

შპს „კონტროლი“

კონსოლიდირებული ფინანსური და მმართველობითი
ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2020 წლის 31 დეკემბერი

აპრილი 2022
თბილისი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	1-3
ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში	4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	5
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	6
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	7
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	8
განმარტებითი შენიშვნები	9
დასკვნის ბოლო გვერდი	24

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2020 წლის 31 დეკემბრამდე პერიოდისათვის წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „კონტროლი“-ს („შემდგომში - კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და მფლობელთა კაპიტალში ცვლილებებს 2020 წლის 31 დეკემბრამდე პერიოდისათვის, ფინანსური ანგარიშების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიკური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გაანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ჯგუფში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2022 წლის 5 აპრილს.

აიპან არსლანი

დირექტორი

2022 წლის 5 აპრილი საქართველო, თბილისი

შპს „კონტროლი“

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2020 წლის 31 დეკემბრამდე პერიოდისათვის წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „კონტროლი“-ს („შემდგომში - კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და მფლობელთა კაპიტალში ცვლილებებს 2020 წლის 31 დეკემბრამდე პერიოდისათვის, ფინანსური ანგარიშების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

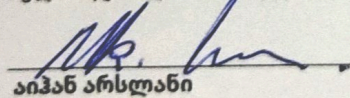
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიკური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გაანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ჯგუფში უფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2022 წლის 5 აპრილს.


აკივან არსლანიანი

დირექტორი

2022 წლის 5 აპრილი საქართველო, თბილისი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „კონტროლის“ პარტნიორებს, ხელმძღვანელობას

დასკვნა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

უარყოფითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „კონტროლის“ და მისი შვილობილი კომპანიის („კონტროლის“ ჯგუფის) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისაგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - „უარყოფითი მოსაზრების საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხების მნიშვნელობის გამო, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად არ ასახავს „კონტროლის“ ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებულ ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

უარყოფითი მოსაზრების საფუძველი

როგორც დედა კომპანიაში, ასევე შვილობილ კომპანიაში არაა აღრიცხული დედა კომპანიის მიერ განხორციელებული ინვესტიციები. კონსოლიდაცია განხორციელებულია ამ ფაქტორის გათვალისწინების გარეშე. შესაბამისად მაკონტროლებელი და არამაკონტროლებელი წილების რეალური ღირებულების დადგენა შეუძლებელი გახდა და რაც არსებით გავლენას იქონიებდა თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მრავალ ელემენტზე. კონკრეტულად არ დაგვიდგენია, რა გავლენა იქონია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ ფაქტმა.

კონსოლიდაციაში მოხვედრილი დედა საწარმოს ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თავდაპირველი ღირებულებით, ცვეთის გათვალისწინებით, არაა ჩატარებული გადაფასება, არაა ჩატარებული გაუფასურების ტესტიც, რის გამოც მისი საბალანსო ღირებულების რეალობას ვერ ვადასტურებთ.

დედა კომპანია აღრიცხვას აწარმოებს მე-4 კატეგორიის ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტით. კონსოლიდირებული ანგარიშგება კი მომზადებულია ბასს -სტანდარტებით, რის გამოც მთელი რიგი მუხლები არაკორექტულადაა ასახული.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასსების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ „კონტროლის“ ჯგუფისგან იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს;

გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი უარყოფითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

კომპანიის 2020 წლის კონსოლიდირებულ წლიურ ანგარიშში ასახული სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის მმართველობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებითად თანხვედნილი და მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტების მოთხოვნებთან შესაბამისობაში, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან გამომდინარე.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობაა ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის განცხადება. ამასთან დაკავშირებით არაფერი გვაქვს განსაცხადებელი.

ჩვენი აზრით, აუდიტის პროცესში ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე, კომპანიის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია:

- თანხვედნილია 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფას-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობაა შეაფასოს, აქვს თუ არა კომპანიის უნარი, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე განაცხადოს ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებული საკითხები და აღრიცხვისას გამოიყენოს ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ მას არ აქვს რეალური არჩევანი ასე რომ არ მოიქცეს.

ხელმძღვანელობა და პარტნიორები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება იმაზე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის დასკვნის გამოცემა, რომელიც ჩვენს მოსაზრებას

შეიცავს. გონივრული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ არა გარანტია იმისა, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით უზუსტობას, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა მაშინ, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად გავლენას იქონიებს კლიენტების მიერ წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

ასს-ის მიხედვით აუდიტის ჩატარების პროცესში ჩვენ მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ასევე:

- გამოვავლენთ და ვაფასებთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისთვის საფუძვლის შესაქმნელად. არსებითი უზუსტობის რისკი, რომელიც გამოწვეულია თაღლითობით, უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული რისკი, რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, არასწორი ინფორმაციის წარდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის, ასევე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას.
- გამოგვაქვს დასკვნა იმის შესახებ, თუ რამდენად მიზანშეწონილია ხელმძღვანელობის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე აღრიცხვის გამოყენება და, მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებაზე დაყრდნობით ვასკვნით, არსებობს თუ არა ისეთ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი გაურკვეველობა, რაც შეიძლება სერიოზული ეჭვის საფუძველი გახდეს იმასთან დაკავშირებით, შეძლებს თუ არა კომპანია ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენას. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებულები ვართ, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნებზე, ან, თუ განმარტებითი შენიშვნები არ არის საკმარისი, მოვახდინოთ ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. ამის მიუხედავად, სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა.
- მთლიანობაში ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის გარიგებებს და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.

ხელმძღვანელობას და პარტნიორებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ვატყობინებთ აუდიტის მასშტაბს და ვადებს, აგრეთვე აუდიტორული შემოწმების მნიშვნელოვან შედეგებს, მათ შორის შიდა კონტროლის მნიშვნელოვან ნაკლოვანებებს, რომლებსაც გამოვავლენთ

აუდიტის პროცესში.

გარიგების პარტნიორი რომელიც პასუხისმგებელია ამ აუდიტის დასკვნაზე არის

ალექსანდრე ოქრომჭედლიშვილი (SARAS-A-285542)

შპს „ბიზნეს ინსაით გრუპ“

თბილისი,

საქართველო 2022 წლის 05 აპრილი



შპს „კონტროლი“

კონსოლიდირებული ფინანსური უწყისები და შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2020 წლის 31 დეკემბერი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აქტივები	შენიშვნა	31-დეკ-2020	31-დეკ-2019	01-იან-2019
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	15,517,151	6,055,463	5,875,731
საინვესტიციო ქონება	5	8,774,969	8,774,969	8,664,592
ბიოლოგიური აქტივი	5	3,343	3,343	3,343
არამატერიალური აქტივები	5	12,385	17,224	18,537
სულ გრძელვადიანი აქტივები		24,307,848	14,850,999	14,562,203
მიმდინარე აქტივები				
სასაქონლო მატერიალური მარაგები		86,702	70,527	62,293
წინასწარ გადახდილი ხარჯები	6	679,187	987,397	1,156,438
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	7	895,591	914,619	880,220
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	761,331	134,074	220,350
სულ მოკლევადიანი აქტივები		2,422,812	2,106,618	2,319,301
სულ აქტივები		26,730,660	16,957,617	16,881,505
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	11	2,365,466	2,403,566	2,425,566
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	11	11,507,974	1,261,194	703,245
აკუმულირებული მოგება/ზარალი	11	12,331,341	12,498,477	12,533,374
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	11	(52,504)	(49,355)	(141,975)
სულ კაპიტალი		26,152,277	16,113,882	15,520,210
ვალდებულებები				
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	442,567	413,119	780,493
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე		8,259	9,370	13,747
მიღებული ავანსები		400	400	400
სხვა დარიცხული ვალდებულებები		11,051	11,411	10,800
სესხები	10	100,000	389,470	549,470
საპროცენტო ვალდებულებები		16,106	19,965	6,385
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		578,383	843,735	1,361,295
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		26,730,660	16,957,617	16,881,505

ხელმომწერი პირები:

დირექტორი:

აიდინ არსლანი

05 აპრილი 2022 წ.

თბილისი, საქართველო

შპს „კონტროლი“

კონსოლიდირებული ფინანსური უწყისები და შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2020 წლის 31 დეკემბერი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აქტივები	შენიშვნა	31-დეკ-2020	31-დეკ-2019	01-იან-2019
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	15,517,151	6,055,463	5,875,731
საინვესტიციო ქონება	5	8,774,969	8,774,969	8,664,592
ბიოლოგიური აქტივი	5	3,343	3,343	3,343
არამატერიალური აქტივები	5	12,385	17,224	18,537
სულ გრძელვადიანი აქტივები		24,307,848	14,850,999	14,562,203
მიმდინარე აქტივები				
სასაქონლო მატერიალური მარაგები		86,702	70,527	62,293
წინასწარ გადახდილი ხარჯები	6	679,187	987,397	1,156,438
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	7	895,591	914,619	880,220
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	761,331	134,074	220,350
სულ მოკლევადიანი აქტივები		2,422,812	2,106,618	2,319,301
სულ აქტივები		26,730,660	16,957,617	16,881,505
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	11	2,365,466	2,403,566	2,425,566
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	11	11,507,974	1,261,194	703,245
აკუმულირებული მოგება/ზარალი	11	12,331,341	12,498,477	12,533,374
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	11	(52,504)	(49,355)	(141,975)
სულ კაპიტალი		26,152,277	16,113,882	15,520,210
ვალდებულებები				
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	442,567	413,119	780,493
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე		8,259	9,370	13,747
მიღებული ავანსები		400	400	400
სხვა დარიცხული ვალდებულებები		11,051	11,411	10,800
სესხები	10	100,000	389,470	549,470
საპროცენტო ვალდებულებები		16,106	19,965	6,385
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		578,383	843,735	1,361,295
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		26,730,660	16,957,617	16,881,505

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი:

აილინ არსლანი

05 აპრილი 2022 წ.

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 8-22 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.

შპს „კონტროლი“

კონსოლიდირებული ფინანსური უწყისები და შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2020 წლის 31 დეკემბერი

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	2020 წელი	2019 წელი
ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან და შემოსავალი რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	12	5,680,131	5,386,470
საერთო მოგება/ზარალი		5,680,131	5,386,470
საოპერაციო ხარჯები			
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(5,959,293)	(5,701,640)
სხვა ხარჯები		(129)	(104)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(5,959,422)	(5,701,745)
არასაოპერაციო შემოსავალი		133,959	465,291
არასაოპერაციო ხარჯები		(19,991)	(73,270)
საპროცენტო ხარჯები		(7,278)	(13,580)
მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან		2,316	(3,896)
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე		(170,285)	59,270
მოგების გადასახადი		-	(1,547)
მინდა მოგება		(170,285)	57,723
მათ შორის:			
მშობელი საწარმოს მესაკუთრეებზე მისაკუთვნებული მოგება (ზარალი)		(102,171)	34,634
არამაკონტროლებელ წილებზე მისაკუთვნებული მოგება (ზარალი)		(68,114)	23,089
სხვა სრული შემოსავალი/ზარალი		10,246,780	557,949
სრული შემოსავალი ზარალი		10,076,495	615,672
მათ შორის:			
მშობელი საწარმოს მესაკუთრეებზე მისაკუთვნებული მთლიანი შემოსავალი		6,045,897	369,403
არამაკონტროლებელ წილებზე მისაკუთვნებული მთლიანი შემოსავალი		4,030,598	246,269

ხელმომწერი პირები:

დირექტორი:

აიდინ არსლანი

05 აპრილი 2022 წ.

თბილისი, საქართველო

შპს „კონტროლი“

კონსოლიდირებული ფინანსური უწყისები და შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2020 წლის 31 დეკემბერი

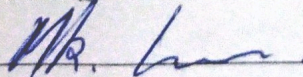
კონსოლიდირებული სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	2020 წელი	2019 წელი
ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან და შემოსავალი რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	12	5,680,131	5,386,470
საერთო მოგება/ზარალი		5,680,131	5,386,470
საოპერაციო ხარჯები			
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(5,959,293)	(5,701,640)
სხვა ხარჯები		(129)	(104)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(5,959,422)	(5,701,745)
არასაოპერაციო შემოსავალი		133,959	465,291
არასაოპერაციო ხარჯები		(19,991)	(73,270)
საპროცენტო ხარჯები		(7,278)	(13,580)
მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან		2,316	(3,896)
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე		(170,285)	59,270
მოგების გადასახადი		-	(1,547)
მინდა მოგება		(170,285)	57,723
მათ შორის:			
მშობელი საწარმოს მესაკუთრეებზე მისაკუთვნიბელი მოგება (ზარალი)		(102,171)	34,634
არამაკონტროლებელ წილებზე მისაკუთვნიბელი მოგება (ზარალი)		(68,114)	23,089
სხვა სრული შემოსავალი/ზარალი		10,246,780	557,949
სრული შემოსავალი ზარალი		10,076,495	615,672
მათ შორის:			
მშობელი საწარმოს მესაკუთრეებზე მისაკუთვნიბელი მთლიანი შემოსავალი		6,045,897	369,403
არამაკონტროლებელ წილებზე მისაკუთვნიბელი მთლიანი შემოსავალი		4,030,598	246,269

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი:

აიდინ არსლანი



05 აპრილი 2022 წ.

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვარდებზე 8-22 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვარდებზე 1-3.

შპს „კონტროლი“

კონსოლიდირებული ფინანსური უწყისები და შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ
ანგარიშგებებზე 2020 წლის 31 დეკემბერი

კონსოლიდირებულ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება/ზარალი	გადაფასების რეზერვი	სულ
2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	2,425,566	12,391,399	703,245	15,520,210
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	(22,000)	-	-	(22,000)
დივიდენდის გაცემა	-	-	-	-
პერიოდის შედეგი	-	57,723	557,949	615,672
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,403,566	12,449,122	1,261,194	16,113,882
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	(38,100)	-	-	(38,100)
დივიდენდის გაცემა	-	-	-	-
პერიოდის შედეგი	-	(170,285)	10,246,780	10,076,495
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,365,466	12,278,837	11,507,974	26,152,277

ხელმომწერი პირები:

დირექტორი:

აილინ არსლანი

05 აპრილი 2022 წ.

თბილისი, საქართველო

შპს „კონტროლი“

კონსოლიდირებული ფინანსური უწყისები და შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ
ანგარიშგებებზე 2020 წლის 31 დეკემბერი

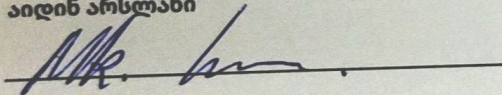
კონსოლიდირებულ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება/ზარალი	გადაფასების რეზერვი	სულ
2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	2,425,566	12,391,399	703,245	15,520,210
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	(22,000)	-	-	(22,000)
დივიდენდის გაცემა	-	-	-	-
პერიოდის შედეგი	-	57,723	557,949	615,672
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,403,566	12,449,122	1,261,194	16,113,882
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	(38,100)	-	-	(38,100)
დივიდენდის გაცემა	-	-	-	-
პერიოდის შედეგი	-	(170,285)	10,246,780	10,076,495
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,365,466	12,278,837	11,507,974	26,152,277

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი:

აილინ არსლანი



05 აპრილი 2022 წ.

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვარდება 8-22 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
მოცემულია გვარდება 1-3.

შპს „კონტროლი“

კონსოლიდირებული ფინანსური უწყისები და შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2020 წლის 31 დეკემბერი

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერი

	2020 წელი	2019 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	(170,285)	59,270
კორექტირება:	-	-
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	822,978	315,706
მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან	2,316	3,896
დებიტორული დავალიანების რეზერვი	286,680	-
საპროცენტო ხარჯი	7,278	13,580
მოგების გადასახადის ხარჯი	-	-
	948,967	392,453
ფული საოპერაციო საქმიანობიდან		
(ზრდა)/შემცირება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობაში	(16,175)	(8,234)
(ზრდა)/შემცირება სხვა მიმდინარე აქტივებში	308,209	169,041
(ზრდა)/შემცირება წინასწარ გაწეულ ხარჯებში	-	-
(ზრდა)/შემცირება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	(267,652)	(34,401)
ზრდა/(შემცირება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	28,353	(372,249)
ზრდა/(შემცირება) საპროცენტო ვალდებულებებში	(11,137)	-
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	990,565	146,609
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	4,807	-
ძირითადი საშუალებების გასვლა	(37,853)	(43,240)
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	(33,046)	(43,240)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
(ზრდა)/შემცირება მიღებულ სესხებში	(289,470)	(160,000)
სავალუტო კურსის ცვლილებით გამოწვეული ფულადი ნაკადების ზრდა/(შემცირება)	(2,692)	(7,645)
კაპიტალის შევსება/(შემცირება)	(38,100)	(22,000)
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან	(330,262)	(189,645)
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა	627,257	(86,276)
ფული და ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	134,074	220,350
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	761,331	134,074

ხელმომწერი პირები:

დირექტორი:

აიდინ არსლანი

05 აპრილი 2022 წ.

თბილისი, საქართველო

შპს „კონტროლი“

კონსოლიდირებული ფინანსური უწყისები და შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2020 წლის 31 დეკემბერი

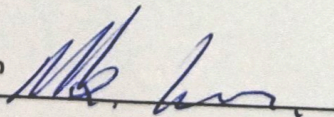
კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერი

	2020 წელი	2019 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	(170,285)	59,270
კორექტირება:	-	-
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	822,978	315,706
მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან	2,316	3,896
დებიტორული დავალიანების რეზერვი	286,680	-
საპროცენტო ხარჯი	7,278	13,580
მოგების გადასახადის ხარჯი	-	-
	948,967	392,453
ფული საოპერაციო საქმიანობიდან		
(ზრდა)/შემცირება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობაში	(16,175)	(8,234)
(ზრდა)/შემცირება სხვა მიმდინარე აქტივებში	308,209	169,041
(ზრდა)/შემცირება წინასწარ გაწეულ ხარჯებში	-	-
(ზრდა)/შემცირება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	(267,652)	(34,401)
ზრდა/(შემცირება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	28,353	(372,249)
ზრდა/(შემცირება) საპროცენტო ვალდებულებებში	(11,137)	-
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	990,565	146,609
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	4,807	-
ძირითადი საშუალებების გასვლა	(37,853)	(43,240)
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	(33,046)	(43,240)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
(ზრდა)/შემცირება მიღებულ სესხებში	(289,470)	(160,000)
სავალუტო კურსის ცვლილებით გამოწვეული ფულადი ნაკადების		
ზრდა/(შემცირება)	(2,692)	(7,645)
კაპიტალის შევსება/(შემცირება)	(38,100)	(22,000)
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან	(330,262)	(189,645)
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა	627,257	(86,276)
ფული და ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	134,074	220,350
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	761,331	134,074

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი:

აილინ არსლანი



05 აპრილი 2022 წ.

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 8-22 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების თანდართული განმარტებითი შენიშვნები

1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

„კონტროლი“ დაფუძნდა 1996 წლის 26 ოქტომბერს, მისი სამართლებრივი ფორმაა: შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება და საიდენტიფიკაციო ნომერია: 204891322.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, ძველი თბილისის რაიონი, მ.კოსტავას ქ., №23

დამატებითი ინფორმაცია: კომპანიის მმართველობის ორგანოებია: პარტნიორთა კრება, დირექტორი. კომპანიის დამფუძნებელი პარტნიორები არიან:

01015024655, **რესულ დიქმენ** საქართველო, თურქეთი, წილის 50%;

01092000457, 49750648216, 009194941, აიჰან არსლან, თურქეთი, წილის 50%.

ხელმძღვანელობაზე და წარმომადგენლობაზე უფლებამოსილი პირია კომპანიის დირექტორი - 49750648216, 009194941, 01092000457, აიჰან არსლან, თურქეთი,

კომპანია წარმოადგენს **დედა საწარმოს** და ფლობს შპს შავი ზღვის საერთაშორისო უნივერსიტეტის“-60%-იან (მაკონტროლებელ) წილს. წილის დარჩენილი 40%-ის მფლობელია 637/2004, ამხანაგობა შიმშეი, ალთაში, აქინი, გერმანია - 40%.

კომპანია ფლობს უძრავ ქონებას, საკადასტრო კოდით 01.72.14.013.407, მისამართზე: ქ.თბილისი, დავით აღმაშენებლის ხეივანი, მე-13 კილომეტრი. სტუდ.ქალაქის მიმდებარედ., რომელიც მიქირავებული აქვს შპს „შავი ზღვის საერთაშორისო უნივერსიტეტზე“.

კომპანია დღეისათვის სხვა სახის საქმიანობას არ ეწევა.

რაც შეეხება შვილობილ კომპანიას, შპს შავი ზღვის საერთაშორისო უნივერსიტეტს“-

კომპანიის ძირითად ეკონომიკურ საქმიანობას წარმოადგენს უმაღლესი საგანმანათლებლო საქმიანობა, სხვადასხვა სასწავლო კურსების მოწყობა (მათ შორის საზაფხულო), ტრენინგების და კონფერენციების მოწყობა.

არაძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ფართების იჯარით გაცემა.

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში გადაიყვანება საანგარიშგებო ვალუტაში (ლარი) ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული გაცვლითი კურსით, რომელიც **2020 წლის 31** დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 3.2766 ლარს და ერთი ევრო შეადგენს 4.0233 ლარს. (2019 წლის 31 დეკემბერი: ერთი ამერიკული დოლარი 2.8677 ლარი და ერთი ევრო 3.2095 ლარი). არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლოს კურსით არ ხდება და ისინი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ტრანზაქციის განხორციელების დღის კურსით), გარდა სამართლიანი ღირებულებით წარდგენილი არაფულადი მუხლებისა, რომლებიც ლარში გადაყვანილია მათი სამართლიანი ღირებულების შეფასების დღის შესაბამისი კურსით. საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ფულადი მუხლებისთვის ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში რომლებიც ლარში გადაყვანილია მათი სამართლიანი ღირებულების შეფასების დღის შესაბამისი კურსით.

საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ფულადი მუხლებისთვის ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

2. კომპანიის საოპერაციო გარემო

საქართველოს გააჩნია განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლები, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციის მაჩვენებელსა და საპროცენტო განაკვეთებს. საქართველოს იურიდიული საგადასახადო და მარეგულირებელი კანონმდებლობა ვითარდება და ექვემდებარება ხშირ ცვლილებებსა და არაერთგვაროვან ინტერპრეტაციებს. საოპერაციო გარემოს მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის საქმიანობასა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული გადაწყვეტილებების ეფექტურობაზე, ისევე როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე.

ხელმძღვანელობას არ აქვს საშუალება ზუსტად იწინასწარმეტყველოს მოვლენათა ყველა შესაძლო განვითარება, რომელსაც შეიძლება გავლენა ჰქონდეს საქართველოს ეკონომიკაზე და შესაბამისად, კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ის ყველა საჭირო ზომებს მიიღებს, რათა მხარი დაუჭიროს კომპანიის საქმიანობის მდგრადობასა და განვითარებას.

3. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულებების პრინციპზე დაყრდნობით, გარდა ზოგიერთი ფინანსური ინსტრუმენტისა, რომლებიც ასახულია მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე დისკონტირებული ღირებულებებით. თითოეული კატეგორიის აქტივისა და ვალდებულების შეფასებასთან დაკავშირებული დეტალები იხილეთ შესაბამის განმარტებით შენიშვნებში. ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

შესაბამისობის პრინციპი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება (შემდეგში „ფინანსური ანგარიშგება“) მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად. ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებულ იქნა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, აღწერილია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ერთნაირად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე, გარდა ახალი და შეცვლილი სტანდარტების გამოყენებისა, რომლებიც მე-4 შენიშვნაშია განხილული. ფინანსური ანგარიშგებები შედგება სრული შემოსავლის ანგარიშგების, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგების, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგების და განმარტებითი შენიშვნებისგან.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

მენეჯმენტმა მოამზადა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. აღნიშნული გადაწყვეტილების მისაღებად მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, დადებითი ფულადი სახსრების მოძრაობა, კომპანიის ოპერაციების მომგებიანობა და საჭიროების შემთხვევაში ადგილობრივ ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, ანგარიშის პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

ფინანსური ინსტრუმენტები - ძირითადი შეფასების პირობები

კლასიფიკაციის გათვალისწინებით, როგორც ეს ქვემოთ არის აღწერილი, ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება რეალური ან ამორტიზებული ღირებულებით.

რეალური ღირებულება არის ის თანხა, რა თანხადაც შესაძლოა აქტივის გადაცვლა/რეალიზება ან ვალდებულების გადახდა, ნებაყოფლობით თანაბარი ინფორმაციის მქონე ორ მხარეს შორის გაშლილი ხელის მანძილის პირობებში. რეალური ღირებულება არის ფინანსური აქტივების მიმდინარე შეთავაზების ფასი და მოქმედ ბაზარზე მოვაჭრე ფინანსური ვალდებულებების მიმდინარე მოთხოვნილი ფასი. იმ აქტივებისთვის და ვალდებულებებისთვის, რომლებიც აბათილებენ ერთმანეთის საბაზრო რისკს, უნივერსიტეტს შეუძლია გამოიყენოს საშუალო საბაზრო ფასი რისკის პოზიციის გაქვითვისათვის რეალური ღირებულებების განსაზღვრისას და მიუსადაგოს შეთავაზების ან მოთხოვნის ფასი სუფთა ღია პოზიციას. ფინანსური ინსტრუმენტები აღებულია საბაზრო ფასად, როგორც ის შეფასებულია მოქმედ ბაზარზე, თუკი მოცემული ფასები რეგულარულად ხელმისაწვდომია გადაცვლის ან სხვა დაწესებულებისგან და აღნიშნული ფასები წარმოადგენს რეალურ და რეგულარულად დამოუკიდებელ მხარეებს შორის განხორციელებულ საბაზრო ტრანზაქციების ღირებულებას.

იმ ფინანსური აქტივების რეალური ღირებულების შესაფასებლად, რომლისთვისაც არ არსებობს ინფორმაცია გარე საბაზრო ფასების შესახებ გამოიყენება სხვადასხვა შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელი, ან მოდელი დაფუძნებული ბოლო პერიოდში დამოუკიდებელ მხარეებს შორის განხორციელებულ ტრანზაქციებზე, ან ინვესტორების ფინანსური მონაცემების გათვალისწინება. შეფასების მეთოდები შეიძლება საჭიროებდეს დაშვებებს, რომელიც დაკვირვებადი ბაზრის ინფორმაციით არ დასტურდება. შენიშვნები კეთდება მსგავსი განსაკუთრებული მიზნის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტების შესახებ, იმ შემთხვევაში თუ მსგავსი დაშვების შეცვლა უფრო გონივრულად დასაშვები ალტერნატივით გამოიწვევს მნიშვნელოვან სხვაობას მოგებაში, შემოსავალში, მთლიან აქტივებში ან მთლიან ვალდებულებებში.

ტრანზაქციის დანახარჯები არის ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენაზე, გამოშვებაზე ან რეალიზაციაზე პირდაპირ მიკუთვნებადი ნამატი ხარჯები. ნამატი ხარჯი არის დანახარჯი, რომელზეც არ გაიწეოდა ტრანზაქცია, რომ არ მომხდარიყო. ტრანზაქციის ხარჯები შეიცავს შუამავლისთვის (გაყიდვების შუამავლად დასაქმებული თანამშრომლის ჩათვლით), მრჩევლის, ბროკერისა და დილერისათვის გადახდილ მოსაკრებელს და საკომისიოს, მარგულირებული სააგენტოების და ფასიანი ქაღალდების გაცვლის გადასახადს, სატრანსფერო გადასახადს. ტრანზაქციის ხარჯი არ შეიცავს ვალდებულების პრემიუმს ან ფასდაკლებას, ფინანსირების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ თუ ფლობის ხარჯს.

ამორტიზებული ღირებულება არის სხვაობა ფინანსური ინსტრუმენტის პირველად აღიარების თანხასა და ძირის გადახდას შორის, დამატებული დარიცხული პროცენტი და ფინანსური აქტივის შემთხვევაში ასევე გამოკლებული გაუფასურების დანაკარგის ჩამოწრა. დარიცხული პროცენტი შეიცავს პირველადი აღიარებისას განსაზღვრული ტრანზაქციის ღირებულებისა და სარგებლიანობის ვადის ამოწურვისათვის განსაზღვრული ნებისმიერი პრემიუმის ან ფასდაკლების თანხის ამორტიზაციას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, დარიცხული კუპონი და ამორტიზებული პრემიუმის ან ფასდაკლების ჩათვლით (წარმოქმნისას მომხდარი გადასახადების ჩათვლით), ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი განცალკევებით და შედის დაკავშირებული პუნქტების მიმდინარე ღირებულებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილების მეთოდი მიმდინარე ღირებულებაზე პერიოდის მუდმივი საპროცენტო განაკვეთის (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის) მისაღებად. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი, არის განაკვეთი, რომელიც ფინანსური ინსტრუმენტის სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში განსაზღვრული მომავალ ფულად ნაკადებს მთლიანად ადისკონტირებს ფინანსური ინსტრუმენტის მიმდინარე სუფთა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ახდენს სხვადასხვა საპროცენტო ინსტრუმენტების შემდეგ პროცენტის გადაფასების თარიღამდე დისკონტირებას, გარდა პრემიუმის ან ფასდაკლებისა, რომელიც ასახავს საკრედიტო სპრედს კონკრეტული ფინანსური ინსტრუმენტის მცურავ

კურსზე და სხვა ცვლადებზე, რომელიც არ სწორდება საბაზრო განაკვეთით. მსგავსი პრემიუმის და ფასდაკლების ამორტიზება ხდება ინსტრუმენტის მთელი სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში. მიმდინარე ღირებულების გამოთვლა გულისხმობს კონტრაქტის მხარეებს შორის გადახდილ ან მიღებულ ყველა გადასახადს, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელი ნაწილია.

ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია

კომპანიის მთლიანი ფინანსური აქტივები ხვდება სესხების და მოთხოვნების განსაზღვრის კატეგორიაში. სესხები და მოთხოვნები არის არადერივატიული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული და განსაზღვრული გადახდებით, რომელიც მოქმედ ბაზარზე არ არის შეფასებული. აღნიშნული ფინანსური აქტივები ბალანსის თარიღიდან 12 თვეზე ნაკლებ პერიოდში დაფარვის ვადით, შედის მიმდინარე აქტივებში, 12 თვის ზემოთ - გრძელვადიან აქტივებში.

კომპანიის მთლიანი ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია, როგორც სხვა ფინანსური ვალდებულებები და აღიარებულია ამორტიზებული ღირებულებით.

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება და ჩამოწრა

ყველა ფინანსური აქტივი და ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება სამართლიან ღირებულებას დამატებული ტრანზაქციის დანახარჯები. თავდაპირველი აღიარებისას სამართლიან ღირებულებას ყველაზე კარგად ასახავს ტრანზაქციის ფასი. სარგებელი ან დანაკარგი თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ მაშინ თუ არსებობს სხვაობა სამართლიან ღირებულებასა და ტრანზაქციის ფასს შორის, რომელიც შეიძლება გამოიკვეთოს მსგავს ინსტრუმენტებზე სხვა მიმდინარე საბაზრო ტრანზაქციებზე დაკვირვებით, ან შეფასების მეთოდით, რომლის შემავალი მონაცემები შეიცავს მხოლოდ ინფორმაციას დაკვირვებადი ბაზრებიდან.

ფინანსური აქტივის ყველა შესყიდვა, ან რეალიზაცია, რომელიც მოითხოვს აქტივის გარკვეული დროის საზღვრებში მიწოდებას. დაწესებული რეგულაციით, თუ ბაზრის პირობებით (ვაჭრობის მიღებული წესი) აღიარდება რეალიზაციის/შესყიდვის თარიღით, კერძოდ თარიღით, როცა კომპანია აიღებს ვალდებულებას შეიძინოს, ან გაყიდოს აქტივი. ყველა სხვა შესყიდვა აღიარდება იმ თარიღით როდესაც პირი გახდება ინსტრუმენტის ხელშეკრულების ვალდებულების მხარე.

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც ა) მოხდება აქტივის გამოსყიდვა, ან აქტივისგან მისაღები ფულადი ნაკადები სხვა მიზეზით ამოიწურება; ბ) კომპანიამ გადასცა აქტივიდან მისაღები ფულადი ნაკადების უფლება ან შევიდა შუამავლის გარიგებაში, როდესაც 1) ასევე გადასცემს აქტივის ფლობის სარგებლის და რისკების მნიშვნელოვან წილს, ან 2) არც გადასცემს, მაგრამ არც იტოვებს სარგებლის და რისკების მნიშვნელოვან რისკებს, მაგრამ ასევე უარს ამბობს კონტროლზე. კონტროლი ნარჩუნდება იმ შემთხვევაში, თუ მეორე მხარეს არ აქვს უფლება მთლიანი აქტივის მესამე პირზე რეალიზაციის, რეალიზაციაზე გარკვეული შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივის გაუფასურება

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივის გაუფასურება ხდება, მისი თავდაპირველი აღიარების შემდგომ პერიოდში მომხდარი ერთი ან რამდენიმე მოვლენით („დანაკარგის მოვლენები“), რომელსაც გავლენა აქვს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური აქტივების ჯგუფისგან მისაღები მომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობაზე ან ვადებზე და შეიძლება ამის საიმედოდ განსაზღვრა, გამოწვეული გაუფასურების დანაკარგები აღიარდება მოგება-ზარალზე მათი მოხდენის პერიოდში. თუ კომპანია დაასკვნის, რომ არ არსებობს ინდივიდუალურად შეფასებული ფინანსური აქტივის გაუფასურების მოხდენის ობიექტური მტკიცებულება, იქნება ეს მნიშვნელოვანი თუ არა, იგი შეიყვანს აღნიშნულ ფინანსურ აქტივს მსგავსი საკრედიტო რისკის მქონე აქტივების ჯგუფში და მოახდენს მათ ჯგუფურ ტესტირებას გაუფასურებაზე. ფინანსური აქტივის გაუფასურების შესამოწმებლად კომპანიის მიერ ძირითადად გამოყენებული ფაქტორები არის მისი ვადაგადაცილებულობის სტატუსი და მისი შესაბამისი უზრუნველყოფის, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, სანდოობა. ფინანსური აქტივის გაუფასურების შემოწმების სხვა ძირითად კრიტერიუმს წარმოადგენს:

- დავალიანების გარკვეული ნაწილი ვადაგადაცილებულია და ვადაგადაცილება არ არის გამოწვეული გადახდის სისტემის დაყოვნებით. მეორე მხარე განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეს, როგორც ეს ჩანს კომპანიის მიერ მოპოვებული ფინანსური ინფორმაციით;
- მეორე მხარე განიხილავს გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის ვარიანტს;-
- სახეზეა მეორე მხარის მიერ გადახდების სტატუსის მნიშვნელოვანი გაუარესება ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური მდგომარეობის ცვლილებების შედეგად, რომელსაც გავლენა აქვს მეორე მხარეზე ან;
- უზრუნველყოფის ღირებულება მნიშვნელოვნად მცირდება ბაზრის პირობების მნიშვნელოვანი გაუარესების შედეგად.

თუკი მოხდა ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული გაუფასურებული ფინანსური აქტივის პირობების გადახედვა ან სხვაგვარად მოდიფიკაცია მეორე მხარის ფინანსური სირთულეების გამო, გაუფასურება გამოითვლება პირობების ცვლილებამდე არსებული თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

გაუფასურების დანაკარგი ყოველთვის აღიარდება სარეზერვო ანგარიშზე აქტივის საბალანსო ღირებულების მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების (რომელიც არ შეიცავს მომავალ საკრედიტო დანაკარგებს, რომელიც ჯერ არ მომხდარა) აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებულ ღირებულებამდე ჩამოსაწერად. უზრუნველყოფილი ფინანსური აქტივის მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულების გამოთვლა მოიცავს უზრუნველყოფილი აქტივისგან მოსალოდნელ ფულადნაკადებს, გამოკლებული მისი მიღების და რეალიზაციის დანახარჯები, იმის მიუხედავად არის თუ არა უზრუნველყოფილი აქტივის მოსალოდნელი რეალიზაცია.

თუკი შემდგომ პერიოდში მოხდება გაუფასურების ზარალის შემცირება და ეს შემცირება შეიძლება საიმედოდ მიეკუთვნოს გაუფასურების ზარალის აღიარების შემდგომი პერიოდის მოვლენას (როგორიცაა დებიტორის საკრედიტო რეიტინგის გაუმჯობესება), მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალის გაუქმება მოხდება სარეზერვო ანგარიშის დაკორექტირებით წლის მოგება-ზარალზე.

უიმედო აქტივები ჩამოიწერება შესაბამის გაუფასურების დანაკარგის რეზერვის ანგარიშზე აქტივის აღდგენისათვის ყველა საჭირო პროცედურის დასრულების და დანაკარგის მოცულობის განსაზღვრის შემდეგ. წინაპერიოდში ჩამოწერილი თანხების შემდგომი აღდგენა დაკრედიტდება გაუფასურების დანაკარგის ანგარიშზე წლის მოგება-ზარალზე.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულებით. ძირ. საშუალების თვითღირებულება შედგება მშენებლობის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება შესყიდვის ან მშენებლობის ფასს. მცირე შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება. ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს, არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ნიშნები. თუ გაუფასურებას ჰქონდა ადგილი, ხდება ძირითადი საშუალებების ჩამოფასება უმაღლესი თანხით შემდეგ ორს შორის: გამოყენების ღირებულება და

სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები. საბალანსო ღირებულების შემცირება აისახება მოგება-ზარალზე. წინა პერიოდში აღიარებული აქტივის გაუფასურების დანაკარგი გაიქვითება, თუკი მოხდება აქტივის გამოყენების ღირებულების ან სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის დანახარჯების ღირებულების გამოსათვლელად საჭირო დამშვებების ცვლილება.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

ცვეთა

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდით. ყოველი წლის ბოლოს ხდება ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადების გადაფასება.

ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში. ძირითადი საშუალებების ჯგუფებისთვის განსაზღვრული შესაბამისი სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგ ცხრილში:

ძირითადი საშუალება	სასარგებლო ვადა (წელი)
- შენობა-ნაგებობები	20
- ინვენტარი და აღჭურვილობა	5-30
- სატრანსპორტო საშუალებები	10
- კეთილმოწყობა	5
- არამატერიალური აქტივები	5

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო ღირებულება, რასაც კომპანია მიიღებდა ამჟამად ძირითადი საშუალებისგაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მომსახურების პერიოდი გადაიხდება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი არის ფიზიკური ფორმის არმქონე იდენტიფიცირებადი არაფულადი აქტივი. არამატერიალური აქტივები ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ (ა) ამ აქტივისგან მოსალოდნელია ეკონომიკური მოგების მიღება; და (ბ) შესაძლებელია აქტივის ღირებულების სარწმუნო (რეალური) შეფასება. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება დაგროვილი ამორტიზაციით და ნებისმიერი გაუფასურების ზარალით შემცირებული ღირებულებით. ამორტიზაცია გამოანგარიშება წრფივი მეთოდის გამოყენებით და სასარგებლო მომსახურების ვადის გათვალისწინებით. კომპანიის არამატერიალური აქტივების ნაშთი შედგება პროგრამული სისტემის ღირებულებისგან, რომლის სასარგებლო მომსახურების ვადაა 10 წელი. არამატერიალური აქტივები განუსაზღვრელი საექსპლუატაციო ვადით არ ამორტიზირდება. ისინი ყოველწლიურად გადაიხდება გაუფასურაზე

და გაუფასურების ზარალი, რომელიც წარმოშობისთანავე დაუყოვნებლივ აისახება სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში. არამატერიალური აქტივები განუსაზღვრელი საექსპლუატაციო ვადით გადაიხდება ყოველწლიურად იმ მიზნით, რომ დადგინდეს კიდევ არის თუ არა საექსპლუატაციო ვადა განუსაზღვრელი. თუ დადგინდება, რომ საექსპლუატაციო ვადა განსაზღვრულია, მაშინ ასეთი არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება განსაზღვრული საექსპლუატაციო ვადით.

შემოსავლის აღიარება

კომპანია აღიარებს საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლისადმი გადაცემით მიღებულ შემოსავალს იმ ოდენობით, რომელსაც ის მოელის, რომ მიიღებს მომხმარებლისადმი აღნიშნული საქონლის ან მომსახურების გადაცემის შედეგად.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებას იმ საქონლისა თუ მომსახურებისთვის, რომელიც კომპანიამ შეიძინა მისი მომწოდებლებისგან ჩვეულებრივი ბიზნეს ოპერაციებით. სავაჭრო მოთხოვნები კლასიფიცირდება, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუ გადახდის ვალდებულება არის ერთ წლამდე პერიოდში, თუ არა, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები. ამჟამად კომპანიის მთლიანი სავაჭრო

ვალდებულებების დაფარვა მოსალოდნელია საბალანსო ანგარიშგების თარიღიდან ერთ წლამდე პერიოდში და კლასიფიცირებულია, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები.

სავაჭრო ვალდებულებები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ პერიოდში ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები. ეს ცვლილება შეეხო მოგების გადასახადის წარდგენას. ყველაზე მნიშვნელოვანი ცვლილებები ეხება კორპორატიული შემოსავლის დაბეგრის ახალი მოდელის შემოღებას.

განახლებული მოდელის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრავს ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება, მაშინ როცა ძველი მოდელის მიხედვით კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით, მიუხედავად იმისა, ეს მოგება გაიცემოდა დივიდენდად, თუ კომპანიაში რჩებოდა გაუნაწილებელი მოგების სახით. 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები იბეგრებიან მოგების გადასახდით, თუ მოხდება მოგების განაწილება (დივიდენდის გაცემა) და ასევე, მოგების გადასახადით იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები ინდივიდუალურპირებთან, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (ბენეფიტი, საჩუქარი, გადასახადები, რომლებიც არაა ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა). ამ შემთხვევაში მოგების განაწილება იბეგრება 15/85 პროპორციით.

აღნიშნული ცვლილების გამო, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები კომპანიის აქტივებსა და ვალდებულებებში, ანგარიშგებაში, ფინანსური და საგადასახადო ბაზის საფუძველზე. შესაბამისად გადავადებული საგადასახო აქტივი და ვალდებულება, როგორც განსაზღვრულია ბასს 12 მოგებიდან გადასახადებით არ წარმოიქმნება 2017 წლის 1 იანვრიდან.

მარაგები

მარაგები აღირიცხება ღირებულებასა და სუფთა სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესით. მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება გასაყიდ ფასსა და დამთავრებისა და გაყიდვის მოსალოდნელი ხარჯების სხვაობით.

საწესდებო კაპიტალი

აკუმულირებული მოგება-ზარალი შეიცავს მიმდინარე და წინაპერიოდების აკუმულირებულ მოგება-ზარალს.

სესხები

სესხები აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით ამორტიზებული ღირებულებით.

გადასახადები

გადავადებული საგადასახადო აქტივი აღიარდება გამოუყენებელი საგადასახადო დანაკარგებისთვის, იმდენად რამდენადაც სავარაუდოა, რომ დასაბეგრი მოგება ხელმისაწვდომი იქნება დანაკარგების გამოყენებისთვის. მენეჯმენტის მსჯელობა საჭიროა, რათა განისაზღვროს გადავადებული საგადასახადო აქტივის ღირებულება, რომელიც შეიძლება აღიარდეს, მომავალ დასაბეგრ მოგებასა და მომავალ საგადასახადო სტრატეგიაზე დაყრდნობით.

არამატერიალური აქტივების გამოყენების ხანგრძლივობა

კომპანია აკეთებს არამატერიალური აქტივების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, სხვადასხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორებიცაა: ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, მოსალოდნელი წარმადობა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს მაქსიმალურად ზუსტად შეაფასოს არამატერიალური აქტივების გამოსახული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოდელი, ის

შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა მატერიალური გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებებში წარმოდგენილ მონაცემებზე.

4. ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და მათი ინტერპრეტაცია

ფასს 16 - იჯარა

ფასს 16, „იჯარა“ (გამოიცა 2016 წლის 13 იანვარს და ძალაში შევიდა 2019 წლის 1 იანვარს). კომპანიამ სტანდარტის გამოყენება მისი სავალდებულო მიღების დღიდან, 2019 წლის 1 იანვრიდან გადაწყვიტა, მოდიფიცირებული რეტროსპექტიული მეთოდის გამოყენებით, შესაძარისი ბალანსების გადაფასების გარეშე და სტანდარტით დაშვებული გარკვეული გამარტივების გამოყენებით. იჯარით აღებული აქტივების გამოყენების უფლება ფასდება სტანდარტის მიღების თარიღში არსებული იჯარის ვალდებულების თანხით (დაკორექტირებული ნებისმიერი წინასწარ გადახდილი ან დარიცხული დანახარჯებით). ფასს 16-ის მიღებისას, კომპანიამ გამოიყენა შემდეგი პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომა (გამარტივებული მიდგომა), რომელიც დაშვებულია სტანდარტით:

- გონივრულად მსგავსი მახასიათებლების საიჯარო პორტფელის ერთჯერადი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენება,
- დაყრდნობა მანამდე განხორციელებულ შეფასებებზე იმის შესახებ, იჯარები წამგებიანია თუ არა, როგორც გაუფასურების მიმოხილვის შესრულების ალტერნატივა-2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, წამგებიან ხელშეკრულებებს ადგილი არ ჰქონიათ.
- რეტროსპექტიული ხედვის გამოყენება იჯარის იმ ვადების განსაზღვრისას, სადაც ხელშეკრულება მოიცავს იჯარის გაგრძელებისა და შეწყვეტის შესაძლებლობას.

ქვემოთ მოცემული შეცვლილი სტანდარტები კომპანიისთვის ძალაში შევიდა 2019 წლის 1 იანვრიდან, მაგრამ მათ არსებითი გავლენა არ ჰქონიათ კომპანიაზე:

- ფაისკ 23 - „განუსაზღვრელობა მოგების გადასახადის ადრიცხვასთან დაკავშირებით“
- ცვლილებები ფასს 9-ში - „ავანსის მახასიათებლები უარყოფითი კომპენსაციით“
- ცვლილებები ასს 28-ში „გრძელვადიანი წილი მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში“
- ცვლილებები ფასს 3-ში, ფასს 11-ში, ასს 12-სა და ასს 23-ში - ფასს-ების წლიური გაუმჯობესებების 2015-2017ცikli
- ცვლილებები ასს 19-ში „პროგრამის ცვლილება, შემცირება ან ანგარიშსწორება“.

შპს „კონტროლი“

კონსოლიდირებული ფინანსური უწყისები და შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2020 წლის 31 დეკემბერი

5. ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ინვენტარი და აღჭურვილობა	საინვესტიციო ქონება	დაუმთავრ ებელი მშენებლობა	სატრანსპო რტო საშუალებები	კეთილმო ოწყობა	ბიოლოგიური აქტივები	არამატე რიალური აქტივები	სულ
ღირებულება 2019 წლის 1 იანვრის											
მდგომარეობით	2,067,718	1,329,673	53,390	3,113,402	8,664,592	1,289,738	86,954	454,052	3,343	33,713	17,096,575
შეძენა	-	-	-	37,003	136,546	-	-	10,152	-	-	183,701
გასვლა	-	-	-	(19,623)	-	-	-	(211,032)	-	-	(230,655)
გადაფასება	-	-	-	-	557,949	-	-	-	-	-	557,949
ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის											
მდგომარეობით	2,067,718	1,329,673	53,390	3,130,782	9,359,087	1,289,738	86,954	253,172	3,343	33,713	17,607,570
შეძენა	-	-	-	31,475	-	-	-	6,378	-	-	37,853
გასვლა	-	-	-	(4,807)	-	-	-	-	-	-	(4,807)
გადაფასება	10,246,780	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10,246,780
ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის											
მდგომარეობით	12,314,498	1,329,673	53,390	3,157,450	9,359,087	1,289,738	86,954	259,550	3,343	33,713	27,887,396
აკუმულირებული ცვეთა 2019 წლის 1 იანვრის											
მდგომარეობით	-	(676,763)	(24,346)	(1,566,594)	-	-	(64,159)	(187,333)	-	(15,176)	(2,534,370)
ცვეთის ხარჯი	-	(31,064)	(4,647)	(236,855)	-	-	(4,559)	(37,269)	-	(1,313)	(315,707)
ცვეთის ხარჯი გასვლიდან	-	-	-	19,020	-	-	-	74,486	-	-	93,506
აკუმულირებული ცვეთა 2019 წლის 31 დეკემბრის											
მდგომარეობით	-	(707,827)	(28,993)	(1,784,429)	-	-	(68,718)	(150,116)	-	(16,489)	(2,756,572)
ცვეთის ხარჯი	-	(28,543)	(3,718)	(765,643)	-	-	-	(20,455)	-	(4,839)	(823,198)
ცვეთის ხარჯი გასვლიდან	-	-	-	220	-	-	-	-	-	-	220

შპს „კონტროლი“

კონსოლიდირებული ფინანსური უწყისები და შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2020 წლის 31 დეკემბერი

აკუმულირებული ცვლათა 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	(736,370)	(32,710)	(2,549,852)	-	-	(68,718)	(170,571)	-	(21,328)	(3,579,549)
საბალანსო დირებულება 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	2,067,718	652,910	29,044	1,546,808	8,664,592	1,289,738	22,795	266,719	3,343	18,537	14,562,203
საბალანსო დირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,067,718	621,846	24,397	1,346,353	9,359,087	1,289,738	18,236	103,056	3,343	17,224	14,850,999
საბალანსო დირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	12,314,498	593,303	20,679	607,598	9,359,087	1,289,738	18,236	88,979	3,343	12,385	24,307,848

6. წინასწარ გადახდილი ხარჯები

წინასწარ გადახდილი ხარჯები	31-დეკ-20	31-დეკ-2019
სულ წინასწარ გადახდილი ხარჯები	679 187	987 397

წინასწარ გადახდილი ხარჯების უდიდეს ნაწილს წინსწრებით გადახდილი გადასახადები წარმოადგენს. წინასწარ გადახდილ ხარჯებში შეტანილია შპს კონტროლის მიერ წინა წლებში სამუშაოების შესრულებისათვის გადახდილი ავანსების თანხა, რომლის სამუშაო დასრულებული არ არის და არაა გაფორმებული მიღება-ჩაბარების აქტით თანხით 261 981 ლარი. ამასთან, კონტრაქტორი ფირმა საქართველოში აღარ ფუნქციონირებს.

7. მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	31-დეკ-20	31-დეკ-2019
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1 161 073	913 175
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	-	763
მისაღები პროცენტები	681	681
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	20 517	-
საექვო მოთხოვნები	(286 680)	-
სულ მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	895 591	914 619

მოთხოვნების უდიდეს ნაწილს წარმოადგენს მოთხოვნები სტუდენტების სწავლის მეორე სემესტრის საფასურზე. ეს მოთხოვნები მიმდინარეა და არ შეიცავს ხანდაზმულ ნაწილს.

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ექვივალენტები	31-დეკ-20	31-დეკ-2019
ფული ბანკში	760 773	134 074
ფული საღაროში	558	-
სულ ფული და ექვივალენტები	761 331	134 074

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

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31-დეკ-20	31-დეკ-2019
მოწ. და მომსახ. წარმოქმნილი ვალდებულებები	31 505	154 199
მიღებული ავანსები	416 456	255 936
სხვა	(5394)	2 984
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	442 567	413 119

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების უდიდეს ნაწილს წარმოადგენს ავანსები, რომლებიც ძირითადად სტუდენტების მიერ წინასწარ გადახდილ სწავლის საფასურს წარმოადგენს.

10. სასესხო ვალდებულებები

მიღებული მოკლევადიანი სესხები	31-დეკ-20	31-დეკ-2019
ფიზიკური პირებისგან მიღებული სესხები		139 470
იურიდიული პირებისგან მიღებული სესხები	100 000	250 000
სულ მიღებული მოკლევადიანი სესხები	100 000	389 470

მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები სამი სესხისგან შედგება:

- ერთი სესხი შპს „დემირელის სახელობის კერძო კოლეჯისაგან“
- და ორი სესხი კერძო პირისაგან, მუროდგონ შაკიროვისაგან და იუსფგონ ნუროვისაგან

11. კაპიტალი

დედა და შვილობილი კომპანიის საწესდებო კაპიტალები განსაზღვრულია კომპანიების დამფუძნებლების მიერ. კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია კომპანიის დამფუძნებლების მიერ და ფორმირებულია ფულადი და ქონებრივი შენატანებით.

2020 წლის განმავლობაში კომპანიის საწესდებო კაპიტალი არ შეცვლილა. ამავდროულად კომპანიამ მიიღო 117 781 ლარის ოდენობის ზარალი. საბოლოოდ კომპანიის კაპიტალმა 2020 წლის 31 დეკემბერს 25 271 346 ლარი შეადგინა (2019 წელს - 15 112 347).

კონსოლიდირებულ კაპიტალში მონაწილეობას იღებს შპს კონტროლის კაპიტალი 2019 წელს 1 397 830 ლარი ხოლო 2020 წელს 1 359 730 ლარი.

12. შემოსავალი

საოპერაციო შემოსავალი	2020 წელი	2019 წელი
სწავლის საფასური	4 861 231	4 678 803
სახელმწიფო სასწავლო გრანტი	695 122	541 272
სამეცნიერო გრანტის შემოსავლები	44 919	62 588
სასწავლო კურსების შემოსავლები	44 324	71 644
სხვა შემოსავლები	34 534	8 000
პროგრამებიდან მიღებული შემოსავალი		1 572
კონფერენციის საფასური		22 590
სულ საოპერაციო შემოსავალი	5 680 131	5 386 470

ვინაიდან შპს კონტროლის ინდივიდუალური საოპერაციო შემოსავლები სრულად შედგება შვილობილ კომპანიაზე უძრავი ქონების იჯარიდან მიღებული შემოსავლებიდან, ამ თანხას კონსოლიდაციის დროს გათვალისწინებული არ იქნა.

13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

გასათვალისწინებელია ის ფაქტი რომ კომპანია იყენებს ფიქსირებული ხელფასის მიდგომას და პერსონალის ხარჯები მთლიანად არის ასახული საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯების მნიშვნელოვან ნაწილს შეადგენს ხელფასის და ამორტიზაციის ხარჯები.

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2020 წელი	2019 წელი
შრომის ანაზღაურება	(3 756 895)	(3 992 486)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(802 743)	(273 452)

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება	(286 680)	
ფიზიკური პირის მომსახურების ანაზღაურება	(234 335)	(272 532)
კომუნალური ხარჯები	(88 651)	(153 942)
სხვა საგადასახადო ხარჯი	(155 455)	(160 204)
დაცვის მომსახურების ხარჯი	(85 200)	(90 100)
წარმომადგენლობითი ხარჯი	(6 668)	(66 519)
მომსახურების ხარჯები	(127 441)	(51 556)
რეკლამის ხარჯები	(52 538)	(144 312)
საკონსულტაციო ხარჯები	(48 667)	(48 446)
კომუნიკაციის ხარჯები	(30 673)	(35 588)
მივლინების ხარჯი	(1 127)	(34 768)
სპორტ კლუბის ხარჯები	(543)	(2 593)
ჩაუთვლელი დღგ-ს ხარჯი	(6 673)	(6 657)
საიჯარო ქირა	(57 600)	(60 420)
ბანკის მომსახურება	(1 903)	(2 607)
სხვა საერთო ხარჯები	(215 504)	(297 540)
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	5 959 293	5 701 640

14. გაუთვალისწინებელი ხარჯები, ვალდებულებები და ოპერაციული რისკები

სამართალწარმოება

საკუთარ შეფასებაზე და პროფესიონალურ რჩევაზე დაყრდნობით კომპანიის მენეჯმენტი არ ელოდება რაიმე სახის მატერიალურ დანაკარგებს მოთხოვნებთან დაკავშირებით შესაბამისად ფინანსურ უწყისებში რეზერვის აღიარება და შენიშვნების გამოქვეყნება არ მიიჩნია მართებულიად.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ხშირად ექვემდებარება სხვადასხვანაირ განმარტებას და ცვლილებებს. მენეჯმენტის მიერ კანონის ინტერპრეტაცია, რომლის მიხედვითაც კომპანია საქმიანობს და ხელმძღვანელობს ტრანზაქციების გატარების დროს შესაძლებელია გახდეს შემოდავების საგანი საგადასახადო ორგანოთა მიერ. საქართველოს საგადასახადო ორგანოები კანონმდებლობის და გადასახადის დათვლის ინტერპრეტაციისას შეიძლება იღებდნენ უფრო კონკრეტულ და რთულ მიდგომას, ასევე შესაძლებელია, რომ ის ტრანზაქციები და ოპერაციები რაზეც წარსულში არ ყოფილა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან დავა, მომავალში გახდეს დავის საგანი, რის შედეგადაც შეიძლება დაერიცხოს მნიშვნელოვანი მოცულობის დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტები.

მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მათი ინტერპრეტაცია სწორია და კომპანიის გადასახადი, სავალუტო კანონმდებლობა და საბაჟო პოზიცია შენარჩუნდება შესაბამისად.

15. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიის რისკის მენეჯმენტის ფუნქციები იწარმოება, ფინანსური, საოპერაციო და იურიდიული რისკების მიხედვით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს საპროცენტო რისკს და სხვა საფასურთან დაკავშირებულ რისკებს), ასევე საკრედიტო რისკებს და ლიკვიდურობასთან დაკავშირებულ რისკებს. ფინანსური რისკის მართვის პირველადი ამოცანაა ჩამოაყალიბოს მისაღები რისკის ლიმიტები და შემდეგ უზრუნველყოს არსებული რისკების ამ ლიმიტების ფარგლებში დარჩენა. საოპერაციო და იურიდიული რისკ მენეჯმენტის ფუნქციები შედგენილია იმაზე გათვლით რომ მოხდეს

შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორი წარმოება, რათა აცილებული იქნას თავიდან საოპერაციო და იურიდიული რისკები

საბაზრო რისკი

კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკებს, საბაზრო რისკები ჩნდება არა სამუშაო მდგომარეობაში ა) უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში ბ) საპროცენტო აქტივებისა და ვალდებულებების მიმართებაში გ) ფასიან ქაღალდებთან მიმართებაში, ყველა მათგანი დაუცველია ზოგადი და სპეციფიური საბაზრო ცვალებადობის მიმართ. მენეჯმენტი აწესებს მათთვის მისაღები რისკის შეფასების ლიმიტებს, რისკის მონიტორინგი ხდება ყოველდღიურად, თუმცა ეს მიდგომა ხელს ვერ შეუშლის დანაკარგების მიღებას როდესაც ბაზარზე მნიშვნელოვანი ცვალებადობის დროს რისკი ამ განსაზღვრულ საზღვრებს გასცდება.

მგრძნობიარობა ქვემოთ დასახელებულ საბაზრო რისკების გავლენაზე გამოყოფილია მხოლოდ ერთი ფაქტორის ცვლილებაზე გათვლით, როდესაც სხვა ფაქტორები რჩება მუდმივი. პრაქტიკაში კი მოვლენების ასეთი განვითარება ნაკლებად მოსალოდნელია ცვლილებები ზოგიერთ კოეფიციენტში კორელაციაშია ერთმანეთთან, მაგალითად ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში შესაძლებელია კორელაციაში იყოს სავალუტო კურსის ცვლილებებთან

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი რომ ცვლილებები სავალუტო კურსებში უარყოფითად შეიძლება აისახოს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. კომპანიას აქვს გარკვეული ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში. კომპანია არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის სამართავად, ამავდროულად კომპანიის მენეჯმენტი ცდილობს რისკების შემცირებას უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კომპანიის დონეზე მართვით.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ კომპანია ვერ შეძლებს მის მიერ აღებული ფინანსური ვალდებულებების, გასტუმრებას. კომპანიას აქვს ყოველდღიური მოთხოვნები მის ფულად რესურსებზე. მენეჯმენტი აკონტროლებს კომპანიის ფულადი ნაკადების უწყისის ყოველთვიურ ბიუჯეტს და ახდენს მის პროგნოზირებას.

კომპანიის ლიკვიდურობის პორტფელი მოიცავს ფულს და ფულის ექვივალენტებს (შენიშვნა 4) მენეჯმენტი ადგენს ფულის და საბანკო დეპოზიტების დაახლოებით ლიკვიდურობის პორტფელს გარდა შეზღუდული თანხებისა რომელთა გამოყენებაც შეიძლება ერთი დღის მანძილზე რათა მოხდეს წინასწარ განუსაზღვრელი ლიკვიდურობის მოთხოვნების დაკმაყოფილება.

კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვას აწარმოებენ კომპანიის მფლობელები იმის და მიხედვით თუ როგორი მოთხოვნები აქვთ მათ კაპიტალის ოპტიმალურ სტრუქტურასთან დაკავშირებით. კომპანია აწარმოებს კაპიტალის სტრუქტურის მართვას მხოლოდ იურიდიული მოთხოვნების გამო იმ იურისდიქციის ფარგლებში სადაც ის ოპერირებს.

16. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც განსაზღვრულია IAS 24 - ით „შენიშვნები დაკავშირებული მხარეების შესახებ“, წარმოადგენს :

- (a) მხარეები, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად, ერთი ან მეტი შუამავალის მეშვეობით: აკონტროლებს ან კონტროლდება, ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანია (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები და თანამშრომლები); ფლობს წილს კომპანიში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;

შპს „კონტროლი“

კონსოლიდირებული ფინანსური უწყისები და შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2020 წლის 31 დეკემბერი

- (b) პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივ საწარმო.
- (c) ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;
- (d) კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.
- (e) ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია(ა) ან (დ)-ში;
- (f) მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდუალებს.
- (g) დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

მენეჯმენტისათვის ხელფასის სახით გადახდილი თანხები	წელი 2020	წელი 2019
მენეჯმენტის ხელფასი	106 900	115 740
ჯამი	106 900	115 740

დედა საწარმოსათვის გადახდილი საიჯარო ქირა	წელი 2020	წელი 2019
საიჯარო ქირა	57 600	57 600
ჯამი	57 600	57 600

17. საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშები მომზადდა განგრძობითი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით, რაც ნიშნავს იმას, რომ კომპანია შეძლებს, დააკმაყოფილოს საკრედიტო მომსახურების დაფარვის პირობები.

კომპანიას აქვს საკმაოდ დიდი რესურსები დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგების სახით. ასევე მიმდინარე პერიოდში კომპანიას უფიქსირდება საოპერაციო მოგება. ფინანსურ ნაჩვენები წმინდა ზარალი გამოწვეულია წინა პერიოდების კორექტირებებით, რაც არ გამოიწვევს კომპანიიდან ფულადი ნაკადების გასვლას.

ყოველივე ზემოაღნიშნულიდან გამომდინარე კომპანია აკმაყოფილებს განგრძობითი საწარმოს პრინციპის მოთხოვნებს საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ 12 თვის მანძილზე.

18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

2020 წლის განმავლობაში მსოფლიოს მასშტაბით გავრცელდა ვირუსი Covid-19, რომელიც მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციის მიერ 2020 წლის 11 მარტის თარიღისთვის პანდემიად იქნა მიჩნეული. აღნიშნული კრიტიკული სიტუაციის სამართავად საქართველოს მთავრობამ 2020 წლის 21 მარტს მიიღო გადაწყვეტილება ქვეყანაში გამოეცხადებინა საგანგებო მდგომარეობა. COVID-19-ის შემდგომი გავრცელება საქართველოსა და მთელ მსოფლიოში, სავარაუდოდ, უარყოფითად იმოქმედებს ეკონომიკაზე, თუმცა ჯერ ნაადრევია კომპანიის საქმიანობაზე მისი შესაძლო გავლენის სრულად გააზრება. კომპანია კორონავირუსის (COVID-19) გავრცელებას ბალანსის შედგენის თარიღის შემდეგ დამდგარ, არამაკორექტირებელ მოვლენად მიიჩნევს.

2020 წელს შვილობილმა კომპანიამ მოახდინა მისი კუთვნილი ძირითადი საშუალებების გადაფასება აღრიცხვის IFRS სტანდარტებთან შესაბამისობაში მოყვანის მიზნით. 2019 წლის ანგარიშგებაში მოყვანილია გადაფასებამდე არსებული ნაშთები, ხოლო ცვლილება დაფიქსირდება 2020 წლის ანგარიშგებაში. დედა საწარმოს ძირითადი საშუალებების გადაფასება ამავე პერიოდში არ მოუხდენია.

შპს „კონტროლი“

კონსოლიდირებული ფინანსური უწყისები და შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ
ანგარიშგებებზე 2020 წლის 31 დეკემბერი

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 5 აპრილს. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გაშვებამდე მნიშვნელოვანი მოვლენები, რომლებიც გავლენას მოახდენდნენ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ დაფიქსირებულა.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

„კონტროლი“

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2020 წ.

(საქმიანობის მიმოხილვა)

მომზადებულია ხელმძღვანელობის მიერ შავი ზღვის უნივერსიტეტის მმართველობით
ანგარიშგების საფუძველზე ვინაიდან შპს კონტროლს დამოუკიდებელი საქმიანობა არ გააჩნია

ა) საქმიანობის განვითარება, შედეგებისა და მდგომარეობის აღწერა

ა.1. საზოგადოების განვითარების გეგმა

კომპანიის საქმიანობის ძირითადი მიმართულებებია - სასწავლო და სამეცნიერო-კვლევითი საქმიანობა

1995 წელს დაარსებული კერძო სამართლის იურიდიული პირი უმაღლესი საგანმანათლებლო დაწესებულება - შპს „შავი ზღვის საერთაშორისო უნივერსიტეტი“ (შემდგომში „შსსუ“) საქართველოში ერთ-ერთი საუკეთესო უნივერსიტეტია. შსსუ წარმოადგენს არა მხოლოდ ადგილობრივ, არამედ საერთაშორისო სტუდენტების მოზიდვის ცენტრს, რომლებსაც სთავაზობს საგანმანათლებლო პროგრამებს ინგლისურ და ქართულ ენებზე. საგანმანათლებლო პროცესში გამოყენებულია სწავლა/სწავლების უახლესი მეთოდოლოგია.

უნივერსიტეტი ორიენტირებულია ადამიანური და მატერიალური და საგანმანათლებლო რესურსებით უზრუნველყოს ინტერნაციონალიზაციის კომპონენტის გაძლიერება - განვითარება.

შსსუ არის ავტორიზირებულ უმაღლეს საგანმანათლებლო დაწესებულებას. სეგმენტი ამ სფეროში შეადგენს 2-5%. იგი ახორციელებს 39 აკრედიტირებულ საგანმანათლებლო პროგრამა სწავლების სამივე საფეხურზე (საბაკალავრო, სამაგისტრო და სადოქტორო), ასევე მასწავლებლის მომზადების 60 კრედიტიან საგანმანათლებლო პროგრამასა და სასერთიფიკატო კურსებს სიცოცხლის მანძილზე სწავლების ფორმატის ფარგლებში.

საქმიანობის ძირითადი მარეგულირებელი დოკუმენტებია:

- საქართველოს კანონი „მეწარმეთა შესახებ“;
- საქართველოს კანონი „უმაღლესი განათლების შესახებ“;
- საქართველოს კანონი „განათლების ხარისხის განვითარების შესახებ“;
- საქართველოს საგადასახადო კოდექსი;
- საქართველოს შრომის კოდექსი;
- საქართველოს მთავრობის დადგენილებები და საქართველოს განათლების, მეცნიერების, კულტურისა და სპორტის სამინისტროს ბრძანებები.

ა.2 ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ.

შსსუ მიმდინარე პერიოდში საქმიანობას ეწევა მხოლოდ თბილისში, დავით აღმაშენებლის ხეივანი მე-13 კილომეტრზე #2, იჯარით აღებულ ფართში.

ა.3 კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

საქართველოში კვლევას სულ უფრო და უფრო მეტი მნიშვნელობა ენიჭება. შსსუ ყურადღებით არჩევს სადოქტორო პროგრამის სტუდენტებს, აფასებს ენობრივ კომპეტენციას კვლევის თემატიკასა და სფეროსადმი შესაბამისობას. უნივერსიტეტი ხელს უწყობს აკადემიური პერსონალის კვლევითი საქმიანობის წახალისებას (სტატიები, კონფერენციებში მონაწილეობა,

რედაქტირება, წიგნის ავტორობა, პროექტების/გრანტების მოზიდვა და სხვ.) უნივერსიტეტი მოუწოდებს აკადემიურ პერსონალს კვლევები განახორციელონ სამაგისტრო და სადოქტორო პროგრამის სტუდენტებთან ერთად.

ა.4 საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

ა.4.1 ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები

კომპანიის საქმიანობის ბოლო ორი წლის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები წარმოდგენილია ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში.

	31/12/2019	31/12/2020	ცვლილება	% წინა წელთან შედარებით
მიმდინარე აქტივები	1 864 950	2 247 785	382 835	20.53%
გრძელვადიანი აქტივები	14 079 561	23 568 679	9 489 118	67.4%
სულ აქტივები	15 944 511	25 816 464	9 871 953	61.91%
მიმდინარე ვალდებულებები	832 164	575 118	(257 046)	30.9%
მოგება/ ზარალი	12 845 417	12 727 636	(117 781)	0.91%
სულ კაპიტალი	15 112 347	25 241 346	10 128 999	67.02%
შემოსავალი რელიზაციიდან	5 386 470	5 680 131	293 661	5.45%

ა.4.2 არაფინანსური მაჩვენებლები

შზსუ-ს ძირითადი ძლიერი მხარეები

კატეგორია

კურსდამთავრებული

პუნქტი

ცნობადი კურსდამთავრებულები
კურსდამთავრებულები მსოფლიო მასშტაბით
კურსდამთავრებულთა დასაქმების მაღალი ხარისხი

კარიერის დაგეგმვა

სტუდენტთა დასაქმების შესაძლებლობათა გაზრდის მიზნით
კარიერის დაგეგმვის სამსახურის არსებობა

განათლება

საინფორმაციო ტექნოლოგიების გამოყენება სწავლის პროცესში

ყველა პროგრამას გავლილი აქვს აკრედიტაცია
ინგლისურენოვანი პროგრამების ფართო არჩევანი
ოპტიმალური ზომის აუდიტორიები
დისციპლინის მაღალი დონე
სტუდენტთა შეფასების ობიექტური, გამჭვირვალე და სამართლიანი სისტემა

სტუდენტებზე ორიენტირებული / მეგობრული სასწავლო გარემო
მაღალი აკადემიური მოსწრების მქონე ჩარიცხულ სტუდენტთა
მაჩვენებელი

	უცხოელი მოწვეული პერსონალი სტუდენტთა მრჩეველები სტუდენტების ინდივიდუალური აღიარება სტუდენტებისთვის ხელშემწყობი სერვისების ხელმისაწვდომობა ელექტრონული მონაცემთა ბაზები (SIS და SMART სისტემები) საგამოცდო ცენტრი
დამსაქმებლები	მჭიდრო თანამშრომლობა დამსაქმებლებთან პოტენციურ დამსაქმებელთან მარტივი წვდომის შესაძლებლობა (დედაქალაქში მდებარეობა)
ადამიანური რესურსების მართვა	ლოიალური პერსონალი პერსონალის დაწინაურების შესაძლებლობები ცვლილებებისადმი სწრაფად რეაგირების უნარი გუნდური სულისკვეთება და სოლიდარობის გრძნობა
ინტერნაციონალიზაცია	საერთაშორისო გარემო (სტუდენტებისა და პერსონალის მულტიკულტურული საზოგადოება) აქტიური ურთიერთობა სხვა უნივერსიტეტებთან, სააგენტოებსა და ორგანიზაციებთან საერთაშორისო სტუდენტთა მრავალეროვნულობა
კამპუსი	უსაფრთხო, შშმ ადაპტირებული და ჯანსაღი გარემო
ენა	სხვადასხვა უცხო ენის შესწავლის შესაძლებლობა
ბიბლიოთეკა	შესაბამისი რესურსები და მყუდრო გარემო
ურთიერთობა	მჭიდრო კავშირები კერძო და საჯარო დაწესებულებებთან
საზოგადოებასთან	კარგი რეპუტაცია (საქართველოს ერთ-ერთი წამყვანი უნივერსიტეტი)
ურთიერთობა	ხარისხის უზრუნველყოფის სისტემის შესაბამისი დოკუმენტაციის არსებობა (რეგულაციები, ინსტრუქციები)
მენეჯმენტი	მენეჯმენტის ზედა და საშუალო რგოლებთან ადგილი წვდომა
კვლევა	წახალისების სისტემა აკადემიური/აფილირებული პერსონალისათვის აკადემიური ჟურნალი თითოეულ ფაკულტეტზე
სოციალური აქტივობა	აქტიური სოციალური ცხოვრება, მრავალფეროვანი სტუდენტური კლუბები
გადასახადი	გრანტებისა და ფასდაკლებების შესაძლებლობები ადგილობრივი და უცხოელი სტუდენტებისთვის სწავლის საფასურის გრაფიკით გადახდის შესაძლებლობა

შპს-ს სუსტი მხარეები

კატეგორია

პუნქტი

განათლება

დაბალი და მაღალი აკადემიური მოსწრების, აგრეთვე შეზღუდული შესაძლებლობების მქონე სტუდენტებისთვის განკუთვნილი ინსტიტუციონალური ზომების ნაკლებობა

მენეჯმენტი

მონაცემების ცენტრალიზებული ელექტრონული სისტემატიზაციის ნაკლებლობა გადაწყვეტილების მიღების პროცესის ხელშეწყობისათვის

სტუდენტთა მიღება

სუსტი მარკეტინგული სტრატეგია
სხვა ქალაქებიდან/რეგიონებიდან სტუდენტთა არასაკმარისი ჩართულობა

ხარისხის

დოკუმენტების ბეჭდურ ვერსიებთან დაკავშირებული

უზრუნველყოფის

ბიუროკრატიული ბარიერები

სისტემა

მონაცემთა შეგროვების ელექტრონული პლატფორმა არ არის მომხმარებლისთვის მოსახერხებელი

კვლევა

კვლევაზე ორიენტირებული სწავლების უკმარისობა

ფინანსები

კვლევის კუთხით აკადემიური პერსონალის არასაკმარისი ხელშეწყობა

საერთაშორისო

შემოსავლის წყაროების კატეგორიებს შორის არათანაბარი გადანაწილება

ინფრასტრუქტურა

რიგ პროგრამებში არასაკმარისი საერთაშორისო გაცვლითი პროგრამები

მოდველებული მატერიალური რესურსები

არასაკმარისი ავტო-სადგომის სივრცე

ელექტრონული

არასრულყოფილი ელექტრონული მართვის სისტემა

საინფორმაციო

სისტემა

მთავარი შესაძლებლობები

მენეჯმენტი

მენეჯმენტის გაუმჯობესება

კვლევა

კვლევის ხარისხის ამაღლება

საზოგადოება

პრაქტიკის ქსელის გაფართოება

ბიზნესთან და საზოგადოებასთან მუშაობის ეფექტურობის გაზრდა

განათლება

განათლების ხარისხის ამაღლება

საუნივერსიტეტო

სტუდენტებისა და პერსონალის სოციალური აქტივობების

ცხოვრება

გაუმჯობესება

კურსდამთავრებული

კურსდამთავრებულებისგან მზარდი მხარდაჭერის მოპოვება

ინტერნაციონალიზაცია

ინტერნაციონალიზაციის ხვედრითი წონის გაზრდა

უცხოელი სტუდენტების რაოდენობის ზრდა

ინფრასტრუქტურა

კამპუსის განვითარება

ძირითადი/პოტენციური საფრთხეები

კურსდამთავრებულები	ცვლადი დასაქმების ბაზარი
ინტერნაციონალიზაცია	ცვლადი სავიზო მოთხოვნები
ფინანსები	სიღრმისეული ეკონომიკური ცვლილებები ქვეყანაში
ადამიანური რესურსები	მზარდი კონკურენციიდან გამომდინარე, კვალიფიციური კადრების გადინების რისკი

ბ) ძირითადი რისკები

რისკებთან დაკავშირებით კომპანიის მენეჯმენტს გააჩნია მნიშვნელოვანი მიზეზები და ფაქტორები. მათ შორის:

1. პოლიტიკური შეხედულებებისა და მესამე პირების უკანონო ზეწოლის შედეგად საქმიანობის შეფერხების მცდელობა.
2. საკანონმდებლო ცვლილებები, რომელსაც შესაძლოა მოახდინოს კომპანიის საქმიანობის შეფერხება.
3. მაკონტროლებელი ორგანოების მხრიდან საქმიანობის შეფერხების მცდელობა:
 - ა) 2018 წლის 20 აგვისტოს უნივერსიტეტს უმაღლესი საგანმანათლებლო დაწესებულებების ავტორიზაციის საბჭოს გადაწყვეტილებით უსაფუძვლოდ შეეზღუდა სტუდენტთა მიღება 1 წლის ვადით, რომელიც გაუქმებული იქნა იმავე საბჭოს მიერ, სააპელაციო საბჭოს ჩართულობით.
 - ბ) შემოსავლების სამსახურის მიერ განხორციელებული შემოწმების შედეგად, უნივერსიტეტს დაუსაბუთებლად დაეკისრა საგადასახადო დავალიანების გადახდის ვალდებულება ბიუჯეტის სასარგებლოდ. აღნიშნული დავალიანება სასამართლოს მიერ საგრძნობლად შემცირებული იქნა.
 - გ) მაკონტროლებელი ორგანოს მიერ უნივერსიტეტის მთლიან ქონებას დაედო ყადაღა, რომელიც გაუქმებული იქნა ხანგრძლივი სამართლებრივი ბრძოლის შედეგად.