

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

ბათუმის ნავიგაციის სასწავლო უნივერსიტეტი

2018 სამეურნეო წლის
ფინანსური ანგარიშგება

ქ. ბათუმი

2019

ინფორმაცია საზოგადოებისა და მისი საქმიანობის შესახებ

საზოგადოების სამართლებრივი ფორმა და დასახელება	<i>შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება</i> ბათუმის ნავიგაციის სასწავლო უნივერსიტეტი
საზოგადოების საიდენტიფიკაციო კოდი	245433623
საზოგადოების იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართი	საქართველო, ქ. ბათუმი, თამარ მეფის გამზ., №38
საზოგადოების დაფუძნების თარიღი	1999 წლის 20 აგვისტო
საზოგადოების ტელეფონი	593 471 420
საზოგადოების ელ. ფოსტა	info@bntu.edu.com
საზოგადოების კანცლერი	ლალი ხვედელიძე
საზოგადოების რექტორი	პარმენ ხვედელიძე
საზოგადოების საქმიანობის საგანი	უმაღლესი განათლება

შპს ბათუმის ნავიგაციის სასწავლო უნივერსიტეტი
245 433 623

ფინანსური ანგარიშგება

წლიური ანგარიში 01 სექტემბერი 2019

ანგარიშში ასახული დროის მონაკვეთი: 2018 წლის 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით

გვერდი

ფინანსური ანგარიშის შინაარსი

ბალანსი	4
მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება	5
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	6
კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება	7
 ფინანსური ანგარიშგების ახსნა–განმარტებითი შენიშვნები	8-16
შენიშვნა 1 - სააღრიცხვო პოლიტიკა	*** (8-16)
შენიშვნა 2 - სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	17
შენიშვნა 3 - გაცემული დივიდენდები	18
შენიშვნა 4 - ძირითადი საშუალებები	19
შენიშვნა 5 - მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	20
შენიშვნა 6 - ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	21

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
ბათუმის ნავიგაციის სასწავლო უნივერსიტეტი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

აქტივები	შენიშვნა	ლარი	
		საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
		12/31/2017	12/31/2018
ფულადი სახსრები და მათ ეკვივალენტები	6	294,329	187,172
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	5	335,809	800,883
საქართველოში გადახდილი ავანსები		132,507	
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	8		
სულ მიმდინარე აქტივები		762,645	988,055
მიწა		15,040	1,051,400
ძირითადი საშუალებები	4	1,240,810	1,361,519
არამატერიალური აქტივები		58,693	58,693
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,314,543	2,471,611
სულ აქტივები		2,077,188	3,459,666

ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	შენიშვნა	ლარი	
		საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
		12/31/2017	12/31/2018
მოკლევადიანი ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან		4,658	28,124
მიღებული ავანსები			
ვალდებულებები პერსონალის მიმართ			
ვალდებულებები საგადასახადოს მიმართ			
გადასახდელი ხელფასები			
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		4,658	28,124
გადასახდელი დივიდენდები			
გრძელვადიანი სესხები			
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		0	0
საწესდებო კაპიტალი		2,000	2,000
ძირითადი საშუალების გადაფასების რეზერვი			1,036,360
აკუმულირებული მოგება (ზარალი)		2,070,530	2,393,182
სულ საკუთარი კაპიტალი		2,072,530	3,431,542
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		2,077,188	3,459,666



ლალი ხვედელიძე
კანცლერი

ლუდმილა გურჩიანი
ფინანსური მენეჯერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
ბათუმის ნავიგაციის სასწავლო უნივერსიტეტი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

შემოსავლების და ხარჯების კლასიფიცირება ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით

ლარი

	შენიშვნა	საანგარიშო წელი
		12/31/2018
შემოსავალი სასწავლო პრიცესიდან		1,973,590
სულ შემოსავალი საოპერაციო საქმიანობიდან		1,973,590
ადმინისტრაციის შრომის ანაზღაურება		(1,034,480)
მივლინების ხარჯი		(26,279)
აუდიტორული და საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი		(52,068)
პროგრამის განახლება		(70,781)
ავტორიზაცია, პერედიტაციის ხარჯი		(48,070)
საწევრო გადასახადი უნივერსიტეტების გაერთიანებაში		(13,491)
წარმომარგენლობითი ხარჯი		(19,736)
ქონების გადასახადის ხარჯი		(14,256)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	2	(211,994)
შემოსავალი პროექტის მოგების გადასახადის გვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვამდე		482,436
წმინდა სავალუტო მოგება (ზარალი)		563
ცვეთა და ამორტიზაცია		(90,346)
მოგება (ზარალი) მოგების გადასახადამდე		392,652
მოგების გადასახადი		-
საანგარიშო პერიოდის მოგება (ზარალი)		392,652

ლალი ხვედელიძე

კანცლერი

ლუდმილა გურჩიანი

ფინანსური მენეჯერი



**შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
ბათუმის ნავიგაციის სასწავლო უნივერსიტეტი**

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

პირდაპირი მეთოდი

		საანგარიშო წელი
		2018
	საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა	
1	ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში	294,329
2	მყიდველებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	1,520,353
3	მომწოდებელზე გადახდილი ფულადი სახსრები (-)	(383,009)
4	გადახდილი მივლინებები (-)	
5	გადახდილი ხელფასი (-)	(827,584)
6	გადახდილი გადასახადები (-)	(138,720)
7	სხვადასხვა (საბანკო ხარჯი, საკუროსო სხვაობა, ქველმოქმედება და სხვა) (+/-)	(1,204)
	წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	169,835
	საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა	
8	ძირითადი საშუალებების შეძენა (-)	(211,055)
	წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(211,055)
	საფინანსო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა	
9	დივიდენდის გაცემა (-)	-66,500
	წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	(66,500)
10	მოგება (+)/ ზარალი (-) კურსთაშორის სხვაობიდან	563
11	ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს	187,172
12	ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტების ზრდა (კლება)	-107,157




ლალი ხვედელიძე
კანცლერი

ლუდმილა გურჩიანი
ფინანსური მენეჯერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
ბათუმის ნავიგაციის სასწავლო უნივერსიტეტი

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვები	მოგება (ზარალი)	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	-	2,072,530	2,072,530
მიმდინარე პერიოდის მოგება	-	-	392,652	392,652
ძირითადი საშუალების გადაფასების რეზერვი			1,036,360	1,036,360
დარიცხული დივიდენდები	-	-	(70,000)	(70,000)
მოგების გადასახადი	-	-	-	-
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	-	3,431,542	3,431,542



ლალი ხვედელიძე
კანცლერი

ლუდმილა გურჩიანი
ფინანსური მენეჯერი

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

ბათუმის ნავიგაციის სასწავლო უნივერსიტეტი

1. ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების "ბათუმის ნავიგაციის სასწავლო უნივერსიტეტი" მიერ წარმოდგენილი 2018 სამეურნეო წლის ფინანსური ანგარიშგება (შემდგომში - "ანგარიშგება") მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში - "მსს ფასს-ები") შესაბამისად.

ანგარიშგებაში აღწერილია საანგარიშგებო პერიოდში – 2018 წლის 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით – საზოგადოებაში მომხდარი ყველა სამეურნეო ოპერაციისა და მოვლენის ფინანსური შედეგები, რომლებიც დაჯგუფებულია მათი ეკონომიკური მახასიათებლების მიხედვით.

შენიშვნებში მოცემულია განმარტებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებასა და კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებთან დაკავშირებით დამატებითი ინფორმაცია. აქ თავმოყრილია ინფორმაცია, რომელიც მოითხოვება მსს ფასს-ებით, აგრეთვე ის ინფორმაცია, რომელიც აუცილებელია საწარმოს შესახებ ინფორმაციის სამართლიანი წარდგენისთვის ნორმატიული აქტებით დადგენილი წესების მიხედვით.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღივსო პოლიტიკის მიმოხილვა

მომზადების საფუძვლები

განცხადება შესაბამისობის თაობაზე. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების შესაბამისად (მსს ფასს).

სააღრიცხვო პოლიტიკა

ზოგადი

ანგარიშგების მომზადებისას სრული შემოსავლის ანგარიშგება დგება ხარჯების კლასიფიკაციით ფუნქციური დანიშნულების მიხედვით, ხოლო ფულადი ნაკადების ანგარიშგება პირდაპირი მეთოდით. საანგარიშგებო წელი ემთხვევა კალენდარულ წელს. შემოსავლებისა და ხარჯების (სამეურნეო ოპერაციების) აღიარება-ასახვა, მსს ფასს-ების შესაბამისად, ხდება ბუღალტრული აღრიცხვის დარიცხვის მეთოდით, ანუ მათი მოხდენისთანავე (და არა ფულადი სახსრებისა და მისი ეკვივალენტების მიღებისა და გადახდის დროს). ამასთან, ხარჯების აღიარებისას დაცულია მიმდინარე პერიოდის ამონაგებსა და დანახარჯებს შორის შესაბამისობის პრინციპი, ანუ მათი გატარება სათანადო ბუღალტრულ დოკუმენტებში და ასახვა ანგარიშგებაში ხდება შესაბამისი პერიოდებისათვის მიკუთვნებით. საანგარიშგებო წელი (საანგარიშო პერიოდი) ემთხვევა კალენდარულ წელს.

წარდგენის ვალუტა

საწარმოს მოქმედი ვალუტა არის ეროვნული ვალუტა „ლარი“, რომელიც ასახავს ძირითად მოვლენებისა და მათთან დაკავშირებული შესაბამისი გარემოებების ეკონომიკურ არსს. მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის წარდგენის ვალუტად კომპანია იყენებს ეროვნულ ვალუტას - ლარს.

უცხოური ვალუტა

ფინანსური ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება ეროვნულ ვალუტაში ტრანზაქციის განხორციელების თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საანგარიშო თარიღში უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ხორციელდება ამ თარიღისათვის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. გადაფასებით წარმოქმნილი საკურსო სხვაობები აღიარდება სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში.

თარიღი	ვალუტა	კურსი
31.12.2017	USD	2,5922
31.12.2018	USD	2,6766

ამონაგების აღიარება

კომპანია შემოსავლებს აღიარებს ჩარიცხული სტუდენტებისზე დარიცხული სწავლის მომსახურების შესაბამისად. სწავლის მომსახურების საფასური განსაზღვრულია ტარიფიკაციით.

სხვა ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები კომპენსაციის რეალური ღირებულებით. ამონაგები შემცირდება მომხმარებელთა მიერ საქონლის დაბრუნების, ფასდათმობისა და მსგავსი გამოქვითვების შეფასებული ოდენობით.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები შეფასებულია თვითღირებულებასა და მის დასრულებასა და გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება მოიცავს: მათ შეძენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მისი მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების კონვერსიის (წარმოების) დანახარჯები მოიცავს ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდაა დაკავშირებული პროდუქციის ერთეულის წარმოებასთან, როგორიცაა პირდაპირი შრომა და ნედლეული, და აგრეთვე სისტემატურად გასანაწილებელ მუდმივ და ცვლად ზედნადებ ხარჯებს, რომლებიც გაწეულია ნედლეულისა და მასალების მზა პროდუქციად გარდაქმნის პროცესში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

საწარმო გაყიდვებს ახორციელებს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში, აქედან გამომდინარე, მოთხოვნებზე პროცენტის დარიცხვა არ ხდება.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია ახდენს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების შეფასებას, რათა განისაზღვროს, ხომ არ არსებობს თანხების ამოუღებლობის რაიმე ობიექტური მტკიცებულება. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, დაუყოვნებლივ ხდება საექვო მოთხოვნების შეფასება და გაუფასურების ზარალის აღიარება მოგებაში ან ზარალში, გარდა იმ საექვო მოთხოვნებისა, რომელზეც მიმდინარეობს სასამართლო დავა. ასეთ დროს საექვო მოთხოვნა აღირიცხება სხვა მოთხოვნებისგან დამოუკიდებლად, სასამართლო გადაწყვეტილებამდე.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში განხორციელებული ოპერაციების დროს წარმოშობილ ვალდებულებებს, რომლებიც პროცენტის მატარებელი არ არის. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული სავაჭრო ვალდებულებების გადაყვანა ხდება ადგილობრივ ფულად ერთეულში საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული გასაცვლელი კურსის გამოყენებით. კურსთა შორის სხვაობიდან მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება იმავე წელს სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ღირებულება აქტივად აღიარდება თუ მოსალოდნელია რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება. ძირითადი საშუალების ერთეული რომელიც აკმაყოფილებს აქტივის აღიარების კრიტერიუმებს ფასდება მისი თვითღირებულებით. ძირითადი საშუალებების ერთეულის თვითღირებულება განისაზღვრება აღიარების დღისათვის თანადროული გადახდისას გადასახდელი ფასის ეკვივალენტით. თუ გადახდა გადავადებულია და საკრედიტო პირობა სცილდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების ფარგლებს, მაშინ ამ თანხასა და მთლიან გადასახდელ თანხას შორის სხვაობა აღიარებული იქნება როგორც საპროცენტო ხარჯი კრედიტის ვადის განმავლობაში, ან მოხდება მისი კაპიტალიზაცია თუ გადავადებული გადახდა უკავშირდება განსაკუთრებულ აქტივს. ძირითადი საშუალების ყოველ ერთეულს ცვეთა ერიცხება ცალ-ცალკე. ყოველი პერიოდის ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. აქტივის ცვეთადი ღირებულება ნაწილდება სისტემატურ საფუძველზე, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში დარიცხვის წრფივი მეთოდის გამოყენებით. აქტივზე ცვეთის დარიცხვა მაშინ იწყება, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად, ხელმძღვანელობის მიერ დასახული ამოცანების მიზნებისათვის.

ძირითადი საშუალებების ცვეთის გაანგარიშების მიზნით გამოყენებულია წრფივი მეთოდი.

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 აქტივებისთვის გამოიყენება 15%-იანი ამორტიზაციის განაკვეთი, წრფივი მეთოდით. 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.

მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მიმოიხილავს თავისი მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებას, რათა განსაზღვროს არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. მსგავსი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში შეფასდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება, რათა განისაზღვროს გაუფასურების ზარალი (თუ ასეთი

არსებობს). როდესაც შეუძლებელია ინდივიდუალური აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასება, კომპანია აფასებს იმ ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც მიეკუთვნება ეს აქტივი. როდესაც შესაძლებელია განაწილების დასაბუთებადი და თანმიმდევრული საფუძვლის იდენტიფიცირება, კორპორაციული აქტივებიც ინდივიდუალურ ფულადი სახსრების წარმომქნელ ერთეულებზე განაწილდება, სხვა შემთხვევაში ისინი მიეკუთვნება უმცირეს ფულადი სახსრების წარმომქნელ ერთეულს, რომლისთვისაც შესაძლებელი იქნება განაწილების დასაბუთებული და თანმიმდევრული საფუძვლის ინდენტიფიცირება.

ანაზღაურებადი ღირებულება არის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გამოყენების ღირებულების შეფასებისას სამომავლო ფულადი ნაკადები დისკონტირდება დაბეგვრამდე დისკონტირების განაკვეთით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებსა და იმ აქტივისთვის სპეციფიკურ რისკებს, რომლის სამომავლო ფულადი ნაკადების შეფასება შესწორებული არ არის.

თუ განისაზღვრება, რომ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალი მაშინვე მოგება-ზარალში აღიარდება.

თუ მომავალში გაუფასურების ზარალი ანულირდება, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება მისი ანაზღაურებადი ღირებულების შესწორებულ შეფასებამდე, ისე რომ, გაზრდილმა საბალანსო ღირებულებამ არ გადააჭარბოს საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) გაუფასურების ზარალი რომ არ აღიარებულიყო გასულ წლებში.

გაუფასურების ზარალის ანულირება მაშინვე აღიარდება მოგება-ზარალში.

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 აქტივები და ვალდებულებები

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.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა და განსუზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას დირექტორებს მოეთხოვებათ განსჯის, შეფასებებისა და დაშვებების გამოყენება იმ აქტივებისა და ვალდებულებების მიმართ, რომელთა ღირებულება გარკვევით ვერ მიიღება სხვა წყაროებიდან. შეფასებები და დაკავშირებული დაშვებები ემყარება წარსულ გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, რომლებიც მიიჩნევა, რომ შესაფერისია. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისგან.

აღნიშნული შეფასებებისა და საბაზისო დაშვებების 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.

განსუზღვრელობის 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, ჯარიმები და პროცენტის თანხა დაეკისროს. კომპანიას დარწმუნებულია, რომ მან უკვე გადაიხადა ყველა გადასახადი, ამიტომ ფინანსურ ანგარიშგებაში ანარიცხი არ შეუქმნია. საგადასახადო წელი საგადასახადო ორგანოს მიერ ინსპექტირებისთვის ღიად 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 ადეკვატურობის 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.

რისკების მართვა

თავისი საქმიანობის პროცესში საზოგადოება ექვემდებარება ფინანსური რისკის სხვადასხვა ფაქტორებს, უცხოური ვალუტის კურსის, საპროცენტო განაკვეთების ცვლილების ზეგავლენის, საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობების დაუცველობის, გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის რისკის ჩათვლით.

ინფლაცია და სავალუტო კურსი. საზოგადოება ექვემდებარება სავალუტო რისკს შესყიდვებსა და კრედიტებთან დაკავშირებით, რომლებიც გამოხატულია ლარისაგან განსხვავებულ ვალუტაში. საზოგადოება არ ახორციელებს კომპანიის სავალუტო რისკისადმი დაქვემდებარების დაზღვევას. ქვემოთ მოცემულია ლარის კურსის დინამიკა აშშ დოლარის მიმართ საანგარიშო პერიოდის ბოლოს:

საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებასთან დაკავშირებული რისკები. შემოსავალი და საოპერაციო ნაღდი ფულადი სახსრების მოძრაობა, არსებითად, არ არის დამოკიდებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებებზე. საწარმო ექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის რისკს საპროცენტო განაკვეთის მქონე გრძელვადიანი კრედიტების საბაზრო ღირებულების მერყეობის გამო.

საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობებთან დაკავშირებული რისკები. საწარმოს ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობების დარღვევის რისკი მომავალში ნაკლებად სავარაუდოა. თუ მოსალოდნელია ასეთი ფაქტი, საწარმო შეეცდება მოახდინოს სესხის რესტრუქტურირება.

გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის დაკარგვასთან დაკავშირებული რისკები. გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის დაკარგვის რისკის ძირითად ფაქტორს, რომელიც ზეგავლენას ახდენს საწარმოს ლიკვიდურობაზე წარმოადგენს გარე კრედიტორების, მეწილეების და სხვა კონტრაგენტების წინაშე კომპანიის მიერ თავისი ვალდებულებების შესრულების შესაძლებლობის არარსებობა. საბრუნავი კაპიტალის დეფიციტი იწვევს საოპერაციო ხარჯების ზრდას და საზოგადოების საოპერაციო მოგების შემცირებას.

სამართლებრივი რისკები. სამართლებრივი რისკები შეიძლება წარმოიქმნას საგადასახადო სფეროში, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობაში სახელმწიფო რეგულირების ცვლილების შედეგად.

ანგარიშგების შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ანგარიშგების შედეგის თარიღის შემდგომი მოვლენები, ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღამდე, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან საწარმოს ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედეგის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

რექტორი

პარმენ ხვედელიძე



შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
ბათუმის ნავიგაციის სასწავლო უნივერსიტეტი

სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები

კლასიფიკაცია		ლარი
		საანგარიშო წელი
		12/31/2018
საკანცელარიო ხარჯები		13,974
კომუნალური ხარჯები		33,870
სამეურნეო ხარჯი		19,470
კომპიუტერის ხარჯები		3,654
კომუნიკაციის ხარჯი		8,338
სატრანსპორტო მომსახურების ხარჯი		590
პრაქტიკის ხარჯები		3,118
რეკლამის ხარჯი		1,780
თანრეგისტრაციის და სხვა ფიზიკური პირებზე		49,169
ტექნიკური დათვალიერების ხარჯი		9,800
ბანკის მომსახურების ხარჯი		1,205
სხვა საოპერაციო ხარჯები (რომლებიც არ აღემატება მთლიანი ხარჯების 10: -ს)		67,026
სულ ხარჯები		211,994

ლალი ხვედელიძე
კანცლერი

ლუდმილა გურჩიანი
ფინანსური მენეჯერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
ბათუმის ნავიგაციის სასწავლო უნივერსიტეტი

გაცემული დივიდენდები

პარტნიორის დასახელება		ლარი
		საანგარიშო წელი
		12/31/2018
ლალი ხვედელიძე 80%		56,000
პარმენ ხვედელიძე 20%		14,000
სულ გაცემული დივიდენდი		70,000

ლალი ხვედელიძე
კანცლერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
ბათუმის ნავიგაციის სასწავლო უნივერსიტეტი

ძირითადი საშუალებების მოძრაობა

	შენიშნა- ნაგებობები	მანქანა დანადგარები	ოფისის ალკურეოლოზა ავეჯი	სატრანსპორტო საშუალებები	ბიბლიოთეკა	სხვა	ჯამი
ნაშთი საანგარიშო წლის 31d2d017 წ	1,658,078	124962	342192	102208	108445		2335885
შესყიდვები	49,392	78221	70948		12493		211055
ბიზნესის გაერთიანებით მიღებული ძირითადი საშუალებები							0
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია.ჩამოწერა							0
გადაფასების რეზერვის შექმნა							0
უსასყიდლოდ მიღებული ან გაცემული ძირითადი საშუალებები							0
ნაშთი საანგარიშო წლის 31d2d018 დეკემბრისათვის	1707470	203183	413140	102208	120939	0	2546940
ცვეთა და გაუფასურების რეზერვი							
აკუმულირებული ცვეთისა და გაუფასურების რეზერვების ნაშთი საანგარიშო წლის 31d2d017 იანვრისათვის	585237	82012	222928	128027	76870		1095075
დარიცხული ცვეთა საანგარიშო წლის განმავლობაში	53848	6808	19244	5190	5256		90346
საანგარიშო წლის განმავლობაში შექმნილი გაუფასურების რეზერვი							0
საანგარიშო წლის განმავლობაში გასულ ძირითად საშუალებებზე დარიცხული ცვეთა							0
საანგარიშო წლის განმავლობაში უსასყიდლოს მიღებულ ან გაცემულ ძირითად საშუალებებზე დარიცხული ცვეთა							0
აკუმულირებული ცვეთისა და გაუფასურების რეზერვების ნაშთი საანგარიშო წლის 31 დეკემბრისათვის	639085	88821	242172	133217	82126	0	1185421
ნარჩენი ღირებულების ნაშთი საანგარიშო წლის 31d2d017 წ	1072840	42950	119264	-25819	31575	0	1240810
ნარჩენი ღირებულების ნაშთი საანგარიშო წლის 31d2d018 წ	1068385	114363	170967	-31009	38813	0	1361519

ლალი ხვედელიძე
კანცლერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
ბათუმის ნავიგაციის სასწავლო უნივერსიტეტი

მოთხოვნების მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

კლასიფიკაცია	ლარი	
	საანგარიშო წელი	
	12/31/2018	
მოთხოვნები მიწოდებიდან		783,310
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		17,334
გადახდილი ავანსები		239
სულ მოთხოვნები		800,883

ლალი ხვედელიძე
კანცლერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
ბათუმის ნავიგაციის სასწავლო უნივერსიტეტი

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

კლასიფიკაცია	ლარი საანგარიშო წელი 12/31/2018
ფული სალაროში	7,047
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე	180,125
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	187,172

ლალი ხვედელიძე
კანცლერი