოლარი კომპანიამ მიიღო 2019 წლის მარტში. სესხის გადასახდელები დაყოფილია 120 თანაბარ ნაწილად. სესხის დასრულების თარიღს წარმოადგენს 2028 წლის დეკემბერი.

Overseas Private Investment Corporation (OPIC)-ის სასესხო ხელშეკრულების თანახმად, შპს საქართველოს უნივერსიტეტს უფლება არ აქვს აიღოს სხვა რაიმე სახის სასესხო ვალდებულება, გარდა მოკლევადიანი სესხისა (300 ათასი აშშ დოლარის ლიმიტით). მიუხედავად ამისა, როგორც ნაჩვენებია შემდგომში, 2016 წელს შპს საქართველოს უნივერსიტეტი, ერთობლივად მის შვილობილ კომპანიებთან, გახდა ერთერთი შვილობილის მიერ სს ბაზის ბანკში აღებული სასესხო ვალდებულების თავდები. Overseas Private Investment Corporation (OPIC)-თან დადებულ ხელშეკრულების პირობები არ ითვალისწინებს აღნიშნული ქმედების განხორციელების შესაძლებლობას.. თუმცა კომპანიის მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ აღნიშნულს არ შეიძლება ჰქონდეს ფინანსური ხასიათის შედეგი, რადგან შვილობილი კომპანიის მიერ სს ბაზის ბანკში აღებული სესხი უზრუნველყოფილია უძრავი ქონებით, რის შესაძენადაც იქნა სესხი გამოყოფილი. ხოლო ამ უძრავი ქონების მიმდინარე და საბოლოო საბაზრო ღირებულება აღემატება ყველა იმ ფინანსურ ვალდებულებას, რაც შეიძლება წარმოიქმნას სასესხო ხელშეკრულებით.

2016 წლის 30 სექტემბერს ჯგუფის შვილობილი კომპანიის შპს იუჯი წიგნების მიერ სს ბაზის ბანკში აღებულ იქნა 910 ათასი აშშ დოლარის ღირებულების სასესხო ვალდებულება, 10.5 საშუალო წლიური საპროცენტო განაკვეთით. სესხის მიზნობრიობას წარმოადგენს საცხოვრებელ კომპლექსში აპარტამენტების შეძენა, შემდგომში

შპს საქართველოს უნივერსიტეტი
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

უნივერსიტეტის სტუდენტებზე გაქირავების მიზნით. სასესიო ვალდებულება უზრუნველყოფილია აპარტამენტებით და ასევე ჯგუფის თითოეული წევრი წარმოადგენს სესხის თავდებს. საცხოვრებელი კომპლექსის მშენებლობა დასრულდა 2017 წლის ბოლოს და 2018-2019 წლების განმავლობაში მიმდინარეობდა სარემონტო სამუშაოები.

სესხის გადასახდელები დაყოფილია 120 თანაბარ ნაწილად. სესხის დასრულების თარიღს წარმოადგენს 2026 წლის 30 სექტემბერი.

2018 წლის მარტში შპს იუჯი მედიკალმა აიღო 850 ათასი აშშ დოლარი სასესიო ვალდებულება სს ბაზის ბანკისგან, 8 საპროცენტო განაკვეთით. სესხის მიზნობრიობას წარმოადგენდა მიწის შეძენა, რომელიც წარმოადგენს აღებული სესხის უზრუნველყოფას ჯგუფის მიერ ფლობილ დანარჩენ მიწა და შენობა-ნაგებობებთან ერთად.

სესხის გადასახდელები დაყოფილია 120 ნაწილად, საიდანაც 11 თვე წარმოადგენს შეღავათიან პერიოდს. სესხის დასრულების თარიღს წარმოადგენს 2028 წლის მარტი.

სასესიო ვალდებულების რეალური ღირებულება შეესაბამება მის ნარჩენ ღირებულებას.

შენიშვნა 9. იჯარა

	31-დეკ-2019
გამოყენების უფლებით არსებული აქტივები:	
შენობა-ნაგებობები	1,946
სულ აქტივები	1,946
იჯარის ვალდებულებები:	
მოკლევადიანი	687
გრძელვადიანი	1,344
სულ იჯარის ვალდებულებები	2,031

სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარდგენილი თნხები:

	2019 წელი
გამოყენების უფლებით არსებული აქტივების ცვეთა	442
საპროცენტო ხარჯი	116
სულ	558

შენიშვნა 10. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	31 დეკემბერი, 2019 წ.	31 დეკემბერი, 2018 წ.
წინასწარ გადახდილი სწავლის გადასახადი	71	66
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	619	903
გადასახდელი ხელფასები	846	634
სხვა კრედიტორული დავალიანება	149	648
სულ სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	1,685	2,251

შპს საქართველოს უნივერსიტეტი
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

შენიშვნა 11. სარემონტო და კომუნალური დანახარჯები

	31 დეკემბერი, 2019 წ.	31 დეკემბერი, 2018 წ.
რემონტის ხარჯები	(363)	(866)
საიჯარო ქირა	(455)	(695)
საოფისე მასალების ღირებულება	(548)	(555)
კომუნიკაციის ხარჯები	(123)	(109)
კომუნალური ხარჯი	(818)	(573)
დაზღვევის ხარჯი	(243)	(218)
აუდიტორული და სხვა მომსახურების ხარჯები	(358)	(383)
სხვადასხვა ხარჯი	(2,143)	(1,250)
სულ სარემონტო და კომუნალური დანახარჯები	(5,051)	(4,649)

შენიშვნა 12. სხვა საოპერაციო დანახარჯები

	31 დეკემბერი, 2019 წ.	31 დეკემბერი, 2018 წ.
მიღებული გრანტი	19	229
სხვა საოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	1,455	497
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(814)	(614)
საგადასახადო ხარჯი	(502)	(419)
ლაბორატორიული ტესტირების ხარჯი	(440)	(791)
საექვო ვალების რეზერვი	(279)	-
სხვადასხვა ხარჯი	(18)	(11)
სულ საოპერაციო მოგება (დანახარჯები)	(579)	(1,109)

შენიშვნა 13. სხვა არასაოპერაციო დანახარჯები

	31 დეკემბერი, 2019 წ.	31 დეკემბერი, 2018 წ.
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	462	89
შემოწირულობები და სუბსიდიები	(738)	(880)
ინვესტიციის გაუფასურება	(594)	-
სხვადასხვა ხარჯი	(75)	(91)
სულ არასაოპერაციო საოპერაციო მოგება (დანახარჯები)	(945)	(882)

შენიშვნა 14. წმინდა ფინანსური ხარჯი

	31 დეკემბერი, 2019 წ.	31 დეკემბერი, 2018 წ.
საპროცენტო შემოსავლები	93	203
საპროცენტი ხარჯები	(1,419)	(1,065)
იჯარის საპროცენტო ხარჯი	(116)	-
საკურსო ზარალი	(1,078)	(1,032)
სულ წმინდა ფინანსური ხარჯი	(2,520)	(1,894)

შენიშვნა 15. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

სამართლებრივი პროცედურები. პერიოდულად, საქმიანობის ჩვეულებრივი წარმოებისას, ჯგუფის წინააღმდეგ შესაძლოა შეტანილ იქნეს სარჩელები. საკუთარ შეფასებებებსა და როგორც შიდა, ასევე გარე პროფესიულ რჩევაზე დაყრდნობით, ხელმძღვანელობის მოსაზრებაა, რომ მნიშვნელოვანი ზარალი არ მიაღებდა ჯგუფს სარჩელების გამო და ამდენად, წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი შესაბამისი ანარიცხები.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა იძლევა სხვადასხვა ინტერპრეტაციის შესაძლებლობას და მასში ხშირად ხდება ცვლილებების შეტანა. ჯგუფის მიერ განხორციელებულ ოპერაციებთან და საქმიანობასთან მიმართებით ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებულ კანონმდებლობის ინტერპრეტაციასთან დაკავშირებით შესაძლოა შევითხვები გაუჩნდეთ შესაბამის უფლებამოსილ ორგანოებს. საქართველოს საგადასახადო ორგანოები შესაძლოა უფრო დამაჯერებელ და დახვეწილ მიდგომას იყენებენ კანონმდებლობის ინტერპრეტაციისას და საგადასახადო შემოწმებების დროს. ასევე შესაძლებელია, რომ იმ ოპერაციებისა და საქმიანობების მიმართ, რომელთა მიმართაც ადრე არ ჰქონიათ შევითხვები, ახლა გაჩნდეს შევითხვები. შედეგად, შესაძლოა განისაზღვროს დამატებითი გადასახადები, საურავები და საპროცენტო განაკვეთები.

შენიშვნა 16. ფინანსური რისკების მართვა

ჯგუფში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი შეიცავს საბაზრო რისკს მათ შორის სავალუტო რისკს, საპროცენტო განაკვეთის რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ძირითადი ამოცანებია რისკის შეზღუდვების დადგენა და შემდგომ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკის ფაქტორისადმი დაქვემდებარება ამ შეზღუდვებს არ გასცდეს. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკის ფაქტორების მართვის ფუნქციები განკუთვნილია შიდა პოლიტიკის და პროცედურების სათანადოდ ფუნქციონირების მიზნით, საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების შესამცირებლად.

საკრედიტო რისკი. ჯგუფს აქვს საკრედიტო რისკი. ეს არის რისკი, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე ვალდებულების შეუსრულებლობის შედეგად გამოიწვევს მეორე მხარის ფინანსურ ზარალს. ამგვარი საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება ჯგუფის მიერ კონტრაგენტებისათვის პროდუქციის კრედიტით მიყიდვისას და აგრეთვე სხვა ოპერაციების შემთხვევაში, რომელთა შედეგადაც წარმოიქმნება ფინანსური აქტივები.

ჯგუფის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი აქტივების ჯგუფების მიხედვით:

	31 დეკემბერი, 2019 წ.	31 დეკემბერი, 2018 წ.
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება (მე-შენიშვნა 5)		
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	336	146
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები (მე-შენიშვნა 7)		
საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	5,784	3,657
სულ მაქსიმალური დაქვემდებარება საკრედიტო რისკის ფაქტორისადმი	6,120	3,803

აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგამოქცევის ზეგავლენა პოტენციური საკრედიტო რისკის ფაქტორისადმი დაქვემდებარების შემცირების მიზნით, უმნიშვნელოა.

ჯგუფი მის მიერ აღებული საკრედიტო რისკების სტრუქტურირებას ახდენს კონტრაგენტების, ან კონტრაგენტების ჯგუფების მიმართ აღებული რისკის მოცულობაზე შეზღუდვების დადგენით. საკრედიტო რისკის შეზღუდვებს რეგულარულად ამტკიცებს ხელმძღვანელობა. ამგვარი რისკების მონიტორინგი განმეორებით ხდება და ექვემდებარება წლიურ, ან უფრო მეტი სიხშირით გადასინჯვას.

საბაზრო რისკი. ჯგუფი იღებს საბაზრო რისკებს. საბაზრო რისკები წარმოიქმნება ღია პოზიციების გამო: ა) უცხოურ ვალუტებში, ბ) პროცენტიან აქტივებსა და ვალდებულებებში, და დ) სააქციო კაპიტალის პროდუქტების მხრივ, რომელთაგან ყველა ექვემდებარება ზოგად და სპეციფიკურ საბაზრო ცვლილებებს. ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს მისაღები რისკის მოცულობის შეზღუდვებს, რომლის მონიტორინგიც ხდება ყოველდღიურად. თუმცა, ამ მიდგომის

შპს საქართველოს უნივერსიტეტი
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

გამოყენებით თავიდან არ იქნება აცხადებული ის დანაკარგები, რომელიც ამ შეზღუდვების მიღმაა იმ შემთხვევაში, თუ ადგილი ექნება უფრო მნიშვნელოვან საბაზრო ცვლილებებს.

ქვემოთ მოცემული საბაზრო რისკებისადმი მგძნობარობა ეფუძნება ფაქტორში მომხდარ ცვლილებას, ხოლო სხვა ფაქტორები უცვლელად განიხილება. ნაკლები ალბათობა არსებობს, რომ ამას ადგილი ექნება პრაქტიკაში და ზოგიერთ ფაქტორში ცვლილებები შესაძლოა დაკავშირებული იქნეს, - მაგალითად, საპროცენტო განაკვეთსა და უცხოურ სავალუტო განაკვეთებში მომხდარ ცვლილებებთან.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკთან დაკავშირებით, ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს ამ რისკისადმი დაქვემდებარების შეზღუდვებს ვალუტის მიხედვით და მთლიანად. ამ მხრივ მდგომარეობის მონიტორინგი ხორციელდება ყოველთვიურად. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია ჯგუფის უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის რისკები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს:

	31 დეკემბერი, 2019 წ.			31 დეკემბერი, 2018 წ.		
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო საბალანსო პოზიცია	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო საბალანსო პოზიცია
ქართული ლარი	2,930	1,685	1,245	1,568	2,251	(683)
აშშ დოლარი	4,057	23,966	(19,909)	2,957	9,587	(6,630)
ევრო	126	-	126	11	-	11
სულ	7,113	25,651		4,536	11,838	

ზემოთ მოცემული ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებს. მიიჩნევენ, რომ ინვესტიციები საკუთარ კაპიტალსა და არაფულად აქტივებში არ წარმოშობს რაიმე მატერიალურ სავალუტო რისკს.

შემდეგ ცხრილში წარმოდგენილია მოგებისა და ზარალის და საკუთარი კაპიტალის სენსიტიურობა სავალუტო განაკვეთებში გონივრულად შესაძლო ცვლილების მიმართ, რომელიც გამოიყენება საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს ჯგუფის შესაბამისი საწარმოს ფუნქციონალური ვალუტის მიმართ. ყველა სხვა ცვლადი უცვლელია:

	31-Dec-19		31-Dec-18	
	ზეგავლენა, მოგება ზარალზე	ზეგავლენა საკუთარ კაპიტალზე	ზეგავლენა, მოგება ზარალზე	ზეგავლენა საკუთარ კაპიტალზე
აშშ დოლარის გამყარება 10%-ით	(1,991)	(1,692)	(663)	(564)
აშშ დოლარის დასუსტება 10%-ით	1,991	1,692	663	564
ევროს გამყარება 10%-ით	13	11	1	1
ევროს დასუსტება 10%-ით	(13)	(11)	(1)	(1)

ამ რისკის ფაქტორისადმი დაქვემდებარება გაანგარიშებულ იქნა მხოლოდ ფულადი ნაშთებისათვის იმ ვალუტებში, რომლებიც ჯგუფის შესაბამისი საწარმოს ვალუტას არ წარმოადგენს.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. ჯგუფი ექვემდებარება იმ ცვლილებების შედეგებს, რომელსაც ადგილი აქვს გავრცელებულ საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებში მისი ფინანსური მდგომარეობისა და ფულადი ნაკადების მიმართ. ჯგუფის პროცენტის აქტივები მოიცავს ბანკის ვადიან დეპოზიტებს, მათი არსებობის შემთხვევაში.

ჯგუფის საპროცენტო განაკვეთის რისკი უმთავრესად განპირობებულია სესხით სარგებლობასთან. ფიქსირებული განაკვეთებით აღებული სესხების შედეგად ჯგუფი ექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის რეალური ღირებულების რისკს.

ჯგუფს არ გააჩნია ოფიციალური პოლიტიკა და პროცედურები საპროცენტო განაკვეთების რისკების სამართავად, რადგან ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ეს რისკი უმნიშვნელოა ჯგუფის საქმიანობისათვის. თუმცა, ახალი სესხების გაცემის, ან სესხით სარგებლობის შემთხვევაში, ხელმძღვანელობა განსჯის ფიქსირებული განაკვეთი სჯობია ჯგუფისთვის გადახდის მოსალოდნელი პერიოდის გათვალისწინებით, თუ ცვლადი განაკვეთი.

შპს საქართველოს უნივერსიტეტი
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკის ისეთი რისკია, რომლის წინაშეც იურიდიული პირი დგება მაშინ, როდესაც მას გააჩნია სირთულეები ფინანსური ვალდებულებების შესრულებასთან დაკავშირებით. ჯგუფს ყოველდღე უკავშირდება ჯგუფის არსებული ფულადი სახსრების რესურსების შესახებ. ჯგუფის ხელმძღვანელობა მონიტორინგს ახორციელებს ჯგუფის ფულადი ნაკადების ყოველთვიურ პროგნოზებზე. ჯგუფი ესწრაფვის შეინარჩუნოს სტაბილური საფინანსო ბაზა, რომელიც უმათავრესად შედგება საოპერაციო ფულადი ნაკადებისა და მომხმარებელთა წინასწარი გადახდებისაგან.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის არსებული ვალდებულებები კონტრაქტების მიხედვით დარჩენილი გადახდის ვადების მიხედვით. დაფარვის ვადების ცხრილში მოცემული თანხები არის კონტრაქტით გათვალისწინებული არადისკონტირებული ფულადი სახსრების ნაკადები. ამგვარი არადისკონტირებული ფულადი სახსრების ნაკადები განსხვავდება ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული თანხებისაგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში მოცემული თანხა ეფუძვნება დისკონტირებული ფულადი სახსრების ნაკადებს.

უცხო ვალუტაში გადახდები გადაანგარიშებულია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული სპოტ გაცვლითი კრუსის მიხედვით.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ვალდებულებების გადახდის ვადების ანალიზი შემდეგია:

	ნასესხები საშუალებები	იჯარა	სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	სულ
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:				
მოთხოვნისთანავე და 3 თვეზე ნაკლები	-	-	1,685	1,685
3-დან 12 თვემდე	7,883	709	-	8,592
12 თვიდან 2 წლამდე	3,278	709	-	3,987
2 -დან 5 წლამდე	10,578	930	-	11,508
5 წლის ზემოთ	5,027	-	-	5,027
სულ მომავალში გადასახდელები	26,766	2,348	1,685	30,799

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ვალდებულებების გადახდის ვადების ანალიზი შემდეგია:

	ნასესხები საშუალებები	იჯარა	სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	სულ
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:				
მოთხოვნისთანავე და 3 თვეზე ნაკლები	-	-	2,251	2,251
3-დან 12 თვემდე	2,550	-	-	2,550
12 თვიდან 2 წლამდე	2,445	-	-	2,445
2 -დან 5 წლამდე	7,590	-	-	7,590
5 წლის ზემოთ	3,354	-	-	3,354
სულ მომავალში გადასახდელები	15,939	-	2,251	18,190

კაპიტალის მართვა. ჯგუფის კაპიტალის მართვის ამოცანებია უზრუნველყოს ჯგუფის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს, ფუნქციონირება, რათა მფლობელებმა მიიღონ უკუგება, ხოლო სხვა დაინტერესებულმა მხარეებმა – სარგებელი, და შენარჩუნდეს კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურა, რათა შემცირდეს კაპიტალური ხარჯები. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების, ან კორექტირების მიზნით, ჯგუფმა შესაძლოა მოახდინოს მფლობელებისთვის გადასახდელი დივიდენდების ოდენობის კორექტირება, დაუბრუნოს მფლობელებს კაპიტალი, ან გაყიდოს აქტივები ვალის შესამცირებლად.

ჯგუფის მიდგომა კაპიტალის მართვის მიმართ არ შეცვლილა მიმდინარე წლის განმავლობაში.

ჯგუფი არ ექვემდებარება გარეშე სუბიექტის მოთხოვნებს კაპიტალზე.

შენიშვნა 17. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

რეალური ღირებულება არის ის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი შეიძლება გაიცვალოს გარიგების მსურველ მხარეებს შორის, გარდა იძულებული გაყიდვისა, ან ლიკვიდაციისა, და მისი საუკეთესო მტკიცებულებაა აქტიურ ბაზარზე კვოტირებული ფასი.

ფინანსური ინსტრუმენტების სავარაუდო რეალური ღირებულება განისაზღვრა ჯგუფის მიერ, რომელმაც გამოიყენა ბაზარზე არსებული ინფორმაცია, მისი არსებობის შემთხვევაში, და შეფასების შესაბამისი მეთოდოლოგიები. თუმცა, საჭიროა განსჯის გამოყენება იმისათვის, რომ ინტერპრეტირებული იქნეს საბაზრო მონაცემები და განისაზღვროს შეფასებული რეალური ღირებულება. საქართველო კვლავ ამჟღავნებს ჩამოყალიბებადი საბაზრო ეკონომიკის ქვეყნის მახასიათებლებს და ეკონომიკური პირობებით კვლავ იზღუდება ფინანსურ ბაზრებზე აქტივობების მოცულობა. საბაზრო კვოტირებები შესაძლოა მოძველებული იყოს, ან ასახავდეს იძულებითი გაყიდვის ოპერაციებს და ამიტომ არ წარმოადგენდეს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალურ ღირებულებას. ხელმძღვანელობამ გამოიყენა არსებული ყველა საბაზრო ინფორმაცია ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შესაფასებლად.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივები. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთებიანი ინსტრუმენტების შეფასებული ღირებულება ეფუძნება მომავალში სავარაუდო ფულადი სახსრების ნაკადებს, რომელთა მიღებაც მოსალოდნელია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით დისკონტირების მეშვეობით, იმ ახალი ინსტრუმენტებისათვის, რომელთაც ანალოგიური საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა გააჩნია. გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები დამოკიდებულია კონტრაგენტის საკრედიტო რისკზე.

სავაჭრო და სხვა ფინანსური დებიტორული დავალიანებების საბალანსო თანხები უახლოვდება რეალურ ღირებულებებს.

ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საბალანსო თანხები უახლოვდება რეალურ ღირებულებებს.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ვალდებულებები. ფიქსირებული დაფარვის ვადის მქონე მიღებული სესხების სავარაუდო რეალური ღირებულება განისაზღვრა მოსალოდნელი ფულადი სახსრების ნაკადების მიხედვით, რომელიც დისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთების მეშვეობით იმ ახალი ინსტრუმენტებისათვის, რომელთაც ანალოგიური საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა გააჩნია. ნასესხები საშუალებების სავარაუდო რეალური ღირებულების შესახებ ინფორმაცია იხილეთ მე-8 შენიშვნაში.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებების საბალანსო თანხები უახლოვდება რეალურ ღირებულებას.

შენიშვნა 18. ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით

შპს საქართველოს უნივერსიტეტი
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა: ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სასესხო ინსტრუმენტები); სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები კუმულატიური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციით; რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, აღიარების შეწყვეტისას, კუმულატიური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციის გარეშე; რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოგებასა და ზარალში ასახვით. ჯგუფის (და მშობელი კომპანიის) ყველა ფინანსურ აქტივი გაერთიანებულია ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებში.

	31 დეკემბერი 2019 წ.	31 დეკემბერი 2018 წ.
ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული აქტივები		
- საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	5,784	3,657
- სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	336	146
- სხვა ფინანსური მოთხოვნები	993	713
სულ ფინანსური აქტივები	7,113	4,516
ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ვალდებულებები		
- სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	690	969
- ნასესხები საშუალებები	21,935	12,447
- იჯარა	2,031	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	24,656	13,416

შენიშვნა 19. ცვლილებები საფინანსო საკმეიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში

	ვალდებულება 2019 წლის 31 დეკემბერი	ფულადი ნაკადებით გამოწვეული სხვაობა	გადაფასების ცვლილება	ვალდებულება 2018 წლის 31 დეკემბერი
სესხების ძირი თანხა	21,935	11,584	(2,096)	12,447
იჯარა ძირი თანხა	2,031	(415)	2,446	-
სულ	23,966	11,169	350	12,447

	ვალდებულება 2018 წლის 31 დეკემბერი	ფულადი ნაკადებით გამოწვეული სხვაობა	გადაფასების ცვლილება	ვალდებულება 2017 წლის 31 დეკემბერი
სესხების ძირი თანხა	12,447	1,728	1,132	9,587
სულ	12,447	1,728	1,132	9,587

შენიშვნა 20. დაკავშირებული მხარეები

შპს საქართველოს უნივერსიტეტი
 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

2019 წლის განმავლობაში:	დაკავშირებული მხარეები	ძირითადი მენეჯმენტი	სხვა დაკავშირებული მხარეები
მისაღები სესხები	993	-	-
საპროცენტო შემოსავალი	77	-	-
მოკლევადიანი სარგებელი-ხელფასი	-	2,370	-
მენეჯმენტზე გაცემული ავანსი	-	619	-
სუბსიდიები და შემოწირულობები	-	-	-
მიღებული დივიდენდები	-	-	-

2018 წლის განმავლობაში:	დაკავშირებული მხარეები	ძირითადი მენეჯმენტი	სხვა დაკავშირებული მხარეები
მისაღები სესხები	713	-	-
საპროცენტო შემოსავალი	113	-	-
მოკლევადიანი სარგებელი-ხელფასი	-	2,035	-
მენეჯმენტზე გაცემული ავანსი	-	536	-
სუბსიდიები და შემოწირულობები	-	-	476
მიღებული დივიდენდები	-	-	-

შენიშვნა 21. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

COVID-19-ის პანდემია. 2020 წლის დასაწყისში ვირუსის გამოჩენამ და სწრაფმა გავრცელებამ მნიშვნელოვანი გავლენა იქონია ბიზნეს გარემოზე მთელს მსოფლიოში, მათ შორის საქართველოშიც. 2020 წლის 11 მარტს, ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ (WHO) COVID-19 კორონავირუსის პანდემია გამოაცხადა. პირველი შემთხვევა საქართველოში, ოფიციალურად, 2020 წლის 26 თებერვალს დაფიქსირდა. ვირუსის გავრცელების საწინააღმდეგო ზომების ნაწილის სახით, საქართველოს მთავრობამ სხვადასხვა დროს დააწესა სხვადასხვა სახის შეზღუდვები, მათ შორის გადაადგილების შეზღუდვებისა და დისტანციური მუშაობის მოთხოვნის სახით.

Covid-19-ის პანდემიით გამოწვეული მძიმე ეკონომიკური კრიზისის პირობებში ბიზნესებს უწევთ „გადარჩენის რეჟიმში“ ფუნქციონირება. საზღვრების ჩაკეტვამ და რიგმა სხვა შეზღუდვებმა პირდაპირი გავლენა იქონია „საქართველოს უნივერსიტეტის“ შემოსავლებზე რის გამოც უნივერსიტეტი ფინანსურად რთულ მდგომარეობაში აღმოჩნდა.

უცხოელი სტუდენტებისგან მიღებული შემოსავლის წილი, უნივერსიტეტის მთლიანი შემოსავლის დაახლოებით 55%-ს შეადგენს. მიუხედავად უნივერსიტეტის მიერ ორგანიზებული არაერთი ჩარტერული რეისისა, 2020-2021 აკადემიური წელი უნივერსიტეტმა დაიწყო საერთაშორისო სტუდენტების განახევრებული რაოდენობით, რამაც დაახლოებით 26% შეამცირა უნივერსიტეტის შემოსავლები.

შემცირებული შემოსავლების გამო უნივერსიტეტს მოუწია ფინანსური რესურსების გადახედვა და დაგეგმილ ბიუჯეტში კორექტირებების შეტანა. უნივერსიტეტმა მკვეთრად შეამცირა მთელი რიგი საოპერაციო ხარჯები მათ შორის სახელფასო ფონდიც.

უნივერსიტეტს ასევე მოუწია მსხვილი საინვესტიციო პროექტების მინიმუმ შეჩერება და სულმცირე 1 წლის ვადით გადავადება.

2020-2021 აკადემიური წლის გაზაფხულის სემესტრიდან უნივერსიტეტს მოლოდინი აქვს, რომ უცხოელი სტუდენტების რიცხვი მოიმატებს და იქნება შემოსავლების დადებითი დინამიკა.