

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

	შენიშვნა	2020 წელი	2019 წელი	2018 წელი
აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1	8 680 033	6 842 440	6 384 211
სავაჭრო მოთხოვნები	2	392 237	374 653	326 138
გადახდილი ავანსები	2	41 453	60 553	
მარაგები	3	188 468	180 078	173 317
სხვა მიმდინარე აქტივები		2 207	3 857	3 004
სხვა არამატერიალური აქტივები		11 629	7 689	
ძირითადი საშუალებები	4	7 884 795	8 204 687	8 063 045
სხვა გრძელვადიანი აქტივები				
სულ აქტივები		17 200 823	15 673 956	14 949 715
ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	5			146 800
ვალდებულებები და ხარჯების ანარიცხები				
ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ		124 661		
საგადასახადო ვალდებულებები		80 141	8 736	51 160
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		169 287	136 798	
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები				
სხვა ვალდებულებები				
სულ ვალდებულებები		374 089	145 534	197 960
საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')		1300	1300	1 300

გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	7 434 250	6 136 950	5 326 562
გადაფასების რეზერვი	1 891 184	1 890 173	1 923 893
სხვა რეზერვები	7 500 000	7 500 000	7 500 000
სულ საკუთარი კაპიტალი	16 826 733	15 528 423	14 751 755
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	17 200 823	15 673 956	14 949 715

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

	2020	2019
ნეტო ამონაგები	3 328 883	3 282 335
საქონლის გაყიდვიდან		
მომსახურების გაწევიდან	3 304 784	3 282 335
სხვა	24 099	67 428
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		
საწყისი მარაგები	-180 078	-173 317
მარაგების შესყიდვა	-56 430	-22 285
	-775 092	-713 174
გადამუშავების დანახარჯები		
საბოლოო მარაგები	188 468	180 078
საერთო მოგება	2 505 752	2 621 065
სხვა შემოსავალი	92 467	417 340
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-758 164	-819 772
ცვეთა და ამორტიზაცია	-362 108	-43 079
საპროცენტო შემოსავალი	874 148	245 884
საპროცენტო ხარჯი		
იჯარის ხარჯი	-58 700	
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-492 304	-519 942
სულ საოპერაციო ხარჯები	-704 661	-719 569
საოპერაციო მოგება	1 801 091	1 901 496

გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
ფინანსური აქტივები		
მარაგები		
სხვა არაფინანსური აქტივები		

წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:		
მიღებული დივიდენდები		
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		
მოგების გადასახადი		
მოგება/(ზარალი)	1 801 091	1 901 496

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
სხვა		
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		

კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	15 528 423	14 751 755
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)	1 297 300	810 388
	1011	-33 720
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	16826733	15 528 423

ფორმა N3 - ფულადი სახსრების მოძრაობა

	2020	2019
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	1 285 837	887 020
	-13 199	
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		-6 338
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	564 955	-422 748
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	1 837 593	457 934
სავალუტო კურსის ეფექტი		
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	6 842 440	6 384 211
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	8 680 033	6 842 440

ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

1.1 „საქართველოს დავით აღმაშენებლის სახელობის უნივერსიტეტი“ შემდგომში „სდასუ“, შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებაა, რეგისტრირებულია ვაკის რაიონის სასამართლოს მიერ 1996 წლის 20 აგვისტოს, რეგისტრაციის ნომერია 5/4-718. მისი ძირითადი საქმიანობაა საგანმანათლებლო მომსახურების მიწოდება

კომპანიის დამფუძნებელი: საზოგადოების 100 პროცენტისაა წილის მფლობელი და ხელმძღვანელია თეიმურაზ ქორიძე (პ/ნ 01024004107).

იურიდიული და ფაქტიური მისამართი:

საზოგადოების იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ძირითადი ადგილია ქ. თბილისი, ვაკის რაიონი, ჭავჭავაძის გამზირი 25,

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი: შეადგენს 1300 (ერთიათასსამასი) ლარს.

1.2 კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს: მაღალხარისხოვანი საგანმანათლებლო მომსახურების შეთავაზება, მაღალკვალიფიციური კადრების მომზადება, სამეცნიერო კვლევების განხორციელება, სტუდენტებზე ორიენტირებული საუნივერსიტეტო გარემოს შექმნა, უნივერსიტეტის პერსონალის კარიერული წინსვლისა და პროფესიული განვითარების უზრუნველყოფა.

1.3 კომპანია წარმოადგენს მესამე კატეგორიის საწარმოს. მას არ გააჩნია საჯარო ანგარიშვალდებულება.

1.4. არ გააჩნია შვილობილი და მეკავშირე საწარმოები.

1.5. საწარმოს არ გააჩნია ფილიალები.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1 კომპანიის მიერ, 2020 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად (მსს ფასს).

2.2 კომპანიის საოპერაციო და საანგარიშგებო ვალუტას წარმოადგენს ეროვნული ვალუტა - ლარი. უცხოური ვალუტა აღიარებულია ტრანზაქციის თარიღით არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი სახსრები გადაყვანილია მოცემულ თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით. ფულადი სახსრების საკურსო სხვაობები აღიარებულია ფინანსური საქმიანობის შედეგებში, იმ პერიოდში რომელშიც ისინი წარმოიშვა.

2.3 კომპანია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად მსს ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტზე გადავიდა 2018 წლის პირველი იანვრიდან.

2.4 სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელსაც კომპანია იყენებს მსს ბასს გადასვლის შემდეგ არსებითად არ განსხვავდებოდა იმ სააღრიცხვო პოლიტიკისაგან, რომელიც გამოყენებული იყო წინა საანგარიშგებო პერიოდებში. აღნიშნულის გათვალისწინებით ამ სტანდარტზე გადასვლის თარიღამდე არსებული ოპერაციების მოვლენებისა და გარემოებების შედეგად შესაბამისი კორექტირებების აუცილებლობა არ წარმოქმნილა.

2.5 კომპანიის მიერ წარმოდგენილი 2020 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის შესაბამისად.

2.6 ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები წარმოდგენილია ფულადი სახსრებისა და მისი ექვივალენტების, დებიტორული დავალიანებების, ფინანსური ვალდებულებების სახით. ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი შეფასება ხდება რეალურ ღირებულებას დამატებული საოპერაციო ხარჯები, ფინანსური ინსტრუმენტების ბალანსში ასახვა ხდება მაშინ, როდესაც საზოგადოება გახდება ფინანსურ ინსტრუმენტთან დაკავშირებული გარიგების მონაწილე. ფინანსური ინსტრუმენტების ნაწილის აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც საზოგადოება კარგავს კონტრაქტით გათვალისწინებულ უფლებებს, ან დაფარავს ინსტრუმენტებთან დაკავშირებულ ვალდებულებებს.

2.7 მოგების გადასახადი. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად, კომპანია მოგების გადასახადით იბეგრება ე.წ. „ესტონური მოდელით“. დაბეგრის ობიექტია განაწილებული მოგება, ხარჯები და განაცემები, რომლებიც საგადასახადო მიზნისათვის არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებულ ხარჯებს ან განაცემებს.

2.8 კომპანიის მიერ განხორციელებული ინვესტიციები ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება თვითღირებულების მოდელით.

2.9 კომპანია იყენებს ძირითადი საშუალებების აღრიცხვის თვითღირებულების მოდელს. ხოლო ბალანსში ასახულია ცვეთის გამოკლებით.

2.10 შემოსავლები და ხარჯები აღირიცხება დარიცხვის მეთოდით: შემოსავლების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით, შემოსულობები განიხილება იმ პერიოდის შემოსავლად, როდესაც მოხდა მისი გამომუშავება, მიუხედავად იმისა, მის სანაცვლოდ მიღებულია თუ არა ფულადი სახსრები ან სხვა ეკონომიკური სახის კომპენსაცია, შემოსავლების ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახვა ხდება წმინდა ღირებულებით.

2.11 ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. დანახარჯები განიხილება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც იგი წარმოიშვა და უზრუნველყო ეკონომიკური სარგებლის მიღება, მიუხედავად ხარჯების ფაქტიურად დაფარვის მომენტისა.

2.12. შემოსავლები ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება წყაროების მიხედვით, ხარჯები კი ფუნქციონალური დანიშნულების მიხედვით. ფინანსურ ანგარიშგებაში შემოსავლები, ხარჯები და მოგება-ზარალი აისახება ერთი ანგარიშგების წარდგენის მეთოდით.

2.13 სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულების მეთოდით. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ჩამოწრა ხორციელდება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით.

2.14 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. რეალიზაცია ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება.

2.15 სავაჭრო ვალდებულებები. სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავლებში ან სხვა ხარჯებში.

2.16 ბანკის სესხები, საპროცენტო ხარჯები აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში

3. ახსნა-განმარტებები

შენიშვნა 1. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტი

	31.12.2020	31.12.2019
ფულადი სახსრები სალაროში	3198	2 229
ფულადი სახსრები საბანკო ანგარიშებზე	8 676 835	6 839 916
სულ	8 680 033	6 842 145

შენიშვნა 2 . დებიტორები და სხვა მიმდინარე აქტივები

დებიტორულ დავალიანებას წარმოადგენს სწავლის საფასური, რომელსაც პროცენტი არ ერიცხება

	31.12.2020	31.12.2019
მოთხოვნები მიწოდებიდან	392 237	374 653
გადახდილი ავანსები	41 453	60 553
სულ	433 690	435 206

შენიშვნა 3 სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღრიცხვა ხდება თვითღირებულებით.

2020 წლის დასაწყისისა და წლის ბოლოსათვის „სდასუს“ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების

სახით ერიცხება წიგნები , სამედიცინო მედიკამენტები და სხვა საკანცელარიო საგნები

	31.12.2020	31.12.2019
წიგნები	183 372	174 755
სამედიცინო მედიკამენტები		226
სხვა საკანცელარიო საგნები	5095	5095
სულ	188 468	180 78

შენიშვნა 4. ძირითადი აქტივები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება საბალანსო ღირებულებით (პირვადელი ღირებულებას მინუს დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი).
ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შენდები წლიური განაკვეთები

შენობა-ნაგებობები
მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი
სხვა ძირითადი აქტივი
საოფისე ავეჯი და ინვენტარი
არამატერიალური აქტივები

5 პროცენტი
20 პროცენტი
15 პროცენტი
20 პროცენტი
15 პროცენტი

საბალანსო ღირებულება

31.12.2020 წ.-ის მდგომარეობით

საბალანსო ღირებულება

31.12.2019 წ.-ის მდგომარეობით

მიწის ნაკვეთები	3 000 000	3 000 000
შენობა-ნაგებობები	4 277 043	4 502 151
მანქანა-დანადგარები	288 736	351 275
ოფისის აღჭურვილობა	127 758	146 121
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	99 182	113 858

სატრანსპორტო საშუალებები	92 075	92 075
სულ ძირითადი საშუალებები	7 884 795	8205 481

შენიშვნა 5 ვალდებულებები და სხვა კრედიტორები

ვალდებულებები აღებულია მიმდინარე პერიოდში და მასზე ჩვეულებრივად პროცენტის დარიცხვა არ ხდება.

	31.12.2020	31.12.2019
მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	-	-
გადასახდელი გადასახადები	80 141	8 736
მიღებული ავანსი	169 287	136 798
ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ	124 661	-
სულ	374 089	145 534

ფინანსური დანახარჯები

2 020 წელს „სდასუ“-ს ბანკის სესხითა და ბანკის ოვერდრაფტით არ უსარგებლია

მეკავშირე საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციები

„სდასუ“-ს არ ყავს მეკავშირე საწარმოები და ამდენად ინვესტიციები არა აქვს განხორციელებული.

არამატერიალური აქტივები

„სდასუ“-ს მიერ 2020 წელს შეძენილია 3940 ლარის ღირებულების არამატერიალური აქტივები.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის დასადგენად „სდასუ“-ს ხელმძღვანელობა აკეთებს შეფასებას, ითვალისწინებს სხვადასხვა ფაქტორებს, კერძოდ: სიმძლავრეს და ფიზიკურ მდგომარეობას, ტექნიკურ მხარეს, გამოყენების ვადას, კომერციულ გამოყენებას და ცდილობს საუკეთესო გზით შეაფასოს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა.

საგადასახადო რისკი

„საქართველოს დავით აღმაშენებლის სახელობის უნივერსიტეტი“-ის მიერ გადასახადით დაბეგვრის ობიექტს წარმოადგენს ხელფასი და მასთან გათანაბრებული განაცემები; კომპანია იხდის ქონების და მიწის გადასახადს.

ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ იგი ადეკვატურად ასრულებს საგადასახადო ვალდებულებებს, ხელმძღვანელობს რა საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების, ოფიციალური აქტების შესაბამისად.

საკრედიტო რისკი

ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ნაკისრი ვალდებულების შეუსრულებლობა იწვევს რისკს, რითაც შეიძლება ფინანსური ზარალი მიაღწეს უნივერსიტეტს. ხელმძღვანელობა რისკის შესამცირებლად ცდილობს რისკების რეგულირების მექანიზმების შემუშავებას.

ლიკვიდობის რისკი

უნივერსიტეტის ხელმძღვანელობას არჩეული აქვს პოლიტიკა, რომლის საშუალებითაც ის გონივრულად მართავს მოსალოდნელ ლიკვიდობას შესაბამისი პროცედურებით: აქვს ნაღდი ფულისა და საბანკო ანგარიშების ნაშთები, ფლობს მაღალ ლიკვიდურ აქტივებს

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ მომხდარი მოვლენები

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ ადგილი ქონდა ვალდებულებების და მოთხოვნების კორექტირებას ინვენტარიზაციის გზით. სხვა არსებითი ცვლილებები არ მომხდარა.

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 21.09.2021

რექტორი:



მთ.ბუღალტერი:

