

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

ეს ანგარიში განსაზღვრულია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება შპს თბილისის ჰუმანიტარული სასწავლო უნივერსიტეტი (ს/კ: 206046045; შემდგომში - „კომპანია“) ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებაში კომპანიის ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობების თვალსაზრისით.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, მის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული სააღრიცხვო პრინციპების და პოლიტიკის არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- განცხადებაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული მსს ფასს-ის მიხედვით და მნიშვნელოვანი გადახრები მსს ფასს-დან წარმოდგენილია და ახსნილი;
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით თუ შეუსაბამო არაა ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში კომპანიის ბიზნესის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამება მსს ფასს-ის მოთხოვნებს;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით,

ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2021 წლის 01 აგვისტოსს.

გენერალური დირექტორი



ფინანსური დირექტორი

შპს თბილისის ჰუმანიტარული სასწავლო უნივერსიტეტი ს/ნ 206046045
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ანგარიშგება

ზოგადი ინფორმაცია

შპს თბილისის ჰუმანიტარული სასწავლო უნივერსიტეტი ს/ნ 206046045
შემდგომში კომპანია დაფუძნებულია 1996 წლის 01 ივლისს საქართველოს კანონის მეწარმეთა შესახებ
კანონის საფუძველზე. კომპანიის სტატუსია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიის
იურდიული და ფაქტიური მისამართია: ქ.თბილისი, ბერი გაბრიელ სალოსის 31.

შპს თბილისის ჰუმანიტარული სასწავლო უნივერსიტეტის ს/ნ 206046045 ეკონომიკური საქმიანობის
მიმართულება: უმაღლესი განათლება.

კომპანიაში 2020 წელს დასაქმებული იყო 130 (ასოცდაათი) თანამშრომელი.
კომპანიის დამფუძნებელთა შორის წილები გადანაწილებული იყო შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2020 წელი	31 დეკემბერი 2019 წელი
ვალენტინა საყვარელიძე 3/ნ 01044008374	66%	66%
ვალერი მუხიგულაშვილი 3/ნ 12001011352	34%	34%
სულ	100%	100%

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხო პოლიტიკა:

შპს თბილისის ჰუმანიტარული სასწავლო უნივერსიტეტის ხელმძღვანელობა ადასტურებს, რომ
ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური აღრიცხვის
საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე. ასევე კომპანიის ხელმძღვანელობა ადასტურებს, რომ
კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება პასუხობს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის
შესახებ“ კანონით დადგენილ მოთხოვნებს.

ფინანსური ანგარიშგების შედგენის პროცესში საწარმოს ხელმძღვანელობის მიერ შეფასებულია
საწარმოს უნარი საქმიანობის გაგრძელების შესახებ და იგი მიჩნეულია ფუნქციონერებად საწარმოდ ანუ
კომპანია საქმიანობას გააგრძელებს ხანგრძლივი პერიოდის განმავლობაში, რომელიც მოიცავს
რამოდენიმე წელს. კომპანიის ხელმძღვანელობა არ აპირებს საწარმოს ლიკვიდაციას ან საქმიანობის
შეწყვეტას.

ფინანსური ანგარიშგების შედგენის პროცესში საწარმოს ხელმძღვანელობა თვლიდა, რომ საწარმოს
აქვს უნარი, თავისი ვალდებულებები დაფაროს მათი დაფარვის ვადის დადგომისას. ხელმძღვანელობამ
ასევე გაითვალისწინა საანგარიშო პერიოდის დასრულების შემდეგ მომხდარი მოვლენები.

კომპანიის ხელმძღვანელობამ ფინანსური ანგარიშგების შედგენისას გაითვალისწინა
შემოსავლებისა და ხარჯების, გაუნაწილებელი მოგებისა და ფულადი ნაკადების ყველა არსებითი
მუხლი, არაარსებითი მუხლები აგრეგირებულად.

შპს თბილისის ჰუმანიტარული სასწავლო უნივერსიტეტი ს/ნ 206046045
სააღრიცხო პოლიტიკა, შეფასებები და შეცდომები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შპს თბილისის ჰუმანიტარული სასწავლო უნივერსიტეტის ხელმძღვანელობამ ფინანსური ანგარიშგების შედგენის პერიოდში იხელმძღვანელა ძირითადი პრინციპების, საფუძვლების, დაშვებებისა და პრაქტიკული მეთოდების ერთობლიობით.

კომპანიამ 2020 წლის ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადობის პრინციპით. აქტივების, ვალდებულებებისა და კაპიტალის აღიარება ხდებოდა ოპერაციების ან სხვა მოვლენების მოხდენისას ე.ი. დარიცხვის მეთოდით. კომპანიის მიერ მოგება და წინა პერიოდის განმავლობაში წარმოქმნილი ვალდებულება აღიარებულია წინდახედულობის პრინციპით. კომპანიას ანგარიშგების მომზადებისას არანაირი არსებითი ინფორმაცია არ აქვს გამოტოვებული, რომელსაც შეეძლო არსებითი ცვლილებების მოხდენა ანგარიშგების მონაცემებზე. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პერიოდში, კომპანიის მხრიდან შეძენილი აქტივები გამოყენებულია შემდგომში ეკონომიკური სარგებლის მისაღებად. კომპანიაში წარმოშობილი ვალდებულებების დაფარვა მოსალოდნელია, რომ გამოიწვევს ეკონომიკური სარგებლის რესურსების გასვლას საწარმოდან.

შპს თბილისის ჰუმანიტარული სასწავლო უნივერსიტეტის საკუთარი კაპიტალი შედგება აქტივების იმ ნაწილისგან, რომელიც რჩება ყველა ვალდებულების დაფარვის შემდეგ.

შპს თბილისის ჰუმანიტარული სასწავლო უნივერსიტეტის ფინანსური ანგარიშგების საანგარიშო პერიოდში შემოსავალი აღირიცხებოდა და აღიარებოდა აქტივების შემოძინებით, ან ვალდებულების შემცირების გზით. ხოლო ხარჯები აღირიცხებოდა და აღიარებოდა საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში საწარმოდან აქტივების გასვლის ან ვალდებულების ზრდის საფუძველზე.

კომპანია მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემოძინება/გადინების ალბათობის შეფასებისას ეყრდნობა საანგარიშო პერიოდის ბოლოს არსებულ იმ პირობებს და მტკიცებულებებს, რომლებიც ხელმისაწვდომია ფინანსური ანგარიშგების შედგენისას. საწარმოსთვის საანგარიშო პერიოდში აქტივებისა და ვალდებულებების თვითღირებულება ცნობილია და შეფასებულია საიმედოდ.

შპს თბილისის ჰუმანიტარული სასწავლო უნივერსიტეტი ს/ნ 206046045
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი
შენიშვნები, ქართულ ლარში.

წინამდებარე ანგარიშგება მოიცავს მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის, ფინანსური მდგომარეობის, კაპიტალში ცვლილებებსა და განმარტებით შენიშვნებს. შემოსავლები და ხარჯები სრული შემოსავლების კომპონენტის გამოკლებით, აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. სხვა სრული შემოსავალი აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში და მოიცავს შემოსავლების იმ პუნქტებს (რეკლასიფიცირების კორექტირების ჩათვლით), რომლებიც არ არის აღიარებული მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც ეს დადგენილია ან დაშვებულია მსს ფასს-ის თანახმად. რეკლასიფიცირების კორექტირება არის რაოდენობა, რომელიც მიმდინარე პერიოდში რეკლასიფიცირებულია მოგების ან ზარალის სახით, რომელიც აღიარებული იყო მიმდინარე ან წინა პერიოდში სხვა სრულ შემოსავალში. კომპანიის მფლობელებთან ისეთი ტრანზაქციები, რომელიც გამოიწვევდა კაპიტალის ცვლილებებს ანგარიშგებაში არ განხორციელებულა საანგარიშო პერიოდში.

შპს თბილისის ჰუმანიტარული სასწავლო უნივერსიტეტი მოგება-ზარალის ან სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებებში იყენებს ფუნქციის მიხედვით ხარჯების კლასიფიკაციას. ჩვენი შეხედულებით ეს მეთოდი ფინანსური ანგარიშგების მკითხველებისათვის უზრუნველყოფს სასარგებლო ინფორმაციას.

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი	წინა საანგარიშგებ ო პერიოდის ბოლო თარიღი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის საწყ
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	172500	111430	171838
სავაჭრო მოთხოვნები	397500	329087	244890
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი		32538	-
მარაგები		49257	44033
- მზა პროდუქცია			
- სხვა			
საინვესტიციო ქონება	-	-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები	-	-	-
ბიოლოგიური აქტივები	-	-	-
- თვითღირებულების მოდელით	-	-	-
- გადაფასების მოდელით	-	-	-
გუდვილი	-	-	-
სხვა არამატერიალური აქტივები	24 000	24 000	24 000
ძირითადი საშუალებები	1801500	1 283 158	1 068 999
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	-	-	-
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	-	-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულ აქტივები	2395500	1829470	1553760

ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	-	-	-
სავაჭრო ვალდებულებები	5000	6200	5000
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები	-	-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	35800	32500	-
საგადასახადო ვალდებულებები	-	-	-
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	-	-	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	-	-	-
მიღებული გრანტები	-	-	-
სხვა ვალდებულებები	10500	8500	10355
სულ ვალდებულებები	51300	47200	15355

სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	122000	122000	122000
საემისიო შემოსავალი	-	-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	480900	511470	467669
გადაფასების რეზერვი	240000	240 000	-
სხვა რეზერვები	1501300	908800	948736
სულ საკუთარი კაპიტალი	2344200	1782270	1 538 405
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	2395500	1 829 470	1 553 760

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

	საანგარიშგებ ო პერიოდი	წინა საანგარიშგებ ო პერიოდი
ნეტო ამონაგები	1759700	1980955
საქონლის გაყიდვიდან		
მომსახურების გაწევიდან	1759700	1980955
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	-	-
სხვა	-	-

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		
საწყისი მარაგები		
მარაგების შესყიდვა		
გადამუშავების დანახარჯები		
საბოლოო მარაგები		
საერთო მოგება	1759700	1980955

სხვა შემოსავალი	-	-
დასაქმებულთა ანაზღაურება	1246550	1433400
ცვეთა და ამორტიზაცია	124870	130973
საპროცენტო შემოსავალი:		
საპროცენტო ხარჯი :		
იჯარის ხარჯი		
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	116800	195140
სულ საოპერაციო ხარჯები	1488220	1759513

საოპერაციო მოგება	271480	221442
-------------------	--------	--------

გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
ფინანსური აქტივები	-	-

	-	-
სხვა არაფინანსური აქტივები	-	-
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	-	-
მიღებული დივიდენდები	-	-
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	271480	221442
მოგების გადასახადი	40722	33216
მოგება/(ზარალი)	230758	188226

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი		
სხვა		
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	271480	188226
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		

კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	1782270	1538405
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	242105	136843
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	532555	192482
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	2344200	1782270

ფორმა N3 - ფულადი სახსრების მოძრაობა

	საანგარიშგებ ო პერიოდი	წინა საანგარიშგებ ო პერიოდი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		
სავალუტო კურსის ეფექტი	111430	171838
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	172500	111430
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს		

შპს თბილისის ჰუმანიტარული სასწავლო
 უნივერსიტეტი ს/ნ 206046045

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ანგარიშგება
 ქართულ ვალუტაში (ლარში)

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება
2020 წლის დასრულებული წლისათვის
 ქართულ ვალუტაში (ლარში)

შენიშვნა	2020	2019
ამონაგები	1759700	1980955
თვითღირებულება	0	0
საერთო მოგება	1759700	1980955
სხვა შემოსავლები	0	0
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	116800	195140
მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები	0	0
სხვა ხარჯები	1371420	1564373
საოპერაციო მოგება	271480	221442
ფინანსური შემოსავალი	0	0
ფინანსური ხარჯი	0	0
წმინდა სავალუტო ზარალი/მოგება	0	0
მოგება დაბეგვრამდე	271480	221442
მოგების გადასახადი	40722	33216,3
წმინდა მოგება	230758	188225,7
სხვა სრული შემოსავალი:	0	0
გადაფასების რეზერვი	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი	1759700	1980955


 გენერალური დირექტორი

ფინანსური დირექტორი

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ანგარიშგება
ქართულ ვალუტაში (ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები		0	0
ძირითადი საშუალებები		1801500	1283158
არამატერიალური აქტივები		240000	24 000
საინვესტიციო ქონება		0	0
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1825500	1307158
მოკლევადიანი აქტივები		0	0
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები		172500	111430
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		397500	329087
მარაგები		0	0
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი		0	0
სხვა მიმდინარე აქტივები		0	49257
სულ მოკლევადიანი აქტივები		570000	489774
სულ აქტივები		2395500	1829470
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		122000	122000
გაუნაწილებელი მოგება (დაგროვილი ზარალი)		1982200	1420270
გადაფასების რეზერვი		240000	240000
სულ კაპიტალი		2344200	1782270
ვალდებულებები		0	6200
გრძელვადიანი სესხები		0	0
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		5000	6200
მოკლევადიანი ვალდებულებები		46300	41000
მოკლევადიანი სესხები		0	0
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		0	0
საგადასახადო ვალდებულებები		0	0
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		46300	41000
სულ ვალდებულებები		51300	47200
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		2395500	1829470


გენერალური დირექტორი

ფინანსური დირექტორი

შპს თბილისის ჰუმანიტარული სასწავლო უნივერსიტეტი

ს/ნ 206046045

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ანგარიშგება

ქართულ ვალუტაში (ლარში)

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2018 წლის 31 დეკემბერი	122000	0	467644	589644
წმინდა მოგება	188226	0	0	0
სხვა სრული შემოსავალი	0	0	0	0
პერიოდის სრული შემოსავალი	1890955	0	0	0
გაცემული დივიდენდები	136843	0	0	0
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	0	0	0	0
2019 წლის 31 დეკემბერი	122000	240000	511470	633470
წმინდა მოგება	230758	0	0	0
სხვა სრული შემოსავალი	0	0	0	0
პერიოდის სრული შემოსავალი	1759700	0	0	0
გაცემული დივიდენდები	242105	0	0	0
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	0	0	0	0
2020 წლის 31 დეკემბერი	122000	240000	480900	2344200



გენერალური დირექტორი

ფინანსური დირექტორი

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ანგარიშგება
ქართულ ვალუტაში (ლარში)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

(ლარში)	შენიშვნები	2020	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		1651750	1853572
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები		1651750	1853572
სხვა შემოსულობები საოპერაციო საქმიანობიდან		0	0
ზარალის დასაფარად (ზიანის ასანაზღაურებლად) მიღებული თანხები		0	0
მიმწოდებელზე გაცემული ფულადი სახსრები		93500	201255
გაცემული შრომის ანაზღაურება		948400	1129150
სამივლინებო ხარჯების ანაზღაურება		5000	5500
თანამშრომლებზე გაცემული სხვა ხარჯების ანაზღაურება და ავანსები		0	0
გადახდილი გადასახადები (მოგების გადასახადის გარდა)		280400	319126
გადახდილი მოგების გადასახადი		0	0
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა განაცემები		263380	159141
საოპერაციო საქმიანობიდან ფულადი სახსრების წმინდა ნაზარდი		61070	39400
ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან		0	0
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა		26000	99808
ძ/საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების გასვლიდან შემოსულობანი		0	0
გრძელვადიანი ინვესტიციების შეძენა		0	0
გრძელვადიანი ინვესტიციების გასვლიდან შემოსულობანი		0	0
სესხების გაცემა		0	0
სესხების დაბრუნება		0	0
მიღებული პროცენტები		0	0
მიღებული დივიდენდები		0	0
მიღებული შემოსავალი ერთობლივი საქმიანობიდან		1651750	1853572
საინვესტიციო საქმიანობიდან ფულადი სახსრების წმინდა ნაზარდი		0	0

ფულადი სახსრების მოძრაობა საფინანსო საქმიანობიდან	0	0
შემოსულობანი აქციების ემისიისაგან/კაპიტალის ზრდისგან	0	0
საკუთარი აქციების გამოსყიდვა/გაცემები კაპიტალის შემცირების გამო	0	0
მოკლევადიანი სესხის აღება	0	0
მოკლევადიანი სესხის დაფარვა	0	0
გრძელვადიანი სასესხო და სხვა ვალდებულებების აღება	0	0
გრძელვადიანი სასესხო და სხვა ვალდებულებების დაფარვა	0	0
ფინანსურ იჯარასთან დაკავშირებული ვალდებულებების დაფარვა	0	0
საფინანსო საქმიანობიდან ფულადი სახსრების წმინდა ნაზარდი	0	0
გაცვლითიკურსის ეფექტისგან	0	0
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა სხვაობა	0	0
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტები პერიოდის <u>დასაწყისში</u>	111430	171838
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	172500	111430



გენერალური დირექტორი

ფინანსური დირექტორი

ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტა

ქართული ლარი („ლარი“) - საქართველოს ეროვნული ვალუტა შპს თბილისის ჰუმანიტარული სასწავლო უნივერსიტეტის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს. სააღრიცხო პოლიტიკა, რომელიც შპს თბილისის ჰუმანიტარული სასწავლო უნივერსიტეტში თანმიმდევრულად გამოიყენა ფინანსურ ანგარიშებში გავრცობილია ყველა პერიოდთან მიმართებაში.

შემოსავლები

საოპერაციო შემოსავლები

შემოსვალს, რომელსაც აღიარებს შპს თბილისის ჰუმანიტარული სასწავლო უნივერსიტეტი შეფასებულია საიმედოდ, მომავალში შეუძლია ეკონომიკური სარგებლის მოტანა. კომპანიის ძირითადი შემოსავალი მოიცავს შემოსავალს უმაღლესი განათლების მომსახურებიდან, რომელთა თანხები შეფასებულია სამართლიანი ღირებულებით.

შემოსავლების ანგარიშსწორება ხდება როგორც ნაღდი, ასევე უნაღდო ანგარიშსწორებით. შპს თბილისის ჰუმანიტარული სასწავლო უნივერსიტეტის მიერ შემოსავლები აღიარებულია იმ საანგარიშო პერიოდში, როდესაც მოხდა მომსახურების გაწევა.

არასაოპერაციო შემოსავლები

შპს თბილისის ჰუმანიტარული სასწავლო უნივერსიტეტი ანხორციელებს სხვა არასაოპერაციო საქმიანობას, რომელიც არ არის კანონით აკრძალული.

შპს თბილისის ჰუმანიტარული სასწავლო უნივერსიტეტი

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები, ქართულ ლარში.

შემოსავლებთან დაკავშირებული გაწეული ხარჯები

შპს თბილისის ჰუმანიტარული სასწავლო უნივერსიტეტის მიერ გაწეული დანახარჯები არის ხარჯი, რომელიც პირდაპირ არის დაკავშირებული მომსახურების მიწოდებასთან. აღნიშნული ხარჯები მოიცავს პირდაპირ და არაპირდაპირ სახელფასო ანაზღაურებას, კომუნალურების, რემონტის და სხვა ტიპის პირდაპირ ხარჯებს.

ძირითადი საშუალებები

აღიარება და შეფასება

შპს თბილისის ჰუმანიტარული სასწავლო უნივერსიტეტი საანგარიშო პერიოდში ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა-აღიარებას ანხორციელებს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს აქტივის შეძენის, ადგილამდე ტრანსპორტირების, დამონტაჟების და სხვა მასთან დაკავშირებულ ხარჯებს. იმ შემთხვევაში თუ ძირითადი საშუალებების ჯგუფი მოიცავს კომპონენტებს რომელთა გამოყენების ვადა ექსპლუატაციის პერიოდისაგან განსხვავდება, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტი.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები, ქართულ ლარში.

ცვეთა

შპს თბილისის ჰუმანიტარული სასწავლო უნივერსიტეტის მიერ ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვის დაანგარიშება ხდება მათი შესყიდვის, დამონტაჟებისა და გამოყენების მზადყოფნაში მოსვლის დღიდან. კომპანიას საანგარიშო პერიოდში საკუთარი ძალებით აშენებული აქტივები არ ჰქონია.

კომპანიის მიერ ცვეთა აისახება მოგების ანგარიშის დებეტში, შემცირებადი ნაშთის გამოყენებით, ძირითადი საშუალებების განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

ცვეთის დარიცხვა წარმოებს შემცირებადი ნაშთის მეთოდით, შესაბამისი წლიური განაკვეთით.

= შენობა-ნაგებობები 5%

= სპეციალური ინსტრუმენტები, კომპიუტერები და სხვა მოწყობილობები 20%

= საოფისე ავეჯი და მოწყობილობები 20%

= სატრანსპორტო საშუალებები 20 %

აღიარების შეწყვეტა

შპს თბილისის ჰუმანიტარული სასწავლო უნივერსიტეტის მიერ ძირითადი საშუალებების ან მისი გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ამ ძირითადი საშუალებებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების გაყიდვის ან ხმარებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი შემოსავალი ან ზარალი განისაზღვრება როგორც სხვაობა გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივების საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებასა და ზარალში.

არამატერიალური აქტივები

აღიარება და შეფასება

შპს თბილისის ჰუმანიტარული სასწავლო უნივერსიტეტის მიერ შეძენილი არამატერიალური აქტივი ბუღალტრული პროგრამა „ორისი“ თავდაპირველი აღიარებისას შეფასებული იყო თვითღირებულებით, რაც მოიცავს მისი შესყიდვის ფასს. რაც შეეხება სხვა არამატერიალურ აქტივებს საანგარიშო პერიოდში კომპანიამ გადაიხადა სასწავლო პროგრამების აკრედიტაციასთან დაკავშირებული თანხები, რაც ასახულია საბუღალტრო აღრიცხვაში, არამატერიალური აქტივების ჯგუფში.

კომპანიის მიერ შეძენილი არამატერიალური აქტივი არ არის კაპიტალიზირებული და მასთან დაკავშირებული დანახარჯები საბოლოო ჯამში აისახება ზარალში იმ პერიოდის განმავლობაში, როცა გაწეული იქნა ეს დანახარჯები.

შპს თბილისის ჰუმანიტარული სასწავლო უნივერსიტეტის მიერ განუსაზღვრელი ვადით შეძენილი არამატერიალური აქტივის ამორტიზაცია წარმოებს იმ გვარად, რომელმაც მოახდინა აქტივის თვითღირებულების ჩამოწერა გამოთვლილი ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით, მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

ამორტიზაცია

შპს თბილისის ჰუმანიტარული სასწავლო უნივერსიტეტი არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციას ასახავს მოგება ან ზარალში, შემცირებადი ნაშთის გამოყენებით.

შპს თბილისის ჰუმანიტარული სასწავლო უნივერსიტეტის საკუთრებაში არსებული არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა სავარაუდოდ 7 (შვიდი) წელია.

აღიარება შეწყვეტა

არამატერიალური აქტივის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მისი გამოყენებით ან გასხვისებით სამომავლოდ ეკონომიკური სარგებლის მიღება. იმ შემთხვევაში თუ მოხდა კომპანიის საკუთრებაში არსებული პროგრამა „ორისის“ გასხვისება, სხვაობა გასხვისების შედეგად მიღებულ შემოსავლებსა და ამ აქტივების საბალანსო ღირებულებას შორის აღიარდება იმ წლის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც შეწყდა აქტივის ღირებულება.

კაპიტალი

შპს თბილისის ჰუმანიტარული სასწავლო უნივერსიტეტის საწესდებო კაპიტალი კლასიფიცირებულია როგორც კაპიტალი. როდესაც კომპანიის საწესდებო კაპიტალი ფულადი ან არაფულადი შენატანით იზრდება, მაშინ ეს შენატანი აღიარდება როგორც დამატებით შეტანილი კაპიტალი. საანგარიშო პერიოდში კომპანიას მსგავსი შენატანი არ აქვს.

ფული და ფულის ექვივალენტი

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს საბანკო ნაშთებსა და სხვა მოკლევადიან ლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომლებიც ადვილად კონვერტირდება გარკვეული რაოდენობის ფულის სანაცვლოდ და ექვემდებარება ღირებულებაში ცვლილებების უმნიშვნელო რისკს.

შპს თბილისის ჰუმანიტარული სასწავლო უნივერსიტეტი ს/ნ 206046045
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები, ქართულ ლარში.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

შპს თბილისის ჰუმანიტარული სასწავლო უნივერსიტეტის მიერ საანგარიშო პერიოდში უკვე დაფარული იყო სასესხო ვალდებულებები, შესაბამისად სესხთან დაკავშირებული ხარჯები არ გააჩნია საანგარიშო პერიოდში.

მოგების გადასახადი

შპს თბილისის ჰუმანიტარული სასწავლო უნივერსიტეტის მოგების გადასახადი მოიცავს მიმდინარე გადასახდელებს, მიმდინარე გადასახადები აღიარდება მოგება ან ზარალში გარდა გადასახადების იმ ნაწილისა, რომელიც მიეკუთვნება ისეთ მუხლებს, რომელიც აღიარდება პირდაპირ კაპიტალში ან სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში. მიმდინარე გადასახადი არის აღნიშნული წლის დასაბეგრი მოგების საფუძველზე წარმოქმნილი მოსალოდნელი საგადასახადო ვალდებულება ან მოთხოვნა.

საქართველოს პარლამენტის მიერ 2016 წლის 13 მაისს მიღებული კანონი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ. აღნიშნული კანონის საფუძველზე მოგების დაბეგვრის მომენტის გადატანა ხდება მოგების მიღების მომენტიდან, მოგების დამფუძნებლებზე გაცემის თარიღამდე. ანუ მთავარ საგადასახადო ობიექტს წარმოადგენს განაწილებული მოგება.

განაწილებული მოგება ზემოხსენებული კანონის თანახმად ნიშნავს აგრეთვე ხარჯებს, ან სხვა გადასახადებს, რომლებიც არ უკავშირდება პირის ეკონომიკურ საქმიანობას, საქონლის ან მომსახურების უფასო მიწოდებას ან დაწესებულ ზღვარს ზევით გადაცილებულ წარმომადგენლობით ხარჯებს.

დივიდენდი

შპს თბილისის ჰუმანიტარული სასწავლო უნივერსიტეტის მიერ დარიცხული და გაცემული დივიდენდების კაპიტალში აღიარება ხდება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა. დივიდენდები ვალდებულებად აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც მტკიცდება მათი განაწილება პარტნიორთა საერთო კრებაზე. შუალედური დივიდენდები აღიარდება გადახდისთანავე.

ფინანსური ინსტრუმენტები-შეფასების ძირითადი საფუძვლები

მათი კლასიფიკაციიდან გამომდინარე შპს თბილისის ჰუმანიტარული სასწავლო უნივერსიტეტის მიერ ფინანსური ინსტრუმენტები წარმოდგენილია სამართლიანი ღირებულებით, თვითღირებულებით ან ამორტიზირებული ღირებულებით. სამართლიან ღირებულებას საფუძვლად უდევს აქტივის გაყიდვა ან გაყიდვის მომენტში ვალდებულების დაფარვა საიმედოდ, კანონიერი გარიგების საშუალებით ბაზრის მონაწილეებს შორის სამართლიანი ღირებულების დადგენის თარიღისას. სამართლიანი ღირებულების მტკიცებულება არის აქტიურ ბაზარზე კვოტირებული ფასი, ხოლო აქტიური ბაზარი კი არის ბაზარი, სადაც აქტივსა და ვალდებულებებთან დაკავშირებული ოპერაციები საკმარისი სიხშირით და მოცულობით ხდება რათა საიმედოდ უზრუნველყოს ფასების შესახებ მუდმივი ინფორმაცია.

შპს თბილისის ჰუმანიტარული სასწავლო უნივერსიტეტის მიერ ფიქსირებული ისტორიული ღირებულება არის გადახდილი ფულის ან ფულადი ექვივალენტების თანხა ან შემენის დროს აქტივის შესაძენად გაცემული სხვა ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულება და მოიცავს ტრანზაქციის ხარჯებს. თვითღირებულებით გაანგარიშება გამოიყენება მხოლოდ იმ წილობრივ ინსტრუმენტებში განხორციელებული ინვესტიციების მიმართ, რომელთაც არ აქვთ კვოტირებული საბაზრო ფასი და რომელთა სამართლიანი ღირებულების სარწმუნოდ გაანგარიშება შეუძლებელია.

შპს თბილისის ჰუმანიტარული სასწავლო უნივერსიტეტის მიერ განხორციელებული ტრანზაქციის ღირებულება შედგება დამატებითი ხარჯებისაგან რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან განკარგვას. დამატებითი ხარჯი არის ხარჯი, რომლის გაღებაც არ მოხდებოდა ოპერაცია რომ არ განხორციელებულიყო და მოიცავს აგენტებისათვის, კონსულტანტებისათვის, ბროკერებისათვის და დილერებისათვის გადახდილ თანხებს და საკომისიოებს, მოსაკრებლებს და გასხვების გადასახადებს.

ტრანზაქციის ღირებულება არ მოიცავს სავალო პრემიებს ან ფასდაკლებებს, დაფინანსების ხარჯებს ან შიდადამინისტრაციულ ხარჯებს.

შპს თბილისის ჰუმანიტარული სასწავლო უნივერსიტეტი ამორტიზირებული ღირებულება შედგება თანხისგან, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება თავდაპირველი აღიარებისას და აკლდება ნებისმიერი ძირითადი გადახდის თანხები და ემატება დარიცხული პროცენტის თანხები.

შპს თბილისის ჰუმანიტარული სასწავლო უნივერსიტეტის მიერ ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშში. კრიტერიუმები, რომლებიც გამოიყენება იმის განსაზღვრისთვის, არსებობს თუ არა ობიექტური საფუძველი იმისა, რომ მოხდა შპს თბილისის ჰუმანიტარული სასწავლო უნივერსიტეტის ფინანსური აქტივების გაუფასურება შემდეგია: შესატანი დაგვიანებულია და დაგვიანებული გადახდა არ არის გამოწვეული ანგარიშსწორების სისტემებით გამოწვეული დაყოვნების გამო, მსესხებელი განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სიძნელეებს, რაც დასტურდება მსესხებლის ფინანსური მდგომარეობის შესახებ კომპანიის მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან, მსესხებელი განიხილავს თავისი საწარმოს გაკოტრებას ან ფინანსურ რეორგანიზაციას, არსებობს უარყოფითი ცვლილება მსესხებლის გადახდის სტატუსში ადგილობრივი ეკონომიკური პირობების შედეგად, რომლებიც გავლენას ახდენენ მსესხებელზე ან უზრუნველყოფის ღირებულება მცირდება მნიშვნელოვნად ბაზრის გაუარესებული მდგომარეობის შედეგად.

გაუფასურების ერთობლივი შეფასების მიზნით, ფინანსური აქტივები დაჯგუფებულია მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლების მქონე აქტივებად. ეს მახასიათებლები მოიცავენ აქტივთა ჯგუფების მომავალში მისაღები ფულადი ნაკადების შეფასებას, რომელიც აჩვენებს მსესხებლის უნარს ყველა ვადადამდგარი თანხის დაფარვა განახორციელონ შეფასებული აქტივების სახელშეკრულებო პირობების შესაბამისად.

მომავალი ფულადი ნაკადები იმ ფინანსურ აქტივებში, რომელთა გაუფასურებაზე შეფასებაც ერთობლივად ხორციელდება, იანგარიშება ამ აქტივების სახელშეკრულებო პირობების შედეგად მისაღები ფულადი სახსრების და ხელმძღვანელობის წარსული გამოცდილების საფუძველზე გაკეთებული შეფასებით, ზარალის შემთხვევის შედეგად თუ რა ოდენობა სესხებისა მოხდება ვადაგადაცილებაში და რამდენად წარმატებულად მოხდება ვადაგადაცილებული ოდენობის დაფარვა.

შპს თბილისის ჰუმანიტარული სასწავლო უნივერსიტეტის მიერ გაუფასურების ზარალის აღიარება ყოველთვის ხორციელდება რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით აქტივის საბალანსო ღირებულების მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებამდე ჩამოწერით, რომელიც დისკონტირებულია აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით, უზრუნველყოფილი ფინანსური აქტივის მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების გაანგარიშება ასახავს დასაკუთრებიდან მიღებული ფულადი ნაკადების, რომელსაც აკლდება უზრუნველყოფის მიღებისა და გაყიდვის ხარჯები, მიუხედავად იმისა, დასაკუთრება მოსალოდნელია თუ არა.

თუ მომდევნო პერიოდში გაუფასურების ზარალის თანხა შემცირდა და შემცირება ობიექტურად დაკავშირებულია იმ შემთხვევასთან, რომელიც მოხდა გაუფასურების აღიარების შემდეგ, მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალი უქმდება რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით, რომელიც ასახავს ჰპოვებს მიმდინარე პერიოდის მოგება ზარალში. ამოუღებელი (უიმედო) აქტივები ჩამოიწერება შესაბამის გაუფასურების ანარიცხის ხარჯზე და ამგვარი თანხები ჩამოიწერება აქტივების დაბრუნების ყველა აუცილებელი პროცედურის დასრულებისა და ზარალის თანხის განსაზღვრის შემდეგ.

შპს თბილისის ჰუმანიტარული სასწავლო უნივერსიტეტი ფინანსური აქტივის აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა ა) აქტივები გადახდილია ან, უფლებები აღნიშნული აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე სხვაგვარად ამოიწერა ან ბ) საწარმომ გადასცა უფლებები ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე ან გააფორმა კვალიფიციური გადაცემის ხელშეკრულება და ამასთან ერთად განახორციელა აქტივების საკუთრების საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკის გადაცემა ან საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი არც გადაუცია, არც შეუნარჩუნებია, მაგრამ კონტროლი არ შეუნარჩუნებია. კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაკისრების გარეშე არადაკავშირებულ მესამე მხარისათვის აქტივის მთლიანად მიყიდვის პრაქტიკული უნარი.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი
შენიშვნები, ქართულ ვალუტაში (ლარში)

შენიშვნები-7

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

	31/12/2020	31/12/2019
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	397500	329087
საექვო ვალების ანარიცხების რეზერვები	0	0
სხვა მოთხოვნები	0	0
	397500	329087

შენიშვნები-9

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი
ვალდებულებები

ლარი	31/12/2020	31/12/2019
სავაჭრო ვალდებულებები	5000	6200
გადასახდელი ხელფასები	35800	32500
გადასახდელი პროცენტები	0	0
გადასახდელი დივიდენდები	0	0
სხვა ვალდებულებები	10500	8500
	51300	47200

შპს თბილისის ჰუმანიტარული სასწავლო უნივერსიტეტი
ს/ნ 206046045

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი
შენიშვნები, ქართულ ვალუტაში (ლარში)

შენიშვნა-14

რეალიზებული მომსახურების თვითღირებულების კომპონენტები

	31/12/2020	31/12/2019
პირდაპირი მასალები	0	0
შრომითი ანაზღაურება	1246550	1433400
კომუნალურები	25800	28900
იჯარა	0	0
ცვეთა	124870	130973
დამხმარე მასალები	0	0
რემონტები	5500	22295
სხვა	85500	143945
	1488220	1759513

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებზე გადასვლა

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის შპს თბილისის ჰუმანიტარული სასწავლო უნივერსიტეტი მიერ მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება არის მესამე, რომელიც მან მსს ფასს-ების სრული დაცვით მოამზადა. საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება მომზადდა 2021 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით, რაც არის კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებზე გადასვლის თარიღი.

2021 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებზე გადასვლის შედეგად მატერიალური კორექტირებები არ განხორციელებულა.

საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2021 წლის განმავლობაში ამ ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღამდე კომპანიას არ განუხორციელებია ისეთი ოპერაციები რაც გავლენას მოახდენდა 2020 წლის წლიურ ანგარიშგებაზე.