

**შპს “იუჯი სკოლა”
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
და
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
31 დეკემბერი, 2021 წელი**

შინაარსი

მმართველობის ანგარიში II

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 1

შპს იუჯი სკოლი-ს

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ
თარიღით დასრულებული წლისთვის
მმართველობითი ანგარიში

შინაარსი

1.კომპანია და მისი დამფუძნებლები	iv
2.კომპანიის საქმიანობა, მდგომარეობის მიმოხილვა	iv
2.1 შემოსავლის სახეები	v
2.2 კონკურენციის ანალიზი	v
2.3 საქმიანობის განვითარების გეგმები	v
2.4 დასაქმებულთა რაოდენობა და საშუალო ხელფასი	vi
2.5 არაფინანსური რისკებისა და გაურკვევლობის ანალიზი	vi
2.5.1 პოლიტიკურ-გეოგრაფიული რისკები და გაურკვევლობები.....	vi
2.5.2 მაკროეკონომიკური რისკები და გაურკვევლობები.....	vi
2.5.3 დარგის სპეციფიკური რისკები და გაურკვევლობები.....	vii

1. კომპანია და მისი დამფუძნებლები

შპს „იუჯი სკოლა“ იურიდიული კომპანიის მფლობელობაში არსებული კომპანიაა, რომელიც აკრედიტირებულია ზოგადსაგანმანათლებლო დაწესებულებად.

კომპანიის მესაკუთრეები არიან:

მესაკუთრე	ფლობის წილი
შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება საქართველოს უნივერსიტეტი (205037137)	100.00%

კომპანიის რეგისტრირებული მისამართი: საქართველო, თბილისი, მერაბ კოსტავას 77ა.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შპს იუჯი სკოლა ფლობდა შემდეგ შვილობილ კომპანიებს:

შვილობილი კომპანია	ფლობის წილი	შენიშვნა
შპს „იუჯი მედიკალ“ (445484351)	100%	მოქმედი

2. კომპანიის საქმიანობა, მდგომარეობის მიმოხილვა

„იუჯი სკოლაში“, დღეის მონაცემებით, 1040-ზე მეტი ადგილობრივი და უცხოელი მოსწავლე სწავლობს.

დეტალურად მოცემულია ცხრილში:

სწავლის საფეხური	სულ მოსწავლეების რაოდენობა	მათ შორის უცხოელი მოსწავლე
დაწყებითი	783	17
საბაზისო	192	14
საშუალო	69	6

იუჯი სკოლა არის კემბრიჯის საერთაშორისო გამოცდების ცენტრთან რეგისტრირებული სკოლა და სწავლება მიმდინარეობს როგორც ეროვნული სასწავლო გეგმით, ასევე კემბრიჯის საერთაშორისო პროგრამით ინგლისურ ენაზე.

2.1 შემოსავლის სახეები

შპს „იუჯი სკოლის“ შემოსავლების 94%-ს მოსწავლეების მიერ გადახდილი სწავლის საფასურები შეადგენს. დარჩენილი 6% მოიცავს: მოსწავლეების ვაუჩერული დაფინანსება, გაქირავებული ფართებიდან მიღებულ შემოსავლებს და სხვა.

2.2 კონკურენციის ანალიზი

სკოლამ 2021 წელს კვლევით კომპანიას დაუკვეთა ბაზარზე არსებული ზოგადსაგანმანათლებლო კერძო სკოლების იდენტიფიცირება, მათი შემოთავაზებების მიმართებაში კონკურენტული უპირატესობებისა და სუსტი მხარეების შესწავლა, კონკურენტთა ანალიზის ფარგლებში მოხდა სხვა სასწავლო დაწესებულებების განვითარების შეფასება. პირდაპირი და არაპირდაპირი კონკურენტების გამოვლენა, მათი მარკეტინგისა და საგანმანათლებლო სერვისების შესახებ ზუსტი ინფორმაციის მიღება, რაც დაგეგმვარა მომდევნო წლის სამოქმედო გეგმის შემუშავებაში.

პირდაპირი კონკურენტები:

ნიუტონის თავისუფალი სკოლა
ბრიტანულ-ქართული აკადემია
ქართულ-ევროპული სკოლა
წმინდა გიორგის საერთაშორისო სკოლა

არაპირდაპირი კონკურენტები:

თბილისის თავისუფალი სკოლა
ლოგოსი
ზალდასტანიშვილი
ქართულ-ამერიკული

2.3 საქმიანობის განვითარების გეგმები

სკოლა გეგმავს გაამყაროს არსებული ურთიერთობები კემბრიჯის საერთაშორისო საგამოცდო ცენტრთან. ასევე შექმნას ახალი კავშირები, დახვეწოს არსებული სასწავლო პროგრამები და განავითაროს ინფრასტრუქტურა. მარკეტინგული და პიარ აქტივობების მეშვეობით აამაღლოს სკოლის ცნობადობა, გაზარდოს როგორც საერთაშორისო ისე ქართველი მოსწავლეების რიცხვი. ბოლო რამოდენიმე წელია ჩვენი მოსწავლეები მონაწილეობას იღებენ საერთაშორისო კონკურსებზე, ტურნირებსა და სამეცნიერო ოლიმპიადებზე. გარდა კონკურსებისა სკოლა გეგმავს შემეცნებით-გასვლით ტურებს საზღვარგარეთ არსებულ ცნობილ სამეცნიერო და კულტურულ ცენტრებში.

2.4 დასაქმებულთა რაოდენობა და საშუალო ხელფასი

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იუჯი სკოლაში დასაქმებულთა რაოდენობა 230-ს შეადგენს. დასაქმებულთა საშუალო დარიცხულმა ხელფასმა კი 1207 ლარი შეადგინა.

2.5 არაფინანსური რისკებისა და გაურკვევლობის ანალიზი

2.5.1 პოლიტიკურ-გეოგრაფიული რისკები და გაურკვევლობები:

სახელმწიფომ ვერ მოახერხა შეემუშავებინა ერთიანი მიდგომა უცხოელი მოქალაქეების მიმართ. არ არსებობს სასაზღვრო და იმიგრაციის რეგულაციები, უვიზო რეჟიმში მყოფი ქვეყნების მოქალაქეებისთვის ბინადრობის ნებართვის გაცემის წესები. რაც არასტაბილურ გარემოს ქმნის უცხოელი მოსწავლეების მიმართ. ყოველივე ეს ლახავს საქართველოს, როგორც საგანმანათლებლო დანიშნულების ადგილის საერთაშორისო იმიჯს, ქმნის განათლების ექსპორტისთვის უკიდურესად არასტაბილურ გარემოს და უცხოელ მოქალაქეებს აიძულებს დაგეგმვა განახორციელონ უკიდურესი გაურკვევლობის პირობებში.

ქვეყანაში არასტაბილური ეკონომიკური მდგომარეობა დიდ გავლენას ახდენს სკოლის სამიანობაზე. რეგულაციების ცვლილება (სავალდებულო თუ სარეკომენდაციო ნორმები, კონტროლის წესი), პოლიტიკური დაგაწყვეტილებები სკოლების დაფინანსების გაზრდისა თუ შემცირების შესახებ, ინფრასტრუქტურის გაუმჯობესების, ტექნიკური აღჭურვის, მასწავლებლების გადამზადების, სახელმწიფო სკოლების პრივატიზაციის დაწყების თუ შეჩერების და ა.შ. შესახებ ცვლის მდგომარეობას ბაზარზე, კონკურენტებს, წარმოქმნის ახალ შესაძლებლობებს, საფრთხეებს და ზოგადად, დიდ გავლენას ახდენს UG-სკოლაზე.

2.5.2 მაკროეკონომიკური რისკები და გაურკვევლობები

ეროვნული ვალუტის არასტაბილურობა აშშ-ის დოლარის მიმართ

ეროვნული ვალუტა არასტაბილურია და ხელისუფლებაში არსებული ეკონომიკური განვითარების ხედვის პირობებში, სავარაუდოდ არასტაბილურობა შენარჩუნდება. გარდა ამისა ინფრასტრუქტურული განვითარებაც ძვირდება, რადგან ამისთვის საჭირო მასალები (საშენი მასალები, კომპიუტერული და სხვა ტექნიკა) ძირითადად იმპორტირებულია.

სოციალური ფაქტორები

დემოგრაფიულად ქვეყნის მოსახლეობა არ იზრდება. თუმცა, ტრადიციულ-კულტურულად, საქართველოს მოსახლეობა დიდ მნიშვნელობას ანიჭებს ბავშვების განათლებას და მზადაა ხარისხიანი მომსახურების მისაღებად ფული გადაიხადოს. ბოლო წლებში შეიმჩნევა სასკოლო ხარისხიანი განათლების მიმართ მოთხოვნის სტაბილური ზრდა.

მნიშვნელოვანია უცხოელთა ბაზრის გაზრდის დინამიკა. სკოლის საერთაშორისო აკრედიტაციიდან გამომდინარე, სკოლით დაინტერესება გაიზარდა ქვეყანაში მცხოვრებ არაქართული მოსახლეობის სოციალურ წრეებში.

ტექნოლოგიური ფაქტორები

სასკოლო საქმიანობა არ მოითხოვს მაღალტექნოლოგიურ ინფრასტრუქტურას. ის უფრო შრომატევად კატეგორიას მიეკუთვნება ვიდრე კაპიტალტევადს. თუმცა, არ უნდა მოხდეს ჩამორჩენა კომპიუტერული ტექნიკისა და პროგრამული უზრუნველყოფების განვითარებასთან. სამწუხაროდ, ქართული გრიფირებული სახელმძღვანელოები არ იძლევა უახლესი ტექნოლოგიების გამოყენების საშუალებას, სწორედ ამიტომ, მნიშვნელოვანია მოხდეს დამატებით, არჩევითი პროგრამების სახით, მოსწავლეებისათვის ბრიტანული, ან სხვა ქვეყნების სახელმძღვანელოებისა და პროგრამების შეთავაზება, რომლებიც აწყობილია აუდიო-ვიდეო მასალის, ლაბორატორიული, თანამედროვე ტექნიკის, „სმარტ ბორდებისა“ თუ სხვა ტექნიკის გამოყენებით და მათ ბაზაზე.

ტექნიკის პანდემიის პერიოდში გამოყენების აქტიურობიდან გამომდინარე, ძალიან დაჩქარებულია ტექნიკის ცვლის, ამორტიზაციის პროცესი. სკოლისათვის მნიშვნელოვანია მოხდეს ტექნიკის მიმართ გამოყოფილი ბიუჯეტის გადახედვა.

2.5.3 დარგის სპეციფიკური რისკები და გაურკვევლობები:

სახელწიფო არ ახდენს განათლების ხარისხის რეალურ კონტროლს, ხელმძღვანელობს რა ორმაგი სტანდარტით სხვადასხვა საჯარო სკოლებთან მიმართებაში.

რისკები:

- საკანონმდებლო რეგულაციების შესაძლო ცვლილება, რამაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს სკოლის განვითარებაზე;
- მოსწავლეების გადინება თანხის გადაუხდელობის გამო (ქვეყანაში არსებული მძიმე ეკონომიკური მდგომარეობიდან გამომდინარე).

დირექტორი მანანა სანაძე

მნიშვნელოვანია უცხოელთა ბაზრის გაზრდის დინამიკა. სკოლის საერთაშორისო აკრედიტაციიდან გამომდინარე, სკოლით დაინტერესება გაიზარდა ქვეყანაში მცხოვრებ არაქართული მოსახლეობის სოციალურ წრეებში.

ტექნოლოგიური ფაქტორები

სასკოლო საქმიანობა არ მოითხოვს მაღალტექნოლოგიურ ინფრასტრუქტურას. ის უფრო შრომატევად კატეგორიას მიეკუთვნება ვიდრე კაპიტალტევადს. თუმცა, არ უნდა მოხდეს ჩამორჩენა კომპიუტერული ტექნიკისა და პროგრამული უზრუნველყოფების განვითარებასთან. სამწუხაროდ, ქართული გრიფირებული სახელმძღვანელოები არ იძლევა უახლესი ტექნოლოგიების გამოყენების საშუალებას, სწორედ ამიტომ, მნიშვნელოვანია მოხდეს დამატებით, არჩევითი პროგრამების სახით, მოსწავლეებისათვის ბრიტანული, ან სხვა ქვეყნების სახელმძღვანელოებისა და პროგრამების შეთავაზება, რომლებიც აწყობილია აუდიო-ვიდეო მასალის, ლაბორატორიული, თანამედროვე ტექნიკის, „სმარტ ბორდებისა“ თუ სხვა ტექნიკის გამოყენებით და მათ ბაზაზე.

ტექნიკის პანდემიის პერიოდში გამოყენების აქტიურობიდან გამომდინარე, ძალიან დაჩქარებულია ტექნიკის ცვლის, ამორტიზაციის პროცესი. სკოლისათვის მნიშვნელოვანია მოხდეს ტექნიკის მიმართ გამოყოფილი ბიუჯეტის გადახედვა.

2.5.3 დარგის სპეციფიკური რისკები და გაურკვევლობები:

სახელწიფო არ ახდენს განათლების ხარისხის რეალურ კონტროლს, ხელმძღვანელობს რა ორმაგი სტანდარტით სხვადასხვა საჯარო სკოლებთან მიმართებაში.

რისკები:

- საკანონმდებლო რეგულაციების შესაძლო ცვლილება, რამაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს სკოლის განვითარებაზე;
- მოსწავლეების გადინება თანხის გადაუხდელობის გამო (ქვეყანაში არსებული მძიმე ეკონომიკური მდგომარეობიდან გამომდინარე).

დირექტორი მანანა სანაძე

მ. სანაძე



შპს იუჯი სკოლა
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე	3
დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე	5
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	8
კონსოლიდირებული საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	9
ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	10

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს იუჯი სკოლის დამფუძნებლებს:

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

მოსაზრება

ჩვენ განვახორციელეთ შპს იუჯი სკოლის (შემდეგში, „ჯგუფი“) თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების (გვ. 6-19) აუდიტი, რომელიც შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისაგან, აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისათვის კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კონსოლიდირებული საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებისა და კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისაგან, ასევე - ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებისაგან, რომელიც შეიცავს მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვასა და სხვა ახსნა-განმარტებით ინფორმაციას.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე, მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისათვის, მცირე და საშუალო საწარმოთათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში ტექსტში ასს-ები) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ ჯგუფისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ჯგუფის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს 2021 წლის 31 დეკემბრით დათარიღებულ მმართველობის ანგარიშს (საქმიანობის მიმოხილვას), რომელიც აკინძულია წინამდებარე აუდიტის დასკვნასა და ფინანსურ ანგარიშგებათან ერთად (იხილეთ გვ. ii-vii), მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოთ აღნიშნულ სხვა ინფორმაციას, და გარდა ქვემოთ - „დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნები“ - ნაწილში გაცემული დასკვნისა არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოთ აღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც უტყუარად და სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე, შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

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

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომებით გამოწვეულ ფინანსურ ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა, შეიძლება, გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნი, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება, ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით, შეიძლება, ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

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

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია ბ-ნი ბესიკ ბისეიშვილი.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ჩვენთვის წარდგენილ თანდართულ (იხილეთ გვ.ii-vii) მმართველობის ანგარიშსზე (საქმიანობის მიმოხილვა) საქართველოს კანონის „ბუღალტრული აღრიცხვისა, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ შესაბამისად (შემდგომში ტექსტში - კანონი). კანონის მე-7 მუხლის შესაბამისად, ჩვენი პასუხისმგებლობაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე, გამოვთქვათ მოსაზრება საქმიანობის მიმოხილვის ანგარიშის ამ კანონის მე-7 მუხლთან შესაბამისობაზე.

ჩვენი აზრით მმართველობით ანგარიშგების (საქმიანობის მიმოხილვის) კანონით განსაზღვრული ნაწილები, კომპანიის საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, შეესაბამება კანონის მე-7 მუხლის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია ბ-ნი ბესიკ ბისეიშვილი.



ბესიკ ბისეიშვილი (აუდიტორის სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-988241)

პარტნიორი

შპს ბეიკერ ტილი ჯორჯია

20 იანვარი, 2023 წელი

თბილისი, საქართველო

შპს იუჯი სკოლა
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

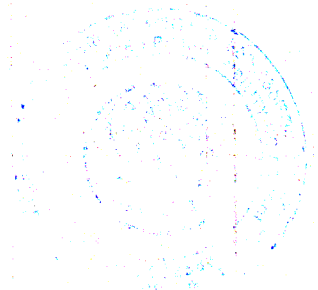
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები (შენიშვნა 3)	12,943,659	12,861,842
არამატერიალური აქტივები	1,451	808
სულ გრძელვადიანი აქტივები	12,945,110	12,862,650
მოკლევადიანი აქტივები		
მისაღები სესხები	33	1,610,265
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება (შენიშვნა 4)	106,760	810,273
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები (შენიშვნა 5)	33,257	37,594
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	-	-
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები (შენიშვნა 6)	564,055	434,727
სულ მოკლევადიანი აქტივები	704,105	2,892,859
სულ აქტივები	13,649,215	15,755,509
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		
საკუთარი კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	7,706,833	5,546,583
გაუნაწილებელი მოგება	(3,622,561)	(3,378,017)
სულ საკუთარი კაპიტალი	4,084,272	2,168,566
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
ნასესხები საშუალებები (შენიშვნა 7)	6,341,455	9,531,025
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	6,341,455	9,531,025
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
მიმდინარე ნასესხები საშუალებები (შენიშვნა 7)	1,810,286	1,184,742
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება (შენიშვნა 8)	1,297,697	2,785,858
გადასახდელი გადასახადები	115,505	85,318
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	3,223,488	4,055,918
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	13,649,215	15,755,509

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2023 წლის 20 იანვარს:

დირექტორი, ქ-ნ მანანა სანაძე

მ. სანაძე



შპს იუჯი სკოლა

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

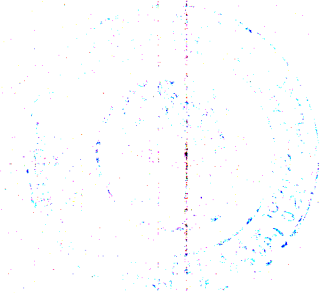
კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	31 დეკემბერი	
	2021 წ.	2020 წ.
სწავლების საფასური (შენიშვნა 9)	4,490,483	3,349,895
შრომის ანაზღაურება	(2,893,617)	(2,238,842)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(262,658)	(272,199)
სარემონტო და კომუნალური დანახარჯები (შენიშვნა 10)	(992,647)	(428,302)
მარკეტინგული დანახარჯები	(2,678)	(19,567)
სხვა შემოსავლები და ხარჯები, ნეტო (შენიშვნა 11)	(522,681)	114,303
წმინდა ფინანსური ხარჯები(შენიშვნა 12)	(60,746)	(1,733,854)
მოგება დაბეგრამდე	(244,544)	(1,228,566)
მოგების გადასახადის ხარჯი	-	-
მიმდინარე წლის მოგება	(244,544)	(1,228,566)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-
სულ სრული შემოსავალი	(244,544)	(1,228,566)

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2023 წლის 20 იანვარს:

დირექტორი, ქ-ნ მანანა სანაძე

მ. სანაძე



შპს იუჯი სკოლა

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	31 დეკემბერი	
	2021 წ.	2020 წ.
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	4,933,562	2,965,220
მომწოდებლებისათვის და მომუშავეებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(4,478,401)	(2,662,167)
საოპერაციო საქმიანობიდან ფულადი სახსრების შემოსვლა	455,161	303,053
გადახდილი პროცენტი	(585,090)	(757,090)
მიღებული პროცენტები	212,465	-
საოპერაციო საქმიანობით წარმოქმნილი ნეტო ფულადი სახსრები	82,536	(454,037)
ფულადი სახსრების ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან		
სესხის გაცემა	-	(1,382,238)
გაცემული სესხის დაფარვა	1,428,681	491
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(1,339,112)	(2,504,648)
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	89,569	(3,886,395)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხის სახით მიღებული თანხები	7,940,501	2,920,060
კაპიტალის ზრდა	2,160,250	-
სესხის დაფარვა	(10,114,421)	(1,002,647)
საფინანსო საქმიანობით წარმოქმნილი ნეტო ფულადი სახსრები	(13,670)	1,917,413
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების ნეტო ზრდა (შემცირება)	158,435	(2,423,019)
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის დასაწყისში	434,727	2,712,331
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული შედეგი ფულად	(29,107)	145,415
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის ბოლოს	564,055	434,727

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2023 წლის 20 იანვარს:

დირექტორი, ქ-ნ მანანა სანაძე

2.16.19



შპს იუჯი სკოლა

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

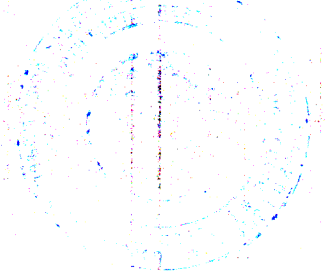
კონსოლიდირებული საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს	5,546,583	(2,149,451)	3,397,132
2020 წლის სრული შემოსავალი	-	(1,228,566)	(1,228,566)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	5,546,583	(3,378,017)	2,168,566
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვარს	5,546,583	(3,378,017)	2,168,566
კაპიტალის ზრდა	2,160,250	-	2,160,250
2021 წლის სრული შემოსავალი	-	(244,544)	(244,544)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	7,706,833	(3,622,561)	4,084,272

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა
2023 წლის 20 იანვარს:

დირექტორი, ქ-ნ მანანა სანაძე

გ. 169



შპს იუჯი სკოლა

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები (შენიშვნა 3)	12,943,659	12,861,842
არამატერიალური აქტივები	1,451	808
სულ გრძელვადიანი აქტივები	12,945,110	12,862,650
მოკლევადიანი აქტივები		
მისაღები სესხები	33	1,610,265
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება (შენიშვნა 4)	106,760	810,273
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები (შენიშვნა 5)	33,257	37,594
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	-	-
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები (შენიშვნა 6)	564,055	434,727
სულ მოკლევადიანი აქტივები	704,105	2,892,859
სულ აქტივები	13,649,215	15,755,509
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		
საკუთარი კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	7,706,833	5,546,583
გაუნაწილებელი მოგება	(3,622,561)	(3,378,017)
სულ საკუთარი კაპიტალი	4,084,272	2,168,566
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
ნასესხები საშუალებები (შენიშვნა 7)	6,341,455	9,531,025
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	6,341,455	9,531,025
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
მიმდინარე ნასესხები საშუალებები (შენიშვნა 7)	1,810,286	1,184,742
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება (შენიშვნა 8)	1,297,697	2,785,858
გადასახდელი გადასახადები	115,505	85,318
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	3,223,488	4,055,918
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	13,649,215	15,755,509

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2023 წლის 20 იანვარს:

დირექტორი, ქ-ნ მანანა სანაძე

შპს იუჯი სკოლა

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	31 დეკემბერი	
	2021 წ.	2020 წ.
სწავლების საფასური (შენიშვნა 9)	4,490,483	3,349,895
შრომის ანაზღაურება	(2,893,617)	(2,238,842)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(262,658)	(272,199)
სარემონტო და კომუნალური დანახარჯები (შენიშვნა 10)	(992,647)	(428,302)
მარკეტინგული დანახარჯები	(2,678)	(19,567)
სხვა შემოსავლები და ხარჯები, ნეტო (შენიშვნა 11)	(522,681)	114,303
წმინდა ფინანსური ხარჯები(შენიშვნა 12)	(60,746)	(1,733,854)
მოგება დაბეგვრამდე	(244,544)	(1,228,566)
მოგების გადასახადის ხარჯი	-	-
მიმდინარე წლის მოგება	(244,544)	(1,228,566)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-
სულ სრული შემოსავალი	(244,544)	(1,228,566)

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2023 წლის 20 იანვარს:

დირექტორი, ქ-ნ მანანა სანაძე

შპს იუჯი სკოლა

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	31 დეკემბერი	
	2021 წ.	2020 წ.
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	4,933,562	2,965,220
მომწოდებლებისათვის და მომუშავეებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(4,478,401)	(2,662,167)
საოპერაციო საქმიანობიდან ფულადი სახსრების შემოსვლა	455,161	303,053
გადახდილი პროცენტი	(585,090)	(757,090)
მიღებული პროცენტები	212,465	-
საოპერაციო საქმიანობით წარმოქმნილი ნეტო ფულადი სახსრები	82,536	(454,037)
ფულადი სახსრების ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან		
სესხის გაცემა	-	(1,382,238)
გაცემული სესხის დაფარვა	1,428,681	491
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(1,339,112)	(2,504,648)
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	89,569	(3,886,395)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხის სახით მიღებული თანხები	7,940,501	2,920,060
კაპიტალის ზრდა	2,160,250	-
სესხის დაფარვა	(10,114,421)	(1,002,647)
საფინანსო საქმიანობით წარმოქმნილი ნეტო ფულადი სახსრები	(13,670)	1,917,413
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების ნეტო ზრდა (შემცირება)	158,435	(2,423,019)
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის დასაწყისში	434,727	2,712,331
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული შედეგი ფულად	(29,107)	145,415
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის ბოლოს	564,055	434,727

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2023 წლის 20 იანვარს:

დირექტორი, ქ-ნ მანანა სანაძე

შპს იუჯი სკოლა

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კონსოლიდირებული საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს	5,546,583	(2,149,451)	3,397,132
2020 წლის სრული შემოსავალი	-	(1,228,566)	(1,228,566)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	5,546,583	(3,378,017)	2,168,566
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვარს	5,546,583	(3,378,017)	2,168,566
კაპიტალის ზრდა	2,160,250	-	2,160,250
2021 წლის სრული შემოსავალი	-	(244,544)	(244,544)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	7,706,833	(3,622,561)	4,084,272

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2023 წლის 20 იანვარს:

დირექტორი, ქ-ნ მანანა სანაძე

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები**შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია**

შპს „იუჯი სკოლა“ დაარსდა 2008 წლის 02 ივლისის საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად, (საიდენტიფიკაციო კოდი: 205258344). კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საგანმანათლებლო მომსახურების გაწევა. კომპანიის იურიდიული მისამართია: ქ. თბილისი კოსტავას 77 ნომერი.

2021 წლის 31 დეკემბრამდე კომპანიის დამფუძნებელია: შპს საქართველოს უნივერსიტეტი, წილი 100%. შპს საქართველოს უნივერსიტეტის მაცონტროლებელი და ბენეფიციარები არიან შემდეგი ფიზიკური პირები: ქ-ნ გიული ალასანია - 37,5 პროცენტი, ქ-ნ მანანა სანაძე 50 პროცენტი, ბ-ნ ნიკოლოზ ალასანია- 12,5 პროცენტი.

შენიშვნა 2. მნიშვნელოვანი საადრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა**2.1 მომზადების საფუძველი.**

წინააღმდეგარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის შესაბამისად (მსს ფასს).

მსს ფასს-ს შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს გარკვეული საადრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ასევე მოითხოვს კომპანიის საადრიცხვო პოლიტიკის პროცესში წამოჭრილი გადაწყვეტილებების განხორციელების მართვას. საკითხები, რომლებიც შეიცავს გარკვეულ სირთულეებს ან საკითხები სადაც დაშვებები და შეფასებები მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგებისთვის განმარტებული შენიშვნა 2.17-ში.

2.2 კონსოლიდაცია**(ა) შვილობილი კომპანიები**

შვილობილი არის ყველა კომპანია რომელზეც ჯგუფს აქვს უფლებამოსილება რომ მართოს კომპანიის ფინანსური და საოპერაციო პოლიტიკა (ან რელევანტური საქმიანობის მართვის შესაძლებლობა), და ფლობს კომპანიის ხმის უფლების მქონე აქციების 50%-ზე მეტს. შვილობილი კომპანიები სრულად კონსოლიდირებულია ჯგუფის მიერ კონტროლის მოპოვების დღიდან.

შპს იუჯი სკოლა 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფლობდა საქართველოში რეგისტრირებულ შემდგომ შვილობილ კომპანიებს:

შვილობილი	ფლობის წილი	სტატუსი
შპს "იუჯი მედიკალ"	100%	მოქმედი

სრულად ელიმინირებულია ყველა შიდა ჯგუფური ტრანზაქცია, ბალანსები და ჯგუფის შიგნით ტრანზაქციიდან მიღებული არარეალიზებული მოგება, ასევე ელიმინირებულია არარეალიზებული ზარალი იმ შემთხვევაში თუ ტრანზაქცია არ მოიცავს მტკიცებულებას რომ გადაცემული აქტივი გაუფასურებულია. საჭიროების შემთხვევაში, შვილობილი კომპანიების საბუღალტრო პოლიტიკა შეიცვალა ჯგუფის მიერ მიღებული პოლიტიკის შესაბამისად.

2.3 უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშება**(ა) სამუშაო და წარდგენის ვალუტა**

ჯგუფის თითოეული ერთეულის სამუშაო ვალუტა არის ის ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ძირითად ეკონომიკურ გარემოში, რომელშიც მოცემული ერთეული ფუნქციონირებს. ჯგუფის სამუშაო და წარდგენის ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა (ქართული ლარი).

ჯგუფისათვის შესაბამისი ძირითადი უცხოური ვალუტის ოფიციალური გაცვლითი კურსები ბალანსის თარიღისათვის მოცემულია ქვემოთ:

	აშშ დოლარი	ევრო
31 დეკემბერი 2020	3.2766	4.0233
31 დეკემბერი 2021	3.0976	3.5040

(ბ) ოპერაციები და ნაშთები

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია შესაბამის ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციების თარიღის შესაბამისი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტირება ხდება ანგარიშსწორების წარდგენის თარიღისთვის არსებული გაცვლითი კურსით, ქართულ ლარში. უცხოური ვალუტით მიღებული მოგება ან ზარალი ფულად მუხლებზე, წარმოადგენს, პერიოდის დასაწყისში არსებული, უფექტური საპროცენტო განაკვეთითა და პერიოდის განმავლობაში განხორციელებული გადახდებით დაკორექტირებული

მოქმედი ვალუტის ამორტიზირებული ღირებულებისა და პერიოდის ბოლოს არსებული, შესაბამისი გაცვლითი კურსით დაკორექტირებული, უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ამორტიზირებული ღირებულების სხვაობას. არაფულადი აქტივები, რომლის ისტორიული ღირებულება უცხოურ ვალუტაშია, გადმოიყვანება მოქმედ ვალუტაში ოპერაციის მოხდენის თარიღის შესაბამისი კურსით.

უცხოური ვალუტის კონვერტაციით წარმოშობილი სხვაობა აღიარდება მოგება ან ზარალში.

2.4 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება დაგროვილი ცვეთით შემცირებული ისტორიული ღირებულებით. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებითა და სხვა პირდაპირი ხარჯებით.

ძირითადი საშუალებების ჯგუფი როდესაც შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე.

მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიშობა აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით, მიღებულ სარგებელსა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ხარჯები, დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან და აღრიცხული დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის საშუალებით, თითოეული აქტივის სასიცოცხლო პერიოდის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში. აქტივების სასიცოცხლო პერიოდი შემდეგნაირად ნაწილდება:

	სასარგებლო მომსახურების ვადა
შენობა-ნაგებობანი	30
ავეჯი და აღჭურვილობა	5-10
ბიბლიოთეკა	10
ავტომობილები	5

2.5 არამატერიალური აქტივები

ჯგუფის მიერ შეძენილი არამატერიალური აქტივები, რომელთაც აქვთ განსაზღვრული სასიცოცხლო პერიოდი, წარდგენილია დაგროვილი ამორტიზაციით შემცირებული ისტორიული ღირებულებით.

ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაზე წრფივი მეთოდით 10 წლის გაანგარიშებით.

2.6 მარაგები

მარაგები წარდგენილია თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებებს შორის უმცირესით. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულების შეფასება ხდება საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე და მოიცავს სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შეძენის დროს და მათ ამჟამინდელ ადგილას და მათ მდგომარეობაში მოსაყვანად გაწეულ დანახარჯებს.

2.7 სავაჭრო დებიტორები

სავაჭრო დებიტორები შედგება მისაღები მოსაკრებლებისა და წინასწარი გადახდებისგან. სავაჭრო მოთხოვნებს წარმოადგენს სტუდენტების გადასახდელი მოსაკრებლები და მოთხოვნები ჯგუფის კონტრაქტორი ორგანიზაციების მიმართ.

სავაჭრო დებიტორები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით, გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

2.8 ფული და ფულადი სახსრების ექვივალენტები

ფულად სახსრებსა და ფულადი სახსრების ექვივალენტებში იგულისხმება ნაღდი ფული, ბანკში განთავსებული დეპო-ზიტები მოთხოვნამდე და სხვა მოკლევადიანი მაღალ-ლიკვიდური ინვესტიციები, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამი თვე, ან უფრო ნაკლებია. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტებისაგან ფულადი სახსრების ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისათვის. ის ნაშთები, რომელთა შეზღუდვა ხდება, რათა არ მოხდეს მათი გაცვლა, ან ვალდებულების დასაფარავად გამოყენება, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვის განმავლობაში აისახება

სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

2.9 დამატებითი ღირებულების გადასახადი

გაყიდვებთან დაკავშირებული ჩასათვლელი დამატებითი ღირებულების გადასახადი გადაეხდება საგადასახადო ორგანოებს უფრო ადრე, ვიდრე ადგილი ექნება შემდეგ მოვლენებს (ა) მომხმარებლებიდან დებიტორული დავალიანების ამოღება, ან (ბ) პროდუქტის, ან მომსახურების მიწოდება მომხმარებლებისათვის. დასაბრუნებელი დღგ ზოგადად ამოღებადია ჩასათვლელი დღგ-ს მიმართ, დღგ-ს ანგარიშფაქტურის მიღების შემდეგ. საგადასახადო ორგანოები დღგ-ს ნეტო საფუძველზე დაფარვის ნებას იძლევიან. რეალიზაციასთან და შესყიდვებთან დაკავშირებული დღგ-ს აღიარება ხდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ნეტო საფუძველზე. როდესაც შექმნილია დებიტორული დავალიანების გაუფასურების ანარიცხი, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება დებიტორის მიერ გადასახდელი მთლიანი თანხით, დღგ-ს ჩათვლით.

2.10 ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები

ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები გაურკვეველი ვადის ან ოდენობის არაფინანსური ვალდებულებებია. მათი დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც ჯგუფში შემავალ კომპანიას გააჩნია მიმდინარე სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსულში მომხდარი მოვლენების შედეგად და მოსალოდნელია ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა აღნიშნული ვალდებულების დაფარვისათვის და შესაძლებელია ვალდებულების საიმედოდ შეფასება.

2.11 სესხები

სესხები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, ოპერაციის ხარჯების განტების საშუალებით. აღიარების შემდგომ ისინი წარდგენილია ამორტიზირებული ღირებულებით. ნებისმიერი სხვაობა ნაკადებსა და დაფარვის ღირებულებას შორის აღიარდება სესხის მთელი ვადის განმავლობაში მოგება-ზარალის პერიოდში.

2.12 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაქტის ხელმოწერი მეორე მხარე შეასრულებს თავის საკონტრაქტო ვალდებულებებს. მათი ასახვა ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

2.13 შემოსავლების აღიარება

შემოსავლები აღიარდება იმ შემთხვევაში, თუ ცალსახად შესაძლებელია ოპერაციის შედეგად ეკონომიკური სარგებლის მიღება და თანხობრივად ამ შემოსავლის საიმედოდ შეფასება. აღიარების მომენტი არ არის დამოკიდებული ეკონომიკური შემოსავლის ფაქტობრივად მიღების დროზე. შემოსავალი ფასდება მიღებული ან მისაღები შეთავაზების სამართლიანი ღირებულებით გადასახადების გარეშე. ამ პროცესში გაითვალისწინება გადახდის პირობები. ჯგუფი წარმოადგენს გამყიდველს და არა აგენტს ან მინდობილ პირს ყველა მის შემოსავლის მიმღებ ოპერაციაში, მას აქვს ფასდადების პროცესის კონტროლი და მასზე ზემოქმედებს ოპერაციის შედეგად წარმოშობილი კონტრაგენტის საკრედიტო რისკი.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ყველა ფინანსური ინსტრუმენტის შემთხვევაში, საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის ის განაკვეთი, რომელიც მოსალოდნელ სამომავლო ფულად გადახდებს/შემოსავლებს ფინანსური ინსტრუმენტის სასარგებლო მომსახურების ხანგრძლივობის, ან სადაც შესაფერისია, უფრო მოკლე ვადის განმავლობაში აღისკონტირებს ფინანსური აქტივის თუ ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

2.14 დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები

გადასახდელი ხელფასები, წლიური შვებულება და ავადმყოფობის გამო შვებულებით სარგებლობა, პრემიები, და სხვა სარგებელი (საკვები, ბინით უზრუნველყოფა, ტრანსპორტირება, და სხვ.) დაირიცხება იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც მათთან დაკავშირებული მომსახურების მიწოდებას განახორციელებენ ჯგუფის დაქირავებული მომუშავეები. ჯგუფში შემავალ კომპანიებს არ გააჩნიათ იურიდიული, ან კონსტრუქციული ვალდებულება განახორციელონ საპენსიო, ან ანალოგიური სარგებლის გადახდა.

2.15 ურთიერთგადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა და ნეტო თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მარტოოდენ მაშინ, როდესაც არსებობს კანონმდებლობით გათვალისწინებული უფლება, რომელიც ითვალისწინებს აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვას და არსებობს განზრახვა, რომ ურთიერთგადაფარვა მოხდეს ნეტო სიდიდით, ან მოხდეს აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა ერთდროულად.

2.16 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც ერთი საწარმოსთვის წარმოშობს ფინანსურ აქტივს, ხოლო მეორესთვის - ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებებით, პლუს გარიგების დანახარჯებით. გარიგების ფასი არის თავდაპირველი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულება. თავდაპირველი აღიარების დროს მიღებული შემოსულობის ან ზარალი მხოლოდ მაშინ აისახება, თუ არსებობს განსხვავება რეალურ ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის, რომლის დასაბუთებაც შესაძლებელია იმავე ინსტრუმენტის სხვა დაკვირვებად საბაზრო გარიგებებით, ან შეფასების ისეთი მეთოდით, რომელიც მხოლოდ დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემების გამოყენებას გულისხმობს.

ყველა ფინანსური აქტივის შესყიდვა და გაყიდვა, რომელთა მიწოდება მოითხოვება მარეგულირებელი წესებით ან ბაზარზე დამკვიდრებული პრაქტიკით (ყიდვა-გაყიდვის “ჩვეულებრივი გზა”) დადგენილ ვადებში, აისახება გარიგების დადების თარიღით, რომელიც არის ის თარიღი, როდესაც კომპანია ფინანსური აქტივის მიწოდების ვალდებულებას იღებს. ყველა სხვა შესყიდვის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია ხდება ინსტრუმენტის საკონტრაქტო პირობების მონაწილე.

შეფასება. ფინანსური ინსტრუმენტები აისახება რეალური ღირებულებებით ან ამორტიზირებული ღირებულებებით, მათი კლასიფიკაციის მიხედვით, როგორც ქვემოთ არის აღწერილი.

რეალური ღირებულება გახლავთ თანხა, რომლითაც შეიძლება აქტივი გაიყვალოს ან ვალდებულება დაიფაროს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის “გამლილი ხელის მანძილის პრინციპით”. რეალური ღირებულება არის მიმდინარე შეთავაზებული ფასი ფინანსური აქტივებისათვის და მოთხოვნილი ფასი ფინანსური ვალდებულებებისათვის, რომლებიც კოტირებულია აქტიურ ბაზარზე. ურთიერთგადამფარავი საბაზრო რისკების მქონე აქტივებისა და ვალდებულებებისთვის კომპანიამ შეიძლება საშუალო საბაზრო ფასები გამოიყენოს ურთიერთგადამფარავი რისკის პოზიციების რეალური ღირებულების დადგენისათვის და შეთავაზებული ფასი ან მოთხოვნილი ფასი გამოიყენოს ღია პოზიციების შესაფერისად დაბალანსებისათვის. ფინანსური ინსტრუმენტი აქტიურ ბაზარზე კოტირებულად განიხილება, თუ კოტირებული ფასები იოლად და რეგულარულად მიღებადია ბირჟიდან ან სხვა დაწესებულებიდან და აღნიშნული ფასები ასახავს აქტიურ და რეგულარულ საბაზრო გარიგებებს საფონდო ბირჟაზე “გამლილი ხელის მანძილის” პრინციპით.

შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი სახსრების ნაკადის მოდელები ან მოდელები გამლილი ხელის მანძილის პრინციპით დადებული ბოლოდროინდელი გარიგებების, ან ინვესტიციის მიმღების ფინანსური მონაცემების გათვალისწინების საფუძველზე, გამოიყენება იმ გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შეფასებისათვის, რომელთათვისაც გარე საბაზრო ინფორმაცია არ არის ხელმისაწვდომი. შეფასების მეთოდებით შეიძლება მოითხოვებოდეს ისეთი დაშვებების გაკეთება, რომლებიც არ არის გამყარებული დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემებით. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულია ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები თუ მსგავსი დაშვებების გონივრულად შესაძლებელი ალტერნატივით შეცვლის შედეგად მიიღება მნიშვნელოვნად განსხვავებული მოგება, შემოსავალი, მთლიანი აქტივები ან მთლიანი ვალდებულებები.

გარიგების დანახარჯები არის ნამეტი დანახარჯები, რომლებიც წარმოადგენს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების შესყიდვის, ემისიის ან რეალიზაციის პირდაპირ დანახარჯებს. ნამეტი დანახარჯები არის დანახარჯები, რომლებიც არ წარმოიშობოდა, თუ არ განხორციელდებოდა გარიგება. გარიგების დანახარჯები მოიცავს აგენტების (გაყიდვის აგენტებად მოქმედ დაქირავებულ მომუშავეთა ჩათვლით), მრჩეველების, ბროკერებისა და დილერების ხელფასებსა და საკომისიოებს, მარეგულირებელი სააგენტოებიდან და საფონდო ბირჟებიდან მოსაკრებლებსა და სატრანსფერო ბაჟსა თუ სავალდებულო მოსაკრებელს. გარიგების დანახარჯები არ მოიცავს პრემიებსა და ფასდათმობებს, ფინანსურ დანახარჯებსა და შიდა ადმინისტრაციულ თუ მფლობელთა დანახარჯებს.

ამორტიზებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი აღიარდა თავდაპირველი აღიარებისას, შემცირებული ძირითადი თანხის გადახდით, მიმატებული დარიცხული პროცენტის თანხა და ფინანსური ინსტრუმენტებისათვის, შემცირებული მიღებული გაუფასურების ზარალის ჩამოწერით. დარიცხული პროცენტის თანხა მოიცავს თავდაპირველი აღიარებისას გადავადებული გარიგების დანახარჯების ამორტიზაციას და პრემიას ან ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დაფარვის ვადამდე ფლობილი ფინანსური ინსტრუმენტის დისკონტირებული ღირებულება. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯები, როგორც დარიცხული კუპონის, ისე ამორტიზირებული დისკონტის ან პრემიის ჩათვლით (წარმოშობისას გადავადებული საზღაურის ჩათვლით, თუ ასეთი არსებობს), ცალ-ცალკე კი არ აისახება, არამედ აისახება კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში დაკავშირებული მუხლების საბალანსო ღირებულებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის ფინანსური საპროცენტო შემოსავლების ან ხარჯების შესაბამის პერიოდში გადანაწილების მეთოდი, ისე რომ მიღებულ იქნეს პერიოდის მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საბალანსო ღირებულებაზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად აღისკონტებს მომავალში მისაღებ ან გადასახდელ სავარაუდო ფულად სახსრებს (სამომავლო საკრედიტო ზარალის გარდა) ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან უფრო ხანმოკლე პერიოდის განმავლობაში, თუ შესაფერისია, ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით ხდება ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტების ფულადი ნაკადების დისკონტირება პროცენტის გადაფასების შემდეგ თარიღამდე, გარდა პრემიის ან დისკონტისა,

რომელიც ასახავს ინსტრუმენტში განსაზღვრული მცოცავი საპროცენტო განაკვეთის შედავათის დიაპაზონს ან სხვა ცვლადებს, რომლებიც დამოკიდებული არ არის საბაზრო განაკვეთზე. მსგავსი პრემია ან დისკონტი ამორტიზდება ინსტრუმენტის მთელი მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში. ახლანდელი ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს მხარეების მიერ ყველა საკონტრაქტო გადახდილ ან მიღებულ საზღაურს, რომელიც შეადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს

ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია. კომპანიის ფინანსურ აქტივები იყოფა სესხების და მოთხოვნების შეფასების კატეგორიებად. სესხები და მოთხოვნები არაწარმოებული ფინანსური აქტივებია, რომელთაც გააჩნია ფიქსირებული, ან განსაზღვრადი გადასახდელები გარდა იმისა, რომლებიც არ არის კვლირებული აქტიურ ბაზარზე. ისინი აისახება მოკლევადიან აქტივებში, გარდა იმ მოთხოვნებისა, რომელთა დაფარვის ვადა აღემატება 12 თვეს საანგარიშგებო თარიღის შემდგომ. ამ უკანასკნელის კლასიფიკაცია ხდება გრძელვადიან აქტივებად.

კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება კლასიფიცირებულია როგორც “სხვა ფინანსური ვალდებულებები” და მათი ასახვა ხდება ამორტიზებული ღირებულებით.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა. კომპანია ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტას ახორციელებს მაშინ, როდესაც (ა) აქტივები გამოსყიდულია, ან აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება სხვა მხრივამოიწერა, ან (ბ) კომპანიამ სხვას გადასცა ფინანსური აქტივებიდან ფულადი სახსრების მიღების უფლება, ან გააფორმა კვალიფიცირებადი “გავლითი შეთანხმება”, ხოლო ამავე დროს (i) ასევე გადასცა აქტივის მფლობელობასთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკი და სარგებელი, ან (ii) არ გადასცა აქტივის მფლობელობასთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკი და სარგებელი, მაგრამ არ ინარჩუნებს კონტროლს. კონტროლის შენარჩუნება ხდება მაშინ, როდესაც მეორე მხარეს არ გააჩნია დაუკავშირებული, მესამე მხარისათვის ერთიანი აქტივის მიყიდვის პრაქტიკული უნარი გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების გაუფასურება. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში მისი მოხდენისთანავე ერთი ან უფრო მეტი მოვლენის შედეგად (“ზარალის განმაპირობელი მოვლენები”), რომელთაც ადგილი ჰქონდათ ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ და რომლებიც ზეგავლენას ახდენენ მოცემული ფინანსური აქტივიდან, ან ფინანსური აქტივების ჯგუფიდან, რომელთა საიმედო შეფასებაც შესაძლებელია, მომავალი ფულადი სახსრების ნაკადების შეფასების ოდენობაზე, ან პერიოდულობაზე. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანია დაადგენს, რომ არ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ადგილი ჰქონდა ინდივიდუალურად შეფასებული აქტივის გაუფასურებას, მიუხედავად მნიშვნელოვანი, ან უმნიშვნელო გაუფასურებისა, კომპანია ამ აქტივს მიუკუთვნებს ანალოგიური საკრედიტო რისკის მახასიათებლების მქონე ფინანსური აქტივების ჯგუფს და ერთობლივად შეაფასებს მათ გაუფასურებას. ფინანსური აქტივის გაუფასურების შეფასებისას ძირითადი ფაქტორები, რომელსაც გაითვალისწინებს კომპანია, არის ფინანსური აქტივის ვადაგადაცილებულობის სტატუსი და მასთან დაკავშირებული გირაოს[უზრუნველყოფის საშუალების], თუ ის არსებობს, რეალიზებადობა. შემდეგი სხვა პრინციპული კრიტერიუმები, რომელიც ასევე გამოიყენება იმის დასადგენად არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება გაუფასურების ზარალის არსებობის დასადგენად, შემდეგია:

- თანხის ნებისმიერი ნაწილი, ან შესატანი თანხის გადახდა ვადაგადაცილებულია და გვიანი გადახდა არ მიეწერება ანგარიშსწორების სიტემით გამოწვეულ დაბრკოლებას;
- კონტრაქტის ხელმომწერი მეორე მხარე განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეს, რასაც მოწმობს კომპანიის მიერ მოპოვებული ფინანსური ინფორმაცია;
- კონტრაქტის ხელმომწერი მეორე მხარე განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეს, რასაც მოწმობს კომპანიის მიერ მოპოვებული ფინანსური ინფორმაცია;
- კონტრაქტის ხელმომწერი მეორე მხარის მიერ გადახდის მდგომარეობაში უარყოფითი ცვლილებაა, რაც განპირობა მთელს ქვეყანაში, ან ადგილობრივი ეკონომიკური პირობების შეცვლამ, რამაც ზეგავლენა მოახდინა კონტრაქტის ხელმომწერი მეორე მხარეზე; ან
- გირაოს ღირებულება, მისი არსებობის შემთხვევაში, მნიშვნელოვნად შემცირდა საბაზრო პირობების გაუარესების შედეგად.

იმ შემთხვევაში, თუ ამორტიზებული ღირებულებით ასახული გაუფასურებული ფინანსური აქტივის პირობები მოლაპარაკების შედეგად შეიცვალა, ან სხვა მხრივ მოხდა მოდიფიცირება კონტრაქტის ხელმომწერი მეორე მხარის ფინანსური სირთულეების გამო, გაუფასურების შეფასება ხდება პირობების მოდიფიკაციამდე არსებული თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

გაუფასურების ზარალი ყოველთვის აღიარდება რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით, რათა აქტივის საბალანსო ღირებულება დაყვანილ იქნეს მოსალოდნელი ფულადი სახსრების ნაკადების მიმდინარე დისკონტირებული ღირებულებამდე (რომელიც არ მოიცავს მომავალ საკრედიტო დანაკარგებს, რომლებიც წარმოშობილი არ ყოფილა),

რომელთა დისკონტირებაც ხდება მოცემული აქტივის თავდაპირველი ფაქტობრივი საპროცენტო განაკვეთით. დაგირავებული ფინანსური აქტივიდან სამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების კალკულაციაში აისახება ფულადი ნაკადები, რომლებიც შეიძლება გამოწვეული იყოს დაგირავებული აქტივის უმცირესი ფასებით გაყიდვით ან შესყიდვით, მიუხედავად იმისა, არსებობს თუ არა დაგირავებულ აქტივზე უფლების დაკარგვის საშიშროება.

- იმ შემთხვევაში, თუ მომდევნო პერიოდში გაუფასურების ზრალი შემცირდება და ამ შემცირების ობიექტურად დაკავშირება შესაძლებელია გაუფასურების თანხის აღიარების შემდეგ მომხდარ მოვლენასთან (მაგალითად, როგორიცაა დებიტორის საკრედიტო რეიტინგის გაუმჯობესება), ადრე აღიარებული გაუფასურების ზარალის კომპენსირება ხდება რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით, მოცემული წლის მოგების ან ზარალის მეშვეობით.

ამოუღებელი აქტივები ჩამოიწერება შესაბამისი გაუფასურების ზარალის ანარიცხებში მას შემდეგ, როდესაც დასრულდება აქტივის ამოსაღებად ყველა საჭირო პროცედურის განხორციელება დასრულდება და განისაზღვრება ზარალის ოდენობა. შემდგომ ამოღებული თანხები, რომელიც ადრე იქნა ჩამოწერილი, დაერიცხება სხვა შემოსავლის ანგარიშს მოცემული წლის მოგებაში, ან ზარალში.

2.17 მნიშვნელოვანი საადრიცხო შეფასებები, და საადრიცხო პოლიტიკის განხორციელების დროს გამოყენებული განსჯა

ჯგუფი ახორციელებს შეფასებებსა და აკეთებს დაშვებებს, რომელიც ზეგავლენას მოახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებსა და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებები და მსჯელობა მუდმივად ფასდება და ემყარება ჯგუფის ხელმძღვანელობის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალში მოსალოდნელ მოვლენებს, რომელთა მოხდენის დაშვებაც გონივრულად არის მიჩნეული არსებული გარემოებების გათვალისწინებით. აღნიშნული შეფასებების გარდა კომპანიის ხელმძღვანელობა ასევე მიმართავს გარკვეულ განსჯას საადრიცხო პოლიტიკის გამოყენების დროს. განსჯის შედეგად მიღებული გადაწყვეტილებები ყველაზე დიდ ზეგავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და შეფასებებზე, რომელთაც შესაძლოა განაპირობონ აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი კორექტირება მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. ამგვარი გადაწყვეტილებებია:

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საგანია, რომელიც უნდა ეყრდნობოდეს ანალოგიურ აქტივებთან მიმართებით არსებულ გამოცდილებას. აქტივებში განივთებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება ხდება უმთავრესად მათი გამოყენების მეშვეობით. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა აქტივის ტექნიკური, ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად განაპირობებს აქტივებში განვითებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. ჯგუფის ხელმძღვანელობა აქტივების დარჩენილი მომსახურების ვადას აფასებს მოცემული აქტივების არსებული ტექნიკური მდგომარეობისა და იმ შეფასებული პერიოდის გათვალისწინებით, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება ჯგუფის მიერ. გაითვალისწინება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებსა და ტექნიკური მომსახურების პროგრამაზე; და (გ) საბაზრო პირობებით განპირობებული ტექნიკური, ან კომერციული მოძველება.

საწარმოს უწყვეტობის პრინციპი. ჯგუფმა ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის მიხედვით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას საწარმოს ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

შპს იუჯი სკოლა

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

შენიშვნა 3. ძირითადი საშუალებები

	მიწა და შენობა- ნაგებობები	საოფისე მოწყობილობები	ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	ბიზნეს-თეკა	სულ
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს					
ისტორიული ღირებულება	9,291,264	792,434	408,292	44,823	10,536,813
დაგროვილი ცვეთა	(364,729)	(336,302)	(152,823)	-	(853,854)
საბალანსო ღირებულება	8,926,535	456,132	255,469	44,823	9,682,959
2020 წლის ცვლილება					
შეძენა	3,421,213	88,405	-	2,426	3,512,044
გასვლა	(61,156)	-	-	-	(61,156)
ცვეთა	(65,389)	(131,528)	(70,772)	(4,316)	(272,005)
საბალანსო ღირებულება	12,221,203	413,009	184,697	42,933	12,861,842
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს					
ისტორიული ღირებულება	12,651,321	880,839	408,292	47,249	13,987,701
დაგროვილი ცვეთა	(430,118)	(467,830)	(223,595)	(4,316)	(1,125,859)
საბალანსო ღირებულება	12,221,203	413,009	184,697	42,933	12,861,842
2021 წლის ცვლილება					
შეძენა	15,802	274,748	42,350	11,219	344,119
გასვლა	-	-	-	-	-
ელიმინაცია	-	-	-	-	-
ცვეთა	(51,138)	(139,839)	(66,545)	(4,780)	(262,302)
საბალანსო ღირებულება	12,185,867	547,918	160,502	49,372	12,943,659
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს					
ისტორიული ღირებულება	12,667,123	1,155,587	450,642	58,468	14,331,820
დაგროვილი ცვეთა	(481,256)	(607,669)	(290,140)	(9,096)	(1,388,161)
საბალანსო ღირებულება	12,185,867	547,918	160,502	49,372	12,943,659

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს იუჯი მედიკალის მფლობელობაში არსებული მიწა (საბალანსო ღირებულებით 6,267,832 ლარი) დატვირთულია სს ბაზის ბანკის სესხის უზრუნველსაყოფად.

შენიშვნა 4. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება-მისაღები მოსაკრებელი	-	654,504
გადახდილი ავანსები	95,820	141,931
სხვა დებიტორული დავალიანება	10,940	13,838
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	106,760	810,273

შენიშვნა 5. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020
მასალები	-	123
სხვა ინვენტარი	33,257	37,471
სულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	33,257	37,594

შპს იუჯი სკოლა

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

შენიშვნა 6. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020
ნაღდი ფული სალაროში	271	1,148
ფული საბანკო ანგარიშებზე ეროვნულ ვალუტაში	560,787	416,079
ფული საბანკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში	2,997	17,500
სულ ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	564,055	434,727

შენიშვნა 7. ნასესხები საშუალებები

	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020
გრძელვადიანი ნასესხები საშუალებები:		
საბანკო სესხები	6,341,455	9,501,905
დაკავშირებული მხარეების სესხები	-	-
მოკლევადიანი ნასესხები საშუალებები:		
საბანკო სესხები	1,586,316	1,017,926
დაკავშირებული მხარეების სესხები	223,970	195,936
სულ ნასესხები საშუალებები	8,151,741	10,715,767

შპს იუჯი მედიკალმა 2021 წლის ივლისში სს ბაზის ბანკისგან აიღო 2,230 და 300 ათასი აშშ დოლარის სასესხო ვალდებულებები. საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს წლიურ 6.5%-6.5%-ს. სესხების დაფარვის საბოლოო ვადებია 2029 წლის ივლისი და 2031 წლის დეკემბერი. სესხების მიზნობრიობას წარმოადგენს 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული გრძელვადიანი ვალდებულებების რეფინანსირება შემდეგი თანმიმდევრობით: 2018 წლის მარტში აღებული 850 ათასი აშშ დოლარი, საპროცენტო განაკვეთით 8%, დაფარვის საბოლოო ვადა იყო 2028 წლის მარტი; 2019 წლის ივლისსა და დეკემბერში აღებული 900-900 ათასი აშშ დოლარი, საპროცენტო განაკვეთით 8-8%, დაფარვის ვადა 2029 წლის მარტი და დეკემბერი; 2020 წლის მარტსა და აპრილში აღებული 250-650 აშშ დოლარი, საპროცენტო განაკვეთით 10-11%, დაფარვის ვადა 2023 წლის აპრილი. ამ სესხების მიზნობრიობას წარმოადგენდა მიწების შეძენა, რომელიც წარმოადგენს აღებული სესხების უზრუნველყოფას ჯგუფის მიერ ფლობილ დანარჩენ მიწა და შენობა-ნაგებობებთან ერთად.

შენიშვნა 8. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020
წინასწარ გადახდილი სწავლის გადასახადი	564,606	638,131
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	605,940	1,064,673
გადასახდელი ხელფასები	123,781	144,836
სხვა კრედიტორული დავალიანება	3,370	938,218
სულ სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	1,297,697	2,785,858

შენიშვნა 9. სწავლის საფასური

	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020
სწავლის საფასური	4,782,772	3,537,276
ფასდაკლება	(292,289)	(187,381)
სულ სწავლის საფასური	4,490,483	3,349,895

შპს იუჯი სკოლა

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

შენიშვნა 10. სარემონტო და კომუნალური დანახარჯები

	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020
რემონტის ხარჯები	(124,184)	(49,979)
საიჯარო ქირა	(119,186)	(80,590)
საოფისე მასალების ღირებულება	(16,156)	(8,527)
კომუნალური ხარჯი	(15,484)	(8,769)
აუდიტორული და სხვა მომსახურების ხარჯები	(420,472)	(112,634)
სხვადასხვა ხარჯი	(297,165)	(167,803)
სულ სარემონტო და კომუნალური დანახარჯები	(992,647)	(428,302)

შენიშვნა 11. სხვა შემოსავლები და ხარჯები, ნეტო

	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(12,841)	(55,369)
საგადასახადო ხარჯი	(342,101)	(117,258)
სხვა შემოსულობები და ხარჯები, ნეტო	(167,739)	286,930
სულ სხვა შემოსავლები და ხარჯები, ნეტო	(522,681)	114,303

შენიშვნა 12. წმინდა ფინანსური ხარჯი

	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020
საპროცენტო შემოსავლები	19,712	204,513
საპროცენტი ხარჯები	(613,123)	(827,827)
საკურსო მოგება	556,867	770,415
საკურსო ზარალი	(24,202)	(1,880,955)
სულ წმინდა ფინანსური ხარჯი	(60,746)	(1,733,854)

შენიშვნა 13. ფინანსური ინსტრუმენტები

	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020
ფინანსური აქტივები		
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	564,055	434,727
მისაღები სესხები	33	1,609,810
სავაჭრო დებიტორები ძირითადი საქმიანობიდან (ნეტო)	-	654,504
სულ ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივები	564,088	2,699,041
ფინანსური ვალდებულებები		
სესხები	8,151,741	10,715,767
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	564,606	638,131
სულ ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური ვალდებულებები	8,716,347	11,353,898

შენიშვნა 14. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

სამართლებრივი პროცედურები. პერიოდულად, საქმიანობის ჩვეულებრივი წარმოებისას, ჯგუფის წინააღმდეგ შესაძლოა შეტანილ იქნეს სარჩელები. საკუთარ შეფასებებებსა და როგორც შიდა, ასევე გარე პროფესიულ რჩევაზე დაყრდნობით, ხელმძღვანელობის მოსაზრებაა, რომ მნიშვნელოვანი ზარალი არ მიაღდება ჯგუფს სარჩელების გამო და ამდენად, წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი შესაბამისი ანარიცხები.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა იძლევა სხვადასხვა ინტერპრეტაციის შესაძლებლობას და მასში ხშირად ხდება ცვლილებების შეტანა. ჯგუფის მიერ განხორციელებულ ოპერაციებთან და საქმიანობასთან მიმართებით ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებულ კანონმდებლობის ინტერპრეტაციასთან დაკავშირებით შესაძლოა შეკითხვები გაუჩნდეთ შესაბამის უფლებამოსილ ორგანოებს. საქართველოს საგადასახადო ორგანოები შესაძლოა უფრო დამაჯერებელ და დახვეწილ მიდგომას იყენებენ

შპს იუჯი სკოლა

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კანონმდებლობის ინტერპრეტაციისას და საგადასახადო შემოწმებების დროს. ასევე შესაძლებელია, რომ იმ ოპერაციებისა და საქმიანობების მიმართ, რომელთა მიმართაც ადრე არ ჰქონიათ შეკითხვები, ახლა გაჩნდეს შეკითხვები. შედეგად, შესაძლოა განისაზღვროს დამატებითი გადასახადები, საურავები და საპროცენტო განაკვეთები.

შენიშვნა 15. დაკავშირებული მხარეები

2021 წლის განმავლობაში:	დაკავშირებული მხარეები	ძირითადი მენეჯმენტი
სასესხო ვალდებულება	223,970	-
საპროცენტო ხარჯი	30,000	-
საპროცენტო შემოსავალი	19,712	-
ხელფასები დირექტორატი	-	77,500
გადასახდელი ხელფასები დირექტორატი	-	15,900

2020 წლის განმავლობაში:	დაკავშირებული მხარეები	ძირითადი მენეჯმენტი
სასესხო ვალდებულება	195,936	-
საპროცენტო ხარჯი	28,167	-
მისაღები სესხები	1,610,232	-
საპროცენტო შემოსავლები	191,464	-
ხელფასები დირექტორატი	-	75,000
გადასახდელი ხელფასები დირექტორატი	-	25,224

შენიშვნა 16. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენად დამტკიცება. ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 20 იანვარს. ხელმძღვანელობას უფლება აქვს, შეცვალოს ფინანსური ანგარიშგება გამოშვების შემდეგ.