

შპს „შპს ალტე უნივერსიტეტი“

ფინანსური ანგარიშგება

**საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31
დეკემბერს**

სარჩევი

მოგებისა და ზარალის და სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2022 წლისთვის	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2022 წლისათვის	5
სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6-16

1. მოგებისა და ზარალის და სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	3
2. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4
3. ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2022 წლის საანგარიშგებო პერიოდში	5
4. ზოგადი ინფორმაცია	6
5. ფუნქციონირებადი საწარმო	7
6. მომზადების საფუძვლები	7
7. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის რეზიუმე	7
8. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა და განუსაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები	11
9. ამონაგები მომსახურებიდან	13
10. საპროცენტო შემოსავლები	13
11. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	13
12. ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულებები	14
13. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები	14
14. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	14
15. მიღებული ავანსები	14
16. გადავადებული შემოსავალი	15
17. რისკების მართვა	15
18. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	16
19. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	16

1. მოგებისა და ზარალის და სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

საქმიანობის შედეგები	შენიშვნა	31/12/2022	31/12/2021
მომსახურების გაწევიდან		9 045 204	7 318 899
საერთო მოგება		9 045 204	7 318 899
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		40 644	9 945
დასაქმებულთა ანაზღაურება		-3 398 730	-2 151 262
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი		-257 472	-251 427
საპროცენტო შემოსავალი		27 807	57 920
საპროცენტო ხარჯი		0	0
იჯარის ხარჯი		-720 000	-770 000
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	13	-3298240	-2 289 700
სულ საოპერაციო ხარჯები		-7605991	-5 394 524
საოპერაციო მოგება		1439213	1 924 375
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან		-501 175	-215 148
მიღებული დივიდენდები		0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)		-20 378	-361 248
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		917660	1 347 979
მოგების გადასახადის ხარჯი		0	-129288
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი		917660	1 218 691
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		917660	1 218 691
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში		2 397 213	3 340 551
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		-2 440 972	-2162029
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		0	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		-1	0
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		873900	2 397 213

კომპანიის პრეზიდენტი

რამაზ კუკულაძე

ფინანსური სამსახურის უფროსი

გიორგი თუშიშვილი



2. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

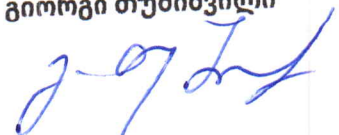
ლარი	შენიშვნა	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
აქტივები				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	11-14	5 182 589	3 135 349	3 976 185
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		1 466 816	1 016 599	823 888
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები		56 233	72 564	-
სხვა მარაგები	10	13 777	18 898	911
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		529 ⁶	11 151	17 363
სხვა არამატერიალური აქტივები		456 653	331 535	152 350
ძირითადი საშუალებები	14	588 597	637 095	655 572
სულ აქტივები		7 771 194	5 223 191	5 626 269
ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულება	10	60 000	60 000	-
სავაჭრო ვალდებულებები	11	204 991	215 711	136 239
ანარიცხები	10-12	2 157 690	684 062	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		815	-	300
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-	-
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	15	4 391 414	1 766 205	2 149 179
სხვა ვალდებულებები	16	82 384	100 000	-
სულ ვალდებულებები		6 897 294	2 825 978	2 285 718
საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	11	4 000	4 000	4 000
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		869 900	2 393 213	3 336 551
სულ საკუთარი კაპიტალი		873 900	2 397 213	3 340 551
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		7 771 194	5 223 191	5 626 269

კომპანიის პრეზიდენტი

რამაზ კუკულაძე

ფინანსური სამსახურის უფროსი

გიორგი თუმბიშვილი



3. ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

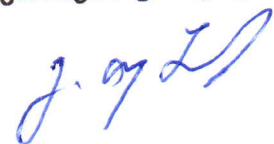
ლარი	31/12/2022	31/12/2021
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	5153105	2 066 981
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	-221 305	-365 852
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	-2 413 164	-2 362 339
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	2 518 636	-661 210
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	-471 396	-179 626
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	3 135 349	3 976 185
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	5 182 589	3 135 349

კომპანიის პრეზიდენტი

რამაზ კუკულაძე

ფინანსური სამსახურის უფროსი

გიორგი თუშიშვილი



საადრიცხო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

4. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ალტე უნივერსიტეტი დაარსდა 2002 წელს სახელწოდებით "საქართველოს საგადასახადო-საბაჟო აკადემია". დამფუძნებლებს შორის ამ სფეროს წამყვანი სპეციალისტები და მეცნიერები იყვნენ. 2012 წელს საგანმანათლებლო და შრომის ბაზრის დინამიკის გათვალისწინებით, უნივერსიტეტის ახალი მენეჯმენტის ხედვით, სასწავლებელს სახელი შეეცვალა და "თბილისის დია სასწავლო უნივერსიტეტი" (თოუ) დაერქვა. თბილისის დია სასწავლო უნივერსიტეტმა სწრაფად განვითარებადი და მზარდი უნივერსიტეტის სახელი დაიმკვიდრა. ამას მოწმობს ის ფაქტი, რომ მისი დაარსებიდან დღემდე ის მცირე ზომის სასწავლო დაწესებულებიდან ფართო სპექტრის, მრავალპროფილურ უნივერსიტეტად ჩამოყალიბდა. დღეს თოუ თავისი აკადემიური პერსონალით, სტუდენტებითა და კურსდამთავრებულებით ასობით დარგის ექსპერტსა და ინტელექტუალს აერთიანებს. განსაკუთრებით ნაყოფიერი გამოდგა თოუს თანამშრომლობა საერთაშორისო პარტნიორებთან. მათი ექსპერტიზის გათვალისწინებით და გამოცდილების გაზიარებით, ამ წლების განმავლობაში შეიქმნა ახალი სკოლები, დეპარტამენტები, ცენტრები, განხორციელდა ინოვაციური კვლევები, ჩატარდა საერთაშორისო კონფერენციები და სემინარები. თოუმ მრავალ ცნობილ მეცნიერს, მწერალს, ჟურნალისტსა და პოლიტიკოსს უმასპინძლა. თბილისის დია უნივერსიტეტის კამპუსიც მუდმივად ვითარდებოდა. დღეს უნივერსიტეტი ახალ, უახლესი სტანდარტებით აშენებულ შენობაშია განთავსებული და სრულად აღჭურვილ აუდიტორიებს, სამეცნიერო ლაბორატორიებს, სიმულაციურ ცენტრებს, სტუდენტურ სივრცეებსა და ბიბლიოთეკას მოიცავს. თოუ პერმანენტულად ვითარდება რეგიონში წამყვანი უნივერსიტეტის სახელის დასამკვიდრებლად და ემსახურება მიზანს: უნივერსიტეტში მულტიკულტურული და დემოკრატიული კლიმატის შექმნით, ხელი შეუწყოს მაღალი სამოქალაქო პასუხისმგებლობის, კრიტიკული და შემოქმედებითი აზროვნების მქონე პიროვნების ფორმირებას.

2021 წლის თებერვლიდან უნივერსიტეტის 100% წილის მფლობელი გახდა **შპს ველოქს ედიუქეიშენ**. ახალი დამფუძნებლისთვის კვლავ პრიორიტეტია უნივერსიტეტის განვითარება, ახალი აკადემიური პერსონალის მოზიდვა და მეტი შესაძლებლობის შეთავაზება სტუდენტებისა და პერსონალისთვის. 2021 წლის 31 დეკემბერს კომპანიის თანამშრომელთა რაოდენობა იყო 146. კომპანიის საქმიანობის განხორციელების ძირითადი ადგილის მისამართია: საქართველო, თბილისი, უნივერსიტეტის ქ. N 2. 2021 წლის ნოემბრიდან განხორციელდა უნივერსიტეტის რებრენდიგი ახალი სახელწოდებით **ალტე უნივერსიტეტი**.

საანგარიშო წლის ბოლოს შპს ალტე უნივერსიტეტმა დააფუძნა ფონდი, რომლის მიზანი არის სტუდენტების და აკადემიური პერსონალისთვის დამატებითი სახსრების/გრანტების მოძიება, მათ შორის სამეცნიერო კვლევებისთვის. სოციალურად დაუცველი ანდა წარმატებული სტუდენტების წახალისებისთვის და სხვა. იქიდან გამომდინარე, რომ 2021 წელს „ალტე

უნივერსიტეტის ფონდს“ არ ქონდა არანაირი ტრანზაქცია, 2021 წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას არ მოხდა უნივერსიტეტის ფინანსურ ანგარიშგებასთან კონსოლიდაცია.

5. ფუნქციონირებადი საწარმო

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

6. მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია “ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის” (შემდგომში მსს ფასს) შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღია 2018 წლის 1 იანვარი. 2018 წლის 1 იანვრამდე კომპანია ბუღალტრულ აღრიცხვას აწარმოებდა ადგილობრივ პრაქტიკაში მიღებული სააღრიცხვო პრინციპების შესაბამისად, მსს ფასს-ებზე გადასვლას არ გამოუწვევია საწყისი ნაშთების კორექტირება. ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ების გამოუწვევია საწყისი ნაშთების კორექტირება. ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას. ის ასევე მოითხოვს კომპანიის ხელმძღვანელობისგან, რომ მსჯელობის საფუძველზე მოახდინოს ყველაზე შესაფერისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღება და დანერგვა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-4 შენიშვნაში. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

7. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის რეზიუმე

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

ურთიერთგადაფარვა. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და ნეტო თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს

ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზებისა და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. შემოსავალისა და ხარჯის ურთიერთგადაფარვა არ ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ეს არ მოითხოვება ან ნებადართული არ არის ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტით ან ინტერპრეტაციით და კონკრეტულად გაშვადებული არ არის კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ განმარტებით შენიშვნებში.

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

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

გადასახადები

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

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

ქონების გადასახადი. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად „უნივერსიტეტის“ ქონება იბეგრება ქონების გადასახადით. 2022 წელს მოქმედი საგადასახადო კოდექსით არ მოქმედებდა რაიმე შეღავათი საგანმანათლებლო დაწესებულებისთვის ქონების გადასახადზე. კომპანიის მიერ წარდგენილი 2022 წლის დეკლარაციის მიხედვით გადასახდელი ჰქონდა 4 636 ლარი ქონების გადასახადი.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთით და გაუფასურების ზარალით, საჭიროების შემთხვევაში. ღირებულება გამოითვლება ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ქვემოთ მოცემულია ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები:

<u>ძირითადი საშუალებების კატეგორიები</u>	<u>ცვეთის განაკვეთები</u>
აღჭურვილობა და ავეჯი	3-10
იჯარით აღებული ძირითადი საშუალებები წელი	10 წელი

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

არამატერიალური აქტივები

ცალკე შეძენილი სასრული მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივები აისახება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ამორტიზაციით და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით. ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით აღიარდება მომსახურების ვადის განმავლობაში. შეფასებული მომსახურების ვადა და ამორტიზაციის დარიცხვის მეთოდი ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაისინჯება, ხოლო შეფასების ცვლილების ნებისმიერი გავლენა პერსპექტიულად აისახება. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასვლისას, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება მისი გამოყენების ან გასვლისგან. არამატერიალური აქტივის აღიარების

შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობები ან ზარალი, რაც განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გასვლის წმინდა ამონაგებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის, მოგება-ზარალში აღიარდება აქტივის აღიარების შეწყვეტისას.

სასაქონლო-მატერიალური

მარაგები მარაგი აღირიცხება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით. კომპანიის მარაგებს შეადგენს საწვავი, სარემონტო მასალები.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად. ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც კომპანიის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის. ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

ანარიცხები

ანარიცხები აღიარდება, როდესაც კომპანიას ექნება მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული) წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად და მოსალოდნელია, რომ კომპანიას მოეთხოვება მოვალეობის ანგარიშსწორება და შესაძლებელია ამ მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება. ანარიცხის სახით აღიარებული თანხა არის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მიმდინარე მოვალეობის ანგარიშსწორების საუკეთესო შეფასება, ამ მოვალეობასთან დაკავშირებული რისკებისა და განუსაზღვრელობების გათვალისწინებით. როდესაც ანარიცხის შეფასება ხდება მიმდინარე მოვალეობის ანგარიშსწორებისთვის საჭირო ფულადი ნაკადების შეფასებით, მისი საბალანსო ღირებულებაა ამ ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულება. როდესაც მოსალოდნელია, რომ ანარიცხის ანგარიშსწორებისთვის საჭირო ეკონომიკური სარგებელი მთლიანად ან ნაწილობრივ ამოიღება მესამე მხარისგან, მაშინ დებიტორული დავალიანება აღიარდება აქტივის სახით, როდესაც გარდუვალია ანაზღაურების მიღება და შესაძლებელია დებიტორული დავალიანების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ

აღიარდება, ის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში აისახება, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გასვლის ალბათობა უმნიშვნელოა. პირობითი აქტივები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, ის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში აისახება, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა.

სავაჭრო ვალდებულებები

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

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

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

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი აღიარდება კომპანიის მიერ მიღებული შენატანების რეალური ღირებულებით.

დივიდენდები

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

8. მნიშვნელოვანი საადრიცხვო განსჯა და განუსაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები

მე-4 შენიშვნაში აღწერილი კომპანიის საადრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას ხელმძღვანელობას მოეთხოვება განსჯის, შეფასებებისა და დაშვებების გამოყენება იმ აქტივებისა და ვალდებულებების მიმართ, რომელთა ღირებულება გარკვევით ვერ მიიღება სხვა

წყაროებიდან. შეფასებები და დაკავშირებული დამკვეთები ემყარება წარსულ გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, რომლებიც მიიჩნევა, რომ შესაფერისია. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისგან. აღნიშნული შეფასებებისა და საბაზისო დამკვეთების შესწორება მუდმივად ხდება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც შესწორდა შეფასება, თუ ცვლილება გავლენას ახდენს მხოლოდ იმ პერიოდზე ან შესწორების პერიოდსა და სამომავლო პერიოდებში, თუ ცვლილება გავლენას ახდენს როგორც მიმდინარე, ისე სამომავლო პერიოდებზე.

განუსაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები

დაბეგვრა

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

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

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

საექვო ვალების ანარიცხები

კომპანია საექვო ვალების ანარიცხებს ქმნის, რათა აღრიცხოს მომხმარებლების მიერ გადახდების განხორციელების უუნარობის შედეგად მიღებული შეფასებული ზარალი. საექვო ვალების ანარიცხების აღეკვატურობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა თავისი შეფასების საფუძველად იყენებს საერთო ეკონომიკურ მდგომარეობას, დებიტორული დავალიანებების ნაშთების ხანდაზმულობას, წარსულში ჩამოწერის გამოცდილებას, მომხმარებლის კრედიტუნარიანობასა და გადახდის პირობების ცვლილებებს. ეკონომიკაში, დარგში ან კონკრეტული მომხმარებლის გარემოებების ცვლილებებმა შეიძლება განაპირობოს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული საექვო ვალების ანარიცხების ცვლილება.

9. ამონაგები მომსახურებიდან

კომპანია საქმიანობს განათლების სექტორში და მისი შემოსავლები ძირითადად ფორმირდება ადგილობრივი და უცხოელი სტუდენტებისთვის გაწეული სწავლის მომსახურებიდან. 2021 წლის განმავლობაში კომპანიის ამონაგებმა შეადგინა **7 318 899** ლარი.

10. საპროცენტო შემოსავლები

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

11. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები

ხარჯის დასახელება	2022	2021
ბანკის საკომისიო	21 285	13 027
კომპიუტერის ხარჯი	4 317	1 736
კომუნალური ხარჯები	178 418	95 060
კომუნიკაციის ხარჯი	38 227	18 479
მივლინების ხარჯი	87 677	1 355
მიმდინარე რემონტის ხარჯი	14 523	7 402
რეკლამის ხარჯი	1 452 996	1 199 861
საგადასახადო ხარჯი	5 011	8 640
საკანცელარიო ხარჯი	12 681	40 516
საკონსულტაციო ხარჯები	152 392	107 167
სამეურნეო ხარჯი	-	8 219
სტუდენტთა სტიპენდიები	11 956	21 341
სტუდენტური თვითმართველობის ხარჯები	20 962	35 111
სხვადასხვა ხარჯი	1 199 284	681 128
ტრანსპორტირების ხარჯები	21 335	9 643
წარმომადგენლობითი ხარჯი	23 128	8 326
საპენსიო ხარჯი	54 048	32 687
სულ	3 298 240	2 289 700

12. ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულებები

2022 წლის განმავლობაში კომპანიამ გაწია იჯარის ხარჯი 720 000 ლარი. კომპანიას ჩვეულებრივი იჯარით აღებული აქვს მიწა 2608 კვ.მ და მასზე განთავსებული 12 865 კვ.მ ფართის შენობა - უნივერსიტეტის შენობა.

13. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ლარი	აღჭურვილობა და ავეჯი	იჯარით აღებული ძირითადი საშუალებები	სხვა არამატერიალური აქტივები	ჯამი
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	633 250	12 851	331 535	977 636
მიღებულია 2022 წლის საანგარიშო პერიოდში	220 753		49 443	270 196
დარიცხული ცვეთა	227 237			227 237
გასული/ჩამოწერილი	55 193			55 193
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	571 572	12 851	331 535	915 958

14. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ლარი	2022წ 31 დეკ	2021წ 31 დეკ
ფულადი სახსრებში ლარში	1 773 890	97 042
ფულადი სახსრები უცხოურ ვალუტაში	3 408 699	3 038 307
სულ ფულადი სახსრები	5 182 589	3 135 349

15. მიღებული ავანსები

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის კომპანიას ერიცხება ავანსად მიღებული თანხები **4 391 414 ლარი**, რომელიც ბალანსის „გამომუშავებული შემოსავლის“ მუხლში არის წარმოდგენილი. მიღებული ავანსები წარმოიშობა, მაშინ როდესაც თანხა მიღებულია წინასწარ. წინასწარ გადახდები (ავანსები) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს ვალდებულებას იქამდე, სანამ არ მოხდება მისი გამომუშავება. როგორც კი ავანსი გამომუშავდება, იმავდროულად ვალდებულება შემცირდება და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შემოსავალი აღიარდება. წინასწარ გადახდილი თანხების 100% წარმოადგენს სტუდენტებისაგან მიღებულ ავანსებს. ზემოაღნიშნული თანხა მოიცავს მიღებულს გრანტს 162 134 ლარს (იხ. შენიშვნა 16), ასევე სტუდენტების მიერ ავანსად ჩარიცხულ სწავლის საფასურს **4 229 280 ლარს**.

16. გადავადებული შემოსავალი და სხვა ვალდებულებები

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის კომპანიას ერიცხება ხელშეკრულების საფუძველზე მიზნობრივი დანიშნულებით განხორციელებული ოპერაციების შედეგად წარმოქმნილი ნაშთი **156 995 ლარი**, რომელიც ბალანსის „გამომუშავებული შემოსავლის“ მუხლში არის წარმოდგენილი. 2016 წლის 10 დეკემბერს ჩინეთის კონფუცის ინსტიტუტის სათაო ოფისს (HANBAN) აღმასრულებელი დირექტორსა და შპს თბილისის დია სასწავლო უნივერსიტეტის (ანუ ალტე უნივერსიტეტის) მმართველობითი საბჭოს პრეზიდენტს შორის დაიდო ხელშეკრულება, თბილისის დია სასწავლო უნივერსიტეტში კონფუცის კლასის გახსნის შესახებ. შპს დია სასწავლო უნივერსიტეტში კონფუცის კლასი არის არაკომერციული დაწესებულება, რომლის მიზანია ჩინური ენის კურსებისა და კულტურის დაფინანსებით ხელი შეუწყოს ჩინელ და ქართველი ახალგაზრდებს შორის ურთიერთგაგებისა და მეგობრობის გამტკიცებას. ორივე მხარის ვალდებულებაა ფინანსური, ადამიანური და მატერიალური მხარდაჭერა კონფუცის კლასის პროექტისათვის.

2021 წლის 30 ივნისს შპს ალტე უნივერსიტეტსა და ბოკერიას სახელობის კლინიკას შორის დაიდო ხელშეკრულება, რომლის მიხედვითაც უნივერსიტეტი ურიცხავს 100 000 ლარს კლინიკას სამედიცინო პროფილის სტუდენტების კლინიკაში პრაქტიკული სწავლებისთვის და კლინიკის ინფრასტრუქტურით სარგებლობის სანაცვლოდ. 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის უნივერსიტეტის მიერ აღნიშნული თანხა კლინიკისთვის ჩარიცხული არ იყო.

17. რისკების მართვა

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

ა) ლიკვიდურობის რისკი

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

ბ) სავალუტო რისკი

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

კაპიტალის მართვა

უნივერსიტეტის მიზნები კაპიტალის მართვისას შემდეგში მდგომარეობს:

- მოახდინოს უნივერსიტეტის ფუნქციონირებადობის უზრუნველყოფა ისე, რომ გააგრძელოს ეფექტურად საქმიანობა;
- ჰქონდეს ადეკვატური უკუგება დამფუძნებლებისთვის.

უნივერსიტეტი რისკის პროპორციულად აწესებს საჭირო კაპიტალის ოდენობას. უნივერსიტეტი მართავს საკუთარი კაპიტალის სტრუქტურას და ახდენს მის კორექტირებას ეკონომიკური გარემოებებისა და აქტივების რისკიანობის შესაბამისად.

18. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებთან არანაირი ოპერაციები არ ჰქონია, გარდა დაქირავებით მუშაობისა და დივიდენდების გაცემისა. 2022 წლის განმავლობაში ასეთ პირებს კომპანიამ ხელფასის სახით გადაუხადა ჯამში 130 780 ლარი.

19. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

შპს ალტე უნივერსიტეტი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება უნივერსიტეტის პრეზიდენტმა გამოსაცემად დაამტკიცა
2023 წლის 02 სექტემბერს.

შპს ალტე უნივერსიტეტის პრეზიდენტი

რამაზ კუკულაძე -----

შპს ალტე უნივერსიტეტის ფინანსური აღრიცხვისა და რეპორტირების სამსახური

გიორგი თუშიშვილი

