შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
სულხან-საბა ორბელიანის უნივერსიტეტი
(ს/ნ: 204426834)

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქ. თბილისი
2022 წ.

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის....4

სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის....5

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის....6

ზოგადი ინფორმაცია....7

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა....7

შემოსავლის აღიარება....7

ხარჯების აღიარება....7

სხვა ხარჯები....8

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია....8

მოგების გადასახადი....8

ძირითადი საშუალებები....9

აქტივების გაუფასურება....9

იჯარა....10

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები....11

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები....11

დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები....11

1. შემოსავალი....11

2. არასაოპერაციო შემოსავალი....12

2. არასაოპერაციო ხარჯი....12

3. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები....12

4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები....13

5. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები....13

6. ძირითადი საშუალებები....13

7. არამატერიალური აქტივები....14

8. საგადასახადო აქტივი....14

9. საწესდებო კაპიტალი....15

10. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები....15

11. თანამშრომელთა ხელფასები და სხვა გასამრჯელოები....15

12. *საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები*..15
13. *დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები*...16
14. *ფუნქციონირებადი საწარმო*...16
15. *ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება*..16

შპს სულხან-საბა ორბელიანის უნივერსიტეტი (ს/კ: 204426834)
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის

	შენიშვნები	12/31/2021	12/31/2020	12/31/2019
		ლარი	ლარი	ლარი
აქტივები				
მიმდინარე აქტივები				
ფულადი სახსრები	10	3,415,624.00	2,949,065.00	2,824,535.00
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4	85,622.00	64,046.00	30,323.00
წინასწარ გადახდილი თანხები		12,244.00	41,326.00	330,254.00
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	5	38,996.00	15,068.00	3,764.00
სულ მიმდინარე აქტივები		**3,552,486.00**	**3,069,505.00**	**3,188,876.00**
გრძელვადიანი აქტივები				
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში				-
ძირითადი საშუალებები	6	8,101,966.00	6,319,251.00	4,530,634.00
არამატერიალური აქტივები	7	107,602.00	37,498.00	17,310.00
საგადასახადო აქტივი	8		290,214.00	110,405.00
სულ გრძელვადიანი აქტივები		**8,209,568.00**	**6,646,963.00**	**4,658,349.00**
სულ აქტივები		**11,762,054.00**	**9,716,468.00**	**7,847,225.00**
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
ფინანსური იჯარის ვალდებულება				-
სავაჭრო ვალდებულებები		6,131.00		
ვალდებულებები და ხარჯების ანარიცხები				
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება		7,224.00		
ანარიცხები საგარანტიო ვალდებულებებისთვის				
დებიტორული დავალიანების ანარიცხი				
ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ	11	50,409.00	101,000.00	37,540.00
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები				
ფინანსური იჯარის ვალდებულება				
მიღებული ავანსები				47,121.00
სხვა ვალდებულებები		464,943.00	368,824.00	397,802.00
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		**528,707.00**	**469,824.00**	**482,463.00**
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		578,160.00	696,844.00	529,568.00
გადასახდელი პროცენტი				-
ფინანსური იჯარის ვალდებულებები			-	-
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულება				
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		578,160.00	696,844.00	529,568.00
სულ ვალდებულებები		**1,106,867.00**	**1,166,668.00**	**1,012,031.00**
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	9	3,715,834.00	3,715,834.00	3,715,834.00
გაუნაწილებელი მოგება		6,792,953.00	4,687,612.00	2,975,293.00
გადაფასების რეზერვი		146,400.00	146,354.00	144,067.00
სხვა რეზერვები				
სულ საკუთარი კაპიტალი		10,655,187.00	8,549,800.00	6,835,194.00
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		**11,762,054.00**	**9,716,468.00**	**7,847,225.00**

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი
გამოცემის ნებართვა გასცა 2022 წლის 25 სექტემბერს.

დირექტორი ______________________

შპს სულხან საბა ორბელიანის უნივერსიტეტი (ს/კ: 204426834)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნები	2021	2020
		ლარი	ლარი
ამონაგები	1	2,096,313.00	1,749,434.00
სხვა შემოსავალი	2	2,513,189.00	1,513,041.00
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	2	57,637.00	569,505.00
სულ შემოსავალი		**4,667,139.00**	**3,831,980.00**
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობებში: მზა პროდუქცია და დაუმთავრებელი წარმოება			
გამოყენებული ნედლეული და მასალები			
თანამშრომელთა ხელფასები და სხვა გასამრჯელოები	11	(1,488,348.00)	(1,384,523.00)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	6	(197,162.00)	(182,131.00)
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება			
იჯარის ხარჯი			(15,600.00)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	3	(446,999.00)	(537,530.00)
დებიტორული დავალიანების გაუფასურების ანარიცხი			
სულ საოპერაციო ხარჯები		**(2,132,509.00)**	**(2,119,784.00)**
ფინანსური დანახარჯები		-	
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	2	(280,901.00)	
სულ არასაოპერაციო ხარჯები		**(280,901.00)**	**-**
წლის მოგება/ზარალი (დაბეგვრამდე)		**2,253,729.00**	**1,712,196.00**
მოგების გადასახადის ხარჯი			
წმინდა მოგება/ზარალი (მიმდინარე წლის მოგება)		**2,253,729.00**	**1,712,196.00**
წმინდა მოგება/ზარალი წლის დასაწყისში		4,833,966.00	2,975,293.00
ცვლილება		(148,342.00)	2,410.00
ძირითადი საშუალებების გადაფასება			144,067.00
წმინდა მოგება წლის ბოლოს		**6,939,353.00**	**4,833,966.00**

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2022 წლის 25 სექტემბერს.

დირექტორი ______________________

შპს სულხან საბა ორბელიანის უნივერსიტეტი (ს/კ: 204426834)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2021	2020
		ლარი	ლარი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
კლიენტებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები		4,819,949.00	3,218,367.00
მომწოდებლებსა და თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები		(1,778,142.00)	(1,526,773.00)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები		**3,041,807.00**	**1,691,594.00**
გადახდილი პროცენტები			-
გადახდილი მოგების გადასახადი		-	-
გადახდილი სხვა გადასახადები		(132,317.00)	(276,629.00)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		**2,909,490.00**	**1,414,965.00**
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
შვილობილი საწარმოს შეძენა მისი ფულადი სახსრების გამოკლებით			
ძირითადი საშუალების შეძენა		(279,285.00)	(93,381.00)
ძირითადი საშუალების მშენებლობა/რემონტი		(1,784,980.00)	(1,869,565.00)
მანქანა დანადგარების გაყიდვიდან მიღებული თანხები			
მიღებული პროცენტები		21,364.00	108,684.00
მიღებული დივიდენდები			
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		**(2,042,901.00)**	**(1,854,262.00)**
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
შემოსულობანი აქციათა ემისიის შედეგად		0	
შემოსულობანი გრძელვადიანი სესხებიდან			-
შემოსულობანი მოკლევადიანი სესხებიდან			-
ნასესხები სახსრების გადახდა (სესხის ძირითადი თანხა)			
გადახდილი დივიდენდები			
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		-	-
სავალუტო კურსის ეფექტი		(400,030.00)	563,827.00
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		**466,559.00**	**124,530.00**
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	10	**2,949,065.00**	**2,824,535.00**
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	10	**3,415,624.00**	**2,949,065.00**

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2022 წლის 25 სექტემბერს.

დირექტორი ______________________

ზოგადი ინფორმაცია

შპს „სულხან-საბა ორბელიანის უნივერსიტეტი“ რეგისტრირებულია ქ. თბილისში კრწანისი-მთაწმინდის სასამართლოს მიერ 2001 წლის 6 ივნისს. სახელმწიფო რეგისტრაციის ნომერია - 06/4-736. მისი იურიდიული მისამართია ქ. თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, კ. ქუთათელაძის ქუჩა N3. ორგანიზაციას მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო კოდი - 204426834. ორგანიზაციის დამფუძნებელია საჯარო სამართლის იურიდიული პირი ლათინ კათოლიკეთა კავკასიის სამოციქულო ადმინისტრაცია (ს/ნ: 404408342) - წილის 100 პროცენტი. ორგანიზაციის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საგანმანათლებლო მომსახურება. ორგანიზაციის საქმიანობა შესაბამისობაშია საქართველოს მოქმედ კანონმდებლობასთან.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული <u>მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის</u> შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ფულად ერთეულში - ლარში.

შემოსავლის აღიარება

შემოსავლების ასახვა ხდება იმ შემთხვევაში, როდესაც კომპანიაში ეკონომიკური სარგებლის შემოდინების ალბათობა მაღალია და შესაძლებელია მისი სანდო შეფასება განურჩევლად იმისა, თუ როდის განხორციელდა გადახდა. შემოსავლების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, გადახდის ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვადების გათვალისწინებით და გადასახადებისა და მოსაკრებლების გამოკლებით. შემოსავლების აღიარებამდე დაკმაყოფილებული უნდა იქნეს აღიარების სპეციალური კრიტერიუმები.

ხარჯების აღიარება

უნივერსიტეტი გასწევს ხარჯებს საქმის წარმოებაზე თავის საოპერაციო საქმიანობის პროცესში. ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა შემცირება მომავალი ეკონომიკური სარგებლისა, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, გაწეული ხარჯებისა და შემოსავლებს შორის უშუალო შეპირისპირების საფუძველზე, შემოსავლების კონკრეტული მუხლების მიხედვით. თუკი ეკონომიკური სარგებლის წარმოშობა მოსალოდნელია რამდენიმე საანგარიშო პერიოდის მანძილზე და კავშირი შემოსავალთან შეიძლება მოიძებნოს მთლიანად ან ნაწილობრივ, მაშინ მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ხარჯის აღიარება მოხდება რაციონალური გადანაწილების მეთოდით. ხარჯის აღიარება ხდება მოგება-ზარალისა და სხვა

სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში დაუყოვნებლივ, თუ ხარჯი აღარ ქმნის მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან როცა მომავალი ეკონომიკური სარგებელი არ შეესაბამება ან აღარ შეესაბამება ბალანსში აქტივად აღიარების მოთხოვნებს.

სხვა ხარჯები

კომპანია აღიარებს მოთხოვნებს მათი მოხდენისთანავე და ახორციელებს ამ ხარჯების მიკუთვნებას იმ საანგარიშო პერიოდზე, რა პერიოდსაც ისინი მიეკუთვნებიან.

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რაც კომპანიის სამუშაო ვალუტაა. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება ოპერაციის დღეს არსებული კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაცია ლარში ხდება ანგარიშგების თარიღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) ოფიციალური გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების კონვერტაციით გამოწვეული მოგება და ზარალი აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა / (ზარალი). არაფულადი მუხლების კონვერტაცია, რომლებიც პირვანდელი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, ხდება თავდაპირველი ოპერაციის დღეს არსებული გაცვლითი კურსით. არაფულადი მუხლები, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, კონვერტირდება იმ დღის გაცვლითი კურსით, როდესაც მოხდა სამართლიანი ღირებულების დადგენა.

მოგების გადასახადი

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში (მე-15 შენიშვნა). მოგების გადასახადით იბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე/პარტნიორებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური ან არარეზიდენტი პირები საქართველოში წმინდა განაწილების 15/85 განაკვეთით. დივიდენდების გადახდიდან წარმოშობილი მოგების გადასახადი აღირიცხება იმ პერიოდის ვალდებულებებსა და ხარჯებში, რომელშიც მოხდა დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად იმისა, თუ რა თარიღში ან რომელი პერიოდისთვის ხდება დივიდენდების გადახდა. კონკრეტულ გარემოებებში შესაძლებელია გადასახდელი მოგების გადასახადში გამოქვითვების განხორციელება, რომლებიც აღირიცხება შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებით მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირების სახით. საქართველოს საგადასახადო სისტემის ბუნებიდან გამომდინარე საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშვებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივი და

ვალდებულება. კომპანიის პარტნიორებისთვის გასანაწილებელ დივიდენდებზე გადასახდელი გადასახადის დაკავების აღიარება ხდება კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებაში. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნეს საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და მათი აღიარება ხდება სხვა საოპერაციო ხარჯების ნაწილში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით. ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

შენობა ნაგებობები	5 % პროცენტი
მანქანები და მოწყობილობები	20 % პროცენტი
საოფისე აღჭურვილობა და ინვენტარი	20 % პროცენტი
სატრანსპორტო საშუალებები	20 % პროცენტი

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

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის შეფასდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი

დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივის ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იჯარა

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

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

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

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში, როდესაც საკრედიტო ვადები აღემატება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს, მოთხოვნის შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

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

დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები

გადასახდელი ხელფასები, წლიური შვებულება და ავადმყოფობის გამო შვებულებით სარგებლობა, პრემიები და სხვა სარგებელი (საკვები, ტრანსპორტირება, და სხვა) დაირიცხება იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც მათთან დაკავშირებული მომსახურების მიწოდებას განახორციელებენ კომპანიის დაქირავებული მომუშავეები.

1. შემოსავალი

ამონაგები:	2021 ლარი	2020 ლარი
შემოსავალი საგანმანათლებლო მომსახურებიდან	2 096 313	1 749 434
სხვა შემოსავალი	0	0
სულ ამონაგები	0	**1 749 434**

2. *არასაოპერაციო შემოსავალი*

	2021 ლარი	2020 ლარი
დადებითი საკურსო სხვაობები	0	396 536
პროცენტის სახით მიღებული შემოსავალი	21 364	172 969
გრანტის სახით მიღებული შემოსავალი	2 433 026	1 480 415
იჯარა	12 207	13 056
სხვა	104 229	19 570
სულ	**2 570 826**	**2 082 546**

2. არასაოპერაციო ხარჯი

	2021 ლარი	2020 ლარი
უარყოფითი საკურსო სხვაობები	280 901	0
სულ	**280 901**	**2 082 546**

3. *ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები*

	2021 ლარი	2020 ლარი
რეკლამა	104 866	89 556
კომუნალური ხარჯი	28 988	24 758
სტიპენდია	17 156	13 594
კომუნიკაციის ხარჯი	10 563	9 330
დაზღვევა	570	499
კომპიუტერის ხარჯი	3715	1379
ქონების გადასახადი	56 556	38 316
პროექტის ხარჯი	52 336	146 031
ბანკის მომსახურება	928	760
მომსახურების ხარჯი	88 300	106 642
მივლინება	4 134	90
საკანცელარიო	2 880	3 339
წამომადგენლობითი ხარჯი	6 347	1138
დიპლომები	2 916	945
საწვავის ხარჯი	2 332	1882
სტუდენტური აქტივობები	36 495	4900
სხვა ხარჯები	24 740	83 126

	2021 ლარი	2020 ლარი
სამეურნეო ხარჯი	3 177	11245
სულ	**446 999**	**537 530**

4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2021 ლარი	2020 ლარი
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	85 622	64 046
სულ	**85 622**	**64 046**

დებიტორული დავალიანება წარმოიქმნა საგანმანათლებლო მომსახურების მიწოდებიდან, გადახდის ვადები არ აღემატება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს. წარმოდგენილი საბალანსო ღირებულებები უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებებს.

5. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

	2021 ლარი	2020 ლარი
სასაქონლო მატერიალური მასალები წლის დასაწყისში	15 068	3764
სასაქონლო მატერიალური მასალების შეძენა	36 598	19283
გახარჯულია მატერიალური მასალები	12670	7979
ნედლეული და მასალების ნაშთი წლის ბოლოს	**38 996**	**15 068**

6. ძირითადი საშუალებები

	დაუმთავრებელი მშენებლობა	მიწის ნაკვეთები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	შენობები	სატრანსპორტო საშუალებები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სულ
			ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი, 2019 წ.	**805,684.00**	**1,737,193.00**	**-**	**1,585,824.00**	**4,000.00**	**397,933.00**	**4,530,634.00**
შემოსვლა	1,869,585.00		-	38,017.00		56,940.00	1,964,542.00
გასვლა				-		(1,592.00)	(1,592.00)

	დაუმთავრებელი მშენებლობა	მიწის ნაკვეთები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	შენობები	სატრანსპორტო საშუალებები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სულ
31 დეკემბერი, 2020 წ.	**1,869,585.00**		**-**	**38,017.00**	**-**	**55,348.00**	**1,962,950.00**
წლიური ცვეთა				120,825.00		53,508.00	174,333.00
გადაფასება			-	-	-		-
გამოკლებული გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა			-	-	-	-	-
31 დეკემბერი, 2020 წელი	**-**	**-**	**-**	**120,825.00**	**-**	**53,508.00**	**174,333.00**
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი, 2020 წ.	**2,675,269.00**	**1,737,193.00**	**-**	**1,503,016.00**	**4,000.00**	**399,773.00**	**6,319,251.00**
შემოსვლა	1,686,002.00	0	-	207,114.00		72,163.00	1,965,279.00
გასვლა				-			-
31 დეკემბერი, 2021 წ.	**1,686,002.00**		**-**	**207,114.00**	**-**	**72,163.00**	**1,965,279.00**
წლიური ცვეთა				(122,726.00)		(59,838.00)	(182,564.00)
გადაფასება			-	-	-		-
გამოკლებული გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა			-	-	-	-	-
31 დეკემბერი, 2021 წელი	**1,686,002.00**	**-**	**-**	**84,388.00**	**-**	**12,325.00**	
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი, 2021 წ.	**4,361,271.00**	**1,737,193.00**	**-**	**1,587,404.00**	**4,000.00**	**412,098.00**	**8,101,966.00**

7. *არამატერიალური აქტივები*

	2021 ლარი	2020 ლარი
კომპიუტერული პროგრამები	41 866	10 148
აკრედიტაცია	65 736	27 350
სულ	**107 602**	**37 498**

8. *საგადასახადო აქტივი*

	2021 ლარი	2020 ლარი
მიმდინარე საგადასახადო აქტივი	0	290 214
სულ	**0**	**290 214**

9. საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კაპიტალის ნომინალურ ღირებულებას, რომელიც ასახულია სადამფუძნებლო დოკუმენტაციაში და წარმოადგენს 3 715 834 ლარს. კომპანიის წესდების მიხედვით კაპიტალის მესაკუთრეები უფლებამოსილნი არიან მიიღონ დივიდენდი.

2021 წელს დამფუძნებლების მიერ საწესდებო კაპიტალის შემცირება ან გაზრდა არ მომხდარა.

10. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2021 ლარი	2020 ლარი
ფულადი სახსრები სალაროში	542	764
ფული საბანკო ანგარიშებზე	3 415 082	2 948 301
სულ	**3 415 624**	**2 949 065**

კომპანიის ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების ნაშთები განთავსებულია საქართველოს კომერციულ ბანკებში.

11. თანამშრომელთა ხელფასები და სხვა გასამრჯელოები

	2021 ლარი	2020 ლარი
დარიცხული ხელფასები	**1 488 348**	**1 384 523**
გაცემული ხელფასები	**1 538 939**	**1 321 063**
გასაცემი ხელფასები	**50 409**	**101 000**

კომპანიის სახელფასო დანახარჯებს წარმოადგენს ხელმღვანელობაზე, ადმინისტრაციაზე და სხვა ფიზიკურ პირებზე გაცემულ ანაზღაურებას.

12. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

არ მომხდარა მნიშვნელოვანი მოვლენები, რომლებიც შეიძლება აისახოს ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოდან მისი ხელმოწერის თარიღამდე.

13. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ დაიდოს იმავე პირობებითა და თანხებით, როგორითაც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის. დაკავშირებულ მხარეებთან
დადებული ყველა გარიგება, რომლებიც ქვემოთაა განხილული, განხორციელდა გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით.

საანგარიშგებო პერიოდში დაკავშირებულ მხარესთან ოპერაციები არ განხორციელებულა.

14. ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად მომზადებული თანდართული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა იმის გათვალისწინებით, რომ კომპანია არის ფუნქციონირებადი, რაც იმას გულისხმობს, რომ მომსახურების მიწოდება და ვალდებულებების დაფარვა ხორციელდება ბიზნესის ჩვეულებრივი მსვლელობისას.

ჩვენი პროგნოზით, კომპანიას როგორც ფუნქციონირებად საწარმოს, საფრთხე არ ემუქრება.

15. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2022 წლის 25 სექტემბერს.

შპს სულხან-საბა ორბელიანის უნივერსიტეტი (ს/კ 204426834)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის

	შენიშვნები	12/31/2021	12/31/2020	12/31/2019
		ლარი	ლარი	ლარი
აქტივები				
მიმდინარე აქტივები				
ფულადი სახსრები	10	3,415,624.00	2,949,065.00	2,824,535.00
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4	85,622.00	64,046.00	30,323.00
წინასწარ გადახდილი თანხები		12,244.00	41,326.00	330,254.00
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	5	38,996.00	15,068.00	3,764.00
სულ მიმდინარე აქტივები		**3,552,486.00**	**3,069,505.00**	**3,188,876.00**
გრძელვადიანი აქტივები				
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში				-
ძირითადი საშუალებები	6	8,101,966.00	6,319,251.00	4,530,634.00
არამატერიალური აქტივები	7	107,602.00	37,498.00	17,310.00
საგადასახადო აქტივი	8		290,214.00	110,405.00
სულ გრძელვადიანი აქტივები		**8,209,568.00**	**6,646,963.00**	**4,658,349.00**
სულ აქტივები		**11,762,054.00**	**9,716,468.00**	**7,847,225.00**
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
ფინანსური იჯარის ვალდებულება				-
სავაჭრო ვალდებულებები		6,131.00		
ვალდებულებები და ხარჯების ანარიცხები				
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება		7,224.00		
ანარიცხები საგარანტიო ვალდებულებებისთვის				
დებიტორული დავალიანების ანარიცხი				
ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ	11	50,409.00	101,000.00	37,540.00
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები				
ფინანსური იჯარის ვალდებულება				
მიღებული ავანსები				47,121.00
სხვა ვალდებულებები		464,943.00	368,824.00	397,802.00
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		**528,707.00**	**469,824.00**	**482,463.00**
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		578,160.00	696,844.00	529,568.00
გადასახდელი პროცენტი				-
ფინანსური იჯარის ვალდებულებები			-	-
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულება				
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		578,160.00	696,844.00	529,568.00
სულ ვალდებულებები		**1,106,867.00**	**1,166,668.00**	**1,012,031.00**
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	9	3,715,834.00	3,715,834.00	3,715,834.00
გაუნაწილებელი მოგება		6,792,953.00	4,687,612.00	2,975,293.00
გადაფასების რეზერვი		146,400.00	146,354.00	144,067.00
სხვა რეზერვები				
სულ საკუთარი კაპიტალი		10,655,187.00	8,549,800.00	6,835,194.00
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		**11,762,054.00**	**9,716,468.00**	**7,847,225.00**

- - -

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2022 წლის 29 სექტემბერს

დირექტორი: ______________

შპს სულხან-საბა ორბელიანის უნივერსიტეტი (ს/კ 204426834)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნები	2021	2020
		ლარი	ლარი
ამონაგები	1	2,096,313.00	1,749,434.00
სხვა შემოსავალი	2	2,513,189.00	1,513,041.00
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	2	57,637.00	569,505.00
სულ შემოსავალი		**4,667,139.00**	**3,831,980.00**
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობებში: მზა პროდუქცია და დაუმთავრებელი წარმოება			
გამოყენებული ნედლეული და მასალები			
თანამშრომელთა ხელფასები და სხვა გასამრჯელოები	11	(1,488,348.00)	(1,384,523.00)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	6	(197,162.00)	(182,131.00)
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება			
იჯარის ხარჯი			(15,600.00)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	3	(446,999.00)	(537,530.00)
დებიტორული დავალიანების გაუფასურების ანარიცხი			
სულ საოპერაციო ხარჯები		**(2,132,509.00)**	**(2,119,784.00)**
ფინანსური დანახარჯები		-	
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	2	(280,901.00)	
სულ არასაოპერაციო ხარჯები		**(280,901.00)**	**-**
წლის მოგება/ზარალი (დაბეგვრამდე)		**2,253,729.00**	**1,712,196.00**
მოგების გადასახადის ხარჯი			
წმინდა მოგება/ზარალი (მიმდინარე წლის მოგება)		**2,253,729.00**	**1,712,196.00**
წმინდა მოგება/ზარალი წლის დასაწყისში		4,833,966.00	2,975,293.00
ცვლილება		(148,342.00)	2,410.00
ძირითადი საშუალებების გადაფასება			144,067.00
წმინდა მოგება წლის ბოლოს		**6,939,353.00**	**4,833,966.00**

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2022 წლის 29 სექტემბერს

დირექტორი: ______________

შპს სულხან-საბა ორბელიანის უნივერსიტეტი (ს/კ 204426834)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის

	შენიშვნა	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები		4,819,949.00
მომწოდებლებსა და თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები		(1,778,142.00)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები		**3,041,807.00**
გადახდილი პროცენტები		
გადახდილი მოგების გადასახადი		-
გადახდილი სხვა გადასახადები		(132,317.00)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		**2,909,490.00**
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
შვილობილი საწარმოს შეძენა მისი ფულადი სახსრების გამოკლებით		
ძირითადი საშუალების შეძენა		(279,285.00)
ძირითადი საშუალების მშენებლობა/რემონტი		(1,784,980.00)
მანქანა დანადგარების გაყიდვიდან მიღებული თანხები		
მიღებული პროცენტები		21,364.00
მიღებული დივიდენდები		
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		**(2,042,901.00)**
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
შემოსულობანი აქციათა ემისიის შედეგად		0
შემოსულობანი გრძელვადიანი სესხებიდან		
შემოსულობანი მოკლევადიანი სესხებიდან		
ნასესხები სახსრების გადახდა (სესხის ძირითადი თანხა)		
გადახდილი დივიდენდები		
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		-
სავალუტო კურსის ეფექტი		(400,030.00)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		**466,559.00**
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	10	**2,949,065.00**
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	10	**3,415,624.00**

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2022 წლის 29 სექტემბერს

დირექტორი:

შპს სულხან-საბა ორბელიანის უნივერსიტეტი (ს/კ 204426834)

	დაუმთავრებელი მშენებლობა	მიწის ნაკვეთები	იჯარით აღებული ფართის	შენობები	სატრანსპორტო საშუალება	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სულ
			ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი, 2019 წ.	805,684.00	1,737,193.00	-	1,585,824.00	4,000.00	397,933.00	4,530,634.00
შემოსვლა	1,869,585.00		-	38,017.00		56,940.00	1,964,542.00
გასვლა				-		(1,592.00)	(1,592.00)
31 დეკემბერი, 2020 წ.	1,869,585.00		-	38,017.00	-	55,348.00	1,962,950.00
წლიური ცვეთა				120,825.00		53,508.00	174,333.00
გადაფასება			-	-	-		-
გამოკლებული გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა			-	-	-	-	-
31 დეკემბერი, 2020 წელი	-	-	-	120,825.00	-	53,508.00	174,333.00
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი, 2020 წ.	2,675,269.00	1,737,193.00	-	1,503,016.00	4,000.00	399,773.00	6,319,251.00
შემოსვლა	1,686,002.00	0	-	207,114.00		72,163.00	1,965,279.00
გასვლა				-			-
31 დეკემბერი, 2021 წ.	1,686,002.00		-	207,114.00	-	72,163.00	1,965,279.00
წლიური ცვეთა				(122,726.00)		(59,838.00)	(182,564.00)
გადაფასება			-	-	-		-
გამოკლებული გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა			-	-	-	-	-
31 დეკემბერი, 2021 წელი	1,686,002.00	-	-	84,388.00	-	12,325.00	
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი, 2021 წ.	4,361,271.00	1,737,193.00	-	1,587,404.00	4,000.00	412,098.00	8,101,966.00

დირექტორი: ვაჟა ვარდიძე