

შპს „შავი ზღვის საერთაშორისო უნივერსიტეტი“

ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

ოქტომბერი 2022
თბილისი

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	1
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	6
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	7
1. ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია	8
2. კომპანიის საოპერაციო გარემო	9
3. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	9
4. ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და მათი ინტერპრეტაცია	15
5. ძირითადი საშუალებები	17
6. მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	18
7. ფული და ფულის ექვივალენტები	18
8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	18
9. სესხები	18
10. კაპიტალი	19
11. შემოსავალი	19
12. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	19
13. გაუთვალისწინებელი ხარჯები, ვალდებულებები და ოპერაციული რისკები	21
14. ფინანსური რისკის მართვა	21
15. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	22
16. საქმიანობის უწყვეტობა	22
17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	23

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „შავი ზღვის საერთაშორისო უნივერსიტეტის“ დამფუძნებლებს და ხელმძღვანელობას:

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დასკვნა

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „შავი ზღვის საერთაშორისო უნივერსიტეტის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლების ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის მისი ფინანსური საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფას“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. პასუხისმგებლობა, რომელსაც აღნიშნული სტანდარტები ჩვენთვის ითვალისწინებს, აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში სახელწოდებით „აუდიტორთა პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად (დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების ჩათვლით), ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის საქართველოში არსებულ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებთან ერთად, ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები და ასევე ვართ შესაბამისობაში „IESBA“ კოდექსის სხვა ეთიკურ პასუხისმგებლობებთან. მიგვაჩნია, რომ აუდიტის მსვლელობისას ჩვენ მიერ მოპოვებული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია დამატებით ინფორმაციაზე. დამატებითი ინფორმაცია შედგება მმართველობის ანგარიშგებისგან, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას.

ჩვენი ვალდებულებაა, გავცნოთ მმართველობით ანგარიშგებას და ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან შესაბამისობისა და 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებებთან თანხვედნილობის თაობაზე.

ჩვენი ვალდებულებაა არსებითი უზუსტობების აღმოჩენის შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ამასთან, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის

წარმოდგენილობის შემთხვევაში. აღნიშნულთან დაკავშირებით ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება. ჩვენ არ გავცემთ არანაირი სახის მარწმუნებელ დასკვნას მმართველობის ანგარიშის შესახებ.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშებაზე

მმართველობის ანგარიშის გაცნობის შემდეგ და შესრულებული სამუშაოების საფუძველზე, ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

მენეჯმენტის და ფინანსური ანგარიშების მომზადებაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობები

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშების მომზადებასა და სამართლიან წარმოდგენაზე ფინანსური ანგარიშების საერთაშორისო სტანდარტების და იმ შიდა კონტროლის შესაბამისად, რასაც მენეჯმენტი ჩათვლის საჭიროდ ფინანსური ანგარიშების მატერიალური ცდომილების გარეშე მოსამზადებლად, იქნება ეს განზრახ თუ უნებლიეთ გამოწვეული.

ფინანსური ანგარიშების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასა და ანგარიშების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მართვაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტის პასუხისმგებლობები ფინანსური ანგარიშების აუდიტისთვის

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშები მთლიანად თავისუფალია უნებლიეთ თუ განზრახ დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან, და გავცეთ აუდიტის დასკვნა, სადაც მოცემულია ჩვენი მოსაზრება. გონივრული მტკიცებულება არის მტკიცებულების მაღალი დონე, მაგრამ არ არის გარანტია, რომ ISAs-ს შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის აღმოაჩენს არსებით ცდომილებას, ასეთის არსებობის დროს. ცდომილება შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის გამო და მიიჩნევა არსებითად, თუკი მოსალოდნელია, რომ ერთობლივად ან ცალ-ცალკე, გავლენას იქონიებს მომხმარებელთა მიერ აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე.

როგორც აუდიტის ნაწილი ISAs-სთან შესაბამისად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიონალურ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიონალურ სკეპტიციზმს აუდიტის განმავლობაში. ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშების განზრახ ან უნებლიეთ დაშვებული არსებითი ცდომილების რისკებს, აღნიშნული რისკების საპასუხოდ შევიმუშავეთ და ვასრულებთ აუდიტის პროცედურებს და მოვიპოვებთ ჩვენი მოსაზრებისათვის საკმარისი საფუძვლის და შესაბამის აუდიტის მტკიცებულებას. თაღლითობისგან წარმოშობილი არსებითი ცდომილების ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომის შედეგად წარმოშობილი არსებითი ცდომილებისა, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, არასწორ ინტერპრეტაციას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების დარღვევას/უარყოფას;
- გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისობა და სააღრიცხვო შეფასებების და მენეჯმენტის მიერ მათთან დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობის შეფასება.
- სააღრიცხვო მიზნებისათვის მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენების შესაბამისობის შეფასება და მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულების

საფუძველზე, აზრის გამოთქმა არსებობს თუ არა მნიშვნელოვანი უზუსტობა იმ მოვლენებსა და პირობებთან დაკავშირებით, რომლებმაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი ექვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსი.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგებების ზოგად წარმოდგენას, სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით. თუ რამდენად სამართლიანად ასახავს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები იმ ტრანზაქციებს და მოვლენებს, რომლის საფუძველზეც მოხდა მათი მომზადება.

სხვა საკითხების განხილვა მენეჯმენტთან არ მომხდარა.

ჩვენ ასევე მივაწოდეთ მენეჯმენტს განცხადება, რომ ვაკმაყოფილებთ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებს დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებით და მივაწოდეთ ინფორმაცია ყველა კავშირსა და საკითხზე, რაც შესაძლოა ჩაითვალოს ჩვენი დამოუკიდებლობის საკითხისთვის მნიშვნელოვნად.

ჩვენ ვფიქრობთ, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება შესაბამისია და საკმარის საფუძველს იძლევა აუდიტის მოდიფიცირებული მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად.

აუდიტის შემოწმების ხელმძღვანელი, რომელმაც შეადგინა წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა არის ზვიად ახვლედიანი.

ზვიად ახვლედიანი

შპს „რასელ ბედფორდ ეივისის“ სახელით

3 ოქტომბერი 2022 წ.

თბილისი, საქართველო

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „შავი ზღვის საერთაშორისო უნივერსიტეტის“ დამფუძნებლებს და ხელმძღვანელობას:

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დასკვნა

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „შავი ზღვის საერთაშორისო უნივერსიტეტის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლების ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის მისი ფინანსური საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. პასუხისმგებლობა, რომელსაც აღნიშნული სტანდარტები ჩვენთვის ითვალისწინებს, აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში სახელწოდებით „აუდიტორთა პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად (დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების ჩათვლით), ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის საქართველოში არსებულ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებთან ერთად, ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები და ასევე ვართ შესაბამისობაში „IESBA“ კოდექსის სხვა ეთიკურ პასუხისმგებლობებთან. მიგვაჩნია, რომ აუდიტის მსვლელობისას ჩვენ მიერ მოპოვებული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია დამატებით ინფორმაციაზე. დამატებითი ინფორმაცია შედგება მმართველობის ანგარიშგებისგან, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას.

ჩვენი ვალდებულებაა, გავცნოთ მმართველობით ანგარიშგებას და ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან შესაბამისობისა და 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებებთან თანხვედნილობის თაობაზე.

ჩვენი ვალდებულებაა არსებითი უზუსტობების აღმოჩენის შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ამასთან, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის

წარმოდგენილობის შემთხვევაში. აღნიშნულთან დაკავშირებით ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება. ჩვენ არ გავცემთ არანაირი სახის მარწმუნებელ დასკვნას მმართველობის ანგარიშის შესახებ.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

მმართველობის ანგარიშის გაცნობის შემდეგ და შესრულებული სამუშაოების საფუძველზე, ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

მენეჯმენტის და ფინანსური ანგარიშების მომზადებაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობები

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარმოდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და იმ შიდა კონტროლის შესაბამისად, რასაც მენეჯმენტი ჩათვლის საჭიროდ ფინანსური ანგარიშგების მატერიალური ცდომილების გარეშე მოსამზადებლად, იქნება ეს განზრახ თუ უნებლიეთ გამოწვეული.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასა და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მართვაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტის პასუხისმგებლობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტისთვის

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშები მთლიანად თავისუფალია უნებლიეთ თუ განზრახ დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან, და გავცეთ აუდიტის დასკვნა, სადაც მოცემულია ჩვენი მოსაზრება. გონივრული მტკიცებულება არის მტკიცებულების მაღალი დონე, მაგრამ არ არის გარანტია, რომ ISAs-ს შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის აღმოაჩენს არსებით ცდომილებას, ასეთის არსებობის დროს. ცდომილება შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის გამო და მიიჩნევა არსებითად, თუკი მოსალოდნელია, რომ ერთობლივად ან ცალ-ცალკე, გავლენას იქონიებს მომხმარებელთა მიერ აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

როგორც აუდიტის ნაწილი ISAs-სთან შესაბამისად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიონალურ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიონალურ სკეპტიციზმს აუდიტის განმავლობაში. ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების განზრახ ან უნებლიეთ დაშვებული არსებითი ცდომილების რისკებს, აღნიშნული რისკების საპასუხოდ შევიმუშავებთ და ვასრულებთ აუდიტის პროცედურებს და მოვიპოვებთ ჩვენი მოსაზრებისათვის საკმარისი საფუძვლის და შესაბამის აუდიტის მტკიცებულებას. თაღლითობისგან წარმოშობილი არსებითი ცდომილების ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომის შედეგად წარმოშობილი არსებითი ცდომილებისა, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, არასწორ ინტერპრეტაციას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების დარღვევას/უარყოფას;
- გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისობა და სააღრიცხვო შეფასებების და მენეჯმენტის მიერ მათთან დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობის შეფასება.
- სააღრიცხვო მიზნებისათვის მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენების შესაბამისობის შეფასება და მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულების

საფუძველზე, აზრის გამოთქმა არსებობს თუ არა მნიშვნელოვანი უზუსტობა იმ მოვლენებსა და პირობებთან დაკავშირებით, რომლებმაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსი.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგებების ზოგად წარმოდგენას, სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით. თუ რამდენად სამართლიანად ასახავს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები იმ ტრანზაქციებს და მოვლენებს, რომლის საფუძველზეც მოხდა მათი მომზადება.

სხვა საკითხების განხილვა მენეჯმენტთან არ მომხდარა.

ჩვენ ასევე მივაწოდეთ მენეჯმენტს განცხადება, რომ ვაკმაყოფილებთ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებს დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებით და მივაწოდეთ ინფორმაცია ყველა კავშირსა და საკითხზე, რაც შესაძლოა ჩაითვალოს ჩვენი დამოუკიდებლობის საკითხისთვის მნიშვნელოვნად.

ჩვენ ვფიქრობთ, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება შესაბამისია და საკმარის საფუძველს იძლევა აუდიტის მოდიფიცირებული მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად.

აუდიტის შემოწმების ხელმძღვანელი, რომელმაც შეადგინა წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა არის ზვიად ახვლედიანი.

ზვიად ახვლედიანი

შპს „რასელ ბედფორდ ეივისის“ სახელით

3 ოქტომბერი 2022 წ.

თბილისი, საქართველო



შპს „შავი ზღვის საერთაშორისო უნივერსიტეტი“
ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრისთვის

	შენიშვნა	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	22 547 792	23 127 488
საინვესტიციო ქონება	5	-	-
ბიოლოგიური აქტივი	5	3,343	3 343
არამატერიალური აქტივები	5	6,111	12 385
აქტივების გამოყენების უფლება		201,574	245 128
სულ გრძელვადიანი აქტივები		22 758 820	23 388 344
მოკლევადიანი აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური მარაგები		81 283	86 702
წინასწარ გადახდილი ხარჯები		812 515	416 253
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	6	871 676	987 290
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	742 329	756 587
სულ მოკლევადიანი აქტივები		2 507 803	2 246 832
სულ აქტივები		25 266 623	25 635 176
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		825 736	1 005 736
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი		11 507 974	11 507 022
აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)		12 223 715	12 263 218
სულ საკუთარი კაპიტალი		24 557 425	24 775 976
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები		155 051	236 059
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		155 051	236 059
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8	532 056	508 297
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე		-	-
სხვა დარიცხული ვალდებულებები		21 762	(1 262)
სესხები	9	-	100 000
საპროცენტო ვალდებულებები		329	16 106
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		554 147	623 141
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		25 266 623	25 635 175

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ დამოწმებულია 2022 წლის 3 ოქტომბერს

შემდეგი პირის მიერ:

კანცლერი

შენიშვნები გვერდებზე 8-20 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.

მკს „შავი ზღვის საერთაშორისო უნივერსიტეტი“
ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრისთვის

	შენიშვნა	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	22 547 792	23 127 488
საინვესტიციო ქონება	5	-	-
ბიოლოგიური აქტივი	5	3,343	3 343
არამატერიალური აქტივები	5	6,111	12 385
აქტივების გამოყენების უფლება		201,574	245 128
სულ გრძელვადიანი აქტივები		22 758 820	23 388 344
მოკლევადიანი აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური მარაგები		81 283	86 702
წინასწარ გადახდილი ხარჯები		812 515	416 253
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	6	871 676	987 290
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	742 329	756 587
სულ მოკლევადიანი აქტივები		2 507 803	2 246 832
სულ აქტივები		25 266 623	25 635 176
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		825 736	1 005 736
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი		11 507 974	11 507 022
აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)		12 223 715	12 263 218
სულ საკუთარი კაპიტალი		24 557 425	24 775 976
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები		155 051	236 059
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		155 051	236 059
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8	532 056	508 297
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე		-	-
სხვა დარიცხული ვალდებულებები		21 762	(1 262)
სესხები	9	-	100 000
საპროცენტო ვალდებულებები		329	16 106
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		554 147	623 141
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		25 266 623	25 635 175

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ დამოწმებულია 2022 წლის 3 ოქტომბერს

შემდეგი პირის მიერ:

კანცლერი

შენიშვნები გვარდებზე 8-20 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვარდებზე 1-3.

შპს „შავი ზღვის საერთაშორისო უნივერსიტეტი“
ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2021 წელი	2020 წელი
ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან და შემოსავალი	11	6 272 237	5 680 131
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	12	(6 372 846)	(6 318 335)
ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან		(100 609)	(638 204)
არასაოპერაციო შემოსავლები		95 233	132 726
არასაოპერაციო ხარჯები		(78)	(19 991)
საპროცენტო ხარჯები		(29 861)	(39 366)
მოგება/ზარალი საკურსო სხვაობიდან		(4 846)	2 316
(მოგება)/ზარალი დაბეგვრამდე		(40 161)	(562 519)
მოგების გადასახადის ხარჯი		(294)	-
წლიური (მოგება)/ზარალი		(40 455)	(562 519)
წლის სხვა სრული შემოსავალი		952	10 245 828
სულ წლის სრული (მოგება)/ზარალი		(39 503)	9 683 309

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ დამოწმებულია 2022 წლის 3 ოქტომბერს შემდეგი პირის მიერ:

კანცლერი

შენიშვნები გვერდებზე 8-20 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.

შპს „შავი ზღვის საერთაშორისო უნივერსიტეტი“
ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

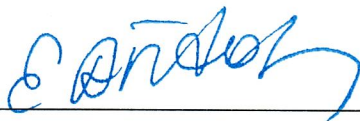
(ლარი)

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2021 წელი	2020 წელი
ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან და შემოსავალი	11	6 272 237	5 680 131
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	12	(6 372 846)	(6 318 335)
ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან		(100 609)	(638 204)
არასაოპერაციო შემოსავლები		95 233	132 726
არასაოპერაციო ხარჯები		(78)	(19 991)
საპროცენტო ხარჯები		(29 861)	(39 366)
მოგება/ზარალი საკურსო სხვაობიდან		(4 846)	2 316
(მოგება)/ზარალი დაბეგვრამდე		(40 161)	(562 519)
მოგების გადასახადის ხარჯი		(294)	-
წლიური (მოგება)/ზარალი		(40 455)	(562 519)
წლის სხვა სრული შემოსავალი		952	10 245 828
სულ წლის სრული (მოგება)/ზარალი		(39 503)	9 683 309

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ დამოწმებულია 2022 წლის 3 ოქტომბერს შემდეგი პირის მიერ:

კანცლერი



შენიშვნები გვერდებზე 8-20 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.

შპს „შავი ზღვის საერთაშორისო უნივერსიტეტი“
ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებები მოგება/(ზარალი)	გადაფასების რეზერვი	სულ
ნაშთი 1 იანვარი 2020	1 005 736	12 824 781	1 262 150	15 092 667
პერიოდის შედეგი	-	(562 519)	10 245 828	9 683 309
ნაშთი 31 დეკემბერი 2020	1 005 736	12 262 262	11 507 979	24 775 976
პერიოდის შედეგი	(180 000)	(40 455)	952	(219 503)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2021	825 736	12 221 807	11 508 930	24 556 473

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ დამოწმებულია 2022 წლის 3 ოქტომბერს
შემდეგი პირის მიერ:

კანცლერი

შპს „შავი ზღვის საერთაშორისო უნივერსიტეტი“
ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებები მოგება/(ზარალი)	გადაფასების რეზერვი	სულ
ნაშთი 1 იანვარი 2020	1 005 736	12 824 781	1 262 150	15 092 667
პერიოდის შედეგი	-	(562 519)	10 245 828	9 683 309
ნაშთი 31 დეკემბერი 2020	1 005 736	12 262 262	11 507 979	24 775 976
პერიოდის შედეგი	(180 000)	(40 455)	952	(219 503)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2021	825 736	12 221 807	11 508 930	24 556 473

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ დამოწმებულია 2022 წლის 3 ოქტომბერს
 შემდეგი პირის მიერ:

კანცლერი



შპს „შავი ზღვის საერთაშორისო უნივერსიტეტი“
ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე	(40 455)	(562 519)
შესწორებები:		
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	837 122	1 263 754
მოგება/(ზარალი) საკუროს სხვაობიდან	-	-
დებიტორული დავალიანების რეზერვი	176 764	281 700
საპროცენტო ხარჯი	(15 777)	(3 859)
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე	957 654	979 076
(ზრდა)/შემცირება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობაში	5 419	(16 176)
(ზრდა)/შემცირება სხვა მიმდინარე აქტივებში	-	-
ზრდა/(შემცირება) გადახდილ ავანსებში	(396 262)	(309 163)
(ზრდა)/შემცირება სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებაში	(61 150)	(330 051)
ზრდა/(შემცირება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	23 759	81 364
ზრდა/(შემცირება) საგადასახადო ვალდებულებებში	-	-
(ზრდა)/(შემცირება) სხვა ვალდებულებებში	(56 081)	(69 362)
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებები	(484 315)	(25 061)
გადახდილი პროცენტი	-	-
მიღებული საპროცენტო შემოსავალი	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	473 340	954 014
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების (შემოსვლა)/გასვლა	(207 597)	(37 853)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული ფული	-	4 807
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(207 597)	(33 047)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		
(ზრდა)/შემცირება მიღებულ სესხებში	(100 000)	(289 470)
გადახდილი დივიდენდი	(180 000)	-
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(280 000)	(289 470)
სავალუტო კურსის ცვლილებების გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	756 587	125 089
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასასრულს	742 330	756 587

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ დამოწმებულია 2022 წლის 3 ოქტომბერს
შემდეგი პირის მიერ:

კანცლერი

შენიშვნები გვერდებზე 8-21 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.

შპს „შავი ზღვის საერთაშორისო უნივერსიტეტი“
ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარი)

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე	(40 455)	(562 519)
შესწორებები:		
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	837 122	1 263 754
მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან	-	-
დებიტორული დავალიანების რეზერვი	176 764	281 700
საპროცენტო ხარჯი	(15 777)	(3 859)
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე	957 654	979 076
(ზრდა)/შემცირება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობაში	5 419	(16 176)
(ზრდა)/შემცირება სხვა მიმდინარე აქტივებში	-	-
ზრდა/(შემცირება) გადახდილ ავანსებში	(396 262)	(309 163)
(ზრდა)/შემცირება სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებაში	(61 150)	(330 051)
ზრდა/(შემცირება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	23 759	81 364
ზრდა/(შემცირება) საგადასახადო ვალდებულებებში	-	-
(ზრდა)/(შემცირება) სხვა ვალდებულებებში	(56 081)	(69 362)
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებები	(484 315)	(25 061)
გადახდილი პროცენტი	-	-
მიღებული საპროცენტო შემოსავალი	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	473 340	954 014
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების (შემოსვლა)/გასვლა	(207 597)	(37 853)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული ფული	-	4 807
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(207 597)	(33 047)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		
(ზრდა)/შემცირება მიღებულ სესხებში	(100 000)	(289 470)
გადახდილი დივიდენდი	(180 000)	-
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(280 000)	(289 470)
სავალუტო კურსის ცვლილებების გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	756 587	125 089
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასასრულს	742 330	756 587

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ დამოწმებულია 2022 წლის 3 ოქტომბერს
შემდეგი პირის მიერ:

კანცლერი



შენიშვნები გვერდებზე 8-21 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული განმარტებითი შენიშვნები

**შპს „შავი ზღვის საერთაშორისო უნივერსიტეტი“
ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

(ლარში)

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

„შავი ზღვის საერთაშორისო უნივერსიტეტი“ დაფუძნდა 1995 წლის 25 აგვისტოს, მისი სამართლებრივი ფორმაა: შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება და საიდენტიფიკაციო ნომერია: 229275405.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, დუშეთის რაიონი, ბაზალეთის ტბა. კომპანიის მმართველობის ორგანოებია: პარტნიორთა კრება, დირექტორატი და ასევე სამეთვალყურეო საბჭო რომელიც შემდეგი წევრებისგან შედგება:

თავმჯდომარე/წევრი:	33001013038, ელგუჯა დავითაძე;
წევრი:	01092000621, ილიას ჩილოდღუ, თურქეთი, საქართველო
წევრი:	01097000161, ექრემ დინდაროლ, თურქეთი
წევრი:	01015024655, რესულ დიქმენ საქართველო, თურქეთი
წევრი:	01092000457, აიჰან არსლან, თურქეთი

უნივერსიტეტის დამფუძნებელი პარტნიორები არიან:

204891322, შპს კონტროლი	- 60%
637/2004, ამხანაგობა შიმშეი, ალთაში, აქინი, გერმანია	- 40%

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

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში გადაიყვანება საანგარიშგებო ვალუტაში (ლარი) ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული გაცვლითი კურსით, რომელიც 2021 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 3.0976 ლარს და ერთი ევრო შეადგენს 3,5040 ლარს. (2020 წლის 31 დეკემბერი: ერთი ამერიკული დოლარი 3.2766 ლარი და ერთი ევრო 4,0233 ლარი). არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლოს კურსით არ ხდება და ისინი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ტრანზაქციის განხორციელების დღის კურსით), გარდა სამართლიანი ღირებულებით წარდგენილი არაფულადი მუხლებისა, რომლებიც ლარში გადაყვანილია მათი სამართლიანი ღირებულების შეფასების დღის შესაბამისი კურსით. საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ფულადი მუხლებისთვის ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში

(ლარში)

2. კომპანიის საოპერაციო გარემო

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

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

3. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით, გარდა ზოგიერთი ფინანსური ინსტრუმენტისა, რომლებიც ასახულია მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე დისკონტირებული ღირებულებით. თითოეული კატეგორიის აქტივისა და ვალდებულების შეფასებასთან დაკავშირებული დეტალები იხილეთ შესაბამის განმარტებით შენიშვნებში.

შესაბამისობის პრინციპი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება (შემდეგში „ფინანსური ანგარიშგება“) მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად. ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებულ იქნა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, აღწერილია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ერთნაირად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე, გარდა ახალი და შეცვლილი სტანდარტების გამოყენებისა, რომლებიც მე-4 შენიშვნაშია განხილული.

ფინანსური ანგარიშგებები შედგება სრული შემოსავლის ანგარიშგების, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგების, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგების და განმარტებითი შენიშვნებისგან.

შეფასების საფუძველი

შეფასების საფუძველად გამოყენებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველი. გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ქვემოთ მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკით სხვაგვარად არის განსაზღვრული.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

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

(ლარში)

ფინანსური ინსტრუმენტები - ძირითადი შეფასების პირობები

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

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

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

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

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

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილების მეთოდი მიმდინარე ღირებულებაზე პერიოდის მუდმივი საპროცენტო განაკვეთის (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის) მისაღებად. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი, არის განაკვეთი, რომელიც ფინანსური ინსტრუმენტის სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში განსაზღვრული მომავალ ფულად ნაკადებს მთლიანად ადისკონტირებს ფინანსური ინსტრუმენტის მიმდინარე სუფთა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ახდენს სხვადასხვა საპროცენტო ინსტრუმენტების შემდეგ პროცენტის გადაფასების თარიღამდე დისკონტირებას, გარდა პრემიუმის ან ფასდაკლებისა, რომელიც ასახავს საკრედიტო სპრედს კონკრეტული ფინანსური ინსტრუმენტის მცურავ კურსზე და სხვა ცვლადებზე, რომელიც არ სწორდება საბაზრო განაკვეთით. მსგავსი პრემიუმის და ფასდაკლების ამორტიზება ხდება ინსტრუმენტის მთელი სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში. მიმდინარე ღირებულების გამოთვლა გულისხმობს კონტრაქტის მხარეებს

**შპს „შავი ზღვის საერთაშორისო უნივერსიტეტი“
ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

(ლარში)

შორის გადახდილ ან მიღებულ ყველა გადასახადს, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელი ნაწილია.

ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია

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

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

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება და ჩამოწერა

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

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

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა

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

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივის გაუფასურება

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

**შპს „შავი ზღვის საერთაშორისო უნივერსიტეტი“
ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

(ლარში)

ვადაგადაცილებულობის სტატუსი და მისი შესაბამისი უზრუნველყოფის, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, სანდოობა. ფინანსური აქტივის გაუფასურების შემოწმების სხვა ძირითად კრიტერიუმს წარმოადგენს:

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

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

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

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

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

ფული და ფულის ექვივალენტები

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

ძირითადი საშუალებები

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

**შპს „შავი ზღვის საერთაშორისო უნივერსიტეტი“
ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

(ლარში)

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს, არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ნიშნები. თუ გაუფასურებას ჰქონდა ადგილი, ხდება ძირითადი საშუალებების ჩამოფასება უმაღლესი თანხით შემდეგ ორს შორის: გამოყენების ღირებულება და სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები. საბალანსო ღირებულების შემცირება აისახება მოგება-ზარალზე. წინა პერიოდში აღიარებული აქტივის გაუფასურების დანაკარგი გაიქვითება, თუკი მოხდება აქტივის გამოყენების ღირებულების ან სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის დანახარჯების ღირებულების გამოსათვლელად საჭირო დაშვებების ცვლილება.

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

ცვეთა

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

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

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

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

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი არის ფიზიკური ფორმის არმქონე იდენტიფიცირებადი არაფულადი აქტივი. არამატერიალური აქტივები ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ (ა) ამ აქტივისგან მოსალოდნელია ეკონომიკური მოგების მიღება; და (ბ) შესაძლებელია აქტივის ღირებულების სარწმუნო (რეალური) შეფასება. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება დაგროვილი ამორტიზაციით და ნებისმიერი გაუფასურების ზარალით შემცირებული ღირებულებით. ამორტიზაცია გამოანგარიშება წრფივი მეთოდის გამოყენებით და სასარგებლო მომსახურების ვადის გათვალისწინებით. კომპანიის არამატერიალური აქტივების ნაშთი შედგება პროგრამული სისტემის ღირებულებისგან, რომლის სასარგებლო მომსახურების ვადაა 10 წელი. არამატერიალური აქტივები განუსაზღვრელი საექსპლუატაციო ვადით არ ამორტიზირდება. ისინი ყოველწლიურად გადაიხედება გაუფასურაზე და გაუფასურების ზარალი, რომელიც წარმოშობისთანავე დაუყოვნებლივ აისახება სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში. არამატერიალური აქტივები განუსაზღვრელი საექსპლუატაციო ვადით გადაიხედება ყოველწლიურად იმ მიზნით, რომ დადგინდეს კიდევ არის თუ არა საექსპლუატაციო ვადა განუსაზღვრელი. თუ დადგინდება, რომ საექსპლუატაციო ვადა განსაზღვრულია, მაშინ ასეთი არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება განსაზღვრული საექსპლუატაციო ვადით.

შემოსავლის აღიარება

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

**შპს „შავი ზღვის საერთაშორისო უნივერსიტეტი“
ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

(ლარში)

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

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

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

მოგების გადასახადი

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

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

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

მარაგები

მარაგები აღირიცხება ღირებულებასა და სუფთა სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესით.

მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება გასაყიდ ფასსა და დამთავრებისა და გაყიდვის მოსალოდნელი ხარჯების სხვაობით.

საწესდებო კაპიტალი

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

სესხები

სესხები აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით ამორტიზებული ღირებულებით.

**შპს „შავი ზღვის საერთაშორისო უნივერსიტეტი“
ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

(ლარში)

გადასახადები

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

არამატერიალური აქტივების გამოყენების ხანგრძლივობა

კომპანია აკეთებს არამატერიალური აქტივების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, სხვადასხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორებიცაა: ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, მოსალოდნელი წარმადობა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს მაქსიმალურად ზუსტად შეაფასოს არამატერიალური აქტივების გამოსახული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოდელი, ის შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა მატერიალური გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებებში წარმოდგენილ მონაცემებზე.

4. ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და მათი ინტერპრეტაცია

ფასს 16 - იჯარა

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

ფასს 16-ის მიღებისას, კომპანიამ გამოიყენა შემდეგი პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომა

(გამარტივებული მიდგომა), რომელიც დაშვებულია სტანდარტით:

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

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

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

შპს „შავი ზღვის საერთაშორისო უნივერსიტეტი“
ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

ქვემოთ ჩამოთვლილ სტანდარტებს/ინტერპრეტაციებს, რომლებიც 2021 წლის 1 იანვრისთვის შევიდა ძალაში, გავლენა არ მოუხდენია ფინანსურ მდგომარეობაზე ან საქმიანობის შედეგებზე:

- საორიენტაციო საპროცენტო განაკვეთის რეფორმა: მეორე ფაზა – ცვლილებები ფასს (IFRS) 9-ში, ბასს (IAS) 39-ში, ფასს (IFRS) 7-ში. ფასს (IFRS) 4-სა და ფასს (IFRS) 16-ში;
- „კოვიდ-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობა“ 2021 წლის 30 ივნისის შემდეგ – ცვლილებები ფასს (IFRS) 16-ში.

კომპანიას ვადაზე ადრე არ მიუღია ისეთი სტანდარტი, ინტერპრეტაცია თუ ცვლილება, რომელიც გამოშვებულია, მაგრამ ჯერ ძალაში არ არის შესული.

სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა

სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ, კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის, ჯერ ძალაში არ შესულა, მოცემულია ქვემოთ. კომპანია ამ სტანდარტების მიღებას შემდგომისდაგვარად აპირებს მათი ძალაში შესვლისთანავე:

- ფასს (IFRS) 17 „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“ (ძალაში შედის 2023 წლის 1 იანვრიდან);
- ცვლილებები ბასს (IAS) 1-ში: ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად (ძალაში შედის 2023 წლის 1 იანვრიდან);
- „კონცეპტუალური საფუძვლების მითითება“ – ცვლილებები ფასს (IFRS) 3-ში (ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვრიდან);
- ძირითადი საშუალებები: „შემოსავალი მიზნობრივ გამოყენებამდე“ – ცვლილებები ბასს 16-ში (ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვრიდან);
- „წამგებიანი ხელშეკრულებები – ხელშეკრულების შესრულების ხარჯები“ – ცვლილებები ბასს (IAS) 37-ში (ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვრიდან);
- ფასს (IFRS) 1 „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება“ – შვილობილი საწარმო, როგორც საწარმო, რომელიც პირველად იყენებს ფასს-ს (ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვრიდან);
- ფასს-ის გაუმჯობესება – 2018-2020 წ.წ. ციკლი: ცვლილებები ფასს (IFRS) 9-ში, ბასს (IAS) 8-ში, ბასს (IAS) 1-ში და ბასს (IAS) 41-ში (ძალაშია 2022 წლის 1 იანვრიდან).

ამ ცვლილებებს, სავარაუდოდ, არ ექნება მნიშვნელოვანი გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შპს „შავი ზღვის საერთაშორისო უნივერსიტეტი“
ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

5. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობა- ნაგებობები	საინვესტიც იო ქონება	აქტივი გამოყენების უფლებით	დაუმთავრებე ლი მშენებლობა	ინვენტარი და აღჭურვილ ობა	სატრანსპორტ ო საშუალებები	კეთილმო წყობა	ბიოლოგ იური აქტივი	არამატერია ლური აქტივები	სულ
ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1 923 218	27 718	9 359 088	332 236	1 289 738	3 130 493	86 954	253 172	3 343	33 713	16 439 671
შეძენა	-	-	-	-	-	31 475	-	6 378	-	-	37 853
გასვლა	-	9 359 088	(9 359 088)	-	-	(4 807)	-	-	-	-	(4 807)
გადაფასება	10 246 780	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10 246 780
ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	12 169 998	9 386 806	-	332 236	1 289 738	3 157 161	86 954	259 550	3 343	33 713	26 719 498
შეძენა	-	-	-	-	-	176 482	-	31 115	-	-	207 597
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
გადაფასება	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	12 169 998	9 386 806	-	332 236	1 289 738	3 333 643	86 954	290 665	3 343	33 713	26 927 095
აკუმულირებული ცვეთა 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	(8 361)	-	(43 554)	-	(1 784 190)	(68 718)	(150 115)	-	(16 489)	(2 071 427)
ცვეთის ხარჯი გასვლიდან	-	(425 307)	-	(43 554)	-	(765 635)	-	(20 455)	-	(4 839)	(1 259 946)
აკუმულირებული ცვეთა 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-	-	-	-	220	-	-	-	-	220
ცვეთის ხარჯი	-	(433 825)	-	(87 108)	-	(2 549 605)	(68 718)	(170 570)	-	(21 328)	(3 331 154)
ცვეთის ხარჯი გასვლიდან	-	(434 307)	-	(43 554)	-	(301 334)	(2 550)	(49 103)	-	(6 275)	(837 122)
აკუმულირებული ცვეთა 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	(868 132)	-	(130 662)	-	(2 850 939)	(71 268)	(219 673)	-	(27 602)	(4 168 176)
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით											
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1 923 218	19 357	9 359 088	332 236	1 289 738	1 346 303	18 235	103 057	3 343	17 224	14 411 798
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	12 169 998	8 952 981	-	245 128	1 289 738	607 556	18 235	88 980	3 343	12 385	23 388 344
	12 169 998	8 518 675	-	201 574	1 289 738	482 704	15 685	70 992	3 343	6 111	22 758 819

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობამ აღმოაჩინა წინა პერიოდის ხარვეზი ძირითადი საშუალებების შენიშვნაში, რომელიც უკავშირდებოდა საინვესტიციო ქონებას და აქტივი გამოყენების უფლებით ნაწილში. მიმდინარე წლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი მონაცემი არის სწორი.

შპს „შავი ზღვის საერთაშორისო უნივერსიტეტი“
ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

6. მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან		
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1 307 369	1 252 772
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	27 071	20 517
საექვო მოთხოვნები	(463 444)	(286 680)
მისაღები პროცენტები	681	681
სულ მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან 31 დეკემბერს	871 676	987 290

მოთხოვნების უდიდეს ნაწილს წარმოადგენს მოთხოვნები სტუდენტების სწავლის საფასურზე. კომპანია აწარმოებს მოთხოვნების ხანდაზმულობის გამოთვლას და 2021 წლის 31 დეკემბერს საექვო მოთხოვნების რეზერვმა დაახლოებით 463 ათასი ლარზე მეტი შეადგინა.

7. ფული და ფულის ექვივალენტები

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
ფული და ფულის ექვივალენტები		
ფული ბანკში	742 085	756 029
ფული სალაროში	245	558
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები 31 დეკემბერს	742 329	756 587

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

8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	47 607	27 477
მიღებული ავანსები	403 426	416 456
ვალდებულებები საპენსიო სააგენტოს წინაშე	15	-
მიმდინარე ფინანსური იჯარის პირობები	81 007	64 365
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 31 დეკემბერს	532 056	508 297

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

9. სესხები

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
სესხები		
ფიზიკური პირებისგან მიღებული სესხები	-	-
იურიდიული პირებისგან მიღებული სესხები	-	100 000
სულ სესხები 31 დეკემბერს	-	100 000

კომპანიის სასესხო ვალდებულება 2020 წლის ბოლოსთვის შედგება მხოლოდ შპს „დემირელის სახელობის კერძო კოლეჯისგან“ მიღებული სესხისგან. 2021 წლის საანგარიშგებო პერიოდისათვის კომპანიას სესხი აღარ აქვს.

**შპს „შავი ზღვის საერთაშორისო უნივერსიტეტი“
ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

(ლარში)

10. კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია კომპანიის დამფუძნებლების მიერ და ფორმირებულია ფულადი და ქონებრივი შენატანებით.

2021 წლის განმავლობაში კომპანიის საწესდებო კაპიტალი არ შეცვლილა. ამავდროულად კომპანიამ მიიღო 45 201 ლარის ოდენობის ზარალი. საბოლოოდ კომპანიის კაპიტალმა 2021 წლის 31 დეკემბერს 24 972 210 ლარი შეადგინა. (2020 წელს - 25 197 411 ლარი).

11. შემოსავალი

საოპერაციო შემოსავალი	2021 წელი	2020 წელი
შემოსავალი რეალიზიციიდან	5 886 871	4 861 231
სახელმწიფო სასწავლო გრანტი	266 283	695 122
YS-19-1633 გრანტი, შ.რუსთაველის სამეცნიერო ფონდი	20 250	-
ტრენინგის კურსების შემოსავლები	16 626	36 511
ცვიკაუს უნივერსიტეტის პროექტი (ZWI CKAU FH DEZ. HAUSHALT U. FINANZEN)	8 691	-
ERASMUS+ პროგრამის შემოსავლები	4 453	43 258
TOEFL შემოსავლები	2 746	7 607
კონფერენციის საფასური	1 158	785
სასწავლო კურსების (უცხო ენების) შემოსავლები	122	15
შ.რუსთაველის სამეცნიერო ფონდის სამეცნიერო გრანტის შემოსავლები	-	1 067
შემოსავალი რომელიც დღგ-თი იბეგრება (დღგ-თი დასაბეგრი ბრუნვა)	65 038	34 534
სულ საოპერაციო შემოსავალი	6 272 237	5 680 131

12. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

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

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2021 წელი	2020 წელი
შრომის ანაზღაურება	(4 027 790)	(3 747 895)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(837 122)	(1 239 491)
რეკლამის ხარჯები	(128 597)	(52 537)
ფიზიკური პირის მომსახურების ანაზღაურება	(336 808)	(234 335)
უიმედო ვალის ჩამოწერა	(176 764)	(286 680)
რეკლამის ხარჯები	(128 597)	(52 537)
მომსახურების ხარჯები	(125 578)	(127 441)
დაცვის მომსახურების ხარჯი	(85 200)	(85 200)
ელექტრო ენერგიის ხარჯი	(55 547)	(35 171)
ბუნებრივი გაზის ხარჯი	(46 368)	(34 999)
საკონსულტაციო ხარჯები	(40 112)	(48 667)
კომუნიკაციის ხარჯები	(38 310)	(30 673)
ჩაუთვლელი დღგ-ს ხარჯი	(29 954)	(6 673)
წარმომადგენლობითი ხარჯი	(14 428)	(6 668)
წყლის ხარჯი	(16 050)	(9 716)

შპს „შავი ზღვის საერთაშორისო უნივერსიტეტი“
ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

დასუფთავების ხარჯი	(11 266)	(8 765)
საიჯარო ქირა	(7 180)	-
ბანკის მომსახურება	(5 314)	(1 903)
მოგებით დასაბეგრი ხარჯი	(2 390)	-
მივლინების ხარჯი	(560)	(1 127)
ძირითადი მასალების დანახარჯები/შეძენა	-	(939)
სპორტ კლუბის ხარჯები	-	(543)
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობის ცვეთა	-	(20 455)
გაყიდული/შეძენილი საქონელი	-	(10 870)
სხვა საერთო ხარჯი	(249 823)	(183 238)
სხვა საგადასახადო ხარჯი	(137 685)	(144 349)
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(6 372 846)	(6 318 335)

(ლარში)

13. გაუთვალისწინებელი ხარჯები, ვალდებულებები და ოპერაციული რისკები

სამართალწარმოება

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

საგადასახადო კანონმდებლობა

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

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

14. ფინანსური რისკის მართვა

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

საბაზრო რისკი

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

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

სავალუტო რისკი

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

(ლარში)

ლიკვიდურობის რისკი

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

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

კაპიტალის მართვა

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

15. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც განსაზღვრულია მსს ფასს-ის 33.2-33.4 პარაგრაფებით, „შენიშვნები დაკავშირებული მხარეების შესახებ“, წარმოადგენს :

- (a) მხარეები, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად, ერთი ან მეტი შუამავალის მეშვეობით: აკონტროლებს ან კონტროლდება, ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანია (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები და თანამზრახველები); ფლობს წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;
- (b) პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივ საწარმო.
- (c) ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;
- (d) კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.
- (e) ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია(ა) ან (დ)-ში;
- (f) მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდუალებს.
- (g) დასაქმების შემდგომი შედავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

	2021 წელი	2020 წელი
მენეჯმენტის ხელფასი	119 862	97 900
	119 862	97 900

16. საქმიანობის უწყვეტობა

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

კომპანიას აქვს საკმაოდ დიდი რესურსები დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგების სახით. ასევე კომპანის მოკლევადიანი აქტივები ბევრად მეტია მოკლევადიან ვალდებულებებზე.

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

შპს „შავი ზღვის საერთაშორისო უნივერსიტეტი“

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 3 ოქტომბერს. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გაშვებამდე სხვა მნიშვნელოვანი მოვლენები, რომლებიც გავლენას მოახდენდნენ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ დაფიქსირებულა.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

„შავი ზღვის საერთაშორისო უნივერსიტეტი“

მმართველობის ანგარიშგება

2021 წ.

(საქმიანობის მიმოხილვა)

მომზადებულია უნივერსიტეტის ადმინისტრაციის მიერ

სარჩევი

საზოგადოების განვითარების გეგმა	3
ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ	3
კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა	3
საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები	4

ა) საქმიანობის განვითარება, შედეგებისა და მდგომარეობის აღწერა

ა.1. საზოგადოების განვითარების გეგმა

კომპანიის საქმიანობის ძირითადი მიმართულებებია - სასწავლო და სამეცნიერო-კვლევითი საქმიანობა

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

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

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

საქმიანობის ძირითადი მარეგულირებელი დოკუმენტებია:

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

ა.2 ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ.

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

ა.3 კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

საქართველოში კვლევას სულ უფრო და უფრო მეტი მნიშვნელობა ენიჭება. შსსუ ყურადღებით არჩევს სადოქტორო პროგრამის სტუდენტებს, აფასებს ენობრივ კომპეტენციას კვლევის თემატიკასა და სფეროსადმი შესაბამისობას. უნივერსიტეტი ხელს უწყობს აკადემიური პერსონალის კვლევითი საქმიანობის წახალისებას (სტატიები, კონფერენციებში მონაწილეობა, რედაქტირება, წიგნის ავტორობა, პროექტების/გრანტების მოზიდვა და სხვ.) უნივერსიტეტი მოუწოდებს აკადემიურ

პერსონალს კვლევები განახორციელონ სამაგისტრო და სადოქტორო პროგრამის სტუდენტებთან ერთად.

ა.4 საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

ა.4.1 ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები

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

	31/12/2019	31/12/2020	% წინა წელთან შედარებით	31/12/2021	ცვლილება	% წინა წელთან შედარებით
მიმდინარე აქტივები	1 864 950	2 246 832	20,53%	2 507 803	260 971	-12%
გრძელვადიანი აქტივები	14 079 561	23 388 344	67,4 %	22 758 820	629 524	3%
სულ აქტივები	15 944 511	25 635 176	61,91 %	25 266 623	368 553	1%
მიმდინარე ვალდებულებები	832 164	623 141	30,9 %	554 147	68 994	11%
მოგება/ ზარალი	12 845 417	12 223 715	0.91 %	12 263 218	39 503	0%
სულ კაპიტალი	15 112 347	24 557 425	67,02 %	24 557 425	0	0%
შემოსავალი რელიზაციიდან	5 386 470	5 680 131	5,45%	6 272 237	592 106	-10%

ა.4.2 არაფინანსური მაჩვენებლები

შზსუ-ს ძირითადი ძლიერი მხარეები

კატეგორია

კურსდამთავრებული

პუნქტი

ცნობადი კურსდამთავრებულები

კურსდამთავრებულები მსოფლიო მასშტაბით

კურსდამთავრებულთა დასაქმების მაღალი ხარისხი

კარიერის დაგეგმვა

სტუდენტთა დასაქმების შესაძლებლობათა გაზრდის მიზნით

კარიერის დაგეგმვის სამსახურის არსებობა

განათლება

საინფორმაციო ტექნოლოგიების გამოყენება სწავლის პროცესში

ყველა პროგრამას გავლილი აქვს აკრედიტაცია

ინგლისურენოვანი პროგრამების ფართო არჩევანი

ოპტიმალური ზომის აუდიტორიები

დისციპლინის მაღალი დონე
 სტუდენტთა შეფასების ობიექტური, გამჭვირვალე და სამართლიანი
 სისტემა
 სტუდენტებზე ორიენტირებული / მეგობრული სასწავლო გარემო
 მაღალი აკადემიური მოსწრების მქონე ჩარიცხულ სტუდენტთა
 მაჩვენებელი

უცხოელი მოწვეული პერსონალი
 სტუდენტთა მრჩეველები
 სტუდენტების ინდივიდუალად აღიარება
 სტუდენტებისთვის ხელშემწყობი სერვისების ხელმისაწვდომობა
 ელექტრონული მონაცემთა ბაზები (SIS და SMART სისტემები)
 საგამოცდო ცენტრი

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

შოსუ-ს სუსტი მხარეები

<u>კატეგორია</u>	<u>პუნქტი</u>
განათლება	დაბალი და მაღალი აკადემიური მოსწრების, აგრეთვე შეზღუდული შესაძლებლობების მქონე სტუდენტებისთვის განკუთვნილი ინსტიტუციონალური ზომების ნაკლებობა
მენეჯმენტი	მონაცემების ცენტრალიზებული ელექტრონული სისტემატიზაციის ნაკლებლობა გადაწყვეტილების მიღების პროცესის ხელშეწყობისათვის
სტუდენტთა მიღება	სუსტი მარკეტინგული სტრატეგია სხვა ქალაქებიდან/რეგიონებიდან სტუდენტთა არასაკმარისი ჩართულობა
ხარისხის უზრუნველყოფის სისტემა	დოკუმენტების ბეჭდურ ვერსიებთან დაკავშირებული ბიუროკრატიული ბარიერები
კვლევა	მონაცემთა შეგროვების ელექტრონული პლატფორმა არ არის მომხმარებლისთვის მოსახერხებელი კვლევაზე ორიენტირებული სწავლების უკმარისობა კვლევის კუთხით აკადემიური პერსონალის არასაკმარისი ხელშეწყობა
ფინანსები	შემოსავლის წყაროების კატეგორიებს შორის არათანაბარი გადანაწილება
საერთაშორისო ინფრასტრუქტურა	რიგ პროგრამებში არასაკმარისი საერთაშორისო გაცვლითი პროგრამები მოდველებული მატერიალური რესურსები არასაკმარისი ავტო-სადგომის სივრცე
ელექტრონული საინფორმაციო სისტემა	არასრულყოფილი ელექტრონული მართვის სისტემა

მთავარი შესაძლებლობები

მენეჯმენტი	მენეჯმენტის გაუმჯობესება
კვლევა	კვლევის ხარისხის ამაღლება
საზოგადოება	პრაქტიკის ქსელის გაფართოება ბიზნესთან და საზოგადოებასთან მუშაობის ეფექტურობის გაზრდა
განათლება	განათლების ხარისხის ამაღლება
საუნივერსიტეტო ცხოვრება	სტუდენტებისა და პერსონალის სოციალური აქტივობების გაუმჯობესება
კურსდამთავრებული ინტერნაციონალიზაცია	კურსდამთავრებულებისგან მზარდი მხარდაჭერის მოპოვება ინტერნაციონალიზაციის ხვედრითი წონის გაზრდა
ინფრასტრუქტურა	უცხოელი სტუდენტების რაოდენობის ზრდა კამპუსის განვითარება

ძირითადი/პოტენციური საფრთხეები

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

ბ) ძირითადი რისკები

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

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

რექტორი

საფფეთ ბაირაქუთთან

