

შპს „შპს თბილისის ღია სასწავლო უნივერსიტეტი“

ფინანსური ინფორმაცია

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

ს ა რ ჭ ე ვ ი

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

შპს „შპს თბილისის ღია სასწავლო უნივერსიტეტი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარი	შენიშვნა	31-Dec-18	1-Jan-18
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	11	731,258	692,406
სავაჭრო მოთხოვნები		560,541	465,190
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი		8,273	1,771
მარაგები		3,070	2,323
- მზა პროდუქცია		-	-
- სხვა		3,070	2,323
სხვა არამატერიალური აქტივები	10	89,536	-
ძირითადი საშუალებები	10	1,019,837	953,393
სულ აქტივები		2,412,515	2,115,083

ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები		190,668	141,377
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		801	400
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	12-13	977,648	631,942
სულ ვალდებულებები		1,169,117	773,719

საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')		4,000	4,000
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		1,239,397	1,337,364
სულ საკუთარი კაპიტალი		1,243,397	1,341,364
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		2,412,515	2,115,083

გიორგი ამილახვარი
გენერალური დირექტორი

ნელი ღვინჯილია
ფინანსური სამსახურის უფროსი

შპს „შპს თბილისის ღია სასწავლო უნივერსიტეტი“

საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება 2018 წლისთვის

ლარი	შენიშვნა	2018
ნეტო ამონაგები		2,709,415
მომსახურების გაწევიდან	6	2,709,415
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(11,431)
საწყისი მარაგები		2,323
მარაგების შესყიდვა		(12,178)
გადამუშავების დანახარჯები		
საბოლოო მარაგები		3,070
საერთო მოგება		2,697,984
სხვა შემოსავალი		38,313
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(1,331,399)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(164,123)
საპროცენტო შემოსავალი	7	17,146
იჯარის ხარჯი	9	(1,026,000)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	8	(376,181)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(2,842,244)
საოპერაციო მოგება		(144,261)
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან		10,196
მიღებული დივიდენდები		-
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		36,097
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		(97,967)
მოგების გადასახადი		-
მოგება/(ზარალი)		(97,967)

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი		-
სხვა		-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		(97,967)
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		1,341,364
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		(97,967)
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		1,243,397

გიორგი ამილახვარი
გენერალური დირექტორი

ნელი ღვინჯილია
ფინანსური სამსახურის უფროსი

ფულადი სახსრების მოძრაობა 2018 წლისთვის

ლარი	2018
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(933)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(305,689)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	355,671
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	49,049
სავალუტო კურსის ეფექტი	(10,198)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	692,406
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	731,258

გიორგი ამილახვარი
გენერალური დირექტორი

ნელი ღვინჯილია
ფინანსური სამსახურის უფროსი

შპს „შპს თბილისის ღია სასწავლო უნივერსიტეტი“

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

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

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

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

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

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

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

კომპანიის დამფუძნებელი და 100% წილის მფლობელია ზაურ ამილახვარი.

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

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

2. ფუნქციონირებადი საწარმო

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

3. მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ინფორმაცია მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად. ფინანსური ინფორმაცია მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის მიხედვით. ფინანსურ ინფორმაციაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში თუ სხვა რამე არ არის მითითებული.

წინამდებარე ფინანსური ინფორმაცია მომზადდა კომპანიის მსს ფასს-ზე გადასვლის ხელშეწყობის მიზნით 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

მსს ფასს სტანდარტების შესაბამისად ფინანსური ინფორმაციის მომზადება მოითხოვს გარკვეული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გაკეთებას.

მოითხოვება ასევე ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის გამოყენება კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. საკითხები, რომელთა მიმართ შედარებით მაღალი დონის განსჯის გამოყენებაა საჭირო, რთულია ან სპეციალური დანიშნულების წინასწარი ფინანსური ინფორმაციისთვის მნიშვნელოვან დაშვებებსა და შეფასებებს მოითხოვს, გამჟღავნებულია მე-4 შენიშვნაში.

მსს ფასს სტანდარტების პირველად შემოღება. ადგილობრივი კანონმდებლობის შესაბამისად მსს ფასს სტანდარტებზე გადასვლამდე კომპანიას არ მოეთხოვებოდა ფინანსური ანგარიშგების მომზადება და მას წარსულში არ მოუმზადებია ფინანსური ანგარიშგება.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის რეზიუმე

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

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

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

შპს „შპს თბილისის ღია სასწავლო უნივერსიტეტი“

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

მოთხოვნების სამართლიანი ღირებულებით, გამოკლებული დაბრუნებები და სავაჭრო ფასდაკლებები.

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

გადასახადები

i) მოგების გადასახადი

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

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

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

ii) საშემოსავლო გადასახადი

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

ძირითადი საშუალებები

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

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

ძირითადი საშუალებების კატეგორიები

ცვეთის განაკვეთები

აღჭურვილობა და ავეჯი

3-10

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

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

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

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივები

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

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

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

იჯარა

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

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც კომპანიის აქტივები,

შპს „შპს თბილისის ღია სასწავლო უნივერსიტეტი“

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

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

ანარიცხები

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

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

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

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

სავაჭრო ვალდებულებები

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

შპს „შპს თბილისის ღია სასწავლო უნივერსიტეტი“

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

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

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

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი აღიარდება კომპანიის მიერ მიღებული შენატანების რეალური ღირებულებით.

დივიდენდები

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

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა და განუსაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები

მე-3 შენიშვნაში აღწერილი კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას ხელმძღვანელობას მოეთხოვება განსჯის, შეფასებებისა და დაშვებების გამოყენება იმ აქტივებისა და ვალდებულებების მიმართ, რომელთა ღირებულება გარკვევით ვერ მიიღება სხვა წყაროებიდან. შეფასებები და დაკავშირებული დაშვებები ემყარება წარსულ გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, რომლებიც მიიჩნევა, რომ შესაფერისია. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისგან.

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

განუსაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები

დაბეგვრა

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

შპს „შპს თბილისის ღია სასწავლო უნივერსიტეტი“

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

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

საექვო ვალების ანარიცხები

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

6. ამონაგები მომსახურებიდან

კომპანია საქმიანობს განათლების სექტორში და მისი შემოსავლები ძირითადად ფორმირდება სწავლის ღირებულებისგან. 2018 წლის განმავლობაში კომპანიის ამონაგებმა შეადგინა 2 709 415 ლარი.

7. საპროცენტო შემოსავლები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ წელს კომპანიის საპროცენტო შემოსავალი 17 146 ლარი მოიცავდა კომპანიის მომსახურე ბანკებში განთავსებულ ფულადი ნაშთებიდან ხელშეკრულების შესაბამისად მიღებულ საპროცენტო შემოსავალს.

8. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ლარი	31-12-18
ბანკის საკომისიო	1,361
კომპიუტერის ხარჯი	4,630
კომუნალური ხარჯები	72,666
კომუნიკაციის ხარჯი	11,071
მივლინების ხარჯი	12,113
მიმდინარე რემონტის ხარჯი	5,262
რეკლამის ხარჯი	57,354
საგადასახადო ხარჯი	18,297
საკანცელარიო ხარჯი	5,655
საკონსულტაციო ხარჯები	21,992
სამეურნეო ხარჯი	25,764
სამეცნიერო კვლევის ხარჯები	39,945

შპს „შპს თბილისის ღია სასწავლო უნივერსიტეტი“

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

სტუდენტთა სტიპენდიები	4,600
სტუდენტური თვითმართველობის ხარჯები	16,983
სხვადასხვა ხარჯი	34,383
ტრანსპორტირების ხარჯები	4,114
წარმომადგენლობითი ხარჯი	39,993
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	376,181

9. ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულებები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელს კომპანიის იჯარის ხარჯი 1 035 000 ლარი, მოიცავს:

1. კომპანიას ჩვეულებრივი იჯარით აღებული აქვს მიწა 2608 კმ და მასზე განთავსებული 12865,56 კმ ფართის შენობა. იჯარის საშუალო ვადა 10 წელია, ამავე ვადაში ფიქსირებული საიჯარო გადასახდელების გადახდით.

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ წელს ხარჯად აღიარებულია ჩვეულებრივი იჯარით გათვალისწინებული ყოველთვიური საიჯარო გადასახდელები 1 020 000 ლარი. წლის ბოლოს კომპანიას გააჩნია ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულების დაუფარავი ნაშთი 170000 ლარი, რომლის დაფარვაც მოხდა 2019 წლის თებერვალში.

10.2 ასევე ჩვეულებრივი იჯარით აღებული აქვს ავტომანქანა. 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ წელს ავტომანქანის იჯარის ხარჯი შეადგენდა 6 000 ლარს.

10. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ლარი	აღჭურვილობა და ავეჯი	იჯარით აღებული ძირითადი საშუალებები	სხვა არამატერიალური აქტივები	ჯამი
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	917,148	36,245	-	953,393
მიღებულია 2018 წლის საანგარიშო პერიოდში	214,785	13,805	91,512	320,103
დარიცხული ცვეთა	152,753	9,394	1,976	164,123
გასული	-	-	-	-
ნარჩენი ღირებულება	979,180	40,656	89,536	1,109,373
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	979,180	40,656	89,536	1,109,373

11. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ლარი	31-12-18	01-01-18
ფულადი სახსრები ლარში	235,667	660,913
ფულადი სახსრები დოლარში	495,591	31,493
სულ ფულადი სახსრები საბანკო ანგარიშებზე	731,258	692,406

შპს „შპს თბილისის ღია სასწავლო უნივერსიტეტი“

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

12. მიღებული ავანსები

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის კომპანიას ერიცხევა ავანსად მიღებული თანხები 688 754 ლარი, რომელიც ბალანსის „გამოუმუშავებელი შემოსავლის“ მუხლში არის წარმოდგენილი.

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

13. გადავადებული შემოსავალი

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის კომპანიას ერიცხება ხელშეკრულების საფუძველზე მიზნობრივი დანიშნულებით განხორციელებული ოპერაციების შედეგად წარმოქმნილი ნაშთი 288 894 ლარი, რომელიც ბალანსის „გამოუმუშავებელი შემოსავლის“ მუხლში არის წარმოდგენილი.

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

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

14. რისკების მართვა

ა) ფინანსური რისკების მართვა

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

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრო რისკი

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

შპს „შპს თბილისის ღია სასწავლო უნივერსიტეტი“

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ბ) რისკების მართვის სტრუქტურა

„კომპანიის“ ხელმძღვანელობას ეკისრება საერთო პასუხისმგებლობა „კომპანიის“ რისკის მართვის სისტემის დაწესებასა და ზედამხედველობაზე. „კომპანიის“ ხელმძღვანელობა ვალდებულია განავითაროს და მონიტორინგი გაუწიოს ორგანიზაციის რისკების მართვის პოლიტიკას.

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

გ) საკრედიტო რისკი

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

საკრედიტო რისკის გავლენა

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

	საბალანსო ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
ლარი	31-12-18	01-01-18
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	568,814	466,961
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები	731,258	692,406
	1,300,071	1,159,367

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

დ) ლიკვიდურობის რისკი

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

შპს „შპს თბილისის ღია სასწავლო უნივერსიტეტი“

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

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

არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები	საბალანსო ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
ლარი	31-12-18	01-01-18
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	190,668	141,377

ე) საბაზრო რისკი

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

ვ) კაპიტალის მართვა

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

15. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან და ნაშთები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის უმაღლესი ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება შეადგენდა 319 563 ლარს.

16. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დირექტორთა საბჭომ გამოსაცემად დაამტკიცა 2019 წლის 03 სექტემბერს.

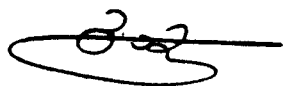
შპს „შპს თბილისის ღია სასწავლო უნივერსიტეტი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

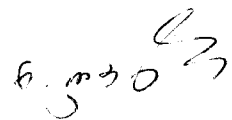
ლარი	შენიშვნა	31-Dec-18	1-Jan-18
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	11	731,258	692,406
სავაჭრო მოთხოვნები		560,541	465,190
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი		8,273	1,771
მარაგები		3,070	2,323
- მზა პროდუქცია		-	-
- სხვა		3,070	2,323
სხვა არამატერიალური აქტივები	10	89,536	-
ძირითადი საშუალებები	10	1,019,837	953,393
სულ აქტივები		2,412,515	2,115,083

ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები		190,668	141,377
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		801	400
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	12-13	977,648	631,942
სულ ვალდებულებები		1,169,117	773,719

საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')		4,000	4,000
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		1,239,397	1,337,364
სულ საკუთარი კაპიტალი		1,243,397	1,341,364
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		2,412,515	2,115,083



გიორგი ამილახვარი
გენერალური დირექტორი



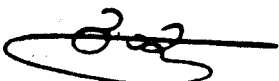
ნელი ღვინჯილია
ფინანსური სამსახურის უფროსი

შპს „შპს თბილისის ღია სასწავლო უნივერსიტეტი“

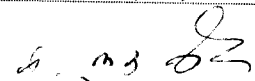
საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება 2018 წლისთვის

ლარი	შენიშვნა	2018
ნეტო ამონაგები		2,709,415
მომსახურების გაწევიდან	6	2,709,415
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(11,431)
საწყისი მარაგები		2,323
მარაგების შესყიდვა		(12,178)
გადამუშავების დანახარჯები		
საბოლოო მარაგები		3,070
საერთო მოგება		2,697,984
სხვა შემოსავალი		38,313
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(1,331,399)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(164,123)
საპროცენტო შემოსავალი	7	17,146
იჯარის ხარჯი	9	(1,026,000)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	8	(376,181)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(2,842,244)
საოპერაციო მოგება		(144,261)
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან		10,196
მიღებული დივიდენდები		-
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		36,097
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		(97,967)
მოგების გადასახადი		-
მოგება/(ზარალი)		(97,967)

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი		-
სხვა		-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		(97,967)
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		1,341,364
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		(97,967)
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		1,243,397



გიორგი ამილახვარი
გენერალური დირექტორი

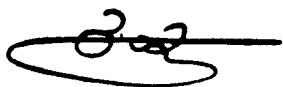


ნელი ღვინჯილია
ფინანსური სამსახურის უფროსი

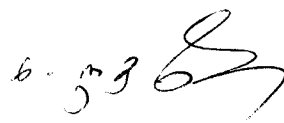
შპს „შპს თბილისის ღია სასწავლო უნივერსიტეტი“

ფულადი სახსრების მოძრაობა 2018 წლისთვის

ლარი	2018
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(933)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(305,689)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	355,671
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	49,049
სავალუტო კურსის ეფექტი	(10,198)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	692,406
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	731,258



გიორგი ამილახვარი
გენერალური დირექტორი



ნელი ღვინჯილია
ფინანსური სამსახურის უფროსი