

შპს ველოქს ედუქეიშენ
კონსოლიდირებული
ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31
დეკემბერს

სარჩევი

მოგებისა და ზარალის და სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2021 წლისთვის	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2021 წლისათვის	5
საადრიცხო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6-11

1. მოგებისა და ზარალის და სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის	3
2. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4
3. ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის	5
4. ზოგადი ინფორმაცია	6
5. ფუნქციონირებადი საწარმო	6
6. მომზადების საფუძვლები	6
7. მნიშვნელოვანი საადრიცხო პოლიტიკის რეზიუმე	7
8. მნიშვნელოვანი საადრიცხო განსჯა და განუსაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები	11
9. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	12
10. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	13
11. რისკების მართვა	14
12. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	15
13. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	15

შპს ველოქს ედიუქეიშენ (კონსოლიდირებული)

1. მოგებისა და ზარალის და სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ლარი	შენიშვნა	31/12/2021
ნეტო ამონაგები მომსახურების გაწევიდან		7 318 899
საერთო მოგება		7 318 899
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		9 945
დასაქმებულთა ანაზღაურება		- 2 428 911
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი		- 251 427
საპროცენტო შემოსავალი		57 920
საპროცენტო ხარჯი		- 841 362
იჯარის ხარჯი		- 770 000
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი		- 2 332 646
სულ საოპერაციო ხარჯები		- 6 556 481
საოპერაციო მოგება		762 418
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან		585 021
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)		-16 833 297
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		- 15 485 858
მოგების გადასახადის ხარჯი		- 129 288
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი		-15 615 146
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		-15 615 146
მოგება / (ზარალი) განკუთვნილი:		
მშობელი საწარმოს მესაკუთრეებზე მისაკუთვნილებელი მოგება (ზარალი)		-15 615 146
არამაკონტროლებელ წილებზე მისაკუთვნილებელი მოგება (ზარალი)		-
მოგება / (ზარალი)		-15 615 146
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი) განკუთვნილი:		
მშობელი საწარმოს მესაკუთრეებზე მისაკუთვნილებელი მთლიანი შემოსავალი		-15 615 146
არამაკონტროლებელ წილებზე მისაკუთვნილებელი მთლიანი შემოსავალი		-
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		-15 615 146
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში		-
კაპიტალის გაზრდა		6 969 891
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		-1 052 632
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		-
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		-
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		- 9 697 887

კომპანიის დირექტორი

რამაზ კუკულაძე

ფინანსური სამსახურის უფროსი

გიორგი თუშიშვილი

შპს ველოქს ედიუქეიშენ (კონსოლიდირებული)

2. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარი	შენშვნა	31/12/2021
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები		3 159 365
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		1 016 599
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები		72 564
მარაგები		18 898
შზა პროდუქცია		-
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		11 151
გუდვილი		-
სხვა არამატერიალური აქტივები		331 535
ძირითადი საშუალებები		637 095
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-
სულ აქტივები		5 247 207
ვალდებულებები		
საიჯარო ვალდებულება		60 000
სავაჭრო ვალდებულებები		215 711
ანარიცხები		684 062
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		-
საგადასახადო ვალდებულებები		-
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		1 766 205
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები		1 365 345
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები		10 715 295
სხვა ვალდებულებები		138 476
სულ ვალდებულებები		14 945 094
საკუთარი კაპიტალი		
სააქციო კაპიტალი		6 969 891
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		-
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		-16 667 778
სულ მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის განკუთვნილი საკუთარი კაპიტალი		- 9 697 887
სულ საკუთარი კაპიტალი		- 9 697 887
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		5 247 207
სულ მოკლევადიანი აქტივები		2 554 610
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1 403 821

კომპანიის დირექტორი

რამაზ კუკულაძე

ფინანსური სამსახურის უფროსი

გიორგი თუშიშვილი

შპს ველოქს ედიუქეიშენ (კონსოლიდირებული)

3. ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ლარი	31/12/2021
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	1 746 386
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	- 20 178 452
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	17 794 215
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	- 637 851
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	- 178 969
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	3 976 185
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	3 159 365

კომპანიის დირექტორი

რამაზ კუკულაძე

ფინანსური სამსახურის უფროსი

გიორგი თუშიშვილი

შპს ველოქს ედიუქეიშენ (კონსოლიდირებული)

საადრიცხო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

4. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ველოქს ედიუქეიშენი დაარსდა 2021 წელს. დაფუძნებისთანავე, კომპანიამ შეიძინა შპს ალტე უნივერსიტეტის 100%-იანი წილი. კომპანიამ აღნიშნული წილი შეიძინა როგორც დამფუძნებლების მიერ განხორციელებული კაპიტალშენატანით, ასევე აიღო გრძელვადიანი საბანკო სესხი აღნიშნული ტრანზაქციის შესასრულებლად. უნივერსიტეტის შეძენის მომენტში წარმოიშვა გუდვილი. კომპანიის ხელმძღვანელობამ განსჯის შედეგად მიიღო გადაწყვეტილება აღნიშნული გუდვილის სრულად გაუფასურებაზე სააგარიშო წელსვე. შპს ველოქს ედიუქეიშენი არ ეწევა აქტიურ ბიზნეს-საქმიანობას და მისი ბიზნეს აქტივობა შემოიფარგლება მხოლოდ შპს ალტე უნივერსიტეტის ფლობით.

5. ფუნქციონირებადი საწარმო

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

6. მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია “ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის” (შემდგომში მსს ფასს) შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას. ის ასევე მოითხოვს კომპანიის ხელმძღვანელობისგან, რომ მსჯელობის საფუძველზე მოახდინოს ყველაზე შესაფერისი საადრიცხო პოლიტიკის მიღება და დანერგვა. მნიშვნელოვანი საადრიცხო შეფასებები და გადაწყვეტილებები მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-4 შენიშვნაში. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

7. მნიშვნელოვანი საადრიცხო პოლიტიკის რეზიუმე

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

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

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

გადასახადები

მოგების გადასახადი მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად „კომპანია“ იბეგრება ე.წ. ესტონური მოდელით. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის მიზნებისთვის მოგების გადასახადის დაბეგვრის ობიექტი „კომპანიის“ მიერ იმიჯდება ორ ნაწილად: მოგება, რომელიც დივიდენდის სახით ნაწილდება და დაბეგვრის სხვა ობიექტები გარდა დივიდენდის სახით განაწილებული მოგებისა (სხვა დასაბეგრი ობიექტი). „კომპანიის“ მიერ დივიდენდის სახით განაწილებული მოგებიდან გამომდინარე მოგების გადასახადი აღიარდება დივიდენდის განაწილების შესახებ საწარმოს პარტნიორთა მიერ გადაწყვეტილების მიღებისთანავე (კრების ოქმი). მოგების გადასახადის ხარჯი საანგარიშგებო მუხლით „მოგების გადასახადი“ წარდგენილი იქნება იმ საანგარიშგებო წლის მოგება ან ზარალში, როდესაც მოხდა დივიდენდის განაწილება. სხვა დასაბეგრი ობიექტიდან გამომდინარე მოგების გადასახადი აღიარდება გადასახადის გადახდის ვალდებულების წარმოშობი მოვლენის მოხდენის შესაბამის საანგარიშგებო თვეში, თუ ეს მოვლენა არ განაპირობებს საგადასახადო ვალდებულების შესაბამისი აქტივის წარმოშობას (როდესაც ვალდებულება შეიძლება შემცირდეს მაგ. გაცემული სესხის დაბრუნების შედეგად) და აკმაყოფილებს ხარჯის სახით აღიარების კრიტერიუმებს, მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება და წარდგენილი არის საანგარიშგებო პერიოდის მოგებაში ან ზარალში ხარჯის სახით. ის არ მიეკუთვნება საანგარიშგებო მუხლს „მოგების გადასახადი“.

შპს ველოქს ედიუქეიშენ (კონსოლიდირებული)

საშემოსავლო გადასახადი „კომპანია“ იხდის საშემოსავლო გადასახადს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილი განაკვეთით - 20%.

ქონების გადასახადი. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად შვილობილი კომპანიის, „ალტე უნივერსიტეტის“ ქონება იბეგრება ქონების გადასახადით. 2021 წელს მოქმედი საგადასახადო კოდექსით არ მოქმედებდა რაიმე შეღავათი საგანმანათლებლო დაწესებულებისთვის ქონების გადასახადზე. კომპანიის მიერ წარდგენილი 2021 წლის დეკლარაციის მიხედვით გადასახდელი ჰქონდა **4992.29** ლარი ქონების გადასახადი. თავად დამფუძნებელი კომპანიის - ველოქს ედიუქეიშენის მიერ წარდგენილი 2021 წლის დეკლარაციის მიხედვით კომპანიას გადასახდელი არ ჰქონდა ქონების გადასახადი.

ძირითადი საშუალებები

კომპანიას 2021 წელს, ასევე ფინანსური ანგარიშგების მომზადების მომენტში დედა კომპანია არ ფლობდა ძირითადი საშუალებებს. რაც შეეხება შვილობილ კომპანია „ალტე უნივერსიტეტს“ მისი ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთით და გაუფასურების ზარალით, საჭიროების შემთხვევაში. ღირებულება გამოითვლება ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ქვემოთ მოცემულია ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები:

ძირითადი საშუალებების კატეგორიები

ცვეთის განაკვეთები

აღჭურვილობა და ავეჯი

3-10

იჯარით აღებული ძირითადი საშუალებები წელი

10 წელი

ცვეთადი ღირებულება არის ძირითადი საშუალებების ღირებულება, შემცირებული მისი ნარჩენი ღირებულებით. ნარჩენი ღირებულება ფასდება იმ თანხის ოდენობით, რასაც კომპანია ამჟამად მიიღებდა მოცემული აქტივის გაყიდვიდან, გაყიდვის დანახარჯების გამოკლებით, აქტივი უკვე იმ ასაკსა და მდგომარეობაში რომ იყოს, რაც მოსალოდნელია სასარგებლო მომსახურების ვადის დასასრულს. ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო მომსახურების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდი ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს გადაისინჯება. ადრინდელი შეფასებების ცვლილების შედეგი პერსპექტიულად აღირიცხება სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების სახით. ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან ან გასვლიდან მიღებული შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვიდან მიღებულ ამონაგებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და მოგება-ზარალშიაღიარდება. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივები

კომპანიას 2021 წელს, ასევე ფინანსური ანგარიშგების მომზადების მომენტში არ ფლობდა არამატერიალურ აქტივებს. რაც შეეხება, შვილობილ კომპანია ალტე უნივერსიტეტს 2021 წლის განმავლობაში ფლობდა სხვადასხვა არამატერიალურ აქტივებს. ცალკე შეძენილი სასრული მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივები აისახება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ამორტიზაციით და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით.

შპს ველოქს ედიუქეიშენ (კონსოლიდირებული)

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

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგები მარაგი აღირიცხება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით. დედა კომპანიის 2021 წელს არ ქონდა მარაგების ბრუნვა. შვილობილი კომპანიის „ალტე უნივერსიტეტის“ მარაგებს შეადგენს საწვავი, სარემონტო მასალები.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივი) 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 ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის. ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

2021 წელს დედა კომპანიას არ ჰქონია იჯარით აღებული ფართი.

ანარიცხები

ანარიცხები აღიარდება, როდესაც კომპანიას ექნება მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული) წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად და მოსალოდნელია, რომ კომპანიას მოეთხოვება მოვალეობის ანგარიშსწორება და შესაძლებელია ამ მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება. ანარიცხის სახით აღიარებული თანხა არის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მიმდინარე მოვალეობის ანგარიშსწორების საუკეთესო შეფასება, ამ მოვალეობასთან დაკავშირებული რისკებისა და განუსაზღვრელობების გათვალისწინებით. როდესაც ანარიცხის შეფასება ხდება მიმდინარე მოვალეობის ანგარიშსწორებისთვის საჭირო

შპს ველოქს ედიუქეიშენ (კონსოლიდირებული)

ფულადი ნაკადების შეფასებით, მისი საბალანსო ღირებულებაა ამ ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულება. როდესაც მოსალოდნელია, რომ ანარიცხის ანგარიშსწორებისთვის საჭირო ეკონომიკური სარგებელი მთლიანად ან ნაწილობრივ ამოიღება მესამე მხარისგან, მაშინ დებიტორული დავალიანება აღიარდება აქტივის სახით, როდესაც გარდუვალია ანაზღაურების მიღება და შესაძლებელია დებიტორული დავალიანების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, ის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში აისახება, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გასვლის ალბათობა უმნიშვნელოა. პირობითი აქტივები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, ის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში აისახება, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა.

სავაჭრო ვალდებულებები

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

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთებს და საბანკო ანგარიშებს. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები აისახება ეროვნულ ვალუტაში ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით, ხოლო ნაშთი საანგარიშგებო წლის ბოლოსათვის 31 დეკემბერს არსებული კურსით.

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი აღიარდება კომპანიის მიერ მიღებული შენატანების რეალური ღირებულებით.

დივიდენდები

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

8. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა და განუსაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები

მე-4 შენიშვნაში აღწერილი კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას ხელმძღვანელობას მოეთხოვება განსჯის, შეფასებებისა და დაშვებების გამოყენება იმ აქტივებისა და ვალდებულებების მიმართ, რომელთა ღირებულება გარკვევით ვერ მიიღება სხვა წყაროებიდან. შეფასებები და დაკავშირებული დაშვებები ემყარება წარსულ გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, რომლებიც მიიჩნევა, რომ შესაფერისია. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისგან. აღნიშნული შეფასებებისა და საბაზისო დაშვებების შესწორება მუდმივად ხდება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც შესწორდა შეფასება, თუ ცვლილება გავლენას ახდენს მხოლოდ იმ პერიოდზე ან შესწორების პერიოდსა და სამომავლო პერიოდებში, თუ ცვლილება გავლენას ახდენს როგორც მიმდინარე, ისე სამომავლო პერიოდებზე.

განუსაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები

დაბეგვრა

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

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

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

საექვო ვალების ანარიცხები

კომპანია საექვო ვალების ანარიცხებს ქმნის, რათა აღრიცხოს მომხმარებლების მიერ გადახდების განხორციელების უუნარობის შედეგად მიღებული შეფასებული ზარალი. საექვო ვალების ანარიცხების აღკვეთის შესაძლებლობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა თავისი შეფასების საფუძველად იყენებს საერთო ეკონომიკურ მდგომარეობას, დებიტორული დავალიანებების

შპს ველოქს ედიუქეიშენ (კონსოლიდირებული)

ნაშთების ხანდაზმულობას, წარსულში ჩამოწერის გამოცდილებას, მომხმარებლის კრედიტუნარიანობასა და გადახდის პირობების ცვლილებებს. ეკონომიკაში, დარგში ან კონკრეტული მომხმარებლის გარემოებების ცვლილებებმა შეიძლება განაპირობოს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული საექვო ვალების ანარიცხების ცვლილება.

9. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები (გარდა შრომის ანაზღაურებისა)

ბანკის საკომისიო	13 203
კომპიუტერის ხარჯი	1 736
კომუნალური ხარჯები	95 060
კომუნიკაციის ხარჯი	18 479
მივლინების ხარჯი	1 355
მიმდინარე რემონტის ხარჯი	7 402
რეკლამის ხარჯი	1 199 861
საგადასახადო ხარჯი	8 657
საკანცელარიო ხარჯი	40 516
საკონსულტაციო ხარჯები	149 920
სამეურნეო ხარჯი	8 219
სტუდენტთა სტიპენდიები	21 341
სტუდენტური თვითმართველობის ხარჯები	35 111
სხვადასხვა ხარჯი	681 128
ტრანსპორტირების ხარჯები	9 643
წარმომადგენლობითი ხარჯი	8 326
საპენსიო ხარჯი	32 687
სულ	2 332 644

10. საპროცენტო შემოსავლები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ წელს შვილობილი „უნივერსიტეტის“ საპროცენტო შემოსავალი 57 920 ლარი მოიცავდა კომპანიის მომსახურე ბანკებში განთავსებულ ფულადი ნაშთებიდან ხელშეკრულების შესაბამისად მიღებულ საპროცენტო შემოსავალს.

11. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ლარი	აღჭურვილობა და ავეჯი	იჯარით აღებული ძირითადი საშუალებები	სხვა არამატერიალური აქტივები	ჯამი
------	----------------------	-------------------------------------	------------------------------	------

შპს ველოქს ედიუქეიშენ (კონსოლიდირებული)

წმინდა საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	839 702	32 092	81 848	953 642
მიღებულია 2020 წლის საანგარიშო პერიოდში	13 426		89 852	103 278
დარიცხული ცვეთა	186 854	9725	18 933	215 512
გასული/ჩამოწერილი	33 069		417	33 486
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	633 205	22 367	152 350	807 922
მიღებულია 2021 წლის საანგარიშო პერიოდში	198 117	6 057	216 968	421 141
დარიცხული ცვეთა	198 072	15 573	37 783	251 427
გასული/ჩამოწერილი	0	0	0	0
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	633 250	12 851	331 535	977 636

12. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ლარი	31/12/2021
ფულადი სახსრებში ლარში	97 098
ფულადი სახსრები უცხოურ ვალუტაში	3 062 267
სულ ფულადი სახსრები	3 159 365

13 მიღებული ავანსები

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის კომპანიას ერიცხევა ავანსად მიღებული თანხები 1 766 205 ლარი, რომელიც ბალანსის „გამომუშავებული შემოსავლის“ მუხლში არის წარმოდგენილი. მიღებული ავანსები წარმოიშობა, მაშინ როდესაც თანხა მიღებულია წინასწარ. წინასწარ გადახდები (ავანსები) ფინანსური მდგომარეობის ანგარშგებაში წარმოადგენს ვალდებულებას იქამდე, სანამ არ მოხდება მისი გამომუშავება. როგორც ავანსი გამომუშავდება, იმავდროულად ვალდებულება შემცირდება და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შემოსავალი აღიარდება. წინასწარ გადახდილი თანხების 100% წარმოადგენს სტუდენტებისაგან მიღებულ ავანსებს. ზემოაღნიშნული თანხა მოიცავს მიღებულს გრანტს 173 211 ლარს (იხ. შენიშვნა 16), ასევე სტუდენტების მიერ ავანსად ჩარიცხულ სწავლის საფასურს 1 592 994 ლარს.

14 გადავადებული შემოსავალი და სხვა ვალდებულებები

შპს ველოქს ედიუქეიშენ (კონსოლიდირებული)

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის შვილობილ კომპანიას - ალტე უნივერსიტეტს ერიცხება ხელშეკრულების საფუძველზე მიზნობრივი დანიშნულებით განხორციელებული ოპერაციების შედეგად წარმოქმნილი ნაშთი **173 211 ლარი**, რომელიც ბალანსის „გამომუშავებული შემოსავლის“ მუხლში არის წარმოდგენილი. 2016 წლის 10 დეკემბერს ჩინეთის კონფუცის ინსტიტუტის სათაო ოფისს (HANBAN) აღმასრულებელი დირექტორსა და შპს თბილისის დია სასწავლო უნივერსიტეტის (ანუ ალტე უნივერსიტეტის) მმართველობითი საბჭოს პრეზიდენტს შორის დაიდო ხელშეკრულება, თბილისის დია სასწავლო უნივერსიტეტში კონფუცის კლასის გახსნის შესახებ. შპს დია სასწავლო უნივერსიტეტში კონფუცის კლასი არის არაკომერციული დაწესებულება, რომლის მიზანია ჩინური ენის კურსებისა და კულტურის დაფინანსებით ხელი შეუწყოს ჩინელ და ქართველი ახალგაზრდებს შორის ურთიერთგაგებისა და მეგობრობის გამტკიცებას. ორივე მხარის ვალდებულებაა ფინანსური, ადამიანური და მატერიალური მხარდაჭერა კონფუცის კლასის პროექტისათვის.

2021 წლის 30 ივნისს შვილობილი კომპანიის შპს ალტე უნივერსიტეტსა და ბოკერიას სახელობის კლინიკას შორის დაიდო ხელშეკრულება, რომლის მიხედვითაც უნივერსიტეტი ურიცხავს 100 000 ლარს კლინიკას სამედიცინო პროფილის სტუდენტების კლინიკაში პრაქტიკული სწავლებისთვის და კლინიკის ინფრასტრუქტურით სარგებლობის სანაცვლოდ. 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის უნივერსიტეტის მიერ აღნიშნული თანხა კლინიკისთვის ჩარიცხული არ იყო.

15 რისკების მართვა

ჯგუფის საქმიანობა დაკავშირებულია სხვადასხვა ფინანსურ რისკთან: სავალუტო, საკრედიტო და ლიკვიდობის რისკები. რისკების მართვის პოლიტიკის მიზანია ორგანიზაციის წინაშე არსებული რისკების იდენტიფიცირება, ანალიზი და მართვა, სათანადო რისკების ლიმიტების დაწესება, საკონტროლო მექანიზმების განსაზღვრა და რისკების დონისა და ლიმიტების დაცვის რეგულარული მონიტორინგი. რისკების მართვის პოლიტიკისა და პროცედურების გადახედვა ხდება რეგულარულად, საბაზრო გარემოში მიმდინარე ცვლილებების, შეთავაზებული პროდუქტებისა და მომსახურების და საუკეთესო პრაქტიკის გათვალისწინების მიზნით.

ა) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ ორგანიზაციას შეეძლება სირთულეები მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის საკონტრაქტო პირობების შესრულებისას, რამაც შესაძლოა გავლენა მოახდინოს კომპანიის შემდგომ ფუნქციონირებადობაზე. ლიკვიდურობის რისკის მართვა გულისხმობს საკმარისი ფულადი სახსრების და ხელმისაწვდომი საკრედიტო რესურსების ქონას ვალდებულებების დასაფარად. ამ ტიპის რისკებს ხელმძღვანელობა აკონტროლებს ვადიანობის ანალიზით, მომდევნო ფინანსური პერიოდის სტრატეგიის დაგეგმვისას. ლიკვიდობის რისკის სამართავად კომპანია ყოველდღიურად აკონტროლებს მომავალ მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს და ატარებს ლიკვიდურობის მოთხოვნის მონიტორინგს რომელიც მას სჭირდება იმ რწმუნებისთვის, რომ მას გააჩნია საკმარისი ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობისთვის.

შპს ველოქს ედიუქეიშენ (კონსოლიდირებული)

ბ) სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიშობა ერთი ვალუტის მიმართ მეორის ფასის ცვლილებებით. ჯგუფი ატარებს სავალუტო რისკს, რომელიც დაკავშირებულია მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებთან. თუმცა ეს რისკი დაზღვეულია იმ ფაქტორით რომ უცხოელი სტუდენტები, რომლებიც შვილობილი კომპანიის - ალტე უნივერსიტეტის მედიცინის სკოლაში სწავლობენ, სწავლის საფასურს იხდიან მყარ ვალუტაში, აშშ დოლარში. უნივერსიტეტს ფულად ნაკადში და ფულის ნაშთის სტრუქტურაში არის როგორც ლარი, ასევე აშშ დოლარი, რაც გარკვეულად ხელს უწყობს სავალუტო რისკების შემცირებას.

კაპიტალის მართვა

კომპანიის მიზნები კაპიტალის მართვისას შემდეგში მდგომარეობს:

- მოახდინოს შვილობილი კომპანიის - ალტე უნივერსიტეტის ფუნქციონირებადობის უზრუნველყოფა ისე, რომ გააგრძელოს ეფექტურად საქმიანობა; საჭიროების შემთხვევაში მოახდინოს დამატებითი ინვესტიცია
- ჰქონდეს ადეკვატური უკუგება დამფუძნებლებისთვის.

16 ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებთან არანაირი ოპერაციები არ ჰქონია, გარდა დაქირავებით მუშაობისა. 2021 წლის განმავლობაში ასეთ პირებს კომპანიამ ხელფასის სახით გადაუხადა ჯამში 453 727 ლარი.

17 ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის დირექტორმა გამოსაცემად დაამტკიცა 2022 წლის 29 სექტემბერს.

შპს ველოქს ედიუქეიშენის დირექტორი

რამაზ კუკულაძე

შპს ველოქს ედიუქეიშენის ფინანსური სამსახურის უფროსი

გიორგი თუშიშვილი