

ფინანსური ანგარიშგება

შპს „კავკასიის საერთაშორისო უნივერსიტეტი“

(ს/ნ 201951637)

30 სექტემბერი 2022

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	3
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	4
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6-16

ფინანსური ანგარიშგების მდგომარეობა

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენ.	31-12-21	31-12-20	31-12-19
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები		9,756,446	9,650,010	9,829,591
არამატერიალური აქტივები		169,470	82,020	73,274
მონაწილეობა მეკავშირე საწარმოში		2,444,244	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		12,370,160	9,732,030	9,902,865
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები		291,541	267,067	186,720
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	13,938,946	3,393,001	94,497
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		-	-	37,133
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	6	4,949,788	5,933,718	1,840,886
სულ მიმდინარე აქტივები		19,180,275	9,593,786	2,159,235
სულ აქტივები		31,550,435	19,325,816	12,062,101
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება		25,179,657	17,243,882	10,319,958
სულ კაპიტალი		25,179,657	17,243,882	10,319,958
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7	5,991,490	1,949,392	1,742,142
საგადასახადო დავალიანებები		379,289	132,542	-
მიმდინარე ვალდებულებები		6,370,778	2,081,934	1,742,142
სულ ვალდებულებები		6,370,778	2,081,934	1,742,142
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		31,550,435	19,325,816	12,062,101

/ვახტანგ წიგნივაძე/
კანცლერი



/ნონა მარტიაშვილი/
ფინანსური დირექტორი

6. 2021

6-16 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინმდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენ.	2021	2020
ამონაგები	8	25,999,836	19,924,671
სულ შემოსავალი		25,999,836	19,924,671
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები		(8,683,656)	(6,697,840)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(1,145,036)	(873,307)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	9	(7,216,389)	(3,796,251)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება		8,954,756	8,557,273
ფინანსური შემოსავალი (წმინდა)	10	523,530	1,669,403
ფინანსური ხარჯი (წმინდა)	11	(1,264,364)	(1,605,024)
მოგება მოგების გადასახადის დაბეგვრამდე		8,213,921	8,621,652
მოგების გადასახადის ხარჯი		(7,304)	-
წლის მოგება		8,206,617	8,621,652
სხვა სრული შემოსავალი:			
მოგების გადასახადის ეფექტი		-	-
სხვა სრული შემოსავლები წლის განმავლობაში, წმინდა		-	-
სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		8,206,617	8,621,652

/ვახტანგ წიკვიძაძე/
კანცლერი/ნონა მარტიაშვილი/
ფინანსური დირექტორი

6-16 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინმდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება	გადაფასების რეზერვი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	10,319,958	-	10,319,958
საწესდებო კაპიტალის შემცირება(-))/გაზრდა(+)	-	-	-	-
მოგება(+)/ზარალი(-) წლის განმავლობაში	-	8,621,652	-	8,621,652
ზრდა (+)/შემცირება (-)	-	(1,697,728)	-	(1,697,728)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	17,243,882	-	17,243,882
საწესდებო კაპიტალის შემცირება(-))/გაზრდა(+)	-	-	-	-
მოგება(+)/ზარალი(-) წლის განმავლობაში	-	8,206,617	-	8,206,617
ზრდა (+)/შემცირება (-)	-	(270,843)	-	(270,843)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	25,179,657	-	25,179,657

/ვასტანგ წივწივაძე/
კანცლერი/ნონა მარტიაშვილი/
ფინანსური დირექტორი

6-16 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინმდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

**ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**

	31-12-21 GEL	31-12-20 GEL
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
მომსახურების გაწევიდან მიღებული ფულადი სახსრები	26,858,247	20,588,755
მიღებული სხვა ფულადი სახსრები	339,854	184,283
სულ შემოსული თანხები	27,198,100	20,773,038
ხარჯები:		
მომწოდებლებზე გადახდილი თანხები	(18,680,743)	(6,901,799)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი თანხები და სარგებელი	(6,854,085)	(5,274,820)
გადახდილი გადასახადები	(2,742,061)	(2,043,173)
სხვა ხარჯები	(101,748)	(84,126)
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(28,378,637)	(14,303,918)
ფულადი შემოსავალი ოპერაციებიდან	(1,180,537)	6,469,120
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(1,251,758)	(693,725)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(1,251,758)	(693,725)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან:		
მიღებული საპროცენტო შემოსავალი	49,384	-
გაცემული დივიდენდები	(203,150)	(1,357,625)
გაცემული სესხები	3,031,989	2,869,500
გადახდილი სესხის პროცენტები	-	-
გადახდილი სესხი	(1,215,855)	(3,470,647)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული (ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები	1,662,368	(1,958,772)
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ექვივალენტებზე	(214,002)	276,210
ფული პერიოდის დასაწყისში	5,933,718	1,840,886
ფული პერიოდის ბოლოს	4,949,788	5,933,718
სხვაობა	983,930	(4,092,832)

/ვახტანგ წიგნივაძე
კანცლერი



/ნონა მარტიაშვილი/
ფინანსური დირექტორი

6.

6-16 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინმდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „კავკასიის საერთაშორისო უნივერსიტეტი“ (ს/ნ 201951637) (შემდგომში - კომპანია) არის 1995 წლის 20 ივლისს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, დიდუბის რაიონი, ჭიაურელის ქ., N2;

კომპანიის ფაქტობრივი მისამართია: საქართველო, თბილისი, გლდანი-ნაძალადევის რაიონი, ჩარგლის ქუჩა N73;

კომპანიის ძირითად საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს უმაღლესი საგანმანათლებლო საქმიანობა.

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიის კანცლერი იყო ვახტანგ წივწივაძე.

2. მომზადების საფუძველი

კომპანიის წინამდებარე 2021 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის (მსს ფასს სტანდარტი 2015) შესაბამისად.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში, თანხები დამრგვალებულია უახლოეს მთელ რიცხვამდე გარდა სხვაგვარად აღნიშნულისა.

წინამდებარე ანგარიშგება მისი წარდგენის მომენტში არ არის დამტკიცებული კომპანიის პარტნიორ(ებ)ის მიერ პარტნიორთა კრებაზე. კომპანიის პარტნიორ(ებ)ს უფლება აქვს წინამდებარე ანგარიშგებაში ცვლილებების შეტანის, ანგარიშგების გამოშვების შემდგომად.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

3.1. უცხოური ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტაა ქართული ლარი, რომელიც ამავდროულად წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას.

 კანცლერი /



უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციების თავდაპირველ აღრიცხვას კომპანია აწარმოებს ოპერაციის მოხდენის თარიღისათვის დადგენილი ფუნქციონალური ვალუტის კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივები და ფულადი ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისათვის ფუნქციონალური ვალუტის სპოტ გაცვლითი კურსის შესაბამისად. სხვაობების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და პირვანდელი ღირებულებით ასახული არაფულადი მუხლები გადაყვანილია თავდაპირველი ოპერაციების თარიღისათვის მოქმედი სავალუტო კურსების შესაბამისად.

3.2. ძირითადი საშუალებები

3.2.1. აღიარება

კომპანია ძირითად საშუალებად აღრიცხავს მატერიალურ აქტივებს, რომლებიც

- (ა) იმყოფება კომპანიის განკარგულებაში და გამოიყენება საქონლის წარმოებაში, საქონლის ან მომსახურების მისაწოდებლად, იჯარით გასაცემად ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის; და
- (ბ) გათვალისწინებულია ერთ საანგარიშგებო პერიოდზე მეტი ხნით გამოსაყენებლად.

კომპანია ძირითად საშუალების ღირებულებას აქტივად აღიარებს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ:

- (ა) მოსალოდნელია, რომ კომპანია მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და
- (ბ) კომპანიისათვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

3.2.2. შეფასება თავდაპირველი აღიარებისას

თავდაპირველი აღიარებისას კომპანია ძირითადი საშუალებას აფასებს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს:

- ა) ძირითადი საშუალების ნასყიდობის ფასს, მათ შორის, იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულებას, საიმპორტო საბაჟო გადასახადებსა და შესყიდვის დაუბრუნებად გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე;
- ბ) ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში

 / ხელმოწერა /



მოყვანასთან, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის;

- გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას, რის ვალდებულებასაც საწარმო იღებს შეძენის მომენტი, ან შემდეგში.

3.2.2. აღირების შემდგომი შეფასება

კომპანია ძირითადი საშუალებას თავდაპირველი აღირების შემდგომ აფასებს და აღრიცხავს მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით (თვითღირებულების მოდელი).

ძირითადი საშუალებების თვითღირებულებაში შეიტანება:

- ა) მისი ნასყიდობის ფასი, სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გამოკლებით;
- ბ) ნებისმიერ დანახარჯი, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია ძირითადი საშუალების დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან;
- გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯები;
- დ) გრძელვადიანი სამშენებლო პროექტების შემთხვევაში, ძირითადი საშუალების ნაწილის შეცვლისა და სესხით სარგებლობის ხარჯები, თუ აღირების კრიტერიუმები დაკმაყოფილებულია.

3.2.3. ცვეთა

ძირითადი საშუალების ცვეთის გაანგარიშება ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ცვეთის თანხის ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადაზე თანაბრად განაწილებით.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები ჯგუფების მიხედვით შეადგენს:

- | | |
|----------------------------|---------------|
| • შენობა-ნაგებობები | 30 – 50 წელი; |
| • ავეჯი და სხვა ინვენტარი | 5 – 10 წელი; |
| • მანქანა დანადგარები | 5 – 10 წელი; |
| • სატრანსპორტო საშუალებები | 5 – 10 წელი; |
| • ძალოვანი დანადგარები | 5 - 10 წელი |

 განცლერი /



ცვეთა არ ერიცხება მიწას.

3.2.4. გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს ხომ არ მომხდარა საანგარიშო პერიოდში ამა თუ იმ ძირითადი საშუალების ან/და ძირითადი საშუალებების ჯგუფის გაუფასურება. ასეთის (გაუფასურების) არსებობის შემთხვევაში კომპანია აღიარებს და აფასებს გაუფასურების ზარალს.

3.2.5. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ძირითადი საშუალების აღიარებას წყვეტს

- (ა) ძირითადი საშუალების გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში; ან
- (ბ) როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობას ან ზარალს კომპანია ასახავს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მისი (ძირითადი საშუალების) აღიარება შეწყდა.

3.3. არამატერიალური აქტივები

3.3.1. აღიარება

არამატერიალური აქტივის აღიარებას კომპანია ახდენს მხოლოდ მაშინ, როდესაც

- (ა) მოსალოდნელია აქტივზე მიკუთვნებადი მომავალი ეკონომიკური სარგებლის საწარმოში შემოსვლა;
- (ბ) შესაძლებელია აქტივის თვითღირებულების ან ღირებულების საიმედოდ შეფასება; და
- (გ) აქტივი შექმნილი არ არის რომელიმე არამატერიალურ ერთეულზე საწარმოს ფარგლებში გაწეული დანახარჯების შედეგად.

3.3.2. თავდაპირველი შეფასება

კომპანია არამატერიალური აქტივის ღირებულების თავდაპირველ შეფასებას ახდენს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს

 / კანცლერი /



- (ა) მისი ნასყიდობის ფასს, მათ შორის საიმპორტო საბაჟო გადასახადებსა და შესყიდვის არადაბრუნებად გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე; და
- (ბ) უშუალოდ აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად მომზადებაზე გაწეულ დანახარჯებს.

3.3.3. აღიარების შემდგომი შეფასება

აღიარების შემდგომ კომპანია არამატერიალური აქტივს აფასებს თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

3.3.4. ამორტიზაცია

კომპანია არამატერიალური აქტივის ცვეთად ღირებულებას ანაწილებს სისტემატურ საფუძველზე მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

3.3.5. გაუფასურება

კომპანია არამატერიალური აქტივის გაუფასურების განსაზღვრას ახდენს 3.2.4. პუნქტში მოცემული პრინციპის შესაბამისად.

3.3.6. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს არამატერიალური აქტივის აღიარებას

- ა) მისი გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში;
- ბ) როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

აღიარების შეწყვეტით გამოწვეული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება შესაბამისი პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

 / კანცლერი /



3.4. მარაგები

3.4.1. აღიარება

კომპანია მარაგად აღრიცხავს ისეთ აქტივს, რომელიც:

- (ა) გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში;
- (ბ) მონაწილეობს ამგვარი გაყიდვისათვის გამიზნული მარაგის წარმოების პროცესში; ან
- (გ) წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომლებიც განკუთვნილია წარმოების პროცესში მოხმარებისათვის ან მომსახურების გასაწევად.

3.4.2. შეფასება

კომპანია მარაგის შეფასებას ახდენს მარაგის თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის თვითღირებულებაში შეიტანება მის შემენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი, ასევე ისეთი დანახარჯები, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

3.4.3. თვითღირებულების ფორმულა

კომპანია მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისათვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულას.

3.4.4. მარაგის გაუფასურება

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს გაუფასურებულია თუ არა მარაგი. მარაგის გაუფასურება ნიშნავს, რომ შეუძლებელია მისი საბალანსო ღირებულების ანაზღაურება. გაუფასურების შემთხვევაში კომპანია მარაგს აფასებს

მათი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასით და აღიარებს გაუფასურების ზარალს.

3.4.5. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს არამატერიალური აქტივის აღიარებას

 /განცლერი /



- ა) მარაგის გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში (ასეთ შემთხვევაში კომპანია ახდენს მარაგის საბალანსო ღირებულების ხარჯად აღიარებას);
- ბ) სხვა აქტივების ანგარიშებზე მიკუთვნების შემთხვევაში (ასეთ შემთხვევაში მარაგზე მოქმედებს იმ აქტივის აღიარება/შეფასების ნორმები, რომლის კომპონენტიც ის გახდება).

3.5. ფინანსური აქტივები / ფინანსური ვალდებულებები

3.5.1. აღიარება

კომპანია მხოლოდ იმ შემთხვევაში აღიარებს ფინანსურ აქტივს, ან ფინანსურ ვალდებულებას, თუ კომპანია ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.

3.5.2. პირველადი შეფასება

აღიარებისას ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების შეფასებას კომპანია ახდენს გარიგების ფასით.

3.5.3. გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურების, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება, კომპანიამ დაუყოვნებლივ უნდა აღიაროს გაუფასურების ზარალი მოგებაში ან ზარალში.

3.5.4. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც:

3.5. ფინანსური აქტივები / ფინანსური ვალდებულებები

(გაგრძელება)

- ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია;
- ბ) კომპანია ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და საფრთხეებს გადასცემს სხვა მხარეს; ან

 კანცლერი



- (გ) კომპანია, მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას.

კომპანია წყვეტს ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილის) აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც ის შესრულდება, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

3.6. საკუთარი კაპიტალი

კომპანია საკუთარი კაპიტალის ანგარიშში აღრიცხავს კომპანიის მესაკუთრის მიერ კომპანიაში განხორციელებულ ინვესტიციას, პლუს ამ ინვესტიციების (შენატანების) მატებას, რომელიც მიღებულ იქნა კომპანიის მომგებიანი საქმიანობებიდან და კომპანიაში რჩება თავის საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენების მიზნით, მინუს მესაკუთრის ინვესტიციის შემცირება, რაც განაპირობა არამოგებიანმა ოპერაციებმა და მესაკუთრეებზე განხორციელებულმა განაწილებებმა.

3.7. ამონაგები

3.7.1. აღიარება

კომპანია საქონლის რეალიზაციით მიღებულ შემოსავალს აღიარებს იმ შემთხვევაში, როცა დაკმაყოფილებულია ყველა შემდეგი პირობა:

- (ა) კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;

- (ბ) კომპანია არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;

- (გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება;

- (დ) მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს; და

- (ე) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

მომსახურების გაწევით მიღებულ შემოსავალს კომპანია აღიარებს, როცა დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

- (ა) ამონაგების ოდენობის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ;

 კანცლერი



(ბ) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;

(გ) შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს; და

(დ) შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესასრულებლად საჭირო მომავალი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

3.7.2. ამონაგების შეფასება

კომპანია ამონაგებს აფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რომელიც მცირდება კომპანიის მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობის, ასევე ვადაზე ადრე გადახდასა და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობების თანხებით.

4. საქმიანობის უწყვეტობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის გათვალისწინებით, რაც გულისხმობს რომ კომპანიას უახლოეს მომავალში გადაწყვეტილი არ აქვს თავისი საქმიანობის ლიკვიდაცია ან არსებითი შეკვეცა, რაც თავისთავად გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების შესრულებას საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობის დროს.

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31-12-21	31-12-20	01-01-20
გაცემული სესხები	13,732,029	3,026,972	15,000
გადახდილი ავანსები	179,703	332,154	76,664
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	22,515	31,895	1,990
მისაღები პროცენტები	4,699	1,980	843
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13,938,946	3,393,001	94,497

 / კანცლერი /



6. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31-12-21	31-12-20	01-01-20
ფულადი სახსრები რეზიდენტ ბანკებში	4,949,788	5,933,718	1,840,886
ნაღდი	-	-	-
ფული და ფულის ექვივალენტები	4,949,788	5,933,718	1,840,886

7. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31-12-21	31-12-20	01-01-20
კრედიტორული დავალიანება	1,990,786	1,949,392	1,742,142
მიღებული სესხები	4,000,704	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5,991,490	1,949,392	1,742,142

8. ამონაგები

	2021	2020
შემოსავალი საგანმანათლებლო საქმიანობიდან	25,930,512	19,884,114
სხვა შემოსავალი	42,981	37,877
შემოსავალი იჯარიდან	26,344	2,680
ამონაგები	25,999,836	19,924,671

 / კანცლერი /



9. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2021	2020
ხელფასთან გათანაბრებული ხარჯი	2,348,313	589,736
მივლინების ხარჯი	523,017	564,632
იჯარის ხარჯი	296,586	287,251
სტიპენდიის ხარჯი	275,413	42,075
რემონტის ხარჯი	232,572	163,710
საოფისე ხარჯი	156,636	119,343
კომუნალური ხარჯი	154,340	134,148
რეკლამის ხარჯი	135,785	234,353
საპენსიო ხარჯი	128,110	103,641
საგადასახადო ხარჯი	87,424	119,589
აკრედიტაციის ხარჯი	58,731	15,342
კომპიუტერის ხარჯი	49,138	60,212
საბანკო ხარჯი	26,732	11,403
საკონსულტაციო ხარჯი	25,252	-
სატრანსპორტო საშუალებების რემონტის ხარჯი	18,373	26,688
დაზღვევის ხარჯი	15,708	15,040
სხვა ხარჯი	2,684,263	1,309,088
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	7,216,389	3,796,251

10. ფინანსური შემოსავალი (წმინდა)

	2021	2020
შემოსავალი კურსთაშორის სხვაობიდან	236,399	1,008,456
სხვა ფინანსური შემოსავალი	235,028	659,739
საპროცენტო შემოსავალი	52,103	1,208
ფინანსური შემოსავალი (წმინდა)	523,530	1,669,403

11. ფინანსური ხარჯი (წმინდა)

	2021	2020
ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან	819,327	1,126,220
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	245,723	291,262
საპროცენტო ხარჯები	199,314	187,542
ფინანსური ხარჯი (წმინდა)	1,264,364	1,605,024

 კანცლერი



ფინანსური ანგარიშგება

შპს „კავკასიის საერთაშორისო უნივერსიტეტი“

(ს/ნ 201951637)

30 სექტემბერი 2022

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	3
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	4
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6-16

ფინანსური ანგარიშგების მდგომარეობა

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენ.	31-12-21	31-12-20	31-12-19
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები		9,756,446	9,650,010	9,829,591
არამატერიალური აქტივები		169,470	82,020	73,274
მონაწილეობა მეკავშირე საწარმოში		2,444,244	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		12,370,160	9,732,030	9,902,865
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები		291,541	267,067	186,720
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	13,938,946	3,393,001	94,497
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		-	-	37,133
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	6	4,949,788	5,933,718	1,840,886
სულ მიმდინარე აქტივები		19,180,275	9,593,786	2,159,235
სულ აქტივები		31,550,435	19,325,816	12,062,101
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება		25,179,657	17,243,882	10,319,958
სულ კაპიტალი		25,179,657	17,243,882	10,319,958
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7	5,991,490	1,949,392	1,742,142
საგადასახადო დავალიანებები		379,289	132,542	-
მიმდინარე ვალდებულებები		6,370,778	2,081,934	1,742,142
სულ ვალდებულებები		6,370,778	2,081,934	1,742,142
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		31,550,435	19,325,816	12,062,101

/ვახტანგ წივწივაძე /
კანცლერი

/ნონა მარტიაშვილი/
ფინანსური დირექტორი

მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება**2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**

	შენ.	<u>2021</u>	<u>2020</u>
ამონაგები	8	25,999,836	19,924,671
სულ შემოსავალი		25,999,836	19,924,671
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები		(8,683,656)	(6,697,840)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(1,145,036)	(873,307)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	9	(7,216,389)	(3,796,251)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება		8,954,756	8,557,273
ფინანსური შემოსავალი (წმინდა)	10	523,530	1,669,403
ფინანსური ხარჯი (წმინდა)	11	(1,264,364)	(1,605,024)
მოგება მოგების გადასახადის დაბეგრამდე		8,213,921	8,621,652
მოგების გადასახადის ხარჯი		(7,304)	-
წლის მოგება		8,206,617	8,621,652
სხვა სრული შემოსავალი:			
მოგების გადასახადის უფექტი		-	-
სხვა სრული შემოსავლები წლის განმავლობაში, წმინდა		-	-
სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		8,206,617	8,621,652

/ვახტანგ წივწივაძე /
კანცლერი/ნონა მარტიაშვილი/
ფინანსური დირექტორი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება	გადაფასების რეზერვი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	10,319,958	-	10,319,958
საწესდებო კაპიტალის შემცირება(-))/გაზრდა(+)	-	-	-	-
მოგება(+)/ზარალი(-) წლის განმავლობაში	-	8,621,652	-	8,621,652
ზრდა (+)/შემცირება (-)	-	(1,697,728)	-	(1,697,728)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	17,243,882	-	17,243,882
საწესდებო კაპიტალის შემცირება(-))/გაზრდა(+)	-	-	-	-
მოგება(+)/ზარალი(-) წლის განმავლობაში	-	8,206,617	-	8,206,617
ზრდა (+)/შემცირება (-)	-	(270,843)	-	(270,843)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	25,179,657	-	25,179,657

/ვახტანგ წივწივაძე/
კანცლერი/ნონა მარტიაშვილი/
ფინანსური დირექტორი

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	31-12-21 GEL	31-12-20 GEL
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
მომსახურების გაწვიდან მიღებული ფულადი სახსრები	26,858,247	20,588,755
მიღებული სხვა ფულადი სახსრები	339,854	184,283
სულ შემოსული თანხები	27,198,100	20,773,038
ხარჯები:		
მომწოდებლებზე გადახდილი თანხები	(18,680,743)	(6,901,799)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი თანხები და სარგებელი	(6,854,085)	(5,274,820)
გადახდილი გადასახადები	(2,742,061)	(2,043,173)
სხვა ხარჯები	(101,748)	(84,126)
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(28,378,637)	(14,303,918)
ფულადი შემოსავალი ოპერაციებიდან	(1,180,537)	6,469,120
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(1,251,758)	(693,725)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(1,251,758)	(693,725)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან:		
მიღებული საპროცენტო შემოსავალი	49,384	-
გაცემული დივიდენდები	(203,150)	(1,357,625)
გაცემული სესხები	3,031,989	2,869,500
გადახდილი სესხის პროცენტები	-	-
გადახდილი სესხი	(1,215,855)	(3,470,647)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული (ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები	1,662,368	(1,958,772)
სავალუტე კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახრებსა და მათ ექვივალენტებზე	(214,002)	276,210
ფული პერიოდის დასაწყისში	5,933,718	1,840,886
ფული პერიოდის ბოლოს	4,949,788	5,933,718
სხვაობა	983,930	(4,092,832)

/ვახტანგ წივწივაძე /
კანცლერი/ნონა მარტიაშვილი/
ფინანსური დირექტორი

6-16 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინმდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „კავკასიის საერთაშორისო უნივერსიტეტი“ (ს/ნ 201951637) (შემდგომში - კომპანია) არის 1995 წლის 20 ივლისს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, დიდუბის რაიონი, ჭიაურელის ქ., N2;

კომპანიის ფაქტობრივი მისამართია: საქართველო, თბილისი, გლდანი-ნაძალადევის რაიონი, ჩარგლის ქუჩა N73;

კომპანიის ძირითად საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს უმაღლესი საგანმანათლებლო საქმიანობა.

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიის კანცლერი იყო ვახტანგ წივწივაძე.

2. მომზადების საფუძველი

კომპანიის წინამდებარე 2021 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის (მსს ფასს სტანდარტი 2015) შესაბამისად.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში, თანხები დამრგვალებულია უახლოეს მთელ რიცხვამდე გარდა სხვაგვარად აღნიშნულისა.

წინამდებარე ანგარიშგება მისი წარდგენის მომენტში არ არის დამტკიცებული კომპანიის პარტნიორ(ებ)ის მიერ პარტნიორთა კრებაზე. კომპანიის პარტნიორ(ებ)ს უფლება აქვს წინამდებარე ანგარიშგებაში ცვლილებების შეტანის, ანგარიშგების გამოშვების შემდგომაც.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

3.1. უცხოური ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტაა ქართული ლარი, რომელიც ამავდროულად წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას.

უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციების თავდაპირველ აღრიცხვას კომპანია აწარმოებს ოპერაციის მოხდენის თარიღისათვის დადგენილი ფუნქციონალური ვალუტის კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივები და ფულადი ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისათვის ფუნქციონალური ვალუტის სპოტ გაცვლითი კურსის შესაბამისად. სხვაობების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და პირვანდელი ღირებულებით ასახული არაფულადი მუხლები გადაყვანილია თავდაპირველი ოპერაციების თარიღისათვის მოქმედი სავალუტო კურსების შესაბამისად.

3.2. ძირითადი საშუალებები

3.2.1. აღიარება

კომპანია ძირითად საშუალებად აღრიცხავს მატერიალურ აქტივებს, რომლებიც

- (ა) იმყოფება კომპანიის განკარგულებაში და გამოიყენება საქონლის წარმოებაში, საქონლის ან მომსახურების მისაწოდებლად, იჯარით გასაცემად ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის; და
- (ბ) გათვალისწინებულია ერთ საანგარიშგებო პერიოდზე მეტი ხნით გამოსაყენებლად.

კომპანია ძირითად საშუალების ღირებულებას აქტივად აღიარებს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ:

- (ა) მოსალოდნელია, რომ კომპანია მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და
- (ბ) კომპანიისათვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

3.2.2. შეფასება თავდაპირველი აღიარებისას

თავდაპირველი აღიარებისას კომპანია ძირითადი საშუალებას აფასებს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს:

- ა) ძირითადი საშუალების ნასყიდობის ფასს, მათ შორის, იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულებას, საიმპორტო საბაჟო გადასახადებსა და შესყიდვის დაუბრუნებელ გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე;
- ბ) ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში

მოყვანასთან, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის;

- გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას, რის ვალდებულებასაც საწარმო იღებს შეძენის მომენტში, ან შემდეგში.

3.2.2. აღირების შემდგომი შეფასება

კომპანია ძირითადი საშუალებას თავდაპირველი აღირების შემდგომ აფასებს და აღრიცხავს მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით (თვითღირებულების მოდელი).

ძირითადი საშუალებების თვითღირებულებაში შეიტანება:

- ა) მისი ნასყიდობის ფასი, სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გამოკლებით;
- ბ) ნებისმიერ დანახარჯი, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია ძირითადი საშუალების დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან;
- გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯები;
- დ) გრძელვადიანი სამშენებლო პროექტების შემთხვევაში, ძირითადი საშუალების ნაწილის შეცვლისა და სესხით სარგებლობის ხარჯები, თუ აღირების კრიტერიუმები დაკმაყოფილებულია.

3.2.3. ცვეთა

ძირითადი საშუალების ცვეთის გაანგარიშება ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ცვეთის თანხის ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადაზე თანაბრად განაწილებით.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები ჯგუფების მიხედვით შეადგენს:

- | | |
|----------------------------|---------------|
| • შენობა-ნაგებობები | 30 – 50 წელი; |
| • ავეჯი და სხვა ინვენტარი | 5 – 10 წელი; |
| • მანქანა დანადგარები | 5 – 10 წელი; |
| • სატრანსპორტო საშუალებები | 5 – 10 წელი; |
| • ძალოვანი დანადგარები | 5 - 10 წელი |

ცვეთა არ ერიცხება მიწას.

3.2.4. გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს ხომ არ მომხდარა საანგარიშო პერიოდში ამა თუ იმ ძირითადი საშუალების ან/და ძირითადი საშუალებების ჯგუფის გაუფასურება. ასეთის (გაუფასურების) არსებობის შემთხვევაში კომპანია აღიარებს და აფასებს გაუფასურების ზარალს.

3.2.5. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ძირითადი საშუალების აღიარებას წყვეტს

- (ა) ძირითადი საშუალების გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში; ან
- (ბ) როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობას ან ზარალს კომპანია ასახავს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მისი (ძირითადი საშუალების) აღიარება შეწყდა.

3.3. არამატერიალური აქტივები

3.3.1. აღიარება

არამატერიალური აქტივის აღიარებას კომპანია ახდენს მხოლოდ მაშინ, როდესაც

- (ა) მოსალოდნელია აქტივზე მიკუთვნებადი მომავალი ეკონომიკური სარგებლის საწარმოში შემოსვლა;
- (ბ) შესაძლებელია აქტივის თვითღირებულების ან ღირებულების საიმედოდ შეფასება; და
- (გ) აქტივი შექმნილი არ არის რომელიმე არამატერიალურ ერთეულზე საწარმოს ფარგლებში გაწეული დანახარჯების შედეგად.

3.3.2. თავდაპირველი შეფასება

კომპანია არამატერიალური აქტივის ღირებულების თავდაპირველ შეფასებას ახდენს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს

- (ა) მისი ნასყიდობის ფასს, მათ შორის საიმპორტო საბაჟო გადასახადებსა და შესყიდვის არადაბრუნებად გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდამთმობებისა და შეღავათების გარეშე; და
- (ბ) უშუალოდ აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად მომზადებაზე გაწეულ დანახარჯებს.

3.3.3. აღიარების შემდგომი შეფასება

აღიარების შემდგომ კომპანია არამატერიალური აქტივს აფასებს თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

3.3.4. ამორტიზაცია

კომპანია არამატერიალური აქტივის ცვეთად ღირებულებას ანაწილებს სისტემატურ საფუძველზე მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

3.3.5. გაუფასურება

კომპანია არამატერიალური აქტივის გაუფასურების განსაზღვრას ახდენს 3.2.4. პუნქტში მოცემული პრინციპის შესაბამისად.

3.3.6. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს არამატერიალური აქტივის აღიარებას

- ა) მისი გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში;
- ბ) როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

აღიარების შეწყვეტით გამოწვეული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება შესაბამისი პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

3.4. მარაგები

3.4.1. აღიარება

კომპანია მარაგად აღრიცხავს ისეთ აქტივს, რომელიც:

- (ა) გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში;
- (ბ) მონაწილეობს ამგვარი გაყიდვისათვის გამიზნული მარაგის წარმოების პროცესში; ან
- (გ) წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომლებიც განკუთვნილია წარმოების პროცესში მოხმარებისათვის ან მომსახურების გასაწევად.

3.4.2. შეფასება

კომპანია მარაგის შეფასებას ახდენს მარაგის თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის თვითღირებულებაში შეიტანება მის შემენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი, ასევე ისეთი დანახარჯები, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

3.4.3. თვითღირებულების ფორმულა

კომპანია მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისათვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულას.

3.4.4. მარაგის გაუფასურება

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს გაუფასურებულია თუ არა მარაგი. მარაგის გაუფასურება ნიშნავს, რომ შეუძლებელია მისი საბალანსო ღირებულების ანაზღაურება. გაუფასურების შემთხვევაში კომპანია მარაგს აფასებს

მათი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასით და აღიარებს გაუფასურების ზარალს.

3.4.5. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს არამატერიალური აქტივის აღიარებას

- ა) მარაგის გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში (ასეთ შემთხვევაში კომპანია ახდენს მარაგის საბალანსო ღირებულების ხარჯად აღიარებას);
- ბ) სხვა აქტივების ანგარიშებზე მიკუთვნების შემთხვევაში (ასეთ შემთხვევაში მარაგზე მოქმედებს იმ აქტივის აღიარება/შეფასების ნორმები, რომლის კომპონენტიც ის გახდა).

3.5. ფინანსური აქტივები / ფინანსური ვალდებულებები

3.5.1. აღიარება

კომპანია მხოლოდ იმ შემთხვევაში აღიარებს ფინანსურ აქტივს, ან ფინანსურ ვალდებულებას, თუ კომპანია ხდება ინსტრუმენტის სახელმწიფო პირობების მონაწილე.

3.5.2. პირველადი შეფასება

აღიარებისას ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების შეფასებას კომპანია ახდენს გარიგების ფასით.

3.5.3. გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურების, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება, კომპანიამ დაუყოვნებლივ უნდა აღიაროს გაუფასურების ზარალი მოგებაში ან ზარალში.

3.5.4. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც:

3.5. ფინანსური აქტივები / ფინანსური ვალდებულებები

(გაგრძელება)

- ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელმწიფო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია;
- ბ) კომპანია ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს; ან

- (გ) კომპანია, მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას.

კომპანია წყვეტს ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილის) აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც ის შესრულდება, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

3.6. საკუთარი კაპიტალი

კომპანია საკუთარი კაპიტალის ანგარიშში აღრიცხავს კომპანიის მესაკუთრის მიერ კომპანიაში განხორციელებულ ინვესტიციას, პლუს ამ ინვესტიციების (შენატანების) მატებას, რომელიც მიღებულ იქნა კომპანიის მომგებიანი საქმიანობებიდან და კომპანიაში რჩება თავის საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენების მიზნით, მინუს მესაკუთრის ინვესტიციის შემცირება, რაც განაპირობა არამომგებიანმა ოპერაციებმა და მესაკუთრეებზე განხორციელებულმა განაწილებებმა.

3.7. ამონაგები

3.7.1. აღიარება

კომპანია საქონლის რეალიზაციით მიღებულ შემოსავალს აღიარებს იმ შემთხვევაში, როცა დაკმაყოფილებულია ყველა შემდეგი პირობა:

- (ა) კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;

- (ბ) კომპანია არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;

- (გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება;

- (დ) მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს; და

- (ე) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

მომსახურების გაწევით მიღებულ შემოსავალს კომპანია აღიარებს, როცა დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

- (ა) ამონაგების ოდენობის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ;

(ბ) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;

(გ) შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს; და

(დ) შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესასრულებლად საჭირო მომავალი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

3.7.2. ამონაგების შეფასება

კომპანია ამონაგებს აფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რომელიც მცირდება კომპანიის მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობის, ასევე ვადაზე ადრე გადახდასა და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობების თანხებით.

4. საქმიანობის უწყვეტობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის გათვალისწინებით, რაც გულისხმობს რომ კომპანიას უახლოეს მომავალში გადაწყვეტილი არ აქვს თავისი საქმიანობის ლიკვიდაცია ან არსებითი შეკვეცა, რაც თავისმხრივ გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების შესრულებას საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობის დროს.

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31-12-21	31-12-20	01-01-20
გაცემული სესხები	13,732,029	3,026,972	15,000
გადახდილი ავანსები	179,703	332,154	76,664
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	22,515	31,895	1,990
მისაღები პროცენტები	4,699	1,980	843
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13,938,946	3,393,001	94,497

6. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31-12-21	31-12-20	01-01-20
ფულადი სახსრები რეზიდენტ ბანკებში	4,949,788	5,933,718	1,840,886
ნაღდი	-	-	-
ფული და ფულის ექვივალენტები	4,949,788	5,933,718	1,840,886

7. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31-12-21	31-12-20	01-01-20
კრედიტორული დავალიანება	1,990,786	1,949,392	1,742,142
მიღებული სესხები	4,000,704	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5,991,490	1,949,392	1,742,142

8. ამონაგები

	2021	2020
შემოსავალი საგანმანათლებლო საქმიანობიდან	25,930,512	19,884,114
სხვა შემოსავალი	42,981	37,877
შემოსავალი იჯარიდან	26,344	2,680
ამონაგები	25,999,836	19,924,671

9. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2021	2020
ხელფასთან გათანაბრებული ხარჯი	2,348,313	589,736
მივლინების ხარჯი	523,017	564,632
იჯარის ხარჯი	296,586	287,251
სტიპენდიის ხარჯი	275,413	42,075
რემონტის ხარჯი	232,572	163,710
საოფისე ხარჯი	156,636	119,343
კომუნალური ხარჯი	154,340	134,148
რეკლამის ხარჯი	135,785	234,353
საპენსიო ხარჯი	128,110	103,641
საგადასახადო ხარჯი	87,424	119,589
აკრედიტაციის ხარჯი	58,731	15,342
კომპიუტერის ხარჯი	49,138	60,212
საბანკო ხარჯი	26,732	11,403
საკონსულტაციო ხარჯი	25,252	-
სატრანსპორტო საშუალებების რემონტის ხარჯი	18,373	26,688
დაზღვევის ხარჯი	15,708	15,040
სხვა ხარჯი	2,684,263	1,309,088
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	7,216,389	3,796,251

10. ფინანსური შემოსავალი (წმინდა)

	2021	2020
შემოსავალი კურსთაშორის სხვაობიდან	236,399	1,008,456
სხვა ფინანსური შემოსავალი	235,028	659,739
საპროცენტო შემოსავალი	52,103	1,208
ფინანსური შემოსავალი (წმინდა)	523,530	1,669,403

11. ფინანსური ხარჯი (წმინდა)

	2021	2020
ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან	819,327	1,126,220
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	245,723	291,262
საპროცენტო ხარჯები	199,314	187,542
ფინანსური ხარჯი (წმინდა)	1,264,364	1,605,024