

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის.

ეს ანგარიში განსაზღვრულია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება შპს თბილისის ჰუმანიტარული სასწავლო უნივერსიტეტი (ს/კ: 206046045; შემდგომში - „კომპანია“) ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებაში კომპანიის ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობების თვალსაზრისით.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, მსს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული სააღრიცხვო პრინციპების და პოლიტიკის არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- განცხადებაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული მსს ფასს-ის მიხედვით და მნიშვნელოვანი გადახრები მსს ფასს-დან წარმოდგენილია და ახსნილი;
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით თუ შეუსაბამო არაა ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში კომპანიის ბიზნესის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამება მსს ფასს-ის მოთხოვნებს;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით,

ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2019 წლის 01 აგვისტოსს.



გენერალური დირექტორი



ფინანსური დირექტორი



შპს თბილისის ჰუმანიტარული სასწავლო უნივერსიტეტი ს/ნ 206046045
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ანგარიშგება

ზოგადი ინფორმაცია

შპს თბილისის ჰუმანიტარული სასწავლო უნივერსიტეტი ს/ნ 206046045

შემდგომში კომპანია დაფუძნებულია 1996 წლის 01 ივლისს საქართველოს კანონის მეწარმეთა შესახებ კანონის საფუძველზე. კომპანიის სტატუსია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიის იურდიული და ფაქტიური მისამართია: ქ.თბილისი, ბერი გაბრიელ სალოსის 31.

შპს თბილისის ჰუმანიტარული სასწავლო უნივერსიტეტის ს/ნ 206046045 ეკონომიკური საქმიანობის მიმართულებაა: უმაღლესი განათლება.

კომპანიაში 2018 წელს დასაქმებული იყო 110 (ასათი) თანამშრომელი.

კომპანიის დამფუძნებელთა შორის წილები გადანაწილებული იყო შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2018 წელი	31 დეკემბერი 2017 წელი
ვალენტინა საყვარელიძე პ/ნ 01044008374	66%	66%
ვალერი მუხიგულაშვილი პ/ნ 12001011352	34%	34%
სულ	100%	100%

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხო პოლიტიკა:

შპს თბილისის ჰუმანიტარული სასწავლო უნივერსიტეტის ხელმძღვანელობა ადასტურებს, რომ ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე. ასევე კომპანიის ხელმძღვანელობა ადასტურებს, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება პასუხობს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ კანონით დადგენილ მოთხოვნებს.

ფინანსური ანგარიშგების შედგენის პროცესში საწარმოს ხელმძღვანელობის მიერ შეფასებულია საწარმოს უნარი საქმიანობის გაგრძელების შესახებ და იგი მიჩნეულია ფუნქციონერებად საწარმოდ ანუ კომპანია საქმიანობას გააგრძელებს ხანგრძლივი პერიოდის განმავლობაში, რომელიც მოიცავს რამოდენიმე წელს. კომპანიის ხელმძღვანელობა არ აპირებს საწარმოს ლიკვიდაციას ან საქმიანობის შეწყვეტას.

ფინანსური ანგარიშგების შედგენის პროცესში საწარმოს ხელმძღვანელობა თვლიდა, რომ საწარმოს აქვს უნარი, თავისი ვალდებულებები დაფაროს მათი დაფარვის ვადის დადგომისას. ხელმძღვანელობამ ასევე გაითვალისწინა საანგარიშო პერიოდის დასრულების შემდეგ მომხდარი მოვლენები.

კომპანიის ხელმძღვანელობამ ფინანსური ანგარიშგების შედგენისას გაითვალისწინა შემოსავლებისა და ხარჯების, გაუნაწილებელი მოგებისა და ფულადი ნაკადების ყველა არსებითი მუხლი, არაარსებითი მუხლები აგრეგირებულად.

ფორმა N1 - ფინანსური მდგომარეობა

აქტივები	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი თარიღი
ფული და ფულის ეკვივალენტები	171,838	53,350	23,105
საკაპრო მოთხოვნები	244,890	279,162	205,562
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მასალები შემოსავალი მარაგები			
- შპს პროდუქცია			
- სხვა			
საინვესტიციო ქონება			
სხვა მიმდინარე აქტივები	44,033	39,495	21,355
ბიოლოგიური აქტივები			
- თვითღირებულების მოდელით			
- გადაფასების მოდელით			
გუდვილი			
სხვა არამატერიალური აქტივები	24,000	24,000	20,000
ძირითადი საშუალებები	1,068,999	792,183	867,588
ინვესტიციები შეიღობილ კომპანიებში			
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულ აქტივები	1,553,760	1,188,190	1,137,610
ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება			
საკაპრო ვალდებულებები	5,000	4,500	3,800
ვალდებულებების და ხარჯების ანაირები			
ვალდებულებები თანამშრომელთა მამართ			
საგადასახადო ვალდებულებები			
გამოუბეზრებელი შემოსავალი			
მიმდინარე სასესიო ვალდებულებები			116,650

გრძელვადიანი საქონლო ვალდებულებები			
მიღებული გრანტები			
სხვა ვალდებულებები	10,355	10,140	9,580
სულ ვალდებულებები	15,355	14,640	130,030
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოორპერაციის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	122,000	122,000	122,000
საემისიო შემოსავალი	-	-	-
გამოსაცემი საკუთარი აქციები	-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	467,669	337,630	147,770
გადაფასების რეზერვი	-	-	-
სხვა რეზერვები	948,736	713,920	737,810
სულ საკუთარი კაპიტალი	1,538,405	1,173,550	1,007,580
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1,553,760	1,188,190	1,137,610

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

	საანგარიშგები პერიოდი	წინა საანგარიშგები პერიოდი
ნეტო ამონაგები	1,595,500	1,525,700
საქონლის გაყიდვიდან	-	-
მომსახურების გაწევიდან	1,595,500	1,525,700
სამშენებლო ხელშეკრულებიდან	-	-
სხვა	-	-
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		
საწყისი მარაგები		
მარაგების შესყიდვა		
გადამუშავების დანახარჯები		
საბოლოო მარაგები		
საერთო მოგება	1,595,500	1,525,700

სხვა შემოსავალი	-	-
დასაქმებულთა ანაზღაურება	1,083,670	931,466
ცვეთა და ამორტიზაცია	85,540	83,210
სამრიცხველი წესდებისგან:		
სამრიცხველი ხარჯი:		
ოჯარის ხარჯი		
აღმონებელი და სხვა საიზრავო ხარჯი	163,085	122,220
სულ საიზრავო ხარჯები	1,332,295	1,136,896

საიზრავო მოგება	263,205	388,804
-----------------	---------	---------

გაუფასურების (ხარჯი/ რევერსირება:		
ფინანსური აქტივები	-	-
მარაგები	-	-
სხვა არაფინანსური აქტივები	-	-
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) საგადასახადო ოპერაციებიდან:	-	-
მიღებული დივიდენდები	-	-
სხვა წმინდა არაფინანსური შემოსავალი/ (ხარჯი)	-	-
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	263,205	388,804
მოგების გადასახადი	39,480.75	58,320.60
მოგება/(ზარალი)	223,724	330,483

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):	0	0
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	-	-
სხვა		
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		
მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)	1,595,500	1,525,700

კაპიტალი საწყისი წამით (პერიოდის საწყისი წამით)	1,173,550	1,007,580
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		
განაწილება შესაკრებებზე (მათ შორის დივიდენდი)	936,685	198,950

სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	1,301,540	364,920
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		
კაპიტალი საანგარიშგები პერიოდის ბოლოს	1,538,405	1,173,550

ფორმა N3 - ფულადი სახსრების მოძრაობა

	საანგარიშგებო პერიოდი	წინა საანგარიშგებო პერიოდი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,570,420	1,429,168
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	-
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	-	-
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	1,570,420	1,429,168
სავალუტო კურსის ეფექტი	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	53,350	23,105
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	171,838	53,350

შპს თბილისის ჰუმანიტარული სასწავლო უნივერსიტეტი ს/ნ 206046045
სააღრიცხო პოლიტიკა, შეფასებები და შეცდომები 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შპს თბილისის ჰუმანიტარული სასწავლო უნივერსიტეტის ხელმძღვანელობამ ფინანსური ანგარიშგების შედგენის პერიოდში იხელმძღვანელა ძირითადი პრინციპების, საფუძვლების, დაშვებებისა და პრაქტიკული მეთოდების ერთობლიობით.

კომპანიამ 2018 წლის ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადობის პრინციპით. აქტივების, ვალდებულებებისა და კაპიტალის აღიარება ხდებოდა ოპერაციების ან სხვა მოვლენების მოხდენისას ე.ი. დარიცხვის მეთოდით. კომპანიის მიერ მოგება და წინა პერიოდის განმავლობაში წარმოქმნილი ვალდებულება აღიარებულია წინდახედულობის პრინციპით. კომპანიას ანგარიშგების მომზადებისას არანაირი არსებითი ინფორმაცია არ აქვს გამოტოვებული, რომელსაც შეეძლო არსებითი ცვლილებების მოხდენა ანგარიშგების მონაცემებზე. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პერიოდში, კომპანიის მხრიდან შეძენილი აქტივები გამოყენებულია შემდგომში ეკონომიკური სარგებლის მისაღებად. კომპანიაში წარმოშობილი ვალდებულებების დაფარვა მოსალოდნელია, რომ გამოიწვევს ეკონომიკური სარგებლის რესურსების გასვლას საწარმოდან.

შპს თბილისის ჰუმანიტარული სასწავლო უნივერსიტეტის საკუთარი კაპიტალი შედგება აქტივების იმ ნაწილისგან, რომელიც რჩება ყველა ვალდებულების დაფარვის შემდეგ.

შპს თბილისის ჰუმანიტარული სასწავლო უნივერსიტეტის ფინანსური ანგარიშგების საანგარიშო პერიოდში შემოსავალი აღირიცხებოდა და აღიარდებოდა აქტივების შემოძინებით, ან ვალდებულების შემცირების გზით. ხოლო ხარჯები აღირიცხებოდა და აღიარდებოდა საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში საწარმოდან აქტივების გასვლის ან ვალდებულების ზრდის საფუძველზე.

კომპანია მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემოძინება/გადინების ალბათობის შეფასებისას ეყრდნობა საანგარიშო პერიოდის ბოლოს არსებულ იმ პირობებს და მტკიცებულებებს, რომლებიც ხელმისაწვდომია ფინანსური ანგარიშგების შედგენისას. საწარმოსთვის საანგარიშო პერიოდში აქტივებისა და ვალდებულებების თვითღირებულება ცნობილია და შეფასებულია საიმედოდ.

შპს თბილისის ჰუმანიტარული სასწავლო უნივერსიტეტი

ს/ნ 206046045

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ანგარიშგება

ქართულ ვალუტაში (ლარში)

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება

2018 წლის დასრულებული წლისათვის

ქართულ ვალუტაში (ლარში)

შენიშვნა	2018	2017
ამონაგები	1595500	1525700
თვითღირებულება	0	0
საერთო მოგება	1595500	1525700
სხვა შემოსავლები	0	0
ზოგადი დ.: ადმინისტრაციული ხარჯები	163085	122220
მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები	0	0
სხვა ხარჯები	1169210	1014676
საოპერაციო მოგება	263205	388804
ფინანსური შემოსავალი	0	0
ფინანსური ხარჯი	0	0
წმინდა სავალუტო ზარალი/მოგება	0	0
მოგება დაბეგვრამდე	263205	388804
მოგების გადასახადი	39480.75	58320.6
წმინდა მოგება	223724.25	330483.4
სხვა სრული შემოსავალი:	0	0
გადაფასების რეზერვი		0
მთლიანი სრული შემოსავალი	1595500	1525700

გენერალური დირექტორი



ფინანსური დირექტორი

Handwritten signature in blue ink.

შპს თბილისის ჰუმანიტარული სასწავლო უნივერსიტეტი

ს/ნ 206046045

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ანგარიშგება
ქართულ ვალუტაში (ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარში)

	შენიშვნა	2018	2017
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები		0	0
ძირითადი საშუალებები		1068999	792183
არამატერიალური აქტივები		24000	24000
საინვესტიციო ქონება		0	0
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1092999	816183
მოკლევადიანი აქტივები		0	0
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები		171838	53350
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		244890	279162
მარაგები		0	0
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი		0	0
სხვა მიმდინარე აქტივები		44033	39495
სულ მოკლევადიანი აქტივები		460761	372007
სულ აქტივები		1553760	1188190
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		122000	122000
გაუნაწილებელი მოგება (დაგროვილი ზარალი)		235200	220000
გადაფასების რეზერვი		0	0
სულ კაპიტალი		1538405	1173550
ვალდებულებები		5000	4500
გრძელვადიანი სესხები		0	0
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		5000	4500
მოკლევადიანი ვალდებულებები		10355	10140
მოკლევადიანი სესხები		0	0
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		0	0
საგადასახადო ვალდებულებები		0	0
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		10355	10140
სულ ვალდებულებები		15355	14640
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		1553760	1188190

გენერალური დირექტორი

ფინანსური დირექტორი

შპს თბილისის ჰუმანიტარული სასწავლო უნივერსიტეტი

ს/ნ 206046045

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ანგარიშგება

ქართულ ვალუტაში (ლარში)

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2016 წლის 31 დეკემბერი	122000	0	147770	269770
წმინდა მოგება	388804	0	0	0
სხვა სრული შემოსავალი	0	0	0	0
პერიოდის სრული შემოსავალი	1525700	0	0	0
გაცემული დივიდენდები	198947	0	0	0
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	0	0	0	0
2017 წლის 31 დეკემბერი	122000	0	337630	459630
წმინდა მოგება	223724	0	0	0
სხვა სრული შემოსავალი	0	0	0	0
პერიოდის სრული შემოსავალი	1595500	0	0	0
გაცემული დივიდენდები	93685	0	0	0
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	0	0	0	0
2018 წლის 31 დეკემბერი	122000	0	467644	589644



გენერალური დირექტორი

ფ. ც. ც. ც.

ფინანსური დირექტორი

შპს თბილისის ჰუმანიტარული სასწავლო უნივერსიტეტი

ს/ნ 206046045

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ანგარიშგება
ქართულ ვალუტაში (ლარში)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

(ლარში)	შენიშნები	2018	2017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		1589915	1396438
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები		1589915	1396438
სხვა შემოსულობები საოპერაციო საქმიანობიდან		0	0
ზარალის დასაფარად(ზიანის ასანაზღაურებლად) მიღებული თანხები		0	0
მიმწოდებელზე გაცემული ფულადი სახსრები		197565	123190
გაცემული შრომის ანაზღაურება		870558	742686
სამივლინებო ხარჯების ანაზღაურება		7000	3500
თანამშრომლებზე გაცემული სხვა ხარჯების ანაზღაურება და ავანსები		0	0
გადახდილი გადასახადები (მოგების გადასახადის გარდა)		241380	231518
გადახდილი მოგების გადასახადი		0	0
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა განაცემები		52860	211134
საოპერაციო საქმიანობიდან ფულადი სახსრების წმინდა ნაზარდი		220552	84410
ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან		0	0
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა		102064	54165
მ/საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების გასვლიდან შემოსულობანი		0	0
ვრძელვადიანი ინვესტიციების შეძენა		0	0
გრძელვადიანი ინვესტიციების გასვლიდან შემოსულობანი		0	0
სესხების გაცემა		0	0
სესხების დაბრუნება		0	0
მიღებული პროცენტები		0	0

მიღებული დივიდენდები	0	0
მიღებული შემოსავალი ერთობლივი საქმიანობიდან	1589915	1396438
საინვესტიციო საქმიანობიდან ფულადი სახსრების წმინდა ნაზარდი	0	0
ფულადი სახსრების მოძრაობა საფინანსო საქმიანობიდან	0	0
შემოსულობანი აქციების ემისიისაგან/კაპიტალის ზრდისგან	0	0
საკუთარი აქციების გამოსყიდვა/გაცემები კაპიტალის შემცირების გამო	0	0
მოკლევადიანი სესხის აღება	0	0
მოკლევადიანი სესხის დაფარვა	0	0
გრძელვადიანი სასესხო და სხვა ვალდებულებების აღება	0	0
გრძელვადიანი სასესხო და სხვა ვალდებულებების დაფარვა	0	0
ფინანსურ იჯარასთან დაკავშირებული ვალდებულებების დაფარვა	0	0
საფინანსო საქმიანობიდან ფულადი სახსრების წმინდა ნაზარდი	0	0
გაცვლითიკურსის ეფექტისგან	0	0
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა სხვაობა	0	0
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	53350	23105
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	171838	53350

გ. ს. ხ. ხ.

გენერალური დირექტორი



ქ. ჯ. ჯ. ჯ.

ფინანსური დირექტორი

შპს თბილისის ჰუმანიტარული სასწავლო უნივერსიტეტი ს/ნ 206046045
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი
შენიშვნები, ქართულ ლარში.

წინამდებარე ანგარიშგება მოიცავს მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის, ფინანსური მდგომარეობის, კაპიტალში ცვლილებებსა და განმარტებით შენიშვნებს. შემოსავლები და ხარჯები სრული შემოსავლების კომპონენტის გამოკლებით, აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. სხვა სრული შემოსავალი აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში და მოიცავს შემოსავლების იმ პუნქტებს (რეკლასიფიცირების კორექტირების ჩათვლით), რომლებიც არ არის აღიარებული მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც ეს დადგენილია ან დაშვებულია მსს ფასს-ის თანახმად. რეკლასიფიცირების კორექტირება არის რაოდენობა, რომელიც მიმდინარე პერიოდში რეკლასიფიცირებულია მოგების ან ზარალის სახით, რომელიც აღიარებული იყო მიმდინარე ან წინა პერიოდში სხვა სრულ შემოსავალში. კომპანიის მფლობელებთან ისეთი ტრანზაქციები, რომელიც გამოიწვევდა კაპიტალის ცვლილებებს ანგარიშგებაში არ განხორციელებულა საანგარიშო პერიოდში.

შპს თბილისის ჰუმანიტარული სასწავლო უნივერსიტეტი მოგება-ზარალის ან სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებებში იყენებს ფუნქციის მიხედვით ხარჯების კლასიფიკაციას. ჩვენი შეხედულებით ეს მეთოდი ფინანსური ანგარიშგების მკითხველებისათვის უზრუნველყოფს სასარგებლო ინფორმაციას.

ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტა

ქართული ლარი („ლარი“) - საქართველოს ეროვნული ვალუტა **შპს თბილისის ჰუმანიტარული სასწავლო უნივერსიტეტის** ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს. სააღრიცხო პოლიტიკა, რომელიც **შპს თბილისის ჰუმანიტარული სასწავლო უნივერსიტეტში** თანმიმდევრულად გამოიყენა ფინანსურ ანგარიშგებში გავრცობილია ყველა პერიოდთან მიმართებაში.

შემოსავლები

საოპერაციო შემოსავლები

შემოსავალს, რომელსაც აღიარებს **შპს თბილისის ჰუმანიტარული სასწავლო უნივერსიტეტი** შეფასებულია საიმედოდ, მომავალში შეუძლია ეკონომიკური სარგებლის მოტანა. კომპანიის ძირითადი შემოსავალი მოიცავს შემოსავალს უმაღლესი განათლების მომსახურებიდან, რომელთა თანხები შეფასებულია სამართლიანი ღირებულებებით.

შემოსავლების ანგარიშსწორება ხდება როგორც ნაღდი, ასევე უნაღდო ანგარიშსწორებით. **შპს თბილისის ჰუმანიტარული სასწავლო უნივერსიტეტის** მიერ შემოსავლები აღიარებულია იმ საანგარიშო პერიოდში, როდესაც მოხდა მომსახურების გაწევა.

არასაოპერაციო შემოსავლები

შპს თბილისის ჰუმანიტარული სასწავლო უნივერსიტეტი ანხორციელებს სხვა არასაოპერაციო საქმიანობას, რომელიც არ არის კანონით აკრძალული.

შპს თბილისის ჰუმანიტარული სასწავლო უნივერსიტეტი
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი
შენიშვნები, ქართულ ლარში.

შემოსავლებთან დაკავშირებული გაწეული ხარჯები

შპს თბილისის ჰუმანიტარული სასწავლო უნივერსიტეტის მიერ გაწეული დანახარჯები არის ხარჯი, რომელიც პირდაპირ არის დაკავშირებული მომსახურების მიწოდებასთან. აღნიშნული ხარჯები მოიცავს პირდაპირ და არაპირდაპირ სახელფასო ანაზღაურებას, კომუნალურების, რემონტის და სხვა ტიპის პირდაპირ ხარჯებს.

ძირითადი საშუალებები აღიარება და შეფასება

შპს თბილისის ჰუმანიტარული სასწავლო უნივერსიტეტი საანგარიშო პერიოდში ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა-აღიარებას ახორციელებს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს აქტივის შეძენის, ადგილამდე ტრანსპორტირების, დამონტაჟების და სხვა მასთან დაკავშირებულ ხარჯებს. იმ შემთხვევაში თუ ძირითადი საშუალებების ჯგუფი მოიცავს კომპონენტებს რომელთა გამოყენების ვადა ექსპლუატაციის პერიოდისაგან განსხვავდება, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტი.

შპს თბილისის ჰუმანიტარული სასწავლო უნივერსიტეტი ს/ნ 206046045
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი
შენიშვნები, ქართულ ლარში.

ცვეთა

შპს თბილისის ჰუმანიტარული სასწავლო უნივერსიტეტის მიერ ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვის დაანგარიშება ხდება მათი შესყიდვის, დამონტაჟებისა და გამოყენების მზადყოფნაში მოსვლის დღიდან. კომპანიას საანგარიშო პერიოდში საკუთარი ძალებით აშენებული აქტივები არ ჰქონია.

კომპანიის მიერ ცვეთა აისახება მოგების ანგარიშის დებეტში, შემცირებადი ნაშთის გამოყენებით, ძირითადი საშუალებების განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

ცვეთის დარიცხვა წარმოებს შემცირებადი ნაშთის მეთოდით, შესაბამისი წლიური განაკვეთით.

- = შენობა-ნაგებობები 5%
- = სპეციალური ინსტრუმენტები, კომპიუტერები და სხვა მოწყობილობები 20%
- = საოფისე ავეჯი და მოწყობილობები 20%
- = სატრანსპორტო საშუალებები 20 %

აღიარების შეწყვეტა

შპს თბილისის ჰუმანიტარული სასწავლო უნივერსიტეტის მიერ ძირითადი საშუალებების ან მისი გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ამ ძირითადი საშუალებებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების გაყიდვის ან ხმარებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი შემოსავალი ან ზარალი განისაზღვრება როგორც სხვაობა გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივების საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებასა და ზარალში.

არამატერიალური აქტივები

აღიარება და შეფასება

შპს თბილისის ჰუმანიტარული სასწავლო უნივერსიტეტის მიერ შეძენილი არამატერიალური აქტივი ბუღალტრული პროგრამა „ორისი“ თავდაპირველი აღიარებისას შეფასებული იყო თვითღირებულებით, რაც მოიცავს მისი შესყიდვის ფასს. რაც შეეხება სხვა არამატერიალურ აქტივებს საანგარიშო პერიოდში კომპანიამ გადაიხადა სასწავლო პროგრამების აკრედიტაციასთან დაკავშირებული თანხები, რაც ასახულია საბუღალტრო აღრიცხვაში, არამატერიალური აქტივების ჯგუფში.

კომპანიის მიერ შეძენილი არამატერიალური აქტივი არ არის კაპიტალიზირებული და მასთან დაკავშირებული დანახარჯები საბოლოო ჯამში აისახება ზარალში იმ პერიოდის განმავლობაში, როცა გაწეული იქნა ეს დანახარჯები.

შპს თბილისის ჰუმანიტარული სასწავლო უნივერსიტეტის მიერ განუსაზღვრელი ვადით შეძენილი არამატერიალური აქტივის ამორტიზაცია წარმოებს იმ გვარად, რომელმაც მოახდინა აქტივის თვითღირებულების ჩამოწერა გამოთვლილი ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით, მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

ამორტიზაცია

შპს თბილისის ჰუმანიტარული სასწავლო უნივერსიტეტი არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციას ასახავს მოგება ან ზარალში, შემცირებადი ნაშთის გამოყენებით.

შპს თბილისის ჰუმანიტარული სასწავლო უნივერსიტეტის საკუთრებაში არსებული არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა სავარაუდოდ 7 (შვიდი) წელია.

აღიარება შეწყვეტა

არამატერიალური აქტივის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მისი გამოყენებით ან გასხვისებით სამომავლოდ ეკონომიკური სარგებლის მიღება. იმ შემთხვევაში თუ მოხდა კომპანიის საკუთრებაში არსებული პროგრამა „ორისის“ გასხვისება, სხვაობა გასხვისების შედეგად მიღებულ შემოსავლებსა და ამ აქტივების საბალანსო ღირებულებას შორის აღიარდება იმ წლის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც შეწყდა აქტივის ღირებულება.

კაპიტალი

შპს თბილისის ჰუმანიტარული სასწავლო უნივერსიტეტის საწესდებო კაპიტალი კლასიფიცირებულია როგორც კაპიტალი. როდესაც კომპანიის საწესდებო კაპიტალი ფულადი ან არაფულადი შენატანით იზრდება, მაშინ ეს შენატანი აღიარდება როგორც დამატებით შეტანილი კაპიტალი. საანგარიშო პერიოდში კომპანიას მსგავსი შენატანი არ აქვს.

ფული და ფულის ექვივალენტი

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს საბანკო ნაშთებსა და სხვა მოკლევადიან ლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომლებიც ადვილად კონვერტირდება გარკვეული რაოდენობის ფულის სანაცვლოდ და ექვემდებარება ღირებულებაში ცვლილებების უმნიშვნელო რისკს.

შპს თბილისის ჰუმანიტარული სასწავლო უნივერსიტეტი ს/ნ 206046045
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი
შენიშვნები, ქართულ ლარში.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

შპს თბილისის ჰუმანიტარული სასწავლო უნივერსიტეტის მიერ საანგარიშო პერიოდში უკვე
დაფარული იყო სასესხო ვალდებულებები, შესაბამისად სესხთან დაკავშირებული ხარჯები არ გააჩნია
საანგარიშო პერიოდში.

მოგების გადასახადი

შპს თბილისის ჰუმანიტარული სასწავლო უნივერსიტეტის მოგების გადასახადი მოიცავს
მიმდინარე გადასახდელებს, მიმდინარე გადასახადები აღიარდება მოგება ან ზარალში გარდა
გადასახადების იმ ნაწილისა, რომელიც მიეკუთვნება ისეთ მუხლებს, რომელიც აღიარდება პირდაპირ
კაპიტალში ან სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში. მიმდინარე გადასახადი არის აღნიშნული
წლის დასაბეგრი მოგების საფუძველზე წარმოქმნილი მოსალოდნელი საგადასახადო ვალდებულება ან
მოთხოვნა.

საქართველოს პარლამენტის მიერ 2016 წლის 13 მაისს მიღებული კანონი მოგების გადასახადის
რეფორმის შესახებ. აღნიშნული კანონის საფუძველზე მოგების დაბეგვრის მომენტის გადატანა ხდება
მოგების მიღების მომენტიდან, მოგების დამფუძნებლებზე გაცემის თარიღამდე. ანუ მთავარ
საგადასახადო ობიექტს წარმოადგენს განაწილებული მოგება.

განაწილებული მოგება ზემოხსენებული კანონის თანახმად ნიშნავს აგრეთვე ხარჯებს, ან სხვა
გადასახადებს, რომლებიც არ უკავშირდება პირის ეკონომიკურ საქმიანობას, საქონლის ან მომსახურების
უფასო მიწოდებას ან დაწესებულ ზღვარს ზევით გადაცილებულ წარმომადგენლობით ხარჯებს.

დივიდენდი

შპს თბილისის ჰუმანიტარული სასწავლო უნივერსიტეტის მიერ დარიცხული და გაცემული
დივიდენდების კაპიტალში აღიარება ხდება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა.
დივიდენდები ვალდებულებად აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც მტკიცდება მათი განაწილება
პარტნიორთა საერთო კრებაზე. შუალედური დივიდენდები აღიარდება გადახდისთანავე.

ფინანსური ინსტრუმენტები-შეფასების ძირითადი საფუძვლები

მათი კლასიფიკაციიდან გამომდინარე შპს თბილისის ჰუმანიტარული სასწავლო უნივერსიტეტის მიერ ფინანსური ინსტრუმენტები წარმოდგენილია სამართლიანი ღირებულებით, თვითღირებულებით ან ამორტიზირებული ღირებულებით. სამართლიანი ღირებულებას საფუძვლად უდევს აქტივის გაყიდვა ან გაყიდვის მომენტში ვალდებულების დაფარვა საიმედოდ, კანონიერი გარიგების საშუალებით ბაზრის მონაწილეებს შორის სამართლიანი ღირებულების დადგენის თარიღისას. სამართლიანი ღირებულების მტკიცებულება არის აქტიურ ბაზარზე კვოტირებული ფასი, ხოლო აქტიური ბაზარი კი არის ბაზარი, სადაც აქტივსა და ვალდებულებებთან დაკავშირებული ოპერაციები საკმარისი სიხშირით და მოცულობით ხდება რათა საიმედოდ უზრუნველყოს ფასების შესახებ მუდმივი ინფორმაცია.

შპს თბილისის ჰუმანიტარული სასწავლო უნივერსიტეტის მიერ ფიქსირებული ისტორიული ღირებულება არის გადახდილი ფულის ან ფულადი ექვივალენტების თანხა ან შემენის დროს აქტივის შესაძენად გაცემული სხვა ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულება და მოიცავს ტრანზაქციის ხარჯებს. თვითღირებულებით გაანგარიშება გამოიყენება მხოლოდ იმ წილობრივ ინსტრუმენტებში განხორციელებული ინვესტიციების მიმართ, რომელთაც არ აქვთ კვოტირებული საბაზრო ფასი და რომელთა სამართლიანი ღირებულების სარწმუნოდ გაანგარიშება შეუძლებელია.

შპს თბილისის ჰუმანიტარული სასწავლო უნივერსიტეტის მიერ განხორციელებული ტრანზაქციის ღირებულება შედგება დამატებითი ხარჯებისაგან რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან განკარგვას. დამატებითი ხარჯი არის ხარჯი, რომლის გაღებაც არ მოხდებოდა ოპერაცია რომ არ განხორციელებულიყო და მოიცავს აგენტებისათვის, კონსულტანტებისათვის, ბროკერებისათვის და დილერებისათვის გადახდილ თანხებს და საკომისიოებს, მოსაკრებლებს და გასხვების გადასახადებს.

ტრანზაქციის ღირებულება არ მოიცავს სავალო პრემიებს ან ფასდაკლებებს, დაფინანსების ხარჯებს ან შიდადამინისტრაციულ ხარჯებს.

შპს თბილისის ჰუმანიტარული სასწავლო უნივერსიტეტი ამორტიზირებული ღირებულება შედგება თანხისგან, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება თავდაპირველი აღიარებისას და აკლდება ნებისმიერი ძირითადი გადახდის თანხები და ემატება დარიცხული პროცენტის თანხები.

შპს თბილისის ჰუმანიტარული სასწავლო უნივერსიტეტის მიერ ამორტიზირებული ღირებულებით აღირიცხული ფინანსური აქტივების გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშში. კრიტერიუმები, რომლებიც გამოიყენება იმის განსაზღვრისთვის, არსებობს თუ არა ობიექტური საფუძველი იმისა, რომ მოხდა **შპს თბილისის ჰუმანიტარული სასწავლო უნივერსიტეტის** ფინანსური აქტივების გაუფასურება შემდეგია: შესატანი დაგვიანებულია და დაგვიანებული გადახდა არ არის გამოწვეული ანგარიშსწორების სისტემებით გამოწვეული დაყოვნების გამო, მსესხებელი განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სიძნელეებს, რაც დასტურდება მსესხებლის ფინანსური მდგომარეობის შესახებ კომპანიის მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან, მსესხებელი განიხილავს თავისი საწარმოს გაკოტრებას ან ფინანსურ რეორგანიზაციას, არსებობს უარყოფითი ცვლილება მსესხებლის გადახდის სტატუსში ადგილობრივი ეკონომიკური პირობების შედეგად, რომლებიც გავლენას ახდენენ მსესხებელზე ან უზრუნველყოფის ღირებულება მცირდება მნიშვნელოვნად ბაზრის გაუარესებული მდგომარეობის შედეგად.

გაუფასურების ერთობლივი შეფასების მიზნით, ფინანსური აქტივები დაჯგუფებულია მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლების მქონე აქტივებად. ეს მახასიათებლები მოიცავენ აქტივთა ჯგუფების მომავალში მისაღები ფულადი ნაკადების შეფასებას, რომელიც აჩვენებს მსესხებლის უნარს ყველა ვადადამდგარი თანხის დაფარვა განხორციელონ შეფასებული აქტივების სახელშეკრულებო პირობების შესაბამისად.

მომავალი ფულადი ნაკადები იმ ფინანსურ აქტივებში, რომელთა გაუფასურებაზე შეფასებაც ერთობლივად ხორციელდება, იანგარიშება ამ აქტივების სახელშეკრულებო პირობების შედეგად მისაღები ფულადი სახსრების და ხელმძღვანელობის წარსული გამოცდილების საფუძველზე გაკეთებული შეფასებით, ზარალის შემთხვევის შედეგად თუ რა ოდენობა სესხებისა მოხვდება ვადაგადაცილებაში და რამდენად წარმატებულად მოხდება ვადაგადაცილებული ოდენობის დაფარვა.

შპს თბილისის ჰუმანიტარული სასწავლო უნივერსიტეტის მიერ გაუფასურების ზარალის აღიარება ყოველთვის ხორციელდება რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით აქტივის საბალანსო ღირებულების მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებამდე ჩამოწერით, რომელიც

დისკონტირებულია აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით, უზრუნველყოფილი ფინანსური აქტივის მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების გაანგარიშება ასახავს დასაკუთრებიდან მიღებული ფულადი ნაკადების, რომელსაც აკლდება უზრუნველყოფის მიღებისა და გაყიდვის ხარჯები, მიუხედავად იმისა, დასაკუთრება მოსალოდნელია თუ არა.

თუ მომდევნო პერიოდში გაუფასურების ზარალის თანხა შემცირდა და შემცირება ობიექტურად დაკავშირებულია იმ შემთხვევასთან, რომელიც მოხდა გაუფასურების აღიარების შემდეგ, მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალი უქმდება რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით, რომელიც ასახავს ჰპოვებს მიმდინარე პერიოდის მოგება ზარალში. ამოუღებელი (უიმედო) აქტივები ჩამოიწერება შესაბამის გაუფასურების ანარიცხის ხარჯზე და ამგვარი თანხები ჩამოიწერება აქტივების დაბრუნების ყველა აუცილებელი პროცედურის დასრულებისა და ზარალის თანხის განსაზღვრის შემდეგ.

შპს თბილისის ჰუმანიტარული სასწავლო უნივერსიტეტი ფინანსური აქტივის აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა ა) აქტივები გადახდილია ან, უფლებები აღნიშნული აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე სხვაგვარად ამოიწურა ან ბ) საწარმომ გადასცა უფლებები ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე ან გააფორმა კვალიფიციური გადაცემის ხელშეკრულება და ამასთან ერთად განახორციელა აქტივების საკუთრების საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკის გადაცემა ან საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი არც გადაუცია, არც შეუნარჩუნებია, მაგრამ კონტროლი არ შეუნარჩუნებია. კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაკისრების გარეშე არადაკავშირებულ მესამე მხარისათვის აქტივის მთლიანად მიყიდვის პრაქტიკული უნარი.

ახალი ან შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

შპს თბილისის ჰუმანიტარული სასწავლო უნივერსიტეტი არ გამოუყენებია ახალი, შესწორებული ან შეცვლილი სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული 2018 წლის 01 იანვარს დაწყებული ფისკალური წლისათვის.

ახალი სტანდარტები ძველ სტანდარტებში ცვლილებები და ინტერპრეტაციები კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება ძალაში შესვლის შემდეგ. საწარმომ შეაფასა შემოღებისამებრ ყველა ახალი სტანდარტებისა და ცვლილებების შესაძლო გავლენა, რომელიც ძალაში შევა მომავალი პერიოდებისათვის.

ბასს 28-ში შესული ცვლილებები, რომლებიც ძალაში შევიდა 2018 წლის 01 იანვრიდან ვერ მოახდენს გავლენას **შპს თბილისის ჰუმანიტარული სასწავლო უნივერსიტეტი** 2018 წლის ანგარიშგებაში, რადგანაც მეკავშირე საწარმო და მის მიერ განხორციელებული ინვესტიციები ჩვენს კომპანიას არ აქვს.

ბასს 40-ში შესული ცვლილებები, რომელიც ძალაში შევიდა 2018 წლიდან ვერ იმოქმედებს **შპს თბილისის ჰუმანიტარული სასწავლო უნივერსიტეტი** ანგარიშგებაზე, რამეთუ საინვესტიციო ქონება ჩვენს კომპანიას არ აქვს. ასევე ვერ იმოქმედებს **შპს თბილისის ჰუმანიტარული სასწავლო უნივერსიტეტი** ანგარიშგებაში ფასს 10 და ბასს 28-ში განხორციელებები. ფასს 9 „ფინანსური ინსტრუმენტი“ ჩაანაცვლებს ბასს 39-ს 2018 წლის 01 იანვარს დაწყებული და ვალდებულებების კლასიფიკაციისა და შეფასებისათვის, გაუფასურების, ჰეჯირების აღრიცხვის და აღიარების შეწყვეტისათვის. ფასს 9 მოითხოვს, რომ ყველა აღიარებული ფინანსური აქტივი შეფასდეს ამორტიზირებული ან სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ან სხვა სრულ შემოსავლებში იმის მიხედვით, თუ რომელ ბიზნეს მოდელში ექცევა ისინი და როგორია მათი სახელშეკრულებლო ფულადი ნაკადების მახასიათებლები.

ფინანსური ვალდებულებებისთვის, ფასს 9-ის ყველა მნიშვნელოვანი გავლენა დაკავშირებულია იმ შემთხვევასთან, როდესაც შერჩეულია სამართლიანი ღირებულების მეთოდი.

სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახული ფინანსური ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების ცვლილება, რომელიც უკავშირდება აღნიშნული ვალდებულებების საკრედიტო რისკის ცვლილებას აღიარებულია სხვა სრულ შემოსავალში (და არა მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში) გარდა იმ შემთხვევისა, თუ აღნიშნული იწვევს სააღრიცხვო შეუსაბამობას.

ფინანსური აქტივების გაუფასურებისათვის ფასს 9 უზრუნველყოფს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელს, რომელიც დამყარებულია მოსალოდნელი ზარალის ანაზღაურების ცნებაზე ხელშეკრულების ამოქმედებისთანავე, საკრედიტო ზარალის აღიარებამდე აღარ იქნება გაუფასურების ობიექტური მიზეზის არსებობის საჭიროება.

ჰეჯირების აღრიცხვისათვის ფასს 9 შეიცავს არსებით შესწორებებს, რომელთა თანახმად ფინანსურ, ანგარიშგებაში უკეთ აისახება რისკის მართვის საქმიანობები, როდესაც ხდება ფინანსური და არაფინანსური რისკის ჰეჯირება.

აღიარების შეწყვეტის დებულებები თითქმის უცვლელად არის გადმოტანილი ბასს 39-დან. ხელმძღვანელობის მოლოდინით ფასს 9 გამოყენებული იქნება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ეს სავალდებულო გახდება და ახალი სტანდარტის გამოყენებას სავარაუდოდ გავლენა ექნება კომპანიის ფინანსურ აქტივებთან და ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებით აღრიცხულ მონაცემებზე. ამ ეტაპზე კომპანია არის შეფასების პროცესში თუ რა გავლენას მოახდენს ფასს 9-ზე გადასვლა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე, თუმცა ფასს 16 იჯარა ახალი სტანდარტი ამოქმედდა 2019 წლის 01 იანვრიდან, რომელიც შეცვლის ბასს 17-ს და მის განმარტებებს. მნიშვნელოვანია ის, რომ თითქმის ყველა იჯარის სახეობა, ბალანსში მოექცევა ერთი მოდელის ქვეშ (გარდა 12 თვეზე ნაკლები და დაბალ ღირებულებიანი იჯარისა) ეს ცვლილებები მოახდენს ფინანსური და საოპერაციო იჯარის განსხვავების ელიმინირებას, თუმცა მეიჯარის აღრიცხვის მეთოდი უმეტეს წილად უცვლელი დარჩება და ამ შემთხვევაში ფინანსური და საოპერაციო იჯარის განსხვავება შენარჩუნებული იქნება დირექტორების აზრით ფასს 16-ს გამოიყენებს კომპანია მას შემდეგ, რაც ის გახდება სავალდებულო, თუმცა არ არის მიზანშეწონილი აღნიშნული გავლენის მასშტაბის შეფასება, სანამ არ შესრულდება დეტალური მიმოხილვა.

ფასს 17 დაზღვევის ხელშეკრულებები სტანდარტი, რომელიც შეცვლის ფასს 4-ს და ძალაში შედის 2021 წლის 01 იანრიდან რომლის თანახმადაც სადაზღვევო ვალდებულება განისაზღვრება მიმდინარე შესრულების ღირებულებით და წარმოადგენს შედარებით სრულ საზომ და წარმოსადეგ მიდგომას ყველა ტიპის სადაზღვევო გარიგებისათვის ზემოხსენებული მოთხოვნები შექმნილია იმისათვის, რომ მიღწეული იქნას სადაზღვევო გარიგებების თანმიმდევრული, პრინციპებზე დაფუძნებული ბუღალტრული აღრიცხვა, რაც ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებელს საშუალებას მისცემს შეაფასოს ეფექტი, რომელიც აქვთ სადაზღვევო ხელშეკრულებებს. საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობაზე, მის ფინანსურ შედეგებზე და ფულად ნაკადებზე. სტანდარტი ასევე მოითხოვს რომ იგივე პრინციპით აღირიცხოს გადაზღვევისა და დისკრედიტული მონაწილეობის მახასიათებლებით გაცემული საინვესტიციო ხელშეკრულებები.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ანგარიშგების
განმარტებითი
შენიშვნები, ქართულ ვალუტაში (ლარში)

შენიშვნა-14
რეალიზებული მომსახურების თვითღირებულების კომპონენტები

	31/12/2018	31/12/2017
პირდაპირი მასალები	0	0
შრომითი ანაზღაურება	1083670	931466
კომუნალურები	26830	19610
იჯარა	0	0
ცვეთა	85540	83210
დამხმარე მასალები	0	0
რემონტები	12500	14772
სხვა	123755	87838
	1332295	1136896

2018 წლის №1 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ანგარიშგების
განმარტებითი
შენიშვნები, ქართულ ვალუტაში (ლარში)

შენიშვნები-7

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

	31/12/2018	31/12/2017
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	244890	279162
საექვო ვალების ანარიცხების რეზერვები	0	0
სხვა მოთხოვნები	0	0
	244890	279162

შენიშვნები-9

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი
ვალდებულებები

ლარი	31/12/2018	31/12/2017
სავაჭრო ვალდებულებები	5000	4500
გადასახდელი ხელფასები	0	0
გადასახდელი პროცენტები	0	0
გადასახდელი დივიდენდები	0	0
სხვა ვალდებულებები	10355	10140
	15355	14640

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი
შენიშვნები, ქართულ ვალუტაში (ლარში)

შენიშვნები-5

არამატერიალური აქტივები

ლარი	პროგრამები	ლიცენზიები	სხვა	ჯამი
2017 წლის ბოლოს	24000	0	0	24000
შემოსავალი	9300	0	0	9300
გასვლა	0	0	0	0
2018 წლის ბოლოს	33300	0	0	33300

დაგროვილი ამორტიზაცია	პროგრამები	ლიცენზიები	სხვა	ჯამი
	7500			7500
2017 წლის ბოლოს	14800	0	0	14800
პერიოდის ამორტიზაცია	5000	0	0	5000
გასული დაგროვილი ამორტიზაცია	0	0	0	0
2018 წლის ბოლოს	19800	0	0	19800

საბალანსო ღირებულება	პროგრამები	ლიცენზიები	სხვა	ჯამი
2017 წლის ბოლოს	24000	0	0	24000
2018 წლის ბოლოს	24000	0	0	24000

შენიშვნები-6

ფული და ფულთან

გათანაბრებული ინსტრუმენტები

ლარში	31/12/2018	31/12/2017
ფული სალაროში	14760	3950
ფული საბანკო ანგარიშებზე	157078	49400
	171838	53350

შპს თბილისის ჰუმანიტარული სასწავლო უნივერსიტეტი
ს/ნ 206046045

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი
შენიშვნები, ქართულ ვალუტაში (ლარში)

შენიშვნები-4

ძირითადი საშუალებები

	შენიშვნები- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ავტო და სხვა ინვენტარი	იჯარი თ აღებული ქონებ	სატრანსპორტო საშუალებები	კომპიუტერი ტექნიკა	მიწა	ჯამი
ლარში								
2017 წლის ბოლოს								
მდგომარეობით	555540	17662	28303	0	68745	27238	137700	835188
შესყიდვა	248811	27665	25400	0	22180	18500	0	342556
გასვლა	0	0	0	0	0	0	0	0
გაუფასურება	0	0	0	0	0	0	0	0
შიდა ჯგუფური რეკლასიფიკაცია								
გადაფასების რეზერვი								
2018 წლის ბოლოს								
მდგომარეობით	804351	45327	53703	0	90925	45738	137700	1177744
დაგროვილი ცვეთა								
2017 წლის ბოლოს								
მდგომარეობით	16340	5162	6020	0	10751	4732	0	43005
ცვეთის ხარჯი	24983	7888	9204	0	16435	7230	0	65740
გასული აქტივის დაგროვილი ცვეთა								
2018 წლის ბოლოს								
მდგომარეობით	41323	13050	15224	0	27186	11962	0	108745
საბალანსო ღირებულება								
2017 წლის ბოლოს	539200	12500	22283	0	57994	22506	137700	792183
2018 წლის ბოლოს	763028	32277	38479	0	63739	33776	137700	1068999

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებზე გადასვლა

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის შპს თბილისის ჰუმანიტარული სასწავლო უნივერსიტეტი მიერ მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება არის პირველი, რომელიც მან მის ფასს-ების სრული დაცვით მოამზადა. საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება მომზადდა 2018 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით, რაც არის კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებზე გადასვლის თარიღი.

2018 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებზე გადასვლის შედეგად მატერიალური კორექტირებები არ განხორციელებულა.

საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2018 წლის განმავლობაში ამ ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღამდე კომპანიას არ განუხორციელებია ისეთი ოპერაციები რაც გავლენას მოახდენდა 2018 წლის წლიურ ანგარიშგებაზე.

