

კონსოლიდირებული და ცალკეული
ფინანსური ანგარიშგება
და
დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა
2021 წლის
31 დეკემბრის მდგომარეობით
შპს ქართულ-ამერიკული
უნივერსიტეტი

AG International Consulting
Member of Prime Global
Audit & Business Advisory Services

AGIC

certified member



PrimeGlobal

შპს ქართულ-ამერიკული უნივერსიტეტი	3
მენეჯმენტის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული და განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე.....	3
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	4
კონსოლიდირებული და განცალკევებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	7
კონსოლიდირებული და განცალკევებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	8
კონსოლიდირებული და განცალკევებული კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება.....	9
კონსოლიდირებული და განცალკევებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	10
კონსოლიდირებული და განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები	11

შპს ქართულ-ამერიკული უნივერსიტეტი

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული და განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული და განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს ჯგუფის და კომპანიის კონსოლიდირებულ და განცალკევებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობას და კაპიტალის ცვლილებას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების“ („ფასს“) მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის „-ს შესაბამისად.

კონსოლიდირებული და განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- შესაფერისი სადრიცხო პრინციპების არჩევისა და მათ თანმიმდევრულად შესრულებაზე;
- განსჯასთან და შეფასებებთან დაკავშირებულ მართებული და გონივრული გადაწყვეტილებების მიღებაზე;
- ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების თანახმად, განაცხადოს ნებისმიერი არსებული დარღვევების შესახებ და ახსნას ისინი კონსოლიდირებულ და განცალკევებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში;
- მოამზადოს კონსოლიდირებული და განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოების უწყვეტობის პრინციპზე იმ შემთხვევაში, თუ ჯგუფს და კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს თავისი საქმიანობა მომავალში.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- შექმნას, განახორციელოს და შეინარჩუნოს ეფექტური და ხარისხიანი შიდა კონტროლის მექანიზმები;
- ნებისმიერ დროს აწარმოოს ჯგუფის და კომპანიის სადრიცხო ჩანაწერები შესაბამისი სიზუსტით, რომელიც მისცემს მათ შესაძლებლობას დარწმუნდნენ, რომ კონსოლიდირებული და განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია („ფასს“) მცირე და საშუალო საწარმოების მიხედვით;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- ჯგუფის და კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობის, შეცდომებისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული და განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2022 წლის 26 აგვისტოს.

მენეჯმენტის სახელით:


გენერალური დირექტორი
რობერტ-მაიკლ ქაუგილი
26 აგვისტო, 2022
თბილისი, საქართველო





ფინანსური დეპარტამენტის უფროსი
სპარტაკ თევდორაშვილი

26 აგვისტო, 2022
თბილისი, საქართველო

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ქართულ-ამერიკული უნივერსიტეტის დამფუძნებლებს და მენეჯმენტს:

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს ქართულ-ამერიკული უნივერსიტეტის (შემდგომში „კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული და განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს კონსოლიდირებულ და განცალკევებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშს 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე კონსოლიდირებულ და განცალკევებულ მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების, კონსოლიდირებულ და განცალკევებულ კაპიტალის ცვლილებებისა და კონსოლიდირებულ და განცალკევებულ ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშებს ამავე თარიღით დასრულებული წლებისთვის და კონსოლიდირებულ ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითადი პრინციპების ჩათვლით.

ჩვენი აზრით, კონსოლიდირებული და განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის და კომპანიის კონსოლიდირებულ და განცალკევებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლებისთვის „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის“-ს შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ჩვენი ანგარიშის ქვეთავში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვმოქმედებდით ჯგუფის და კომპანიისგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ (პბეკ კოდექსი). შესაბამისად, ჩვენ მიერ შესრულებული ეთიკური ვალდებულებები შეესაბამებოდა პბეკ კოდექსის სტანდარტებს. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად.

სხვა გარემოებები

ჩვენ ჩავატარეთ შპს ქართულ-ამერიკული უნივერსიტეტის 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული და განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი. წინა პერიოდის აუდიტი განხორციელდა ჩვენს მიერ და გამოიცა არამოდიფიცირებული მოსაზრება 2021 წლის 28 სექტემბერს.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ და განცალკევებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებულ და განცალკევებულ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის“-ს შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლის ისეთი მექანიზმების შემუშავებაზე, რომლებსაც ხელმძღვანელობა საჭიროდ მიიჩნევს თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან კონსოლიდირებული და განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად.

კონსოლიდირებული და განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია „ჯგუფის“ და „კომპანიის“ უნარის შეფასებაზე, განაგრძოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით, გასცეს ინფორმაცია უწყვეტი ფუნქციონირების საკითხებთან დაკავშირებით და გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის მსგავსი პრინციპი მანამ, სანამ ხელმძღვანელობას არ გაუჩნდება სურვილი მოახდინოს „ჯგუფის“ და „კომპანიის“ ლიკვიდაცია ან შეწყვიტოს მუშაობა, ან არ ექნება რაიმე სხვა რეალური ალტერნატივა, გარდა ზემოთ განსაზღვრული მოქმედებისა.

მართვის უფლებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებელნი არიან „ჯგუფის“ და „კომპანიის“ კონსოლიდირებული და განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ და განცალკევებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, კონსოლიდირებული და განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამოიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ისეთი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვებას, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარ განზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერისი შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ მშპს ქართულ-ამერიკული უნივერსიტეტის შიდა კონტროლის მექანიზმების ეფექტურობაზე

- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა შპს ქართულ-ამერიკული უნივერსიტეტის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული და განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება.
- ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება შპს ქართულ-ამერიკული უნივერსიტეტი უკვე ადარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული და განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე კონსოლიდირებული და განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა კონსოლიდირებული და განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

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

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირებისთვის ინფორმირებული საკითხებიდან განვსაზღვრავთ იმ საკითხებს, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვანი იყო მიმდინარე პერიოდის კონსოლიდირებული და განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტში და, მაშასადამე, მიიჩნევა აუდიტის ძირითად საკითხებად. ამ საკითხებს აღწერთ ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში, თუ კანონმდებლობით არ იკრძალება საჯაროდ მოცემული საკითხის ინფორმირება ან, უკიდურესად იშვიათ შემთხვევებში, თვითონ არ გადავწყვეტთ, რომ აუდიტორის დასკვნაში არ უნდა მოხდეს ამა თუ იმ საკითხის ინფორმირება, რადგან, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ამგვარი ქმედებით განპირობებული მოსალოდნელი უარყოფითი შედეგები გადააჭარბებს მისი ინფორმირებით მოსალოდნელ სარგებელს, რომელიც საზოგადოებრივ ინტერესებს ემსახურება.

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია გარიგების პარტნიორია თამილა ჩაგელიშვილი.

გიორგი მიქაბაძე
მმართველი პარტნიორი
2022 წლის 26 აგვისტო

თამილა ჩაგელიშვილი
რეგისტრირებული აუდიტორი

კონსოლიდირებული და განცალკევებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშ ვნა	გზუფი 31 დეკემბერი 2021	გზუფი 31 დეკემბერი 2020	კომპანია 31 დეკემბერი 2021	კომპანია 31 დეკემბერი 2020
აქტივები					
გრძელვადიანი აქტივები					
ძირითადი საშუალებები	5	4,363,554	4,598,761	4,363,554	4,598,761
არამატერიალური აქტივები	6	1,213	1,224	1,265	1,276
ინვესტიციები შვილობილ საწარმოებში		9,982	9,996	31,927	31,941
სულ გრძელვადიანი აქტივები		4,374,749	4,609,981	4,396,746	4,631,978
მოკლევადიანი აქტივები					
წინასწარ გადახდილი მოგების გადასახადი		29,574	29,574	29,498	29,498
წინასწარ გადახდილი წმინდა გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა		1,357	24,259	1,252	24,154
მარაგები	7	468,019	409,342	468,019	409,342
გაცემული სესხები	8	800,984	168,732	800,984	168,732
გაცემული ავანსები		72,237	8,153	72,237	8,153
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	9	2,536,043	1,212,679	2,536,043	1,212,679
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	10	3,777,363	2,971,742	3,777,354	2,971,684
სულ მოკლევადიანი აქტივები		7,685,577	4,824,481	7,685,387	4,824,242
სულ აქტივები		12,060,326	9,434,462	12,082,133	9,456,220
კაპიტალი და ვალდებულებები					
კაპიტალი					
საწესდებო კაპიტალი		89,566	89,566	89,566	89,566
გაუნაწილებელი მოგება (ზარალი)		10,720,875	6,584,799	10,742,858	6,606,757
არამაკონტროლებელი წილი		(36)	(12)	-	-
სულ კაპიტალი		10,810,405	6,674,353	10,832,424	6,696,323
ვალდებულებები					
გრძელვადიანი ვალდებულებები					
ნასესხები სახსრები 1	11	-	332,006	-	332,006
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	332,006	-	332,006
მოკლევადიანი ვალდებულებები					
მიღებული ავანსები		907,601	1,123,428	907,600	1,123,428
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება		27,538	14,489	27,326	14,277
ნასესხები სახსრები 2	11	314,783	1,290,186	314,783	1,290,186
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,249,922	2,428,103	1,249,710	2,427,891
სულ ვალდებულებები		1,249,922	2,760,109	1,249,710	2,759,897
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		12,060,326	9,434,462	12,082,133	9,456,220

გენერალური დირექტორი
რობერტ-მაიკლ ქაუგილი

26 აგვისტო, 2022
თბილისი, საქართველო

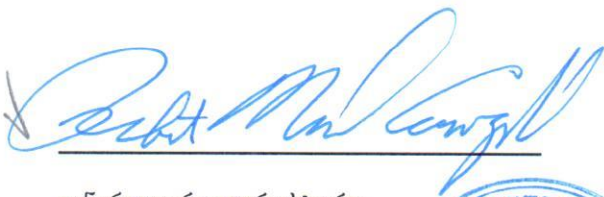


ფინანსური დეპარტამენტის უფროსი
სპარტაკ თევდორაშვილი

26 აგვისტო, 2022
თბილისი, საქართველო

კონსოლიდირებული და განცალკევებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

შენიშვნა	გზუფი 2021 წელი	გზუფი 2020 წელი	კომპანია 2021 წელი	კომპანია 2020 წელი
შემოსავალი სწავლის საფასურიდან	13,067,179	10,159,993	13,067,179	10,159,993
საერთო მოგება	13,067,179	10,159,993	13,067,179	10,159,993
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	12 105,291	49,805	105,291	49,805
სხვა საოპერაციო ხარჯები	13 (112,389)	(145,336)	(112,389)	(145,336)
მარკეტინგის და დისტრიბუციის ხარჯები	14 (22,109)	(28,914)	(22,109)	(28,914)
ადმინისტრაციული ხარჯები	15 (8,278,128)	(7,655,463)	(8,278,079)	(7,655,343)
ინვესტიციების გაუფასურება	-	-	-	-
საოპერაციო მოგება	4,759,844	2,380,085	4,759,893	2,380,205
ფინანსური შემოსავალი	23,220	4,902	23,220	4,902
ფინანსური ხარჯები	(62,479)	(136,331)	(62,479)	(136,331)
წმინდა საკუთრსო მოგება/(ზარალი)	(276,322)	184,966	(276,322)	184,966
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	16 107,887	21,938	107,887	21,772
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	17 (205,573)	(29,873)	(205,573)	(29,873)
მოგება დაბეგვრამდე	4,346,577	2,425,687	4,346,626	2,425,641
მოგების გადასახადის ხარჯი	-	-	-	-
წმინდა მოგება	4,346,577	2,425,687	4,346,626	2,425,641



გენერალური დირექტორი
რობერტ-მაიკლ ქაუგილი

26 აგვისტო, 2022
თბილისი, საქართველო





ფინანსური დეპარტამენტის უფროსი
სპარტაკ თევდორაშვილი

26 აგვისტო, 2022
თბილისი, საქართველო

კონსოლიდირებული და განცალკევებული კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

ჩგუფი	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება-(ზარალი)	არამაკონტრო ლებელი წილი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	89,566	4,159,135	(35)	4,248,666
პერიოდის წმინდა მოგება (ზარალი)	-	2,425,665	22	2,425,687
პერიოდის სრული შემოსავალი (ზარალი)	-	2,425,665	22	2,425,687
დივიდენდის გამოცხადება	-	-	-	-
ოპერაციები	-	-	-	-
აქციონერებთან/დამფუძვნებლებთან				
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	89,566	6,584,800	(13)	6,674,353
პერიოდის წმინდა მოგება (ზარალი)	-	4,346,602	(24)	4,346,578
პერიოდის სრული შემოსავალი (ზარალი)	-	4,346,602	(24)	4,346,578
დივიდენდის გამოცხადება	-	(210,526)	-	(1,157,290)
ოპერაციები	-	(210,526)	-	(210,526)
აქციონერებთან/დამფუძვნებლებთან				
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	89,566	10,720,876	(37)	10,810,405

კომპანია	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება -(ზარალი)	არამაკონტრო ლებელი წილი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	89,566	4,181,116	-	4,270,682
პერიოდის წმინდა მოგება (ზარალი)	-	2,425,641	-	2,425,641
პერიოდის სრული შემოსავალი (ზარალი)	-	2,425,641	-	2,425,641
დივიდენდის გამოცხადება	-	-	-	(1,157,290)
ოპერაციები	-	-	-	-
აქციონერებთან/დამფუძვნებლებთან				
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	89,566	6,606,757	-	6,696,323
პერიოდის წმინდა მოგება (ზარალი)	-	4,346,627	-	4,346,627
პერიოდის სრული შემოსავალი (ზარალი)	-	4,346,627	-	4,346,627
დივიდენდის გამოცხადება	-	(210,526)	-	(1,157,290)
ოპერაციები	-	(210,526)	-	(210,526)
აქციონერებთან/დამფუძვნებლებთან				
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	89,566	10,742,858	-	10,832,424

კონსოლიდირებული და განცალკევებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	ჯგუფი 31 დეკემბერი 2021	ჯგუფი 31 დეკემბერი 2020	კომპანია 31 დეკემბერი 2021	კომპანია 31 დეკემბერი 2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან				
წლის მოგება	4,346,578	2,425,687	4,346,627	2,425,641
კორექტირებები:				
ცვეთა	330,751	337,095	330,751	337,095
ამორტიზაცია	7,601	11,501	7,601	11,501
მოგება/ზარალი კურსთაშორისი სხვაობიდან	276,322	(184,966)	276,322	(184,966)
საპროცენტო შემოსავალი	(23,220)	(4,902)	(23,220)	(4,902)
საპროცენტო ხარჯი	62,479	136,331	62,479	136,331
საოპერაციო შედეგები საოპერაციო კაპიტალში	5,000,511	2,720,746	5,000,560	2,720,700
ცვლილებამდე				
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებაში	(1,324,785)	(575,185)	(1,324,785)	(575,185)
ცვლილებები წინასწარ გადახდილ მოგების გადასახადში	-	(406)	-	(406)
ცვლილებები წინასწარ გადახდილ წმინდა გადასახადებში, მოგების გადასახადის გარდა	22,902	(22,861)	22,902	(22,861)
ცვლილება მარაგებში	(58,677)	(17,048)	(58,677)	(17,048)
ცვლილებები გაცემულ ავანსებში	(64,084)	(1,679)	(64,084)	(1,679)
ცვლილებები მიღებულ ავანსებში	(215,829)	(719,315)	(215,829)	(719,315)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებაში	9,242	(11,646)	9,242	(11,319)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	3,369,280	1,372,606	3,369,329	1,372,887
გადახდილი პროცენტი	(66,369)	(139,786)	(66,369)	(139,786)
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	3,302,911	1,232,820	3,302,960	1,233,101
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან				
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(95,544)	(115,901)	(95,544)	(116,006)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(7,590)	(7,655)	(7,590)	(7,655)
ინვესტიცია შვილობილ საწარმოებში	14	18	14	18
სესხის გაცემა	(673,990)	(153,895)	(673,990)	(153,895)
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	(777,110)	(277,433)	(777,110)	(277,538)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან				
მიღებული სესხების დაფარვა	(1,264,095)	(1,135,434)	(1,264,095)	(1,135,434)
დივიდენდების გადახდა	(210,526)	-	(210,526)	-
წმინდა ფული საფინანსო საქმიანობიდან	(1,474,621)	(1,135,434)	(1,474,621)	(1,135,434)
ფულისა და ექვივალენტების ნეტო ცვლილება	1,051,180	(180,047)	1,051,229	(179,871)
უცხოური ვალუტის ეფექტი ფულზე	(245,559)	306,600	(245,559)	306,600
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	2,971,742	2,845,189	2,971,684	2,844,955
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	3,777,363	2,971,742	3,777,354	2,971,684

კონსოლიდირებული და განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა

შპს ქართულ-ამერიკული უნივერსიტეტი დაფუძნდა 2005 წლის იანვარში, თბილისი, საქართველო. მარეგისტრირებული ორგანო არის ისანი-სამგორის სასამართლო. რეგისტრირებული იურიდიული მისამართი: საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, მ.ალექსიძის ქ., N10

ჯგუფის ძირითადი საქმიანობა არის რომ უზრუნველყონ აკადემიური მიღწევები და ეთიკურად ჯანსაღი საგანმანათლებლო გარემო სტუდენტებისთვის, რათა მიიღონ უმაღლესი განათლება შესაბამის დარგებში.

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მესაკუთრეების სტრუქტურა არის შემდეგნაირი:

2021	მესაკუთრე	წილის მმართველი
	რობერტ-მაიკლ ქაუგილი, საქართველო, 01008045616 /აშშ/	32.80%
	თამარ ციციშვილი-ქაუგილი, 01017008451	21.00%
	ნინო ტორონჯაძე, 01006004088	12.90%
	რუსუდან ციციშვილი, 01017009867	9.00%
	ქენეთ ენდრიუ ქათშო, 529190109 /აშშ/	9.00%
	სოფიკო შუბლაძე, 01024005364	5.10%
	თეიმურაზ ტორონჯაძე, 01026001039	5.10%
	ლია მუხაშავერია, 01022002946	2.50%
	ზაზა რუხაძე, 37001002995	1.30%
	ხათუნა ჭანუყვაძე, 01007006576	1.30%

2020	მესაკუთრე	წილის მმართველი
	რობერტ-მაიკლ ქაუგილი, საქართველო, 01008045616 /აშშ/	30.48%
	თამარ ციციშვილი-ქაუგილი, 01017008451	26.49%
	ნინო ტორონჯაძე, 01006004088	11.96%
	რუსუდან ციციშვილი, 01017009867	8.37%
	ქენეთ ენდრიუ ქათშო, 529190109 /აშშ/	8.37%
	სოფიკო შუბლაძე, 01024005364	4.78%
	თეიმურაზ ტორონჯაძე, 01026001039	4.78%
	ლია მუხაშავერია, 01022002946	2.39%
	ზაზა რუხაძე, 37001002995	1.19%
	ხათუნა ჭანუყვაძე, 01007006576	1.19%

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე კონსოლიდირებული და განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის“ და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

კონსოლიდირებული და განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა პირველადი ღირებულების მეთოდით, თუ სხვა რამ არ არის დადგენილი. ჯგუფის და კომპანიის ფუნქციონალური და ანგარიშგების ვალუტა არის ქართული ლარი („ლარი“). კონსოლიდირებული და განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების შეჯამება

შესაბამისობის განცხადება

წარმოდგენილი კონსოლიდირებული და განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოქვეყნებული „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის“-ს შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტი ეფექტურია 2017 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდებისთვის.

კონსოლიდირებული და განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის წესით, გარდა იმ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით ფასდება თავდაპირველი აღიარებისას.

კონსოლიდირებულ და განცალკევებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვა რამე არ არის მითითებული.

მომზადების საფუძველი

კონსოლიდირებული და განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, როგორც ეს აღწერილია ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში.

სამართლიანი ღირებულება არის ის ფასი, რასაც მიიღებდა აქტივის მფლობელი აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდიდა ვალდებულების მფლობელი ვალდებულების დასაფარად, ჩვეულებრივი ტრანზაქციისას საბაზრო მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღის დროს, მიუხედავად იმისა, არის თუ არა ეს ფასი პირდაპირ დაკვირვებადი ან შეფასებული სხვა შეფასების მეთოდით. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას, ჯგუფი და კომპანია მხედველობაში იღებს აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ ბაზრის მონაწილეებიც მიიღებდნენ ამ მახასიათებლებს მხედველობაში აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას შეფასების თარიღისთვის. ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში შეფასების და/ან გამჟღავნების მიზნებისთვის სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება სწორედ ამ საფუძველზე.

გარდა ამისა, კონსოლიდირებული და განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, სამართლიანი ღირებულება შეიძლება გაიზომოს და კლასიფიცირდება 1, 2, 3 დონეების მიხედვით და ეს დამოკიდებულია იმაზე, თუ რამდენად სამართლიანი ღირებულების დასადგენად მნიშვნელოვანი და ბაზარზე ხელმისაწვდომია ის მონაცემები, რომლების მეშვეობითაც დგინდება სამართლიანი ღირებულება. ეს დონეები ახსნილია ქვემოთ:

- 1-ელი დონის კომპონენტებს წარმოადგენს აქტიურ ბაზარზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კოტირებული ფასები (კორექტირების გარეშე), რომელთა შეფასება პირს შეუძლია გაზომვის დღეს;
- მე-2 დონის კომპონენტებს წარმოადგენს ის კომპონენტები, რომლებიც განსხვავდება 1-ელ დონეში მოცემული კოტირებული ფასებისგან და პირდაპირ ან ირიბად დაკვირვებადია მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის; და
- მე-3 დონის კომპონენტებზე დაკვირვება მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის შეუძლებელია.

ჯგუფს და კომპანიას არ გააჩნია რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები, შესაბამისად, ისინი არაა წარმოდგენილი ("ფასს") მცირე და საშუალო საწარმოების მიხედვით რეალური ღირებულების იერარქიულად შეფასების პრინციპით.

კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კომპანიისა და მისი შვილობილი კომპანიების ფინანსურ ანგარიშგებას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. კონტროლი მიიღწევა მაშინ, როდესაც ჯგუფი იღებს, ან უფლება აქვს მიიღოს ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგება და შეუძლია ამ უკუგებაზე ზემოქმედება ინვესტიციის ობიექტზე თავისი გავლენის გამო. კერძოდ, ჯგუფი აკონტროლებს ინვესტიციის ობიექტს მხოლოდ მაშინ, როდესაც:

- მას აქვს ინვესტიციის ობიექტზე ზეგავლენა (ანუ ამჟამინდელი უფლებები მას საშუალებას აძლევს, ინვესტიციის ობიექტის რელევანტური საქმიანობა მართოს);
- ის იღებს ან უფლება აქვს მიიღოს ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგება;
- მას შეუძლია უკუგებაზე ზემოქმედება ინვესტიციის ობიექტზე თავისი გავლენის გამო.

გავრცელებული მოსაზრებით, ხმის უფლების მქონე აქციების უმრავლესობა კონტროლის უფლებას იძლევა. ამ მოსაზრების გასამყარებლად, თუ ჯგუფს აქვს ხმის უფლების მქონე უმრავლესობაზე ნაკლები ან საინვესტიციო ობიექტის მსგავსი უფლებები, ჯგუფი ყველა შესაბამის ფაქტს და გარემოებას ითვალისწინებს იმის შეფასებისათვის, აქვს თუ არა მას უფლება საინვესტიციო ობიექტზე, მათ შორის:

- სახელშეკრულებო შეთანხმება საინვესტიციო ობიექტის ხმის უფლების სხვა მფლობელებთან;
- სხვა სახელშეკრულებო შეთანხმებებიდან წარმოქმნილი უფლებები;
- ჯგუფის ხმის უფლებები და პოტენციური ხმის უფლებები.

ჯგუფი ხელახლა აფასებს, აკონტროლებს თუ არა საინვესტიციო ობიექტს, თუ ფაქტები და გარემოებები იმაზე მიანიშნებს, რომ არსებობს კონტროლის სამი ელემენტიდან ერთის ან მეტის ცვლილება. შვილობილი საწარმოს კონსოლიდაცია იწყება მაშინ, როდესაც ჯგუფი მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე და წყდება მაშინ, როდესაც ჯგუფი კარგავს მასზე კონტროლს. შვილობილი საწარმოს წლის განმავლობაში შეძენილი ან გაყიდული აქტივები, ვალდებულებები, შემოსავალი და ხარჯები აისახება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში შვილობილ საწარმოზე ჯგუფის მიერ კონტროლის შეძენის თარიღიდან კონტროლის დაკარგვის თარიღამდე.

მოგება ან ზარალი და სხვა სრული შემოსავლის თითოეული კომპონენტი მიეკუთვნება ჯგუფის მშობელი კომპანიის აქციონერებსა და არასაკონტროლო პაკეტის მფლობელებს მაშინაც კი, თუ ეს არასაკონტროლო პაკეტის ბალანსის დეფიციტს იწვევს. საჭიროების შემთხვევაში ხდება შვილობილი საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების დაკორექტირება, რათა მათი სააღრიცხვო პოლიტიკა შესაბამისობაში მოვიდეს ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკასთან. ჯგუფის შიგნით ყველა აქტივი და ვალდებულება, კაპიტალი, შემოსავალი, ხარჯი და ფულადი ნაკადები, რომელიც უკავშირდება ჯგუფის წევრებს შორის ტრანზაქციებს სრულად უქმდება კონსოლიდაციის დროს.

შვილობილ კომპანიის კაპიტალში წილის ცვლილება, კონტროლის დაკარგვის გარეშე, აღირიცხება როგორც კაპიტალთან დაკავშირებული ოპერაცია. თუ ჯგუფი დაკარგავს კონტროლს შვილობილ კომპანიაზე, იგი წყვეტს

შესაბამისი აქტივების (გუდვილის ჩათვლით), ვალდებულებების, არასაკონტროლო წილის და კაპიტალის სხვა კომპონენტების აღიარებას, ხოლო შედეგად მიღებულ მოგებას ან ზარალს აღიარებს მოგებაში ან ზარალში. ნებისმიერი შენარჩუნებული ინვესტიციის აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით.

საწარმოთა გაერთიანება

საწარმოთა გაერთიანება აღირიცხება შესყიდვის მეთოდით. შესყიდვის ღირებულება ფასდება როგორც შეძენის დღისათვის სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული მთლიანი გადაცემული ანაზღაურებისა და შეძენილ საწარმოში ნებისმიერი არასაკონტროლო წილის მოცულობის ჯამი. საწარმოთა გაერთიანების თითოეულ შემთხვევაში, ჯგუფი აფასებს შეძენილი კომპანიის არასაკონტროლო წილს სამართლიანი ღირებულებით ან შეძენილი კომპანიის წმინდა აქტივების პროპორციული წილის მიხედვით.

როდესაც ჯგუფი შეისყიდის ბიზნესს, კლასიფიკაციის მიზნებისთვის აფასებს მის ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს შესყიდვის თარიღისათვის არსებული სახელშეკრულებო პირობების, ეკონომიკური გარემოებებისა და რელევანტური პირობების შესაბამისად. აღნიშნული მოიცავს შესყიდული საწარმოს მიერ ხელშეკრულებაში ჩადებული წარმოებული ინსტრუმენტების განცალკევებას.

ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში

მეკავშირე საწარმო ისეთი საწარმოა, რომელზეც ჯგუფს გააჩნია მნიშვნელოვანი გავლენა. მნიშვნელოვანი გავლენა ნიშნავს ინვესტორის მიერ ინვესტირებული საწარმოს ფინანსური და საოპერაციო პოლიტიკის გადაწყვეტილებების მიღებაში მონაწილეობის უფლებას, რაც არ გულისხმობს ამ პოლიტიკაზე ინვესტორის კონტროლის ან ერთობლივი კონტროლის უფლებას.

მნიშვნელოვანი გავლენის განსაზღვრაში გამოყენებული მოსაზრება შეესაბამება შვილობილ კომპანიებზე კონტროლის განსაზღვრისთვის საჭირო მოსაზრებებს. ჯგუფის ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში აღირიცხება კაპიტალ-მეთოდით.

კაპიტალ-მეთოდის ფარგლებში, შვილობილ საწარმოში ან ერთობლივ საწარმოში განხორციელებული ინვესტიცია თავდაპირველად თვითღირებულებით აღირიცხება. ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება კორექტირდება, რომ ასახოს მეკავშირე საწარმოში ან ერთობლივ საწარმოში ჯგუფის მიერ ფლობილ ნეტო აქტივებში შეძენის თარიღიდან მომხდარი ცვლილებები.

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება ასახავს მეკავშირე საწარმოს ოპერაციების შედეგებში ჯგუფის წილს. ამგვარი საინვესტიციო ობიექტების სხვა სრულ შემოსავალში ნებისმიერი ცვლილება წარმოდგენილია ჯგუფის სხვა სრული შემოსავლის ნაწილის სახით. ამასთან, როდესაც მეკავშირე საწარმოს კაპიტალში პირდაპირ არის აღიარებული ცვლილება, ჯგუფი ნებისმიერ ცვლილებაში (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მის წილს აღიარებს საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში. ჯგუფსა და მეკავშირე საწარმოს შორის ოპერაციებიდან მიღებული არარეალიზებული შემოსულობა და ზარალი აღმოიფხვრება, მეკავშირე საწარმოში ჯგუფის წილის შესაბამისად.

მეკავშირე საწარმოში ჯგუფის მოგების ან ზარალის წილის მთლიანი თანხა ნაჩვენებია მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგების გარეთ და ის წარმოადგენს მოგებას ან ზარალს გადასახადით დაბეგვრის შემდეგ და არასაკონტროლო წილს მეკავშირე საწარმოს შვილობილ კომპანიებში.

მეკავშირე საწარმოს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იგივე საანგარიშგებო პერიოდისთვის, რომელიც წარმოდგენილია ჯგუფის ანგარიშგებაში. საჭიროების შემთხვევაში კეთდება კორექტირებები სააღრიცხვო პოლიტიკების ჯგუფის პოლიტიკებთან შესაბამისობის უზრუნველყოფის მიზნით.

კაპიტალ-მეთოდის გამოყენების შემდეგ, ჯგუფი განსაზღვრავს საჭიროა თუ არა გაუფასურების ზარალის აღიარება მის მეკავშირე საწარმოში არსებულ ინვესტიციაზე. თითოეულ საანგარიშგებო თარიღში, ჯგუფი განსაზღვრავს არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ მეკავშირე საწარმოში განხორციელებული ინვესტიცია გაუფასურებულია. თუ არსებობს ამგვარი მტკიცებულება, ჯგუფი ანგარიშობს გაუფასურების ოდენობას მეკავშირე საწარმოს ანაზღაურებად ღირებულებასა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის განსხვავების სახით და შემდეგ მოგებაში ან ზარალში აღიარებს ზარალს მეკავშირე საწარმოს მოგების წილში.

მეკავშირე საწარმოზე მნიშვნელოვანი გავლენის დაკარგვის შემთხვევაში, ჯგუფი ახდენს გაუნაწილებელი ინვესტიციის შეფასებასა და აღიარებას სამართლიანი ღირებულებით. მნიშვნელოვანი გავლენის დაკარგვის მომენტისთვის მეკავშირე საწარმოს საბალანსო ღირებულებასა და გაუნაწილებელი ინვესტიციისა და გასვლის შემოსავლის სამართლიან ღირებულებას შორის ნებისმიერი სხვაობის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში.

ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებსა და მეკავშირე საწარმოებში კომპანიის განცალკევებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში

კომპანია შვილობილ კომპანიებსა და მეკავშირე საწარმოებში ინვესტიციას აღრიცხავს თვითღირებულებით, რომელიც წარმოადგენს გადახდილი ან გადასახდელი თანხის ოდენობას. კომპანია შვილობილი კომპანიისგან და მეკავშირე საწარმოსგან მიღებულ დივიდენდს სრული შემოსავლის განცალკევებულ ანგარიშგებაში აღიარებს ამ დივიდენდის გამოცხადებისას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შემდეგ შვილობილ კომპანიებს:

31 დეკემბერი 2021

შვილობილი	წილი %	ქვეყანა	დაფუძნების თარიღი	ინდუსტრია
შპს გაუმარჯოს	52%	საქართველო	22/03/2006	მომსახურება

31 დეკემბერი 2020

შვილობილი	წილი %	ქვეყანა	დაფუძნების თარიღი	ინდუსტრია
შპს გაუმარჯოს	52%	საქართველო	22/03/2006	მომსახურება

ჯგუფს აქვს ინვესტიციები შემდეგ ასოციაციებში:

31 დეკემბერი 2021

ასოციაცია	წილი %	ქვეყანა	დაფუძნების თარიღი	ინდუსტრია
შპს გაუ წიგნები	20%	საქართველო	14/08/2006	მომსახურება
შპს ქართულ-ამერიკული სამედიცინო უნივერსიტეტი	10%	საქართველო	29/07/2019	მომსახურება

31 დეკემბერი 2020

ასოციაცია	წილი %	ქვეყანა	დაფუძნების თარიღი	ინდუსტრია
შპს გაუ წიგნები	20%	საქართველო	14/08/2006	მომსახურება
შპს ქართულ-ამერიკული სამედიცინო უნივერსიტეტი	10%	საქართველო	29/07/2019	მომსახურება

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები ჩამოთვლილია ქვემოთ:

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის პირველადი გამოყენების ზოგადი პირობები

კონსოლიდირებული და განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგება პირველად მომზადებულია ("ფასს") მცირე და საშუალო საწარმოების შესაბამისად, რომელიც მოქმედია 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

სააღრიცხვო პოლიტიკის ცნებები გამოყენებულია ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი თითოეული პერიოდისათვის.

საანგარიშგებო ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი ("ლარი"), რაც წარმოადგენს ჯგუფის და კომპანიის ფუნქციურ ვალუტას.

უცხოური ვალუტა

ჯგუფის და კომპანიის კონსოლიდირებული და განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ისეთი ვალუტა რომელიც განსხვავდება ჯგუფის და კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტისაგან (უცხოური ვალუტა) აღიარებულია ტრანზაქციის თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი სახსრები გადაყვანილია მოცემულ თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით. სამართლიანი ღირებულებით აღიარებული არაფულადი სახსრები, რომლებიც დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში, გადაყვანილია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით იმ თარიღში, როდესაც მათი სამართლიანი ღირებულება იქნა დადგენილი. გაცვლითი კურსით კონვერტაცია არ ეხება იმ არაფულად სახსრებს, რომლებიც უცხოურ ვალუტაში განსაზღვრულია ისტორიული ღირებულებით.

ფულადი სახსრების საკურსო სხვაობები აღიარებულია მოგება-ზარალში იმ პერიოდში რომელშიც ისინი წარმოიშვა, გარდა უცხოურ ვალუტაში არსებული სესხების საკურსო სხვაობებისა, რომლებიც ეხება კონსტრუქციის ქვეშ მყოფ, მომავალში პროდუქტიული გამოყენებისთვის არსებულ აქტივებს, რომლებიც მოცულია იმ აქტივების ღირებულებებში, როდესაც ისინი განიხილება, როგორც უცხოურ ვალუტაში არსებული სესხების საპროცენტო ხარჯების კორექტირება.

კონსოლიდირებული და განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ჯგუფის და კომპანიის მიერ გამოყენებული გაცვლითი კურსები შემდეგნაირია:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ლარი/1 აშშ დოლარი	3.0976	3.2766	2.8677
ლარი/1 ევრო	3.5040	4.0233	3.2095

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალებების ერთეულები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული აკუმულირებული ცვეთა.

როდესაც ძირითადი საშუალების ერთეულები მოიცავენ ძირითად კომპონენტებს სხვადასხვა სასარგებლო მომსახურების ვადით, ისინი აღირიცხებიან ძირითადი საშუალების ცალკე ერთეულად.

ცვეთა

ცვეთა აისახება მოგება-ზარალში წრფივი მეთოდის გამოყენებით ცალკეული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა იწყება ძირითადი საშუალების შეძენის მომენტიდან, ან აშენებული აქტივების შემთხვევაში, იმ დროიდან, როდესაც აქტივი დასრულებულია და მზად არის გამოსაყენებლად. ცვეთის ნორმები განსხვავებულია ძირითადი საშუალებების ჯგუფების მიხედვით, კერძოდ:

- შენობა-ნაგებობები - 5%
- ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და სხვა ინვენტარი - 15-20%
- კომპიუტერული ტექნიკა - 15-25%
- არამატერიალური აქტივები - 15-100%

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებისა და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული ნებისმიერი ზარალი ან მოგება (რომელიც გამოითვლება, როგორც გასხვისებიდან მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა) შედის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო გამოყენების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდები გადაისინჯება ყოველწლიურად და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება შესაბამისად.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადები წარმოდგენილია წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში, საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის ამოქმედებული ან არსებითად მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად.

2017 წლის 1 იანვრამდე, მოგების გადასახადის დარიცხვა/(მიწერა) მოიცავდა მიმდინარე გადასახადს და გადავადებულ გადასახადს და აღიარებოდა მოგება-ზარალის ანგარიშგებებში, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც მათი აღიარება ხდებოდა სხვა სრულ შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში, რადგან ის

უკავშირდებოდა ოპერაციებს, რომლებიც ასევე აღიარებული იყო იმავე ან სხვა პერიოდში სხვა სრულ შემოსავალში ან უშუალოდ კაპიტალში.

მიმდინარე გადასახადი იყო თანხა, რომელიც ექვემდებარებოდა საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ან მათგან მიღებას მიმდინარე და წინა პერიოდებში დასაბეგრ მოგება-ზარალთან დაკავშირებით. დასაბეგრი მოგება-ზარალი ეფუძნებოდა ვარაუდებს, თუ რამდენად ნებადართული იყო კონსოლიდირებული და განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგებების წარმოდგენა შესაბამისი საგადასახადო დეკლარაციების შევსებამდე.

გადავადებული მოგების გადასახადი წარმოდგენილი იყო საბალანსო ვალდებულებების მეთოდის გამოყენებით მომავალში გადატანილ საგადასახადო ზარალთან დაკავშირებით და დაბეგვრის მიზნით აქტივებისა და ვალდებულებების დაბეგვრად ბაზებსა და მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის დროებით სხვაობებთან დაკავშირებით, კონსოლიდირებული და განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგების წარმოდგენის მიზნით. თავდაპირველ აღიარებასთან დაკავშირებული გამონაკლისების მიხედვით, გადავადებული გადასახადები არ აღირიცხებოდა კომპანიების გაერთიანების გარდა სხვა ტრანზაქციაში აქტივის ან ვალდებულების თავდაპირველ აღიარებისას არსებულ დროებით სხვაობის თვალსაზრისით, თუ ეს ტრანზაქცია, თავდაპირველად აღრიცხვისას, გავლენას არ ახდენს აღრიცხვაზე ან დასაბეგრ მოგებაზე. გადავადებული საგადასახადო ნაშთები ფასდებოდა მოქმედი ან არსებითად იმ ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს მოქმედი საგადასახადო განაკვეთებით, რომლებიც სავარაუდოდ გამოიყენებოდა იმ პერიოდთან მიმართებაში, როდესაც დროებითი სხვაობები მთლიანად იცვლებოდა ან საგადასახადო ზარალის მომავალში გადატანა ხდებოდა.

გადავადებული საგადასახადო აქტივები, დაქვითვას დაქვემდებარებული დროებითი სხვაობებისა და მომავალში გადატანილი საგადასახადო ზარალის თვალსაზრისით, აღირიცხებოდა მხოლოდ მაშინ თუ აშკარა იყო, რომ დროებითი სხვაობები მთლიანად შეიცვლებოდა და საკმარისი მოცულობის მომავალი დასაბეგრი მოგება არსებობდა, საიდანაც შესაძლებელი იქნებოდა დაქვითვების განხორციელება.

გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთჩათვლა მაშინ ხდებოდა, როდესაც მიმდინარე საგადასახადო აქტივების მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებების მიმართ ჩათვლის იურიდიულად განხორციელებადი უფლება არსებობდა და როდესაც გადავადებული მოგების გადასახადების აქტივები და ვალდებულებები იმავე საგადასახადო ორგანოს მიერ ერთსა და იმავე დასაბეგრ პირზე ან სხვა დასაბეგრ პირებზე დაწესებულ მოგების გადასახადებს უკავშირდებოდა, თუ მიზანი ანგარიშებზე დავალიანების ნეტო საფუძველზე დაფარვა იყო.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები განახორციელა საქართველოს საგადასახადო კანონში, რომლის საფუძველზეც კომპანიები (ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდების გარდა) მოგების გადასახადს არ გადაიხდიან 2017 წლის 1 იანვრიდან მიღებულ მოგებაზე, სანამ ეს მოგება არ განაწილდება ან განაწილებულად არ ჩაითვლება დივიდენდის სახით.

15%—იანი მოგების გადასახადი გადაიხდება მთლიან მაჩვენებელზე (ე.ი. წმინდა დივიდენდები უნდა გადაანგარიშდეს მთლიან მაჩვენებლებში, გადახდის წყაროსთან 5% დაკავებით, შესაბამის შემთხვევებში, და 0.85-ზე გაყოფით) ფიზიკური პირებისთვის ან არარეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის დივიდენდის გადახდისას. რეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის გადახდილი დივიდენდები 2017 წლის 1 იანვრიდან გამომუშავებული მოგებიდან არ იბეგრება.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში დაგროვილ მოგებაზე დივიდენდები მოგების გადასახადით იბეგრება გადაანგარიშებულ მთლიან მაჩვენებელზე, რომელიც შემცირებულია საგადასახადო შეღავათით. საგადასახადო შეღავათი გამოითვლება, როგორც დასაბეგრ მოგებაზე გამოცხადებული და გადახდილი მოგების გადასახადის წილი საერთო წმინდა მოგებასთან მიმართებით იმავე პერიოდში, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდზე. თუმცა, საგადასახადო შეღავათის ოდენობა არ უნდა აღემატებოდეს დივიდენდის განაწილებაზე დაწესებულ ფაქტობრივ მოგების გადასახადს.

დივიდენდების განაწილების შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი დივიდენდების გამოცხადების პერიოდში, ფაქტობრივი გადახდის თარიღის ან იმ პერიოდის მიუხედავად, რომელშიც დივიდენდების გადახდა განხორციელდა. მოგების გადასახადის პირობითი ვალდებულება, რომელიც დივიდენდების გადახდის შემდეგ წარმოიშობა, არ აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. დივიდენდების განაწილებასთან ერთად, გადასახადი მაინც გადასახდელია იმ ხარჯებზე ან სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ უკავშირდება ეკონომიკურ საქმიანობას, აქტივების ან მომსახურებების თავისუფალ მიწოდებას და წარმომადგენლობით ხარჯებს, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას აღემატება. შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციაში რეგისტრირებული საწარმოებისთვის გადახდილი ყველა ავანსი და ასეთ საწარმოებთან სხვა კონკრეტული გარიგებები, ასევე ფიზიკურ ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები, ექვემდებარება დაუყოვნებლივ დაბეგვრას. ასეთი გადასახადები, სხვა გადასახადებთან ერთად, შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციაში რეგისტრირებული საწარმოებისთვის გადახდილი ყველა ავანსის ან ფიზიკურ ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხების ამოღების სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებებზე მოთხოვნილი საგადასახადო შეღავათის გამოკლებით, აისახება გადასახადებში, საოპერაციო ხარჯების ფარგლებში მოგების გადასახადის გარდა.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ) საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შემენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშფაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას. გაყიდვასთან და შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აღიარება და ასახვა ხორციელდება ნეტო. თუ დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვი შექმნილია, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის მთლიანი (ბრუტო) თანხის გათვალისწინებით, დღგ-ის ჩათვლით.

სასაქონლო მატერიალური მარაგები

მარაგები აღირიცხება ღირებულების ან წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებიდან უმცირესით. მარაგების ღირებულება დგინდება საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე და მოიცავს მარაგების შემენისა და მიმდინარე ადგილას გადატანისა და არსებულ მდგომარეობაში მოყვანის ხარჯებს. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება წარმოადგენს მარაგების საპროგნოზო გასაყიდ ფასს, რომელსაც გამოკლებული აქვს მათი დასრულებისათვის საჭირო გაყიდვის ხარჯები.

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ჯგუფის და კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს საბანკო ანგარიშზე.

მოკლევადიანი მოთხოვნები

მოკლევადიანი მოთხოვნები ძირითადად შედგება მომწოდებლებზე წინასწარ გადახდილი ავანსებისა და დებიტორული დავალიანებისგან.

ავანსები

ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით. ავანსი გრძელვადიანად ითვლება, თუ მასთან დაკავშირებული საქონლისა თუ მომსახურების მიღება ივარაუდება ერთი წლის შემდგომ, ან თუ ავანსი დაკავშირებულია ისეთ აქტივთან, რომელიც თავად ითვლება თავდაპირველი აღიარებისას გრძელვადიანად. აქტივების ყიდვაზე გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის ჯგუფის და კომპანიის მიერ აქტივზე კონტროლის დამყარების შემდეგ და თუ მოსალოდნელია, რომ მასთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს ჯგუფი და კომპანია მიიღებს. სხვა ავანსები ჩამოიწერება მოგება-ზარალში მათთან დაკავშირებული საქონლისა თუ მომსახურებების მიღების შემდეგ. თუ

არის იმის ნიშნები, რომ ავანსთან დაკავშირებული აქტივების, საქონლისა თუ მომსახურებების მიღება ვერ მოხერხდება, ავანსის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება, ხოლო წლის მოგება-ზარალში აღიარდება შესაბამისი გაუფასურების ზარალი.

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც ისინი გამოაცხადეს და დაამტკიცეს. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ გამოცხადებული ნებისმიერი დივიდენდები, რაც ფინანსურ ანგარიშგებების დამტკიცებამდე მოხდა, უნდა გამჟღავნდეს შემდგომ მოვლენებში.

ვალდებულებების და ჯარიმების რეზერვები

ვალდებულებების და ჯარიმების რეზერვები არის არაფინანსური ვალდებულებები გაურკვეველი დროისა და ოდენობის. ისინი დაირიცხება როდესაც ჯგუფს და კომპანიას აქვს სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსულიდან გამოწვეული, და სავარაუდოა რომ ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსებია საჭირო იმისათვის, რომ დაიფაროს ვალდებულება და საიმედო შეფასების გაკეთებაც შესაძლებელია. თუ ეფექტი არსებითია, რეზერვის ოდენობა განისაზღვრება დისკონტირების გზით, სადაც გამოყენებულია დაბეგრამდე საპროცენტო განაკვეთი, რომელიც ასახავს ბაზრის შეფასებას ფულის დროით ღირებულებაზე და ასევე იმ რისკებს, რაც დაკავშირებულია მასთან.

შემოსავლების აღიარება

შემოსავლების გენერირება ხდება სწავლის საფასურიდან, რომელთა აღიარება ხორციელდება ხელშეკრულებისა და მისი შესაბამისი გადახდის გრაფიკის საფუძველზე.

შემოსავალი იზომება როგორც გაყიდვის შედეგად მიღებული აქტივის სამართლიანი ღირებულება. როდესაც ბარტერულ შეთანხმებაში საიმედოდ ვერ დგინდება მიღებული აქტივის ღირებულება, შემოსავალი აღიარდება იმ აქტივების ან სერვისის ღირებულებით, რომელიც ჯგუფმა და კომპანიამ გასცა ან გასწია.

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები შედგება აღებულ სესხებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯისგან, აღებულ სესხებზე მიღებული საპროცენტო შემოსავლისგან, საბანკო დეპოზიტებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავლისგან და სავალუტო მოგებისგან და ზარალისგან, რომელიც ეხება აღებულ სესხებს ან ფულსა და ფულის ეკვივალენტებს.

თანამშრომლების სარგებელი

ხელფასები, გადახდილი წლიური შვებულება, ბონუსები, კერძო დაზღვევა და არაფულადი სარგებელი დარიცხული წლის განმავლობაში, რომელშიც ასოცირებული მომსახურება გაწეულია ჯგუფის და კომპანიის თანამშრომლების მიერ. ჯგუფს და კომპანიას არ აქვს სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება, რომ გასცეს პენსიები ან მსგავსი სარგებელი.

გაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები დაბალანსდება და წმინდა თანხა აღირიცხება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს იურიდიულად განხორციელებადი უფლება აღიარებული თანხების ჩათვლაზე, და არსებობს ან ნეტო საფუძველზე დარეგულირების ან აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის ერთდროულად განხორციელების განზრახვა.

4. კრიტიკული საადრიცხო შეფასებები და შეფასების არასარწმუნოების ძირითადი წყაროები

ჯგუფი და კომპანია აკეთებს შეფასებებს და ვარაუდებს, რაც გავლენას ახდენს ანგარიშგებაში წარდგენილ ციფრებსა და მომავალი საანგარიშგებო პერიოდის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე. შეფასებებისა და ვარაუდების გადახედვა ხდება მუდმივად და თავის მხრივ თითოეული მათგანი დაფუძნებულია ხელმძღვანელობის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოხდენის მოლოდინზე, რომელთა წარმოქმნის ალბათობა მოცემულ ვითარებაში მიიჩნევა ლოგიკურად.

შეფასებების გარდა, ხელმძღვანელობა ასევე იყენებს განსჯებს საადრიცხო პოლიტიკის გამოყენებისას. განსჯები, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ ციფრებზე, და შეფასებები, რომელთაც შეუძლია მნიშვნელოვნად შეცვალოს აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, მოიცავს:

ძირითადი საშუალებების სარგებლიანობის ვადა

ძირითადი საშუალებების სარგებლიანობის ვადის განსაზღვრა სუბიექტურია და დამოკიდებულია ასეთ აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებაზე. აქტივისთვის დამახასიათებელი მომავალი ეკონომიკური სარგებლიანობა ძირითადად გამოყენებისას მოიხმარება. აქტივის ღირებულების შემცირება ხმარებისას სხვა ფაქტორებმაც შეიძლება გამოიწვიოს. ხელმძღვანელობა აფასებს დარჩენილ სარგებლიანობის ვადას ახლანდელი ტექნიკური მდგომარეობის და აქტივებიდან სარგებლის მიღების სავარაუდო პერიოდის მიხედვით. შეფასებისას ხდება შემდეგი ძირითადი ფაქტორების გათვალისწინება (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რომელიც საოპერაციო ფაქტორებსა და რემონტის პროგრამაზეა დამოკიდებული; და (გ) ტექნიკური და კომერციული მოძველება, რომელიც საბაზრო პირობების ცვლილებით არის განპირობებული.

შესადარისი ინფორმაცია

წინა პერიოდის უზუსტობის გამოსწორების მიზნით გაკეთდა შედარებითი ინფორმაციის შედარება. ამ ცხრილში ნაჩვენებია 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლის ფინანსური მდგომარეობის მონაცემები, რომ შეჯამებული იქნას კორექტირებები, ფინანსურ ანგარიშგებაში განხორციელებული ცვლილებები.

	წინა აუდიტის ანგარიშის მიხედვით	კორექტირება	საბოლოო
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	1,216,751	(4,072)	1,212,679
გაუნაწილებელი მოგება (ზარალი)	6,588,872	(4,072)	6,584,799

5. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობა- ნაგებობები	ოფისის აღჭურვილობა, ავტო და სხვა ინვენტარი	კომპიუტერული ტექნიკა	სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ
საწყისი ღირებულება						
ბალანსი 31.12.2019	1,466,616	5,082,926	72,465	474,372	237,470	7,333,849
შემოსვლა	-	-	-	80,186	35,820	116,006
ბალანსი 31.12.2020	1,466,616	5,082,926	72,465	554,558	273,290	7,449,855
შემოსვლა	-	5,800	-	21,388	68,356	95,544
ბალანსი 31.12.2021	1,466,616	5,088,726	72,465	575,946	341,646	7,545,399
აკუმულირებული ცვეთა და გაუფასურება						
ბალანსი 31.12.2019	-	(1,898,276)	(63,991)	(386,878)	(164,749)	(2,513,894)
ცვეთა პერიოდისათვის	-	(254,146)	(2,336)	(53,984)	(26,734)	(337,200)
ბალანსი 31.12.2020	-	(2,152,422)	(66,327)	(440,862)	(191,483)	(2,851,094)
ცვეთა პერიოდისათვის	-	(254,170)	(2,020)	(49,450)	(25,111)	(330,751)
ბალანსი 31.12.2021	-	(2,406,592)	(68,347)	(490,312)	(216,594)	(3,181,845)
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
ბალანსი 31.12.2019	1,466,616	3,184,650	8,474	87,494	72,721	4,819,955
ბალანსი 31.12.2020	1,466,616	2,930,504	6,138	113,696	81,807	4,598,761
ბალანსი 31.12.2021	1,466,616	2,682,134	4,118	85,634	125,052	4,363,554

6. არამატერიალური აქტივები

	პროგრამული უზრუნველყოფა	ლიცენზია	ჯამურად
საწყისი ღირებულება			
ბალანსი 31.12.2019	100,526	10,985	111,511
დანამატები	-	7,655	7,655
ბალანსი 31.12.2020	100,526	18,640	119,166
დანამატები	-	7,590	7,590
ბალანსი 31.12.2021	100,526	26,230	126,756
აკუმულირებული ცვეთა			
ბალანსი 31.12.2019	(96,791)	(9,650)	(106,441)
ამორტიზაცია პერიოდისათვის	(3,787)	(7,714)	(11,501)
ბალანსი 31.12.2020	(100,578)	(17,364)	(117,942)
ამორტიზაცია პერიოდისათვის	-	(7,601)	(7,601)
ბალანსი 31.12.2021	(100,578)	(24,965)	(125,543)
წმინდა ღირებულება			
ბალანსი 31.12.2019	3,735	1,335	5,070
ბალანსი 31.12.2020	(52)	1,276	1,224
ბალანსი 31.12.2021	(52)	1,265	1,213

7. მარაგები

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
წიგნები	444,838	375,682
საოფისე მასალები	22,745	33,450
სხვა მასალები	436	210
სულ მარაგები	468,019	409,342

8. გაცემული სესხები

გაცემული სესხები	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
"HEE" AMERICAN UNIVERSITY KYIV" LLC	774,400	163,830
მისაღები პროცენტები	26,584	4,902
სულ გაცემული სესხები	800,984	168,732

სესხის ხელშეკრულება 27/07/2020						
მსესხებელი	პერიოდი	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	თანხა	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი
შპს კიევის ამერიკული უნივერსიტეტი	12 months	29/07/2020	28/07/2021	50,000	USD	7%

27/07/2020 სესხის ხელშეკრულების დამატების ხელშეკრულება 26/02/2021						
მსესხებელი	პერიოდი	დამატების თარიღი	დასრულების თარიღი	თანხა	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი
შპს კიევის ამერიკული უნივერსიტეტი		26/02/2021		100,000	USD	7%

27/07/2020 სესხის ხელშეკრულების დამატების ხელშეკრულება 08/04/2021						
მსესხებელი	პერიოდი	დამატების თარიღი	დასრულების თარიღი	თანხა	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი
შპს კიევის ამერიკული უნივერსიტეტი		08/04/2021		100,000	USD	7%

9. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
მოთხოვნები სწავლის საფასურიდან	2,457,033	1,133,208
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	62,767	73,964
მოთხოვნები სტატუს შეჩერებული სტუდენტებიდან	55,974	69,324
დებიტორული დავალიანების რეზერვი	(39,731)	(63,817)
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	2,536,043	1,212,679

10. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ლარები საბანკო ანგარიშებზე	294,887	91,053
უცხოური ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	3,482,476	2,880,689
ჯამურად ფულადი ნაშთები საბანკო ანგარიშებზე	3,777,363	2,971,742
ნაღდი ფული სალაროში	-	-
სულ ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	3,777,363	2,971,742

11. ნასესხები სახსრები

ნასესხები სახსრები	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
მიღებული სესხები - გრძელვადიანი წილი	-	332,006
გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	332,006
მიღებული სესხები - მიმდინარე წილი	313,777	1,285,289
გადასახდელი პროცენტი	1,006	4,897
მიმდინარე ვალდებულებები	314,783	1,290,186
სულ	314,783	1,622,192

საკრედიტო ხელშეკრულება # GCLCA000377905-6368027					
გამსესხებელი	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	თანხა	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი
სს "საქართველოს ბანკი"	12/9/2019	11/3/2022	950,000	USD	ლიბორ (6 თვე) +4.3%

12. სხვა საოპერაციო შემოსავალი

სხვა საოპერაციო შემოსავალი	2021	2020
შემოსავალი რეგისტრაციის საფასურიდან	49,263	27,100
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	30,355	993
შემოსავალი იჯარიდან და კომუნალური გადასახადებიდან	25,646	20,977
შემოსავალი ტრეინინგებიდან	-	720
შემოსავალი წიგნების რეალიზაციიდან	27	15
სულ სხვა საოპერაციო შემოსავალი	105,291	49,805

13. სხვა საოპერაციო ხარჯები

სხვა საოპერაციო ხარჯები	2021	2020
ბრძანების საფუძველზე მიღებული ფასდაკლებების ხარჯები	74,193	120,984
უცხოეთში მიღებული განათლების აღიარების საფასურის ხარჯები	21,850	16,790
წიგნის თარგმნის და ბეჭდვის ლიცენზიის ხარჯები	16,346	-
სხვა საოპერაციო ხარჯები	-	7,562
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	112,389	145,336

14. მარკეტინგის და დისტრიბუციის ხარჯები

მარკეტინგის და დისტრიბუციის ხარჯები	2021	2020
რეკლამის ხარჯები	21,739	28,675
სხვა ხარჯები	370	239
სულ მარკეტინგის და დისტრიბუციის ხარჯები	22,109	28,914

15. ადმინისტრაციული ხარჯები

ადმინისტრაციული ხარჯები	2021	2020
ხელფასის ხარჯები	5,690,249	4,593,340
აგენტის საკომისიო ხარჯები	967,953	483,646
მომსახურების ხარჯები	446,588	1,765,275
ცვთის და ამორტიზაციის ხარჯები	338,352	348,597
კომუნალური ხარჯები	104,777	77,980
კვლევითი პროექტების ხარჯები	82,802	-
პროგრამული უზრუნველყოფის დანერგვისა და მომსახურების ხარჯები	77,798	-
საპენსიო ხარჯები	72,006	56,827
რემონტის ხარჯები	60,631	21,735
ავტორიზაციის ხარჯები	56,992	-
საოფისე მასალის ხარჯები	55,115	24,721
კომუნიკაციის ხარჯები	51,204	45,786
კვლევის ხარჯები	42,350	-
საგადასახადო ხარჯები	32,304	61,743
წარმომადგენლობითი ხარჯები	24,578	774
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	31,812	23,143
იმპორტის ხარჯები	22,298	3,631
საოფისე ინვენტარის ხარჯები	17,427	16,520
ნოტარიუსისა და თარჯიმნის ხარჯები	16,620	9,319
დაზღვევის ხარჯები	15,096	15,240
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯები	14,260	13,080
მივლინების ხარჯები	11,743	28,401
აკრედიტაციის ხარჯები	10,691	35,255
საკანცელარიო ხარჯები	10,101	10,031
კომპიუტერის ხარჯები	9,476	14,707
ელექტრონული წიგნებისა და ონლაინ მასალების შეძენის ხარჯები	8,431	-
ბანკის ხარჯები	3,764	2,467
იჯარის ხარჯები	1,488	-
სარემონტო მასალების და ხელსაწყოების ხარჯები	1,056	2,995
საწევრო ხარჯები	166	-
ტრანსპორტირების ხარჯები	-	250
სულ ადმინისტრაციული ხარჯები	8,278,128	7,655,463

16. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი

სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	2021	2020
გრანტებიდან მიღებული შემოსავალი	106,341	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	1,546	21,938
სულ სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	107,887	21,938

17. სხვა არასაოპერაციო ხარჯები

სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	2021	2020
სესხის გაცემის ხარჯები	118,939	-
უიმედო ვალების ჩამოწერა	47,640	10,129
მარაგების ჩამოწერის ხარჯები	37,135	2,401
საქველმოქმედო ხარჯები	1,844	16,378
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	15	965
სულ სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	205,573	29,873

18. პირობითი ვალდებულებები

სამართლებრივი დავები

დროდადრო და ბიზნესის ნორმალური მიმდინარეობისას შეიძლება ჯგუფის და კომპანიის წინააღმდეგ პრეტენზიები იქნას წაყენებული. საკუთარი შეფასების საფუძველზე, აგრეთვე შიდა და გარე პროფესიული კონსულტაციების საფუძველზე, ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ არანაირი არსებითი დანაკარგი არ იქნება გამოწვეული რაიმე სასამართლო დავის გამო. აქედან გამომდინარე, ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში რაიმე რეზერვი შესაძლო ჯარიმებთან დაკავშირებით არ გაკეთებულა.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საგადასახადო სისტემა საქართველოში არის შედარებით ახალი და ხასიათდება ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებებით, ოფიციალური განცხადებებითა და სასამართლოს გადაწყვეტილებებით, რომლებიც ხშირად გაურკვეველია, წინააღმდეგობრივი და ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციას სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოებს მიერ. საგადასახადო შემოწმებები და გამოძიებები ხორციელდება რიგი სამთავრობო უწყებებს მიერ, რომელთაც აქვთ უფლებამოსილება დააკისრონ მკაცრი ჯარიმები და საურავები გარკვეულ სუბიექტებს. საგადასახადო წელი ღიაა შესამოწმებლად საგადასახადო ორგანოების მიერ სამი კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში შესაძლებელია აღნიშნული პერიოდი გაიზარდოს.

გარემოსდაცვითი საკითხები

ამ გარემოებამ შეიძლება შექმნას საგადასახადო რისკები საქართველოში, რაც არსებითად უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე ბევრ სხვა ქვეყანაში. ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ ადეკვატურად შეასრულა ნაკისრი საგადასახადო ვალდებულებები საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების შესაბამისი ინტერპრეტაციის საფუძველზე. თუმცა, შესაბამისი უწყებების ინტერპრეტაციები შესაძლებელია განსხვავდებოდეს და გარდამავალი სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ინფორმაციაზე მნიშვნელოვანი ეფექტი იქონიოს, თუკი აღნიშნულმა უწყებებმა წარმატებით განახორციელეს საკუთარი ინტერპრეტაციები

დაზღვევა

სადაზღვევო ინდუსტრია საქართველოში განვითარების ფაზაშია. შესაბამისად, მსოფლიოში მიღებული სადაზღვევო დაცვის ბევრი ფორმა ჯერჯერობით საქართველოში სრულად ხელმისაწვდომი არ არის. ჯგუფს და კომპანიას არ გააჩნია სრული სადაზღვევო დაფარვა თავის მოძრავ ქონებაზე, საქმის შეწყვეტაზე ან მესამე პირის ვალდებულებაზე კერძო საკუთრებასთან მიმართებაში, ან შემთხვევითობის წყალობით წამოჭრილი რაიმე გარემო ზიანზე ჯგუფის და კომპანიის საკუთრების ან ოპერაციების მიმართ. სანამ ჯგუფი და კომპანია მიიღებს შესაფერის სადაზღვევო დაფარვას, არსებობს რისკი, რომ ზარალს ან ზოგიერთი აქტივის განადგურებას შეიძლება ჰქონდეს მატერიალური უარყოფითი ზეგავლენა ჯგუფის და კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ პოზიციაზე

19. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ზოგადად მხარეები დაკავშირებულად მიიჩნევა მაშინ, როდესაც მხარეები ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს, ან ერთ მხარეს შეუძლია მეორე მხარის გაკონტროლება, ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა მეორე მხარეზე ფინანსური ან საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. თითოეული დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება უნდა გამახვილდეს ურთიერთობის შინაარსზე და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმაზე.

ოპერაციები მხარეებთან 31-დეკ-2021	შესყიდვები	მომსახურება	იჯარისა და კომუნალური გადასახადები	საწევრო გადასახადი	გადახდილი დივიდენდები
მეკავშირე კომპანიები	-	-	-	4,400	-
მეკავშირე პირები	5,865	7,500	-	-	-
უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	94	31,408	-	-	210,526
სულ ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	5,959	38,908	-	4,400	210,526

ოპერაციები მხარეებთან 31-დეკ-2020	შესყიდვები	მომსახურება	იჯარისა და კომუნალური გადასახადები	საწევრო გადასახადი	გადახდილი დივიდენდები
მეკავშირე კომპანიები	-	40	2,466	4,400	-
მეკავშირე პირები	-	685,091	-	-	-
უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	300	731,761	-	-	-
სულ ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	300	1,416,892	2,466	4,400	-

მენეჯმენტის შრომითი ანაზღაურება	2021 წელი	2020 წელი
<u>მესაკუთრეები:</u>		
ნინო ტორონჯაძე, 01006004088	544,456	531,645
რობერტ-მაიკლ ქაუგილი, საქართველო, 01008045616 /აშშ/	178,071	360,485
ზაზა რუხაძე, 37001002995	168,339	255,863
თეიმურაზ ტორონჯაძე, 01026001039	134,831	121,100
ფინანსური დეპარტამენტის უფროსი - სპარტაკ თევდორაშვილი	115,310	330,495
რუსუდან ციციშვილი, 01017009867	90,156	84,838
სოფიკო შუბლაძე, 01024005364	5,106	39,272
სულ მენეჯმენტის შრომითი ანაზღაურება	1,236,270	1,723,697

20. ფუნქციონირებადი საწარმო

მენეჯმენტი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განიხილავს საწარმოს უწყვეტობასთან დაკავშირებულ საკითხებს, რათა დარწმუნდეს, რომ სპეციალური დანიშნულების საფუძვლების მიხედვით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე სამართლიანია.

2019 წლის 31 დეკემბერს ჩინეთმა გააფრთხილა ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაცია იმის თაობაზე, რომ ქ. უჰანში გამოვლინდა უჩვეულო ფორმის პნევმონიის რამდენიმე შემთხვევა. თუმცა, მხოლოდ 2020 წლის დასაწყისში გამოჩნდა არსებითი ინფორმაცია იმის თაობაზე, რაც ამჟამად უკვე იდენტიფიცირებულია, როგორც კორონავირუსი.

საქართველოს მთავრობის ახალი რეგულაციებით კომპანიები მუშაობას განაგრძობენ დისტანციურად. ჯგუფის და კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია რომ წარმოქმნილი ბალანსის შემდგომი მოვლენა არ მოახდენს ზეგავლენას ჯგუფის და კომპანიის ფუნქციონირებადობაზე, იქედან გამომდინარე რომ ჯგუფის და კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არ ზღუდავს მუშაობის პროცესს დისტანციურად.

21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი ანალიზი „საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები“ მოიცავს ყველა მოვლენას, რომელიც მოხდება კონსოლიდირებული და განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგების გამოსაცემად დამტკიცების თარიღამდე.

რუსეთ-უკრაინის ომთან დაკავშირებით, კიევის უნივერსიტეტისათვის გაცემული სესხის და მასზედ დარიცხული პროცენტის დაბრუნების პროცესები დროის კუთხით გაჭიანურდა. 2022 წლის 26 აგვისტოს მდგომარეობით მიმდინარეობს მოლაპარაკებები, რათა რაც შეიძლება უმოკლეს დროში გადაიჭრას ზემოთხსენებული საკითხი. თუმცა გაცემული სესხისა და მასზედ დარიცხული პროცენტების თანხა არ არის არსებითი, რომ მოახდინოს გავლენა კომპანიის ფუნქციონირებადობაზე. გარდა ამისა, 2021 წლის 31 დეკემბრიდან 2022 წლის 26 აგვისტომდე ჯგუფსა და კომპანიაში მნიშვნელოვანი ცვლილებები არ მომხდარა, რომელიც არსებით ზეგავლენას მოახდენდა შპს ქართულ-ამერიკული უნივერსიტეტი-ს კონსოლიდირებულ და განცალკევებულ ფინანსური ანგარიშგებაზე.

22. კონსოლიდირებული და განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგების დამოწმება

კონსოლიდირებული და განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგება გამოშვებულია და დამოწმებულია მენეჯმენტის მიერ 2022 წლის 26 აგვისტოს.