

ა(ა)იპ „ცოდნის ფონდი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2-4

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	5
სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	6
კაპიტალის მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	7
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	8

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა	9
2. მომზადების საფუძველი	9
3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	10
4. სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა	18
5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	20
6. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება	21
7. საინვესტიციო ქონება	23
8. ძირითადი საშუალებები	23
9. გაცემული სესხები	24
10. სასაქონლო მატერიალური ქონება	24
11. სასაქონლო მატერიალური მარაგები	24
12. მოთხოვნები გარდამავალი დაფინანსებიდან	24
13. მოთხოვნები მომსახურებიდან	25
14. წინასწარ გადახდილი გადასახადი	25
15. დეპოზიტები	25
16. ფული და ფულის ეკვივალენტი	26
17. საგრანტო ვალდებულებები	26
18. ნასესხები სახსრები	26
19. მიღებული ავანსები	26
20. დაგროვებადი დონაციები	27
21. შემოსავალი საგანმანათლებლო საქმიანობიდან	27
22. შემოსავალი არა საგანმანათლებლო საქმიანობიდან	27
23. გრანტები და კონტრაქტები	27
24. ხელფასები და სხვა სარგებელი	28
25. გამოყენებული მარაგების ღირებულება	28
26. სასწავლო დონაციები	28
27. სხვა საოპერაციო ხარჯი	28
28. მოგება / (ზარალი) საკურსო სხვაობიდან	28
29. სხვა შემოსავალი	29
30. სხვა ხარჯი	29
31. ფინანსური რისკების მართვა	29
32. დაკავშირებული მხარეები	33
33. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	34

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ა(ა)იპ „ცოდნის ფონდი“-ს დამფუძნებელს და ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ ა(ა)იპ „ცოდნის ფონდი“-ს და მისი შვილობილი კომპანიების (ერთობლივად - „ფონდი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისაგან, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ფონდის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მის ფინანსურ საქმიანობას და ფულადი სახსრების მოძრაობას აღნიშნულ თარიღში დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში.

ჩვენ დამოუკიდებლობი ვართ ფონდისაგან 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 პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული კონსოლიდირებული 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-ის 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 კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ის შესაბამისად, ჩატარებული აუდიტის განმავლობაში ჩვენ მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, კონსოლიდირებული ფინანსური 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 იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ფონდის 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 ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ფონდის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ფონდი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

- მოვიპოვეთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებას ჯგუფის ფარგლებში არსებული კომპანიებისა თუ ბიზნესოპერაციების ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებით, რომ გამოვთქვათ მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ პასუხს ვაგებთ ჯგუფის აუდიტის წარმართვაზე, ზედამხედველობასა და შედეგებზე. ჩვენ უშუალოდ ვართ პასუხისმგებელი აუდიტორულ მომსახურებაზე.

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

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია გელა მღებრიშვილი.

შპს „ნექსია თიეი“-ის სახელით

გელა მღებრიშვილი

თბილისი, საქართველო

30 აგვისტო, 2019

ა(ა)იპ „ცოდნის ფონდი“
 ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (ათას ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი, 2018	31 დეკემბერი, 2017*	1 იანვარი, 2017*
გრძელვადიანი აქტივები				
საინვესტიციო ქონება	7	80,510	80,069	85,625
ძირითადი საშუალებები	8	28,929	30,571	32,147
გაცემული სესხები	9	1,256	450	312
არამატერიალური აქტივები		227	164	89
ბიოლოგიური აქტივები		81	67	62
მოკლევადიანი აქტივები				
სასაქონლო მატერიალური ქონება	10	4,582	4,592	4,622
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	11	6,815	7,696	9,184
მოთხოვნები გარდამავალი	12	4,795	4,999	4,610
დაფინანსებიდან				
მოთხოვნები მომსახურებიდან	13	4,783	5,623	10,027
წინასწარ გადახდილი გადასახადი	14	2,717	1,760	558
გადახდილი ავანსები		302	570	478
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		47	96	100
დეპოზიტები	15	5,425	5,096	-
ფული და ფულის ეკვივალენტი	16	10,983	7,620	5,115
სულ აქტივები		151,452	149,373	152,929
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
საგრანტო ვალდებულებები	17	4,155	2,141	2,198
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
ნასესხები სახსრები	18	22,015	20,116	26,919
მიღებული ავანსები	19	5,969	7,071	14,406
გადავადებული შემოსავალი		240	192	195
სხვა ვალდებულებები		43	106	155
სულ ვალდებულებები		32,422	29,626	43,873
დაგროვილი დონაციები	20	65,540	65,494	65,467
სხვა წმინდა აქტივები		53,490	54,253	43,589
სულ წმინდა აქტივები		119,030	119,747	109,056
სულ ვალდებულებები და წმინდა აქტივები		151,452	149,373	152,929

* ზოგიერთი რიცხვი არ შეესაბამება 2017 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-6 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირებების შედეგს.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორის მინდობილი პირი
 ვახტანგ ლეჟავა
 30 აგვისტო, 2019
 თბილისი, საქართველო

ბუღალტერი
 რუსუდან სრესელი
 30 აგვისტო, 2019
 თბილისი, საქართველო

9-34 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ა(ა)იპ „ცოდნის ფონდი“
 სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ათას ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2018	2017*
შემოსავალი საგანმანათლებლო საქმიანობიდან	21	21,187	19,290
შემოსავალი არა-საგანმანათლებლო საქმიანობიდან	22	5,206	13,434
გრანტები და კონტრაქტები	23	1,346	3,317
სულ შემოსავალი		27,739	36,041
ხელფასები და სხვა სარგებელი	24	(10,749)	(11,231)
გამოყენებული მარაგების ღირებულება	25	(2,125)	(4,362)
ცვეთა და ამორტიზაცია	8	(1,744)	(1,797)
სასწავლო დონაციები	26	(5,131)	(5,032)
სხვა საოპერაციო ხარჯი	27	(5,860)	(5,957)
საოპერაციო შედეგები		2,131	7,662
ფინანსური შემოსავალი / (ხარჯი)			
საპროცენტო ხარჯი	18	(1,249)	(1,609)
საპროცენტო შემოსავალი	10	649	228
მოგება/ (ზარალი) საკურსო სხვაობიდან	28	(418)	1,191
ფინანსური შემოსავალი / (ხარჯი), წმიდნა		(1,018)	(190)
სხვა შემოსავალი	29	-	3,821
სხვა ხარჯი	30	(1,992)	(1,264)
საინვესტიციო ქონების გადაფასებით მიღებული მოგება		116	640
სრული შემოსავალი/ (ზარალი) მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		(763)	10,669
მოგების გადასახადი		-	(5)
წლის სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		(763)	10,664

* ზოგიერთი რიცხვი არ შეესაბამება 2017 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-6 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირებების შედეგს.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორის მინდობილი პირი
 ვახტანგ ლეჟავა
 30 აგვისტო, 2019
 თბილისი, საქართველო

ბუღალტერი
 რუსუდან სრესელი
 30 აგვისტო, 2019
 თბილისი, საქართველო

9-34 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ა(ა)იპ „ცოდნის ფონდი“
 კაპიტალის მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ათას ქართულ ლარში)

	სხვა წმინდა აქტივები*	დაგროვებადი დონაციები (შენიშვნა 20)	სულ
1 იანვარი, 2017	43,589	65,467	109,056
წლის სრული შემოსავალი	10,664	-	10,664
ცვლილებები კაპიტალში	-	27	27
31 დეკემბერი, 2017	54,253	65,494	119,747
წლის სრული შემოსავალი	(763)	-	(763)
ცვლილებები კაპიტალში	-	46	46
31 დეკემბერი, 2018	53,490	65,540	119,030

* ზოგიერთი რიცხვი არ შეესაბამება 2017 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-6 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირებების შედეგს.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორის მინდობილი პირი
 ვახტანგ ლეჟავა
 30 აგვისტო, 2019
 თბილისი, საქართველო

ბუღალტერი
 რუსუდან სრესელი
 30 აგვისტო, 2019
 თბილისი, საქართველო

9-34 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ა(ა)იპ „ცოდნის ფონდი“
 ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ათას ქართულ ლარში)

	2018	2017*
საოპერაციო საქმიანობა		
სტუდენტებისგან და კლიენტებისგან მიღებული თანხები	25,124	38,076
მომწოდებლების მიმართ გადახდილი თანხები	(11,218)	(11,549)
თანამშრომლების მიმართ გადახდილი თანხები	(8,882)	(9,554)
მიღებული ავანსები	3,499	4,664
მომხმარებლების მიმართ გადახდილი თანხები	(118)	-
სხვა საოპერაციო საქმიანობა	(16)	(113)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები გადასახადებით დაბეგვრამდე	8,389	21,524
გადახდილი საშემოსავლო გადასახადი	(2,294)	(2,480)
გადახდილი დღგ	(1,262)	(1,858)
გადახდილი სხვა გადასახადები	(1,209)	(1,714)
გადახდილი ქონების გადასახადი	(492)	(534)
მიღებული პროცენტი	273	145
გადახდილი მოგების გადასახადი	(26)	(200)
გადახდილი პროცენტი	1	(904)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები	3,380	13,979
საინვესტიციო საქმიანობა		
საგრანტო პროექტებისთვის მიღებული ფულადი ნაკადები	95	-
გაცემული სესხები	(87)	(244)
მიღებული პროცენტი	-	562
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები	7	318
ფინანსური საქმიანობა		
სესხის დაფარვა	-	(6,878)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული გამოყენებული ფულადი ნაკადები	-	(6,878)
ფულის წმინდა ზრდა	3,388	7,419
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	12,716	5,115
უცხოური ვალუტის კურსის გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე	304	182
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	16,408	12,716

* ზოგიერთი რიცხვი არ შეესაბამება 2017 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-6 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირებების შედეგს.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორის მინდობილი პირი
 ვახტანგ ლეჟავა
 30 აგვისტო, 2019
 თბილისი, საქართველო

ბუღალტერი
 რუსუდან სრესელი
 30 აგვისტო, 2019
 თბილისი, საქართველო

9-34 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

1. ძირითადი საქმიანობა

ა(ა)იპ ცოდნის ფონდი (შემდგომში „ფონდი“) დაარსდა 2007 წელს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად და წარმოადგენს არასამეწარმეო (არაკომერციულ) იურიდიულ პირს. ფონდის რეგისტრირებული მისამართია დავით აღმაშენებლის ხეივანი N240, თბილისი, საქართველო. ფონდი და მისი შვილობილი კომპანიები (იხილეთ ცხრილი) ერთობლივად მოიხსენიება, როგორც „ფონდი“. 2018 წლის 31 დეკემბრის, 2017 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ფონდის ძირითადი საქმიანობა არის სწავლება, მშენებლობა და ფონდის საინვესტიციო ქონების მართვა. კომპანიის დირექტორი და საბოლოო მფლობელი არის ანასტასია ბენდუქიძე.

ფონდის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შედგება ფონდისა და შემდეგი პირდაპირი / ირიბი შვილობილი კომპანიებისგან:

დასახელება	ქვეყანა	პროცენტული ფლობა 31 დეკემბერი		
		2018	2017	2016
ა(ა)იპ აგრარული განათლების და მეცნიერების ფონდი	საქართველო	100%	100%	100%
სს იუპიესი	საქართველო	100%	100%	100%
შპს აგრარული უნივერსიტეტის საცდელი ბაზები	საქართველო	100%	100%	100%
შპს თბილისის თავისუფალი უნივერსიტეტი	საქართველო	100%	100%	100%
შპს სახლი დიდოში	საქართველო	100%	100%	100%
შპს სწავლების და განვითარების ცენტრი	საქართველო	100%	100%	100%
შპს სწავლების ცენტრი	საქართველო	100%	100%	100%
შპს აგრომეტი	საქართველო	100%	100%	100%
შპს განათლების ფინანსური მხარდაჭერის ცენტრი	საქართველო	100%	100%	100%
შპს აგროფარმი	საქართველო	100%	100%	100%
შპს საინფორმაციო ტექნოლოგიების ცენტრი მზიური	საქართველო	100%	100%	100%
ა(ა)იპ საქართველოს აგრარული უნივერსიტეტი	საქართველო	100%	100%	100%
ა(ა)იპ დავით მიქელაძის მომავალ მეცნიერთა ფონდი	საქართველო	100%	100%	100%
ა(ა)იპ პოლიტიკის და ანალიზის ცენტრი	საქართველო	100%	100%	100%

ეს კომპანიები აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებაში შემდგომში მოხსენიებულია, როგორც „შვილობილი კომპანიები“.

2. მომზადების საფუძველი

ზოგადი ინფორმაცია

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების“ (შემდეგში „ფასს“) შესაბამისად, ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გათვალისწინებით.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენდეს ფონდის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას ფასს 10 „კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება“ სტანდარტის შესაბამისად. ფონდს ასევე გამოშვებული აქვს ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება.

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში და დამრგვალებულია უახლოეს ათასამდე, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული ქვემოთ წარმოდგენილი ფინანსური აღრიცხვის პოლიტიკის მიხედვით.

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

წინა წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ასევე მომზადებული იყო ფასს-ის შესაბამისად.

კონსოლიდაციის საფუძველი

შვილობილი კომპანიები არიან ის ორგანიზაციები, რომლებიც კონტროლდებიან ფონდის მიერ. კონტროლი ხორციელდება, როდესაც ფონდს აქვს უფლებამოსილება, პირდაპირ ან ირიბად დაარეგულიროს ორგანიზაციის ფინანსური და სამუშაო პოლიტიკა ისე რომ, მიიღოს სარგებელი მისი სამუშაო საქმიანობიდან. შვილობილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშგებები შეტანილია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კონტროლის დაწყების დღიდან კონტროლის შეწყვეტის დღემდე.

ფონდის მიერ შვილობილი კომპანიის შესყიდვისას გამოიყენება შესყიდვის მეთოდი. შესყიდული ამოცნობადი აქტივები და ვალდებულებები თუ პირობითი ვალდებულებები, დაშვებული ბიზნეს გაერთიანებისას აღირიცხება შესყიდვის დღეს არსებული სამართლიანი ღირებულებით, უმცირესობის წილის მოცულობის მიუხედავად.

შიდა ფონდური ნაშთები და ტრანზაქციები, ნებისმიერი არარეალიზებული მოგება და ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება შიდა ფონდური ტრანზაქციიდან არ არის გათვალისწინებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ფონდის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე. ამ პრინციპის საფუძვლის გამოყენებისას ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა ფონდის ფინანსური მდგომარეობა და შედეგები, მიმდინარე გეგმები, მუდმივი დონაციების ნაკადი და წვდომა ადგილობრივ დაფინანსებებთან ამ ანგარიშგების თარიღის მომდევნო 12 თვის განმავლობაში.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

ქვემოთ აღწერილი სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც გამოყენებულია წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, თანმიმდევრულად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე, თუ ეს სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში

ფონდმა პირველად გამოიყენა ფასს 15 და ფასს 9. აღნიშნული ახალი სააღრიცხვო სტანდარტების დანერგვით გამოწვეული ცვლილების შინაარსი და ეფექტი აღწერილია ქვემოთ.

ფონდმა პირველად გამოიყენა გარკვეული სტანდარტის ცვლილებები, რომლებიც ძალაში შევიდა 2018 წლის 1 იანვრიდან. ფონდს არ დაუწერავს არც ერთი სტანდარტი, ცვლილება ან შესწორება, რომელიც უკვე გამოცემულია, თუმცა ძალაში შესული არ არის. თითოეული ცვლილების შინაარსი და ეფექტი აღწერილია ქვემოთ.

ფასს 9 "ფინანსური ინსტრუმენტები"

ფასს 9-მ ჩაანცვლა ბასს 39-ს „ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება“ 2018 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. ფონდს არ გადაუნაგარიშებია 2017 წლის შესადარისი ინფორმაცია ფასს 9-ის მიხედვით, შესაბამისად 2017 წლის შესადარისი ინფორმაცია გაცხადებულია ბასს 39-ის შესაბამისად.

ფასს 9-ის მიღების შედეგად წარმოშობილი სხვაობები, მსგავსის არსებობის შემთხვევაში, პირდაპირ გაუნაწილებელ მოგებაშია აღიარებული 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით.

ა) კლასიფიკაცია და შეფასება

ფასს 9-ის მიხედვით, ყველა ფინანსური აქტივი, რომელიც არ აკმაყოფილებს „მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდის“ (SPPI) კრიტერიუმს, თავდაპირველი აღიარებისას

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

კლასიფიცირდება, როგორც სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში. სავალო ფინანსური აქტივები, რომლებიც აკმაყოფილებენ SPPI კრიტერიუმს, თავდაპირველი აღიარებისას მათი კლასიფიკაცია განისაზღვრება იმ ბიზნესმოდელის საფუძველზე, რომლითაც იმართება ეს ფინანსური ინსტრუმენტები:

- ინსტრუმენტები, რომელთა მართვის საფუძველია „ფლობა ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით“ ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით;
- ინსტრუმენტები, რომელთა მართვის საფუძველია „ფლობა ფულადი ნაკადების მიღების და გაყიდვის მიზნით“ ფასდება სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში;
- ინსტრუმენტები, რომლების იმართება სხვა საფუძველზე, მათ შორის სავაჭრო ფინანსური აქტივები, ფასდება სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში.

წილობრივი ფინანსური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას კლასიფიცირებული უნდა იქნეს სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში, გარდა ისეთი შემთხვევებისა, როდესაც ხდება ინსტრუმენტების შეუქცევადი კლასიფიცირება სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ

შემოსავალში. სხვა სრულ შემოსავალში სამართლიანი ღირებულებით კლასიფიცირებული კაპიტალის ინვესტიციების შემთხვევაში, ყველა რეალიზებული და არარეალიზებული შემოსულობა და ზარალი, გარდა დივიდენდის სახით მიღებული შემოსავლისა, აღიარებული უნდა იქნეს სხვა სრულ შემოსავალში, მოგებაში ან ზარალში შემდგომი რეკლასიფიცირების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და შეფასება მეტწილად უცვლელი რჩება და არ განსხვავდება არსებული ბასს 39-ის მოთხოვნებისგან. წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები კვლავ შეფასდება სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში. ჩართული წარმოებული ინსტრუმენტები აღარ არის გამიჯნული დაკავშირებული ფინანსური აქტივისგან.

(ბ) გაუფასურება

ბასს 39-ის განცდილი ზარალის მიდგომა, ჩანაცვლა ფასს 9-მ, საპროგნოზო მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მიდგომით.

რეზერვები ეფუძნება მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს, რომელიც უკავშირდება მომდევნო თორმეტი თვის განმავლობაში ვალდებულებების შეუსრულებლობის ალბათობას, თუ სესხის გაცემის შემდეგ საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად არ გაზარდილა. თუ ფინანსური აქტივი შეესაბამება შესყიდვისას ან წარმოქმნისას გაუფასურებული ფინანსური აქტივის განმარტებას, მაშინ რეზერვი დაეყრდნობა

ფასს 9-ის დანერგვას არ ჰქონია რაოდენობრივი გავლენა 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით.

ფასს 15 „შემოსავალი მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“

ფასს 15, რომელიც გამოიცა 2014 წლის მაისში და შეცვლილ იქნა 2016 წლის აპრილში, განსაზღვრავს ხუთეტაპიან მოდელს, რომელიც გამოიყენება მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული შემოსავლების ასახვისთვის. კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან მიღებული შემოსავლის აღიარებისთვის. ფასს 15-ის მიხედვით, შემოსავლების აღიარება მოხდება იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომელსაც საწარმო მოელის მომხმარებლისთვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდების სანაცვლოდ. თუმცა, სტანდარტი არ ეხება ფინანსურ ინსტრუმენტებთან და იჯარასთან დაკავშირებულ შემოსავალს. იმის გათვალისწინებით, რომ ფონდის შემოსავლის ძირითადი წყარო, საგანმანათლებლო საქმიანობა, სახლების რეალიზაცია, საინვესტიციო ქონების იჯარა, სასტუმროსა და გადასამზადებელი ცენტრის მართვა და წარმოებული სამეურნეო პროდუქციის რეალიზაცია, არ წარმოადგენს ისეთი ტიპის შემოსავალს, რომელიც შესაძლოა, რომ გადანაწილდეს რაიმე პერიოდზე აქედან გამომდინარე, არ ახდენს გავლენას ფონდის შემოსავლის ძირითად ნაწილზე. შედეგად, ფონდის შემოსავლის უმეტესი ნაწილი არ შეცვლილა სტანდარტის დანერგვის შედეგად.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება მათ თავდაპირველ ღირებულებას დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულება. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებით და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებების ფონდი შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

ძირითადი საშუალებები, რომელიც გამოიყენება ძირითადი საქმიანობისთვის, ადმინისტრაციული ან გაქირავებისთვის, ან არის მშენებარე მდგომარეობაში, აღრიცხულია მის თვითღირებულებასა და გაუფასურების ღირებულებას შორის სხვაობით. თვითღირებულება შეიცავს პირდაპირ ხარჯებს, რომელიც გათვალისწინებულია ფონდის სააღრიცხვო პოლიტიკით. სესხებთან დაკავშირებული ხარჯები კაპიტალიზირდება აქტივის ღირებულებაზე ფონდის პოლიტიკით.

მოგება და ზარალი რომელიც წარმოიშობა აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით მიღებული სარგებლისა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშებში.

ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან და აღრიცხულია 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 აქტივების სასიცოცხლო პერიოდის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში. აქტივების სასიცოცხლო პერიოდი შემდეგნაირად ნაწილდება:

<i>ძირითადი საშუალების ფონდი</i>	<i>სასარგებლო პერიოდის ვადა</i>
მიწა	არ იცვითება
დაუმთავრებელი მშენებლობა	არ იცვითება
წიგნები	არ იცვითება
კომპიუტერები და სხვა ციფრული ტექნიკა	5-10 წელი
ავეჯი, საოფისე აღჭურვილობა და სხვა ინვენტარი	2-10 წელი
შენობა-ნაგებობები	20 წელი
მანქანა დანადგარები	5-15 წელი

საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონებით ხდება საიჯარო შემოსავლის მიღება და / ან ქონების ფასის ზრდით მოგების მიღება.

საინვესტიციო ქონება თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და შეძენასთან დაკავშირებულ ნებისმიერ პირდაპირ ხარჯს.

ფონდის საინვესტიციო ქონება შედგება მიწისგან და შენობა-ნაგებობებისგან. მიწა აღიარდება თვითღირებულებით და ცვეთა მას არ ერიცხება, ხოლო შენობა-ნაგებობების შესაფასებლად ფონდი თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს იყენებს გადაფასების მოდელს. გადაფასებიდან მიღებული მოგება / (ზარალი) აღიარდება ფონდის სრული შემოსავლის / (ზარალის) ანგარიშგებაში, როგორც საინვესტიციო ქონების გადაფასებით მიღებული მოგება / (ზარალი).

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

საინვესტიციო ქონების აღიარება წყდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივიდან. საინვესტიციო ქონების გაყიდვის შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის ნარჩენ საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალში.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები შედგება ნაღდი ფულისგან სალაროში და ბანკებში განთავსებულ მიმდინარე ანგარიშებზე არსებული ფულისგან, რომლებიც ექვემდებარება ფასის შეცვლის მცირედ რისკს. ფონდს ასევე აქვს დეპოზიტები, რომლებიც განთავსებულია საქართველოს სხვადასხვა ბანკებში და არის მოკლევადიანი.

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები

თავდაპირველი აღირება

აღიარების თარიღი

ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებების ყოველგვარი ყიდვა-გაყიდვა ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში აღიარებულია გარიგების თარიღით, ანუ იმ თარიღით, როდესაც ფონდმა აქტივის ან ვალდებულების შესყიდვის ვალდებულება იკისრა. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ყიდვა-გაყიდვა ნიშნავს ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ისეთ ყიდვა-გაყიდვას, რომელიც მოითხოვს აქტივების და ვალდებულებების გადაცემას კანონმდებლობით ბაზარზე ზოგადად არსებული პრაქტიკით განსაზღვრულ პერიოდში.

თავდაპირველი შეფასება

თავდაპირველი შეფასებისთვის ფინანსური ინსტრუმენტის კლასიფიკაცია დამოკიდებულია სახელშეკრულებლო პირობებსა და ინსტრუმენტის მართვის ბიზნესმოდელზე. თავდაპირველად ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით, გარდა იმ შემთხვევისა,

როცა ფინანსური აქტივი და ვალდებულების აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში, მაშინ ამ თანხებს ემატება ან აკლდება გარიგების დანახარჯები.

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების შეფასების კატეგორიები

2018 წლის 1 იანვრიდან, ფონდი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას ახდენს ინსტრუმენტის მართვის ბიზნესმოდელიდან და სახელშეკრულებლო პირობებიდან გამომდინარე ჩამოთვლილთაგან ერთ-ერთით:

- ამორტიზირებული ღირებულება;
- სამართლიანი ღირებულება სხვა სრულ შემოსავალში;
- სამართლიანი ღირებულება მოგებაში ან ზარალში.

2018 წლის 1 იანვრამდე ფონდი თავისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას ახდენდა კლიენტებზე გაცემულ სესხებად და მოთხოვნებად (ამორტიზირებული ღირებულება), გასაყიდად გამიზნულად ან დაფარვის ვადამდე ფლობილად (ამორტიზირებული ღირებულება).

ფინანსური ვალდებულებები, სასესხო დავალიანებისა და ფინანსური გარანტიების გარდა, ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ისინი გამიზნულია ვაჭრობისთვის, ან არის წარმოებული ინსტრუმენტები, ან სამართლიანი ღირებულებითაა კლასიფიცირებული.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2018 წლის 1 იანვრამდე სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები მოიცავდა არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადახდებით, რომლებიც არ იყო კოტირებული აქტიურ ბაზარზე, გარდა იმ აქტივებისა:

- რომლებსაც ფონდი უპირებს დაუყოვნებლივ ან უახლოეს მომავალში გაყიდვას;
- რომლებსაც ფონდი თავდაპირველი აღიარებისას მიაკუთვნებს სამართლიანი ღრებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახულის ან გასაყიდად გამიზნულის კატეგორიას;
- რომლებზეც ფონდმა შეიძლება სრულად ვერ ამოიღოს თავდაპირველი ინვესტიცია ამა თუ იმ მიზეზით, გარდა კრედიტის გაუარესების მიზეზისა, და რომელიც მიეკუთვნება გასაყიდად გამიზნულის კატეგორიას.

2018 წლის 1 იანვრიდან ფონდი ახდენს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების და სხვა ფინანსური ინვესტიციების შეფასებას ამორტიზირებული ღირებულებით იმ შემთხვევაში, თუ ორივე შემდეგი პირობა დაკმაყოფილებულია:

- ფინანსური აქტივი იმართება ისეთი ბიზნესმოდელით, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტული თარიღებით წარმოქმნის ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დარჩენილ ნაშთზე დარიცხული პროცენტის გადახდებს.

ზემოთხსენებული პირობების დეტალები მოცემულია ქვემოთ:

ბიზნესმოდელის შეფასება

ფონდის ბიზნესმოდელი განისაზღვრება ისეთ დონეზე, რომელიც გვიჩვენებს, რა მეთოდებით ხდება ფინანსური აქტივების ფონდების ერთობლივად მართვა ბიზნესის გარკვეული მიზნების მისაღწევად. ფონდის ბიზნესმოდელი არ წარმოადგენს ცალკეული ინსტრუმენტებისთვის გამოსაყენებელ საკლასიფიკაციო მიდგომას, არამედ იგი უნდა განისაზღვროს აგრეგირების უფრო მაღალ დონეზე და დაფუძნებული უნდა იყოს ისეთ დაკვირვებად ფაქტორებზე, როგორიც არის, მაგალითად:

- როგორ ხდება ბიზნესმოდელის ეფექტურობისა და ამ ბიზნესმოდელის ფარგლებში ფლობილი ფინანსური აქტივების შეფასება და ამ საკითხების შესახებ საწარმოს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ინფორმირება;
- რისკები, რომლებიც გავლენას ახდენს მოცემული ბიზნესმოდელის (და ამ ბიზნესმოდელის ფარგლებში ფლობილი ფინანსური აქტივების) ეფექტურობაზე და კონკრეტულად როგორ ხორციელდება ამ რისკების მართვა;
- რა ფორმით ხდება ბიზნესის ხელმძღვანელების ანაზღაურება (მაგალითად, ანაზღაურება მართული აქტივების სამართლიან ღირებულებას ეფუძნება თუ მიღებული სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ოდენობას);
- მოსალოდნელი სიხშირე, ღირებულება და გაყიდვების დროულობა ასევე მნიშვნელოვანია ფონდის შესაფასებლად.

ბიზნეს მოდელის შეფასება დაფუძნებულია გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელ სცენარებზე, „ყველაზე უარესი“ ან „სტრესული შემთხვევების“ სცენარების გათვალისწინების გარეშე. თუ ფულადი ნაკადები ისეთი გზით წარმოიქმნება, რომელიც განსხვავდება ბიზნესმოდელის შეფასების თარიღით ფონდის მოლოდინებისგან, ეს არ გამოიწვევს მოცემული ბიზნესმოდელის ფარგლებში დარჩენილი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციის ცვლილებას, თუმცა ინფორმაციის გათვალისწინება მოხდება მომავალში ახლად წარმოქმნილი ან ახლად შესყიდული ფინანსური აქტივების შეფასებისას.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდების (SPPI) ტესტირება

კლასიფიკაციის შემდეგ ეტაპზე ფონდი აფასებს ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობებს, რათა დაადგინოს, აკმაყოფილებს თუ არა ისინი ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდების ტესტირებას.

„ძირითადი თანხა“ ტესტირების მიზნებისთვის განისაზღვრება როგორც ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება თავდაპირველი აღიარებისას და შეიძლება შეიცვალოს ფინანსური აქტივის სასარგებლო გამოყენების მანძილზე (მაგალითად, იმ შემთხვევაში, თუ ხორციელდება გადახდები ძირითადი თანხის დასაფარადა ან პრემიუმის/ დისკონტის ამორტიზაცია).

ფულის დროითი ღირებულების და საკრედიტო რისკის ანაზღაურება პროცენტის ყველაზე მნიშვნელოვანი ელემენტებია. იმისათვის, რომ განისაზღვროს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები წარმოადგენს თუ არა მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდას, ფონდი მიმართავს მსჯელობას და ითვალისწინებს ისეთ მნიშვნელოვან ფაქტორებს, როგორიცაა ვალუტა, რომელშიც გამოსახულია ფინანსური აქტივი და პერიოდი, რომლისთვისაც დადგენილია საპროცენტო განაკვეთი. ამისგან განსხვავებით, სახელშეკრულებო პირობები, რომლებიც ითვალისწინებს არაარსებითზე მეტ რისკს ან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ცვალებადობას, რომლებიც არ უკავშირდება ძირითად სახელშეკრულებო გარიგებას, არ წარმოქმნის ისეთ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებს, რომლებიც მხოლოდ ძირითადი თანხის და დაუფარავ ბალანსზე დარიცხული პროცენტის გადახდას წარმოადგენს. ასეთ შემთხვევებში ფინანსური აქტივი უნდა შეფასდეს სამართლიანი ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

ზარალის აღიარება ხდებოდა მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ხდებოდა სესხებისა და მისაღები ანგარიშების აღიარების შეწყვეტა ან გაუფასურება, ასევე ამორტიზაციის პროცესში.

ნასესხები თანხების საპროცენტო ხარჯები

ნასესხები თანხების საპროცენტო ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება აქტივის შეძენას, აშენებას ან წარმოებას, რასაც აუცილებლად სჭირდება დროის დიდი პერიოდი, რათა მზად იყოს თავისი ფუნქციური გამოყენებისათვის ან გაყიდვისათვის, კაპიტალიზდება, როგორც შესაბამისი აქტივის ღირებულების ნაწილი. ყველა სხვა სასესხო ხარჯები ჩაითვლება ხარჯებში იმ პერიოდისათვის, როდესაც ისინი ხორციელდება. სასესხო ხარჯები შედგება სარგებლისა და სხვა ხარჯებისგან, რასაც პირი გასწევს თანხების სესხებასთან დაკავშირებით. ფონდს ნასესხები აქვს თანხები თავისი მფლობელებისგან თავისი ძირითადი საქმიანობების დასაფინანსებლად.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები გაიქვითება და ნეტო თანხა ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევაში თუ მიმდინარე პერიოდში არსებობს იურიდიული ძალის მქონე უფლება, რომ მოხდეს აღიარებული თანხების ურთიერთგაქვითვა და არსებობს განზრახვა, რომ მოხდეს ვალდებულების გასწორება ან აქტივის რეალიზაცია ერთდროულად ნეტო თანხაზე.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივის ფონდის ნაწილის) ჩამოწერა ხდება, თუ:

- ▶ ამოიწურა აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების ვადა;

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

- ▶ ფონდმა დათმო აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; და
- ▶ ფონდმა (ა) გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი, (ბ) არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

იმ შემთხვევაში, თუ ფონდმა გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება და არ გადაუცია ძირითადი რისკები და სარგებელი, ან კონტროლი აქტივებზე, ფონდის მიერ აქტივის აღიარება ხდება უწყვეტი გამოყენების პირობით. შემდგომი გამოყენება, რომელსაც აქვს გადაცემულ

აქტივზე ერთგვარი გარანტიის ფორმა, აისახება აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებასა და ფონდის მიერ გადასახდელ მაქსიმალურ თანხას შორის უმცირესით.

ჩამოწერა

2018 წლის 1 იანვრიდან ფინანსური აქტივები ჩამოიწერება ნაწილობრივ ან სრულად მას შემდეგ, რაც ფონდი შეწყვეტს თანხის ამოღების მცდელობას. თუ ჩამოსაწერი თანხა დაგროვილი ზარალის რეზერვზე მეტია, სხვაობა ჯერ ემატება რეზერვს და შემდგომ გამოიქვითება საერთო საბალანსო ღირებულებიდან. შემდგომ პერიოდში თანხის ამოღება კრედიტდება საკრედიტო ზარალის ხარჯში. ჩამოწერა წარმოადგენს აღიარების შეწყვეტის მოვლენას.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება ბათილდება ან ამოიწურება.

როდესაც არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ცვლის მეორე ფინანსური ვალდებულება იმავე კრედიტორის მიმართ მნიშვნელოვნად შეცვლილი პირობებით, ან თუ მიმდინარე ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება თუ მოდიფიკაცია აღირიცხება, როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების გაუქმება და ახალი ვალდებულების აღიარება, ხოლო შესაბამისი საბალანსო ღირებულის სხვაობა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

შემოსავლის აღიარება

შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის მიღების ალბათობა მაღალია და შესაძლებელია მისი სანდოდ შეფასება. შემოსავლის აღიარებამდე ასევე აუცილებელია შემდეგი კონკრეტული აღიარების კრიტერიუმების დაკმაყოფილება:

შემოსავალი განისაზღვრება მისივე სამართლიანი ღირებულებით ან სავაჭრო მოთხოვნებით, რომელშიც გათვალისწინებულია კომპანიის ფასდაკლებები და ფასდათმობები. შემოსავალი მცირდება შეფასებული ფასდაკლებებით და სხვა მსგავსი შეღავათებით.

ფონდის შემოსავლის ძირითად წყაროს წარმოადგენს საგანმანათლებლო საქმიანობა, სახლების რეალიზაცია, საინვესტიციო ქონების იჯარა, სასტუმროსა და გადასამზადებელი ცენტრის მართვა და წარმოებული სამეურნეო პროდუქციის რეალიზაცია.

მოგების გადასახადი

მიმდინარე გადასახადი არის საგადასახადო ვალდებულება პერიოდის დასაბეგრ მოგებაზე, დადგენილ საგადასახადო განაკვეთზე ანგარიშგების თარიღისთვის და საგადასახადო ვალდებულების ყველა შესწორება დაკავშირებულია წინა წლებთან.

დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება ვარაუდს, რომ ფინანსური ანგარიშგების დროს უნდა მოხდეს შესაბამისი საგადასახადო დეკლარაციების შევსება. გადასახადები, გარდა საშემოსავლოსი აღირიცხება ადმინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

პირველად აღიარებიდან (სხვა გარდა ბიზნეს კომბინაციისა), რომელიც იმყოფება გადაცემის პროცესში და არ აქვს გავლენა არც დასაბეგრ და არც სააღრიცხვო მოგებაზე.

არა-ფინანსური აქტივების გაუფასურება

თითოეულ საანგარიშო პერიოდში, ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები განიხილება, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა რაიმე მინიშნება, რომ ამ აქტივებმა განიცადა გაუფასურების დანაკარგი. თუ არსებობს მინიშნება შესაძლო გაუფასურებაზე, ნებისმიერი ასეთი აქტივის (ან მასთან დაკავშირებული აქტივის ფონდის) ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასდება და შედარდება მის საბალანსო მაჩვენებელთან, თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება არის უფრო მცირე, საბალანსო მაჩვენებელი შემცირდება მის შეფასებულ ანაზღაურებად ღირებულებამდე, და გაუფასურების დანაკარგი აღიარებული იქნება დაუყოვნებლივ მოგება-ზარალში.

თუ გაუფასურების დანაკარგი არაფინანსური აქტივებისათვის მითითებულია, აქტივის (ან მასთან დაკავშირებული აქტივთა ფონდის) საბალანსო ღირებულება იზრდება მისი ანაზღაურებადი ღირებულების კორექტირებულ შეფასებამდე, მაგრამ არა უმეტეს იმ თანხისა, რაც განსაზღვრული იქნებოდა აქტივისთვის (ან მასთან დაკავშირებული აქტივთა ფონდისთვის), რომელსაც არ ჰქონდა გაუფასურების დანაკარგი წინა წლებში. ადრე აღიარებული გაუფასურების დანაკარგის აღდგენა აღიარებული იქნება დაუყოვნებლივ მოგება-ზარალში.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილის საფუძველზე. დაუმთავრებელი და მზა პროდუქციის თვითღირებულება მოიცავს ნედლეულს, პირდაპირ ხელფასებს და ნორმალური ფუნქციონირების შესაბამის საწარმოო ზედნაღებ დანახარჯებს.

მოძველებული მარაგების ჩამოწრა ხდება მათი მომავალში მოსალოდნელი გამოყენების და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულების ანალიზის შედეგად.

წინასწარი გადახდები

წინასწარი გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება გრძელვადიანად როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან რომელიც თავად კლასიფიცირებული უნდა იყოს როგორც გრძელვადიანი აქტივი.

წმინდა აქტივები

ფონდის წმინდა აქტივები შედგება გაუნაწილებელი მოგებისა და დონაციებისგან და სხვა წმინდა აქტივებისგან. ფონდის დონაციები შედგება ფონდის საქმიანობის განხორციელებისთვის მიღებული და მისაღები სახსრების სამართლიანი ღირებულებისგან. ფონდი აღიარებს შემოსავალს დონორის შემოწირულობებისაგან, როდესაც მისი ოდენობის შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი.

თანამშრომელთა სარგებელი და სხვა კონტრიბუცია

თანამშრომელთა სარგებელი ხელფასები და სხვა კონტრიბუცია, ასევე ბონუსები, წლიური შვებულებები და შვებულებები ავადმყოფობის გამო აღიარდება იმ პერიოდში რომელშიც ის წარმოიშვება ანუ როდესაც მოხდება შესაბამისი მომსახურების მიღება ფონდის მიერ.

გრანტები

გრანტების აღიარება არ ხდება, მანამდე სანამ არ არსებობს საფუძვლიანი მტკიცება, რომ ფონდი შეესაბამება იმ მდგომარეობას, რომლის საფუძველზეც შესაძლებელია გრანტის მიღება. გრანტები რომლებიც მიზნად ისახავს, რომ ფონდმა ააშენოს ან შეისყიდოს არამატერიალური აქტივები, აღიარდება როგორც გადავადებული შემოსავალი საბალანსო ანგარიშგებაში და მოხდება მათი გადატანა მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში სისტემურად და რაციონალურ საფუძველზე, მასთან დაკავშირებული აქტივის სასიცოცხლო პერიოდის განმავლობაში.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

სხვა გრანტები აღიარდება შემოსავლად იმ პერიოდის განმავლობაში, რომელიც პერიოდის საკონპენსაციოდ იყო გამიზნული. გრანტები, რომლებიც წარმოდგენილია როგორც მოთხოვნები, უკვე გამოწვეული ხარჯებისა, თუ ზარალის საკონპენსაციოდ ფონდის ფინანსური მხარდაჭერისთვის და რომელთაც არ გააჩნიათ სამომავლო ხარჯები, აღიარდება როგორც მოგება ან ზარალი იმ პერიოდისათვის, რომელშიც წარმოიშვა მოთხოვნა.

სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა, უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რაც ფონდის სამუშაო და წარსადგენი ვალუტაა. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება ოპერაციის დღეს არსებული გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაცია ლარში ხდება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული და ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი ოფიციალური გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების კონვერტაციით გამოწვეული მოგება-ზარალი აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც უცხოური ვალუტის კონვერტაციით გამოწვეულ მოგებას გამოკლებული ზარალი-საკურსო სხვაობა.

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი, რომლის გამოყენებულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას შემდეგია:

	31 დეკემბერი, 2018	31 დეკემბერი, 2017	1 იანვარი, 2017
1 USD/GEL	2.6766	2.5922	2.6468
1 EUR/GEL	3.0701	3.1044	2.7940
წლის საშუალო გაცვლითი კურსი			
	2018	2017	
1 USD/GEL	2.5345	2.5086	
1 EUR/GEL	2.9913	2.8322	

4. სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა

ფასს 16 „იჯარა“

ფასს (IFRS) 16 გამოიცა 2016 წლის იანვარში და ჩაანაცვლებს ბასს (IAS) 17-ს „იჯარა“, ფასს (IFRIC) 4-ს „როგორ განვსაზღვროთ, შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას“, იმკ (SIC) 15-ს „საოპერაციო იჯარა – სტიმულირება“ და იმკ (SIC) 27-ს „გარიგებების შინაარსის შეფასება, რომელიც შეიცავს იჯარის სამართლებრივ ფორმას“. ფასს (IFRS) 16-ში მოცემულია იჯარის აღიარების, შეფასების, წარდგენისა და განმარტებითი შენიშვნების პრინციპები და მოიჯარისგან მოითხოვს ყველა იჯარის აღრიცხვას ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, ბასს (IAS) 17-ის მიხედვით ფინანსური იჯარის აღრიცხვის ანალოგიურად. სტანდარტი ითვალისწინებს აღიარების ორ გამონაკლისს მოიჯარეებისთვის – „დაბალი ღირებულების მქონე“ აქტივების (მაგ. პერსონალური კომპიუტერები) იჯარა და მოკლევადიანი იჯარა (ე. ი. იჯარა 12-თვიანი ან ნაკლები ვადით). საიჯარო ხელშეკრულების ძალაში შესვლის თარიღისთვის, მოიჯარე აღიარებს ვალდებულებას საიჯარო გადასახადის გადახდის თაობაზე (ე. ი. საიჯარო ვალდებულება) და აქტივს, რომელიც წარმოადგენს უფლებას შესაბამისი აქტივის გამოყენებაზე იჯარის ვადის განმავლობაში (ე. ი. აქტივის გამოყენების უფლება). მოიჯარეები ვალდებული არიან ცალკე აღიარონ საიჯარო ვალდებულების საპროცენტო ხარჯი და აქტივის გამოყენების უფლების საამორტიზაციო ხარჯი. მოიჯარე ასევე ვალდებულია გარკვეული მოვლენების დადგომის შემთხვევაში (მაგ. იჯარის ვადის შეცვლა, სამომავლო საიჯარო გადასახადებში ცვლილება მათი განსაზღვრისთვის გამოყენებული ინდექსის ან განაკვეთის ცვლილების გამო) ხელახლა შეაფასოს საიჯარო ვალდებულება.

4. სტანდარტები, რომლებიც გამოიყენა მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა (გაგრძელება)

მოიჯარე ზოგადად საიჯარო ვალდებულების ხელახლა შეფასების თანხას აღიარებს, როგორც აქტივის გამოყენების უფლების კორექტირებას.

მეიჯარის აღრიცხვა ფასს 16-ის მიხედვით არსებითად არ განსხვავდება ბასს 17-ის თანახმად არსებული პრაქტიკისგან. მეიჯარე გააგრძელებს ყველა იჯარის კლასიფიცირებას იმავე პრინციპით, როგორითაც ბასს 17-ის მიხედვით და გამოიყენებს ორი ტიპის იჯარას: საოპერაციოს და ფინანსურს. ფასს 16, რომელიც ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის, მოიჯარეებს და მეიჯარეებს ავალდებულებს უფრო დეტალური განმარტებითი შენიშვნების წარმოდგენას, ვიდრე ეს ბასს 17-ის თანახმად ხდებოდა. ფონდი ფასს 16-ის მიღებას აპირებს რეტროსპექტულად, ფასს 16-ის თავდაპირველი გამოყენების ჯამური (კუმულაციური) ეფექტით, რომელიც აღიარებულია თავდაპირველი გამოყენების თარიღისთვის. ფონდი გადაწყვეტს სტანდარტის გამოყენებას იმ ხელშეკრულებებისთვის, რომლებიც ადრე, ბასს 17-ისა და ფასიკ 4-ის გამოყენებით, იჯარებად განისაზღვრებოდა. ამიტომ ფონდი არ გამოიყენებს სტანდარტს იმ ხელშეკრულებებისთვის, რომლებიც ადრე არ განისაზღვრებოდა იჯარის შემცველად ბასს 17-ისა და ფასიკ 4-ის გამოყენებით. ფონდი გადაწყვეტს სტანდარტით გათვალისწინებული გამონაკლისების გამოყენებას იმ საიჯარო კონტრაქტებზე, რომელთა მიხედვითაც, იჯარის ვადა მთავრდება 12 თვეში თავდაპირველი გამოყენების თარიღისთვის, და აგრეთვე იმ საიჯარო კონტრაქტებზე, რომელთა საბაზისო აქტივი დაბალი ღირებულებისაა. ფონდის იჯარით აქვს აღებული ფილიალები, რომელთაგან ნაწილი გაფორმებულია 1 წელზე მეტი ვადით. ფონდი ამჟამად აფასებს ფასს 16-ის მიღების გავლენას, მაგრამ არ მოელის, რომ ამ სტანდარტს რამე მნიშვნელოვანი გავლენა ექნება მის წმინდა აქტივებზე.

ფასიკ (IFRIC) 23-ის ინტერპრეტაცია – „მოგების გადასახადით დაბეგვრასთან დაკავშირებული გაურკვევლობა“ ინტერპრეტაცია ეხება მოგების გადასახადების აღრიცხვას ისეთ შემთხვევებში, როდესაც საგადასახადო დაბეგვრა შეიცავს გაურკვევლობას, რაც გავლენას ახდენს ბასს 12-ის გამოყენებაზე. იგი არ ვრცელდება ბასს 12-ის მოქმედების არეალის მიღმა მყოფ გადასახადებზე და მოსაკრებლებზე, ამასთან იგი არ მოიცავს კონკრეტულ მოთხოვნებს გაურკვევლობის შემცველ საგადასახადო დაბეგვრასთან დაკავშირებული ჯარიმებისა თუ საურავების შესახებ. ინტერპრეტაცია კონკრეტულად მოიცავს შემდეგ საკითხებს:

- ფონდი ინდივიდუალურად განიხილავს თუ არა გაურკვეველი საგადასახადო დაბეგვრის წესებს;
- დაშვებები, რომლებსაც ფონდი აკეთებს საგადასახადო ორგანოების მიერ გამოყენებული საგადასახადო დაბეგვრის წესების შემოწმების შესახებ;
- როგორ განსაზღვრავს ფონდი დასაბეგრ მოგებას (საგადასახადო ზარალს), საგადასახადო ბაზებს, გამოუყენებელ საგადასახადო ზარალს, გამოუყენებელ საგადასახადო კრედიტებს და საგადასახადო განაკვეთებს;
- როგორ განიხილავს ფონდი ცვლილებების შეტანას ფაქტებსა და გარემოებებში.

ფონდმა უნდა განსაზღვროს, გაურკვევლობის შემცველი თითოეული საგადასახადო დაბეგვრის შემთხვევა ცალკე განიხილოს, თუ გაურკვევლობის შემცველ ერთ ან მეტ საგადასახადო დაბეგვრასთან ერთად. ამას უნდა მოჰყვეს მიდგომა, რომელიც უკეთესად ახდენს გაურკვევლობის გადაწყვეტის პროგნოზირებას. ინტერპრეტაცია ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, თუმცა მასზე გადასვლის გარკვეულ შეღავათებს ითვალისწინებს. ფონდი ინტერპრეტაციას გამოიყენებს მისი ძალაში შესვლის თარიღიდან. ფონდი ვარაუდობს რომ ინტერპრეტაციას არ ექნება მნიშვნელოვანი გავლენა მის კაპიტალზე.

ცვლილებები ფასს 9-ში: „საავანსო გადახდის მახასიათებლები უარყოფითი კომპენსაციით“

ფასს 9-ის მიხედვით, სავალო ინსტრუმენტი შეიძლება შეფასდეს ან ამორტიზებული ღირებულებით, ან სამართლიანი ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, იმ პირობით, რომ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები წარმოადგენს „მხოლოდ ძირითადი თანხის და ძირითადი თანხის დარჩენილ ნაშთზე დარიცხული პროცენტის გადახდას“ („SPPI კრიტერიუმი“) და რომ ინსტრუმენტი ამ კლასიფიკაციის შესაბამისი ბიზნესმოდელის ფარგლებშია ფლობილი. ფასს 9-ში შესული ცვლილებები განმარტავს, რომ ფინანსური აქტივი აკმაყოფილებს SPPI კრიტერიუმს მიუხედავად იმისა, არსებობს თუ

4. სტანდარტები, რომლებიც გამოიყენა მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა (გაგრძელება)

არა ისეთი მოვლენა ან გარემოება, რომელიც იწვევს ხელშეკრულების ვადაზე ადრე შეწყვეტას და განურჩევლად იმისა, თუ რომელი მხარე იხდის ან იღებს გონივრულ კომპენსაციას ხელშეკრულების ვადაზე ადრე შეწყვეტისთვის.

ცვლილებები გამოყენებული უნდა იქნეს რეტროსპექტულად და ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვრიდან. ნებადართულია ვადაზე ადრე გამოყენება. ეს ცვლილებები გავლენას არ ახდენს ფონდის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

ფონდის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს ხელმძღვანელობისგან ისეთ შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების ოდენობაზე და წლის ბოლოს სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილ შემოსავალსა და ხარჯებზე. შეფასებებისა და დაშვებების გადახედვა ხდება უწყვეტად. ეს შეფასებები და დაშვებები ეყრდნობა წარსულ გამოცდილებასა და მრავალ სხვა ფაქტორს, რომლებიც გარემოებათა გათვალისწინებით მიზანშეწონილად მიიჩნევა. ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს ამგვარი შეფასებებისგან სხვადასხვა დაშვებებისა თუ პირობების მიხედვით. ქვემოთ მოცემულია შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მნიშვნელოვანია ფონდის ფინანსური მდგომარეობისთვის და ფინანსური შედეგებისთვის.

ძირითადი საშუალებების საექსპლუატაციო ვადები. ფონდი აკეთებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, რისთვისაც ითვალისწინებს სხვადასხვა ფაქტორებს, ისეთებს როგორიცაა ტექნიკური მხარე, კომერციული გამოყენება, ძირითადი საშუალებების გამოყენების ვადა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა.

საინვესტიციო ქონების გადაფასება. ფონდი ახდენს თავისი საინვესტიციო ქონების გადაფასებას, როგორც ეს აღნიშნულია სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითად პრინციპებში, რისთვისაც იყენებს დამოუკიდებელ შემფასებელს და ითვალისწინებს ისეთ ფაქტორებს როგორიც არის საინვესტიციო ქონების საბაზრო ღირებულება, მისი ფიზიკური მდგომარეობა და სხვა. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს საუკეთესო გზით შეაფასოს საინვესტიციო ქონებათა რეალური ღირებულება, ის შეიძლება განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ექვემდებარება არაერთმნიშვნელოვან ინტერპრეტაციას. ფონდის ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში არსებობს ისეთი ოპერაციები, რომელთათვისაც ნათლად არ არის განსაზღვრული ამა თუ იმ საგადასახადო დაკავშირებული საკითხები. შედეგად, ფონდი აფასებს, ეკისრება თუ არა მას დამატებითი საგადასახადო გადახდის ვალდებულება და მათზე დაყრდნობით აღიარებს საგადასახადო ვალდებულებებს. ეს საგადასახადო ვალდებულებები აღიარდება მაშინ, როდესაც ფონდს მიაჩნია თავისი საგადასახადო დეკლარაციები საიმედოდ, მაგრამ იგი თვლის, რომ შესაძლოა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან გარკვეული პოზიცია იყოს განსხვავებული. შედეგად ფონდს მინიმუმამდე დაყავს აღნიშნული რისკი.

მარაგების გაუფასურება. ფონდი აფასებს თავისი მარაგების გაუფასურებას უმოძრაო მარაგების და მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულების ანალიზის საფუძველზე და ახდენს შესაბამის კორექტირებას ფინანსურ ანგარიშგებაში.

დაკავშირებული მხარის ოპერაციები. ჩვეულებრივად, ფონდი აწარმოებს ოპერაციებს დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 9 მოითხოვს, ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას მათი სამართლიანი ღირებულებით. მსჯელობა გამოიყენება იმის გასასაზღვრათ შეესაბამება თუ არა ტრანზაქცია საბაზრო თუ არა საბაზრო ღირებულებას, იმ შემთხვევაში, როდესაც მსგავსი ტრანზაქციისთვის არ არსებობს აქტიური ბაზარი.

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების გაუფასურება. ფონდი ფინანსურ აქტივების გაუფასურების მიზნით აკეთებს მათი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების შეფასებას, რა მიზნითაც ითვალისწინებს ისტორიულ გამოცდილებასა და მოსალოდნელ დანაკარგებს ფინანსური აქტივებისთვის.

6. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება

ფონდის ხელმძღვანელობამ მოახდინა შეცდომის იდენტიფიცირება 2017 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, შესაბამისად მოხდა წინა საანგარიშგებო პერიოდის რიცხვების გადახედვა. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მსგავსი სახით კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა უფრო სწორ სურათს გვაჩვენებს.

შეცდომების გასწორებასთან ერთად, ფონდმა შეცვალა საინვესტიციო ქონების აღრიცხვის პოლიტიკა და თვითღირებულებიდან გადავიდა გადაფასების მოდელზე, ასევე ფონდმა გადააფასა ძირითადი საშუალებების ცვეთის ნორმები რის შედეგადაც გადაიანგარიშა შესაბამისი გადასახადი. ფონდი წინა წელს სასესხო ვალდებულებებს და გაცემულ სესხებს ერთმანეთში ქვითავდა, ასევე ქვითავდა მოთხოვნებს და საგრანტო ვალდებულებებს. წინა საანგარიშგებო წელს ფონდმა საბანკო დეპოზიტები მათი მოკლევადიანი ხასიათის გამო აჩვენა ფული და ფულის ეკვივალენტებთან ერთად.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია კორექტირებების, რეკლასიფიკაციებისა და სხვა ცხილებების ეფექტი ფონდის ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2017 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით:

31 დეკემბერი, 2017	წინა ანგარიშგების მიხედვით	მაკორექტირებელი შესწორება	კორექტირებული თანხა
საინვესტიციო ქონება	70,236	9,833	80,069
ძირითადი საშუალებები	29,818	753	30,571
ბიოლოგიური აქტივები	18	49	(67)
გაცემული სესხები	-	450	450
მოთხოვნები მომსახურებიდან და მიწოდებიდან	3,523	2,100	5,623
მოთხოვნები გარდამავალი დაფინანსებიდან	4,980	19	(4,999)
წინასწარ გადახდილი	1,629	131	1,760
გადასახადი	-	-	-
გადახდილი ავანსები	77	493	570
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	7,889	(193)	7,696
ფული და ფულის ეკვივალენტი, დეპოზიტები	12,731	(15)	12,716
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	118	(22)	(96)
საგრანტო ვალდებულებები	-	(2,141)	(2,141)
გადავადებული შემოსავალი	-	(192)	(192)
ნასესხები სახსრები	(19,804)	(312)	(20,116)
მიღებული ავანსები	(6,589)	(482)	(7,071)
სხვა ვალდებულებები	-	(106)	(106)
დაგროვებადი დონაციები	(55,798)	55,798	-
სხვა წმინდა აქტივები	11,911	(66,164)	(54,253)

6. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება (გაგრძელება)

1 იანვარი, 2017	წინა ანგარიშგების მიხედვით	მაკორექტირებელი შესწორება	კორექტირებული თანხა
საინვესტიციო ქონება	75,826	9,799	85,625
ძირითადი საშუალებები	30,719	1,428	32,147
გაცემული სესხები	-	312	312
ფული და ფულის ეკვივალენტი, დეპოზიტები	5,138	(23)	5,115
სასაქონლო მატერიალური მარაგი	9,357	(173)	9,184
მოთხოვნები მომსახურებიდან	5,639	4,388	10,027
წინასწარ გადახდილი გადასახადი	500	58	558
გადახდილი ავანსები	77	401	478
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	69	31	100
საგრანტო ვალდებულებები	-	(2,198)	(2,198)
გადავადებული შემოსავალი	-	(195)	(195)
ნასესხები სახსრები	(26,641)	(278)	(26,919)
მიღებული ავანსები	(10,764)	(3,642)	(14,406)
სხვა ვალდებულებები	(82)	(73)	(155)
დაგროვებადი დონაციები	(55,739)	55,739	-
გაუნაწილებელი მოგება/ (ზარალი)	21,985	(65,574)	(43,589)

2017	წინა ანგარიშგების მიხედვით	მაკორექტირებელი შესწორება	კორექტირებული თანხა
სულ შემოსავლები	36,299	(258)	36,041
გამოყენებული მარაგების ღირებულება	-	(4,362)	(4,362)
ცვეთა და ამორტიზაცია	-	(1,797)	(1,797)
სასწავლო დონაციები	(8,061)	3,029	(5,032)
სხვა საოპერაციო ხარჯი	(7,581)	1,624	(5,957)
სხვა შემოსავალი	4,504	(683)	3,821
საინვესტიციო ქონების გადაფასებით	312	328	640
მიღებული მოგება/ (ზარალი)			
საპროცენტო ხარჯი	(1,747)	138	(1,609)

ა(ა)იპ „ცოდნის ფონდი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ათას ქართულ ლარში)

7. საინვესტიციო ქონება

ფონდის საინვესტიციო ქონება 2018 წლის 31 დეკემბრის, 2017 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარებით შემდეგია:

	მიწა	შენობა-ნაგებობა	სულ
საბალანსო ღირებულება			
1 იანვარი, 2017	50,519	38,801	89,320
გადაფასებით მიღებული ნამეტი	-	639	639
კლება	(4,991)	(564)	(5,555)
31 დეკემბერი, 2017	45,528	38,876	84,404
გადაფასებით მიღებული ნამეტი	-	579	579
კლება	(14)	(8)	(22)
31 დეკემბერი, 2018	45,514	39,447	84,961
დაგროვილი ცვეთა, გაუფასურება და გადაფასება			
1 იანვარი, 2017	-	3,695	3,695
ხარჯი პერიოდის განმავლობაში	-	707	707
ხარჯის ამობრუნება	-	(67)	(67)
31 დეკემბერი, 2017	-	4,335	4,335
ხარჯი პერიოდის განმავლობაში	-	116	116
ხარჯის ამობრუნება	-	-	-
31 დეკემბერი, 2018	-	4,451	4,451
ნარჩენი ღირებულება			
1 იანვარი, 2017	50,519	35,106	85,625
31 დეკემბერი, 2017	45,528	34,541	80,069
31 დეკემბერი, 2018	45,514	34,996	80,510

შენობა-ნაგებობების დაგროვილი ცვეთის გაუფასურების და გადაფასების თანხა შეადგენს ამ აქტივების ჩამოფასების შედეგს. ფონდი ახდენს საინვესტიციო ქონების შეფასებას წელიწადში ერთხელ. საინვესტიციო ქონების შეფასებას ახდენს კვალიფიციური დამოუკიდებელი შემფასებელი.

ა(ა)იპ „ცოდნის ფონდი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ქართულ ლარში)

8. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობა- ნაგებობა	წიგნები	კომპიუტერები და სხვა ციფრული ტექნიკა	ავეჯი , საოფისე აღჭურვილობა და სხვა ინვენტარი	მანქანა- დანადგარები	მიმდინარე მშენებლობა	სხვა	სულ
საბალანსო ღირებულება									
1 იანვარი, 2017	23,302	3,289	2,689	5,936	2,541	2,717	62	532	41,0648
შესყიდვა	-	2	12	108	183	635	664	344	1,948
გასვლა	(932)	(22)	-	(47)	(46)	(16)	(664)	-	(1,727)
31 დეკემბერი, 2017	22,370	3,269	2,701	5,997	2,678	3,336	62	876	41,289
შესყიდვა	-	209	8	8	32	171	12	26	466
გასვლა	(92)	-	-	(64)	-	(159)	(12)	(37)	(365)
31 დეკემბერი, 2018	22,278	3,478	2,709	5,941	2,710	3,348	62	865	41,391
დაგროვილი ცვეთა									
							-		
1 იანვარი, 2017	-	712	1,469	3,442	1,956	1,231	-	111	8,921
ცვეთის ხარჯი პერიოდის განმავლობაში	-	128	292	750	171	412	-	90	1,843
ცვეთის ამობრუნება	-	-	-	(34)	(7)	(5)	-	-	(46)
31 დეკემბერი, 2017	-	840	1,761	4,158	2,120	1,638	-	201	10,718
ცვეთის ხარჯი პერიოდის განმავლობაში	-	130	293	750	156	434	-	100	1,863
ცვეთის ამობრუნება	-	-	-	(52)	-	(60)	-	(8)	(120)
31 დეკემბერი, 2018	-	970	2,054	4,856	2,276	2,012	-	294	12,462
ნარჩენი ღირებულება									
1 იანვარი, 2017	23,302	2,577	1,220	2,494	585	1,486	62	421	32,147
31 დეკემბერი, 2017	22,370	2,429	940	1,839	558	1,698	62	675	30,571
31 დეკემბერი, 2018	22,278	2,508	655	1,085	434	1,336	62	571	28,929

9. გაცემული სესხები

ფონდის გაცემული სესხები შედგება ფიზიკურ პირებზე გაცემული სესხებისა და მათზე დარიცხული პროცენტისაგან. გაცემული სესხის საპროცენტო განაკვეთი მერყეობს 12-დან 20%-მდე. ფონდის ფინანსური შემოსავლის ძირითად ნაწილს შეადგენს გაცემულ სესხებზე დარიცხულ საპროცენტო შემოსავალს, რომლის მიღება მოხდება სესხის ძირთან ერთად. შესაბამისად, გაცემული სესხები წარმოადგენს ფონდის გრძელვადიან აქტივებს. ფონდის სესხები გაცემულია ლარში და დაიფარება 2021 წელს.

10. სასაქონლო მატერიალური ქონება

ფონდის სასაქონლო მატერიალური ქონება 2018 წლის 31 დეკემბრის, 2017 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით გამოიყურება შემდეგნაირად:

	2018	2017
წლის დასაწყისში	4,592	4,622
მატება	-	-
კლება	-	(30)
ჩამოწერა	(10)	-
წლის ბოლოს	4,582	4,592

11. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

ფონდის სასაქონლო მატერიალური მარაგები 2018 წლის 31 დეკემბრის, 2017 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით შედგება:

	31 დეკემბერი, 2018	31 დეკემბერი, 2017	1 იანვარი, 2017
მშენებარე გასაყიდი უძრავი ქონება	4,026	2,900	5,752
დასრულებული გასაყიდი უძრავი ქონება	1,479	3,008	1,814
მზა სასოფლო პროდუქტი	31	189	193
სასოფლო პროდუქტი დამუშავების პროცესში	56	131	92
ლაბორატორიის მარაგები	513	481	446
სამშენებლო მასალები	72	141	129
არამალფუჭებადი სასოფლო ნედლეული	7	81	81
მალფუჭებადი სასოფლო ნედლეული	7	28	32
ნედლეული და მასალები	207	391	314
სხვა	417	346	331
სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგი	6,815	7,696	9,184

12. მოთხოვნები გარდამავალი დაფინანსებიდან

მშობელი კომპანია შპს „თბილისის თავისუფალი უნივერსიტეტის“, რომელიც არის ფონდში შემავალი ერთ-ერთი შვილობილი კომპანია, სტუდენტებს სთავაზობს გარდამავალ დაფინანსებას „ისწავლე დღეს - ასწავლე ხვალ“. სტუდენტს შეუძლია 4 წლის განმავლობაში ისწავლოს უფასოდ ზემოხსენებულ უნივერსიტეტში, რასაც ანაზღაურებს ა(ა)იპ ცოდნის ფონდი, ხოლო სტუდენტი გადახდას იწყებს 4 წლის შემდეგ, რის შესაბამისადაც ფონდს ურჩდება მოთხოვნა სტუდენტის მიმართ.

ა(ა)იპ „ცოდნის ფონდი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ათას ქართულ ლარში)

13. მოთხოვნები მომსახურებიდან

ფონდის მოთხოვნები მომსახურებიდან 2018 წლის 31 დეკემბრის, 2017 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით შედგება:

	31 დეკემბერი, 2018	31 დეკემბერი, 2017	31 დეკემბერი, 2016
მოთხოვნები სწავლების მომსახურებიდან	3,378	4,447	6,571
დებიტორული საიჯარო დავალიანება	802	727	1,534
მოთხოვნები გაწეული მომსახურებიდან	491	397	1,832
სხვა მოთხოვნები	112	52	90
სულ მოთხოვნები მომსახურებიდან და მიწოდებიდან	4,783	5,623	10,027

დებიტორული დავალიანება არის მოკლევადიანი და არ ერიცხება პროცენტი. ფონდის დებიტორული დავალიანებისთვის არ არის შექმნილი ანარიცხები, იმის გათვალისწინებით, რომ ფონდი არ მოელის საკრედიტო ზარალს ამ დავალიანებებიდან.

14. წინასწარ გადახდილი გადასახადი

ფონდის წინასწარ გადახდილი გადასახადი 2018 წლის 31 დეკემბრის, 2017 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით შემდეგია:

	31 დეკემბერი, 2018	31 დეკემბერი, 2017	1 იანვარი, 2017
საგადასახადო აქტივი			
მოგების გადასახადი	432	300	120
საშემოსავლო გადასახადი	1,386	1,423	933
პროცენტიდან წარმოშობილი მოგების გადასახადი	69	69	69
დღგ	1,630	1,195	951
საბაჟო გადასახადი	1	1	1
ქონების გადასახადი	885	882	708
სხვა	3	3	2
სულ საგადასახადო აქტივები	4,406	3,873	2,784
საგადასახადო ვალდებულებები			
მოგების გადასახადი	-	-	(9)
დღგ	(1,480)	(1,756)	(1,742)
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	(209)	(357)	(475)
სულ საგადასახადო ვალდებულებები	(1,689)	(2,113)	(2,226)
სულ საგადასახადო აქტივი:	2,717	1,760	558

იმის გათვალისწინებით, რომ საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები აღირიცხება ერთობლივად საქართველოს საგადასახადო კოდექსის მიხედვით, ფონდი ახორციელებს მათ ურთიერთგაქვითვას.

15. დეპოზიტები

ფონდის დეპოზიტები შედგება საქართველოს სხვადასხვა ბანკებში განთავსებული თანხებისგან. დეპოზიტები განთავსებულია დოლარში და საპროცენტო განაკვეთი მერყეობს 5-დან 11% - მდე. აქტივის მოკლევადიანი ხასიათიდან და სტაბილურობიდან გამომდინარე დეპოზიტების გაუფასურების რეზერვი შექმნილი არ არის.

16. ფული და ფულის ეკვივალენტი

ფონდის ფული და ფულის ეკვივალენტი 2018 წლის 31 დეკემბრის, 2017 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით გამოიყურება შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი, 2018	31 დეკემბერი, 2017	1 იანვარი, 2017
მიმდინარე ანგარიშები უცხოურ ვალუტაში	7,666	6,482	2,108
მიმდინარე ანგარიშები ეროვნულ ვალუტაში	3,298	1,117	3,002
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	19	21	5
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტი	10,983	7,620	5,115

ფული და ფულის ეკვივალენტის გაუფასურების რეზერვი შექმნილი არ არის მათი მოკლევადიანი ხასიათიდან გამომდინარე.

17. საგრანტო ვალდებულებები

ფონდს წარმოექმნა საგრანტო ვალდებულებები საგანმანათლებლო მომსახურებაში მიღებული სამთავრობო და სხვა გრანტებისგან. სხვა გრანტები შედგება სხვადასხვა საერთაშორისო გრანტებისგან. ფონდი საგრანტო შემოსავალს ასახავს შემოსავლად გრანტებიდან და კონტრაქტებიდან.

18. ნასესხები სახსრები

ფონდის ნასესხები სახსრები 2018 წლის 31 დეკემბრის, 2017 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით შედგება:

	31 დეკემბერი, 2018	31 დეკემბერი, 2017	1 იანვარი, 2017
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები			
სესხები დაკავშირებული მხარისგან	11,295	9,733	8,624
სხვა სასესხო ვალდებულებები			203
	11,295	9,733	8,827
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები			
სესხები დაკავშირებული მხარისგან	10,706	10,369	10,587
ბანკის სესხი	14	14	7,505
	10,720	10,383	18,092
სულ სასესხო ვალდებულებები	22,015	20,116	26,919

ფონდის ნასესხები სახსრები არის დოლარში და საპროცენტო განაკვეთი მერყეობს 8-დან 20 %-მდე.

19. მიღებული ავანსები

ფონდის მიღებული ავანსები 2018 წლის 31 დეკემბრის, 2017 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით გამოიყურება შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი, 2018	31 დეკემბერი, 2017	1 იანვარი, 2017
მიღებული ავანსები სახლების შესაძენად	5,823	6,282	8,830
სხვა	146	789	5,576
სულ მიღებული ავანსები	5,969	7,071	14,406

20. დაგროვებადი დონაციები

ფონდის დაგროვებადი დონაციები 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 65,540 ათას ლარს (2017 წლის 31 დეკემბერი: 65,494 ათასი ლარი, 2017 წლის 1 იანვარი: 65,467 ათასი ლარი) და 2018 წლის განმავლობაში დაგროვებად დონაციებში განხორციელდა 46 ათასი ლარის ცვლილება (2017 წელი: 27 ათასი ლარი). ფონდის დონაციები წარმოადგენს ფონდის საქმიანობის განხორციელებისთვის მიღებულ აკუმულირებულ სახსრებს მისი დაარსების დღიდან საანგარიშგებო პერიოდიდამდე. ფონდის ამ დონაციებს იღებს როგორც იურიდიული ასევე ფიზიკური პირებისგან.

21. შემოსავალი საგანმანათლებლო საქმიანობიდან

ფონდის შემოსავალი საგანმანათლებლო საქმიანობიდან 2018 და 2017 წლების შესაბამისად გამოიყურება შემდეგნაირად:

	2018	2017
საბაკალავრო პროგრამა	17,182	14,699
შემოსავალი კულინარიიდან	1,159	925
სამაგისტრო პროგრამა	1,433	1,939
სხვადასხვა სასწავლო პროგრამები	953	1,052
შემოსავალი სერტიფიცირებიდან	357	540
დოქტურანტურა	103	135
სულ შემოსავალი საგანმანათლებლო საქმიანობიდან	21,187	19,290

22. შემოსავალი არა საგანმანათლებლო საქმიანობიდან

ფონდის შემოსავალი არა საგანმანათლებლო საქმიანობიდან 2018 და 2017 წლების შესაბამისად გამოიყურება შემდეგნაირად:

	2018	2017
შემოსავალი სამშენებლო საქმიანობიდან	3,116	10,429
შემოსავალი სერვისის რეალიზაციიდან	1,442	2,357
საიჯარო შემოსავალი	398	343
სხვა შემოსავალი	189	111
შემოსავალი კომუნალური გადასახადებისგან	61	194
სულ შემოსავალი არა საგანმანათლებლო საქმიანობიდან	5,206	13,434

23. გრანტები და კონტრაქტები

ფონდის შემოსავალი გრანტებიდან და კონტრაქტებიდან 2018 და 2017 წლების შესაბამისად გამოიყურება შემდეგნაირად:

	2018	2017
ადგილობრივი გრანტები	1,222	3,014
უცხოური გრანტები	124	303
სულ გრანტები და კონტრაქტები	1,346	3,317

ფონდის ადგილობრივი და უცხოური გრანტები მიღებულია საგანმანათლებლო საქმიანობისთვის.

ა(ა)იპ „ცოდნის ფონდი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ქართულ ლარში)

24. ხელფასები და სხვა სარგებელი

ფონდის ხელფასები და სხვა სარგებელი 2018 და 2017 წლების შესაბამისად გამოიყურება შემდეგნაირად:

	2018	2017
თანამშრომლების ანაზღაურება	10,542	11,040
მენეჯმენტის ანაზღაურება	207	191
სულ ხელფასები და სხვა სარგებელი	10,749	11,231

თანამშრომელთა სარგებელი შედგება მხოლოდ შრომის ანაზღაურებისგან. ფონდის თანამშრომლებს არ აქვთ საბონუსო სისტემა ან სხვა რაიმე სახის სარგებელი, მაგალითად, როგორცაა დაზღვევა.

25. გამოყენებული მარაგების ღირებულება

ფონდის გამოყენებული მარაგების ღირებულება 2018 და 2017 წლების შესაბამისად გამოიყურება შემდეგნაირად:

	2018	2017
რეალიზებული სახლების თვითღირებულება	1,623	3,747
საველე პროექტებში გამოყენებული მასალის თვითღირებულება	128	206
რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯი	374	409
სულ გამოყენებული მარაგების ღირებულება	2,125	4,362

26. სასწავლო დონაციები

საგანმანათლებლო დონაციები შედგება თანხებისგან, რომლებიც გადაეცემათ სტუდენტებს სწავლის საფასურის და სხვა საგანმანათლებლო აქტივობების დასაფინანსებლად.

27. სხვა საოპერაციო ხარჯი

ფონდის სხვა საოპერაციო ხარჯი 2018 და 2017 წლების შესაბამისად გამოიყურება შემდეგნაირად:

	2018	2017
სტიპენდიები	1,168	923
საგადასახადო ხარჯი	1,162	1,088
კულინარია და სხვა მომსახურება	1,147	1,808
კომუნალური ხარჯები	1,070	1,073
ბუღალტრული მომსახურება	238	179
დაცვის ხარჯი	208	65
წარმომადგენლობითი და სამივლინებო ხარჯი	198	212
მარკეტინგის და სარეკლამო ხარჯი	58	25
საიჯარო ქირა	45	38
სხვა	566	546
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯი	5,860	5,957

28. მოგება / (ზარალი) საკურსო სხვაობიდან

ფონდის მოგება / (ზარალი) საკურსო სხვაობიდან 2018 და 2017 წლების შესაბამისად გამოიყურება შემდეგნაირად:

	2018	2017
რეალიზებული მოგება	304	182
არარეალიზებული მოგება / (ზარალი)	(722)	1,009
სულ მოგება / (ზარალი) საკურსო სხვაობიდან	(418)	1,191

29. სხვა შემოსავალი

ფონდის სხვა შემოსავალი 2017 წელს შეადგენს მიწის რეალიზაციიდან მიღებულ მოგებას. 2018 წლის განმავლობაში ფონდს მსგავსი სახის შემოსავალი არ მიუღია. ფონდის რეალიზებული ქონების თვითღირებულება შეადგენდა 4,729 ათას ლარს.

30. სხვა ხარჯი

ფონდის სხვა ხარჯი 2018 და 2017 წლების შესაბამისად გამოიყურება შემდეგნაირად:

	2018	2017
მარაგების ჩამოწერა	691	104
კონსურსში მონაწილეობის საგრანტო ხარჯები	216	149
სხვა	1,085	1,011
სულ სხვა ხარჯი	1,996	1,269

სხვა ხარჯების ჯგუფში შემავალი სხვა ხარჯები წარმოადგენს ფონდის 14 შვილობილი კომპანიების სხვა წვრილ ხარჯებს, რომელთა ოდენობაც ცალკე არ აღემატება 70 ათას ლარს.

31. ფინანსური რისკების მართვა

ფონდი არ არის დაცული სხვადასხვა რისკებისგან, რომლებიც დაკავშირებულია ფინანსურ ინსტრუმენტებთან. ძირითადი რისკების ტიპებია სავალუტო, საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკები. ფონდი არ არის ჩართული ფინანსური აქტივებით ვაჭრობაში. ძირითადი რისკები, რომლებიც დაკავშირებულია ფინანსურ აქტივებთან ნაჩვენებია და აღწერილია ქვემოთ.

სავალუტო რისკი

ფონდის მიერ განხორციელებული გარკვეული ტრანზაქციები წარმოდგენილია უცხოურ ვალუტაში. შესაბამისად წარმოიშვება საკურსო სხვაობები.

ფონდის ოპერაციების დიდი ნაწილი ხორციელდება ლარში.

31 დეკემბერი, 2018	ლარი	აშშ დოლარი	სულ
ფინანსური აქტივები			
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები (დეპოზიტები)	3,317	7,666	10,983
მოთხოვნები მომსახურებიდან	4,783	-	4,783
გაცემული სესხები	1,256	-	1,256
სულ ფინანსური აქტივები	9,356	7,666	17,022
ფინანსური ვალდებულებები			
ვალდებულებები მომსახურებიდან და მიწოდებიდან	43	-	43
ნასესხები სახსრები	-	22,015	22,015
სულ ფინანსური ვალდებულებები	43	22,015	22,058
დია სავალუტო პოზიცია	9,313	(14,349)	(5,036)

ა(ა)იპ „გოდნის ფონდი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ათას ქართულ ლარში)

31. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

31 დეკემბერი, 2017	ლარი	აშშ დოლარი	სულ
ფინანსური აქტივები			
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები (დეპოზიტები)	1,138	6,482	7,620
მოთხოვნები მომსახურებიდან	5,623	-	5,623
გაცემული სესხები	450	-	450
სულ ფინანსური აქტივები	7,211	6,482	13,693
ფინანსური ვალდებულებები			
ვალდებულებები მომსახურებიდან და მიწოდებიდან	106	-	106
ნასესხები სახსრები	-	20,116	20,116
სულ ფინანსური ვალდებულებები	106	20,116	20,222
ღია სავალუტო პოზიცია	7,105	(13,634)	(6,529)
1 იანვარი, 2017	ლარი	აშშ დოლარი	სულ
ფინანსური აქტივები			
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები (დეპოზიტები)	3,007	2,108	5,115
მოთხოვნები მომსახურებიდან	10,027	-	10,027
გაცემული სესხები			
სულ ფინანსური აქტივები	13,034	2,108	15,142
ფინანსური ვალდებულებები			
ვალდებულებები მომსახურებიდან და მიწოდებიდან	155	-	155
ნასესხები სახსრები	-	26,919	26,919
სულ ფინანსური ვალდებულებები	155	26,919	27,074
ღია სავალუტო პოზიცია	12,879	(24,811)	(11,932)

ქვემოთ მოცემული ცხრილი დეტალურად აღწერს ფონდის მგრძნობელობას 30%-იან ზრდაზე და შემცირებას ლარში დოლართან მიმართებით. 30% წარმოადგენს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის შესაძლო ცვლილების ხელმძღვანელობისეულ შეფასებას. ანალიზი „მგრძნობელობაზე“ მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ ნარჩენ ფულად საშუალებებს და არეგულირებს მათ კონვერტირებას პერიოდის დასასრულისათვის უცხოური ვალუტის კურსის 30%-იანი ცვლილებით. დადებითი სიდიდე მიუთითებს მოგება-ზარალის ზრდას, როდესაც ლარი მყარდება შესაბამისი ვალუტის მიმართ.

	აშშ დოლარის გავლენა 2018		აშშ დოლარის გავლენა 2017	
	30%-იანი ზრდა	30%-იანი შემცირება	30%-იანი ზრდა	30%-იანი შემცირება
მოგება/(ზარალი)	(4,305)	4,305	(4,090)	4,090

31. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი ნიშნავს იმას რომ კონტრაქტორი ვერ შეასრულებს კონტრაქტით გათვალისწინებულ ნაკისრ ვალდებულებებს, რის შედეგადაც ფონდი მიიღებს ფინანსურ ზარალს. კომპანიის პოლიტიკის მიხედვით, ფონდი ურთიერთობს კრედიტუნარიან კონტრაქტორებთან, რის შედეგადაც მცირდება კონტრაქტორის დეფოლტის რისკი, მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს წარმოადგენს შემდეგი ფინანსური აქტივები:

	31 დეკემბერი, 2018	31 დეკემბერი, 2017	1 იანვარი, 2017
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტი	16,408	12,716	5,115
მოთხოვნები მომსახურებიდან და მიწოდებიდან	4,783	5,623	10,027
გაცემული სესხები	1,256	450	312
სულ ფინანსური აქტივები	22,447	18,789	15,454
ფინანსური ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	22,015	20,116	26,919
ვალდებულებები მომსახურებიდან და მიწოდებიდან	43	106	155
სულ ფინანსური ვალდებულებები	22,058	20,222	27,074
ღია საბალანსო პოზიცია	389	(1,433)	(11,620)

საკრედიტო რისკი საბანკო ანგარიშებთან მიმართებაში უმნიშვნელოა.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი გულისხმობს, კომპანიის ვალდებულებების გადახდისუნარიანობას.

ფონდი ფრთხილად მართავს ლიკვიდურობას, რაც გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულის და მისი ექვივალენტების ფლობას, აგრეთვე მაღალი ლიკვიდური აქტივების ფლობას, რათა ფონდმა დროულად გადაიხადოს ყველა საოპერაციო და სასესხო ვალდებულება.

ქვემოთ წარმოდგენილია კომპანიის აქტივებისა და ვალდებულებების ანალიზი, რომლებიც დაფონდებულია ვადიანობის მიხედვით, ანგარიშგების დღისთვის ხელშეკრულების ამოწურვის ან დაფარვის მოსალოდნელ თარიღამდე დარჩენილი ვადის შესაბამისად.

ა(ა)იპ „ცოდნის ფონდი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ქართულ ლარში)

31. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

31 დეკემბერი, 2018	მოთხოვნამდე	1 წელზე ნაკლები	1 წელზე მეტი	სულ
ფული და ფულის ეკვივალენტი	16,408	-	-	16,408
გაცემული სესხები	-	-	1,256	1,256
მოთხოვნები მომსახურებიდან და მიწოდებიდან	-	4,783	-	4,783
სულ ფინანსური აქტივები	16,408	4,783	1,256	22,447
ვალდებულებები მომსახურებიდან და მიწოდებიდან	-	43	-	43
ნასესხები სახსრები	-	11,295	10,720	2,015
სულ ფინანსური ვალდებულებები	-	11,338	10,720	2,058
ლიკვიდურობის გარღვევა	16,408	(6,555)	(9,464)	
საერთო ლიკვიდურობის გარღვევა	16,408	9,853	389	
საპროცენტო განაკვეთის ცვლისადმი მგრძნობელობის გარღვევა	16,408	(6,555)	(9,464)	
საპროცენტო განაკვეთის ცვლისადმი მგრძნობელობის საერთო გარღვევა	16,408	9,853	389	

31 დეკემბერი, 2017	მოთხოვნამდე	1 წელზე ნაკლები	1 წელზე მეტი	სულ
ფული და ფულის ეკვივალენტი	12,716	-	-	12,716
გაცემული სესხები	-	-	450	450
მოთხოვნები მომსახურებიდან და მიწოდებიდან	-	5,623	-	5,623
სულ ფინანსური აქტივები	12,716	5,623	450	8,789
ვალდებულებები მომსახურებიდან და მიწოდებიდან	-	106	-	106
ნასესხები სახსრები	-	9,733	10,383	0,116
სულ ფინანსური ვალდებულებები	-	9,839	10,383	20,222
ლიკვიდურობის გარღვევა	12,716	(4,216)	9,933	
საერთო ლიკვიდურობის გარღვევა	12,716	8,500	(1,433)	
საპროცენტო განაკვეთის ცვლისადმი მგრძნობელობის გარღვევა	12,716	(4,216)	9,933	
საპროცენტო განაკვეთის ცვლისადმი მგრძნობელობის საერთო გარღვევა	12,716	8,500	1,433	

ა(ა)იპ „ცოდნის ფონდი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ქართულ ლარში)

31. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

1 იანვარი, 2017	მოთხოვნამდე	1 წელზე ნაკლები	1 წელზე მეტი	სულ
ფული და ფულის ეკვივალენტი	5,115	-	-	5,115
გაცემული სესხები	-	-	312	312
მოთხოვნები მომსახურებიდან და მიწოდებიდან	-	10,027	-	10,027
სულ ფინანსური აქტივები	5,115	10,027	312	5,454
ვალდებულებები მომსახურებიდან და მიწოდებიდან	-	155	-	155
ნასესხები სახსრები	-	8,827	18,092	6,919
სულ ფინანსური ვალდებულებები	-	8,982	18,092	7,074
ლიკვიდურობის გარღვევა	5,115	1,045	17,780)	
საერთო ლიკვიდურობის გარღვევა	5,115	6,160	11,620)	
საპროცენტო განაკვეთის ცვლისადმი მგრძნობელობის გარღვევა	5,115	1,045	17,780)	
საპროცენტო განაკვეთის ცვლისადმი მგრძნობელობის საერთო გარღვევა	5,115	6,160	11,620)	

ლიკვიდურობის რისკის სამართვად ფონდი იყენებს საკუთარ ფინანსურ აქტივებს, როგორცაა ფულადი რესურსები და სავაჭრო მოთხოვნები. ფონდის ფულადი რესურსები და სავაჭრო მოთხოვნები ნაკლებია ვიდრე მისი საჭიროება ფულად გასაგვლებზე.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი, როდესაც სამართლიანი ღირებულება ან ფინანსური ინსტრუმენტების სამომავლო ფულადი ნაკადები იქნება არამყარ საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო. ფონდის საპროცენტო რისკი მინიმალურია, რადგან ფონდს აქვს სარგებლიანი ფინანსური ინსტრუმენტები ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთით, საბაზრო ეფექტების ცვლილება მიმდინარე პერიოდში არ ახდენს მნიშვნელოვან გავლენას ფონდსა და ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობაზე.

32. დაკავშირებული მხარეები

საანგარიშგებო წლის განმავლობაში დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციები შედგება:

	31 დეკემბერი, 2018		31 დეკემბერი, 2017		1 იანვარი, 2017	
დასახელება	ბალანსი დაკავშირებულ მხარესთან	სულ ბალანსი	ბალანსი დაკავშირებულ მხარესთან	სულ ბალანსი	ბალანსი დაკავშირებულ მხარესთან	სულ ბალანსი
ნასესხები						
თანხები	22,001	22,015	20,102	20,116	19,211	26,919
ორგანიზაციის დირექტორი	22,001	22,015	20,102	20,116	19,211	26,919

ა(ა)იპ „ცოდნის ფონდი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ქართულ ლარში)

32. დაკავშირებული მხარეები (გაგრძელება)

		2018		2017	
დასახელება	ურთიერთობა	დაკავშირებული მხარეებთან	სულ	დაკავშირებულ მხარეებთან	სულ
ხელფასები და სხვა სარგებელი	მენეჯმენტი	207	10,749	191	11,231

33. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ არაფერი მომხდარა ისეთი, რაც უნდა იყოს ნახსენები აღნიშნულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

- მოვიპოვეთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებას ჯგუფის ფარგლებში არსებული კომპანიებისა თუ ბიზნესოპერაციების ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებით, რომ გამოვთქვათ მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ პასუხს ვაგებთ ჯგუფის აუდიტის წარმართვაზე, ზედამხედველობასა და შედეგებზე. ჩვენ უშუალოდ ვართ პასუხისმგებელი აუდიტორულ მომსახურებაზე.

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

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია გელა მდებრიშვილი.

შპს „ნექსია თიეი“-ის სახელით

გელა მდებრიშვილი

თბილისი, საქართველო

30 აგვისტო, 2019



Closer to you

ა(ა)იპ „ცოდნის ფონდი“
 ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (ათას ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი, 2018	31 დეკემბერი, 2017*	1 იანვარი, 2017*
გრძელვადიანი აქტივები				
საინვესტიციო ქონება	7	80,510	80,069	85,625
ძირითადი საშუალებები	8	28,929	30,571	32,147
გაცემული სესხები	9	1,256	450	312
არამატერიალური აქტივები		227	164	89
ბიოლოგიური აქტივები		81	67	62
მოკლევადიანი აქტივები				
სასაქონლო მატერიალური ქონება	10	4,582	4,592	4,622
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	11	6,815	7,696	9,184
მოთხოვნები გარდამავალი	12	4,795	4,999	4,610
დაფინანსებიდან				
მოთხოვნები მომსახურებიდან	13	4,783	5,623	10,027
წინასწარ გადახდილი გადასახადი	14	2,717	1,760	558
გადახდილი ავანსები		302	570	478
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		47	96	100
დეპოზიტები	15	5,425	5,096	-
ფული და ფულის ეკვივალენტი	16	10,983	7,620	5,115
სულ აქტივები		151,452	149,373	152,929
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
საგრანტო ვალდებულებები	17	4,155	2,141	2,198
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
ნასესხები სახსრები	18	22,015	20,116	26,919
მიღებული ავანსები	19	5,969	7,071	14,406
გადავადებული შემოსავალი		240	192	195
სხვა ვალდებულებები		43	106	155
სულ ვალდებულებები		32,422	29,626	43,873
დაგროვილი დონაციები	20	65,540	65,494	65,467
სხვა წმინდა აქტივები		53,490	54,253	43,589
სულ წმინდა აქტივები		119,030	119,747	109,056
სულ ვალდებულებები და წმინდა აქტივები		151,452	149,373	152,929

* ზოგიერთი რიცხვი არ შეესაბამება 2017 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-6 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირებების შედეგს.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორის მინდობილი პირი
 ვახტანგ ლეყავა
 30 აგვისტო, 2019
 თბილისი, საქართველო

ბუღალტერი
 რუსუდან სრესელი
 30 აგვისტო, 2019
 თბილისი, საქართველო

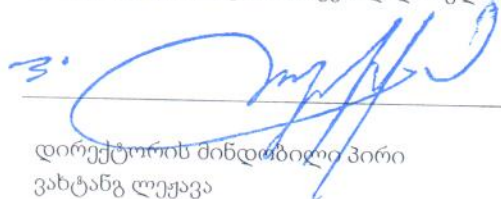
9-34 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ა(ა)იპ „ცოდნის ფონდი“
 სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
 (ათას ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2018	2017*
შემოსავალი საგანმანათლებლო საქმიანობიდან	21	21,187	19,290
შემოსავალი არა-საგანმანათლებლო საქმიანობიდან	22	5,206	13,434
გრანტები და კონტრაქტები	23	1,346	3,317
სულ შემოსავალი		27,739	36,041
ხელფასები და სხვა სარგებელი	24	(10,749)	(11,231)
გამოყენებული მარაგების ღირებულება	25	(2,125)	(4,362)
ცვეთა და ამორტიზაცია	8	(1,744)	(1,797)
სასწავლო დონაციები	26	(5,131)	(5,032)
სხვა საოპერაციო ხარჯი	27	(5,860)	(5,957)
საოპერაციო შედეგები		2,131	7,662
ფინანსური შემოსავალი / (ხარჯი)			
საპროცენტო ხარჯი	18	(1,249)	(1,609)
საპროცენტო შემოსავალი	10	649	228
მოგება/ (ზარალი) საკუროს სხვაობიდან	28	(418)	1,191
ფინანსური შემოსავალი / (ხარჯი), წმიდნა		(1,018)	(190)
სხვა შემოსავალი	29	-	3,821
სხვა ხარჯი	30	(1,992)	(1,264)
საინვესტიციო ქონების გადაფასებით მიღებული მოგება		116	640
სრული შემოსავალი/ (ზარალი) მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		(763)	10,669
მოგების გადასახადი		-	(5)
წლის სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		(763)	10,664

* ზოგიერთი რიცხვი არ შეესაბამება 2017 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-6 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირებების შედეგს.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:


 დირექტორის მინდაშვილი პირი
 ვახტანგ ლეჟავა
 30 აგვისტო, 2019
 თბილისი, საქართველო


 ბუღალტერი
 რუსუდან სრესელი
 30 აგვისტო, 2019
 თბილისი, საქართველო

9-34 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ა(ა)იპ „ცოდნის ფონდი“
 კაპიტალის მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ათას ქართულ ლარში)

	სხვა წმინდა აქტივები*	დაგროვებადი დონაციები (შენიშვნა 20)	სულ
1 იანვარი, 2017	43,589	65,467	109,056
წლის სრული შემოსავალი	10,664	-	10,664
ცვლილებები კაპიტალში	-	27	27
31 დეკემბერი, 2017	54,253	65,494	119,747
წლის სრული შემოსავალი	(763)	-	(763)
ცვლილებები კაპიტალში	-	46	46
31 დეკემბერი, 2018	53,490	65,540	119,030

* ზოგიერთი რიცხვი არ შეესაბამება 2017 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-6 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირებების შედეგს.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:


 დირექტორის მინდობილი პირი
 ვახტანგ ლეჟავა
 30 აგვისტო, 2019
 თბილისი, საქართველო


 ბუღალტერი
 რუსუდან სრესელი
 30 აგვისტო, 2019
 თბილისი, საქართველო

9-34 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ა(ა)იპ „ცოდნის ფონდი“
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ათას ქართულ ლარში)

	2018	2017*
საოპერაციო საქმიანობა		
სტუდენტებისგან და კლიენტებისგან მიღებული თანხები	25,124	38,076
მომწოდებლების მიმართ გადახდილი თანხები	(11,218)	(11,549)
თანამშრომლების მიმართ გადახდილი თანხები	(8,882)	(9,554)
მიღებული ავანსები	3,499	4,664
მომხმარებლების მიმართ გადახდილი თანხები	(118)	-
სხვა საოპერაციო საქმიანობა	(16)	(113)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები გადასახადებით დაბეგრამდე	8,389	21,524
გადახდილი საშემოსავლო გადასახადი	(2,294)	(2,480)
გადახდილი დღგ	(1,262)	(1,858)
გადახდილი სხვა გადასახადები	(1,209)	(1,714)
გადახდილი ქონების გადასახადი	(492)	(534)
მიღებული პროცენტი	273	145
გადახდილი მოგების გადასახადი	(26)	(200)
გადახდილი პროცენტი	1	(904)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები	3,380	13,979
საინვესტიციო საქმიანობა		
საგრანტო პროექტებისთვის მიღებული ფულადი ნაკადები	95	-
გაცემული სესხები	(87)	(244)
მიღებული პროცენტი	-	562
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები	7	318
ფინანსური საქმიანობა		
სესხის დაფარვა	-	(6,878)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული გამოყენებული ფულადი ნაკადები	-	(6,878)
ფულის წმინდა ზრდა	3,388	7,419
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	12,716	5,115
უცხოური ვალუტის კურსის გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე	304	182
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	16,408	12,716

* ზოგიერთი რიცხვი არ შეესაბამება 2017 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-6 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირებების შედეგს.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:



დირექტორის მინდობილი პირი
ვახტანგ ლუჟავა
30 აგვისტო, 2019
თბილისი, საქართველო



ბუღალტერი
რუსუდან სრესელი
30 აგვისტო, 2019
თბილისი, საქართველო

9-34 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.