

შპს „თბილისი კონსალტინგი“

შპს „ალტე უნივერსიტეტი“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის  
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

## სარჩევი

|                                                                              |     |
|------------------------------------------------------------------------------|-----|
| დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა                                              | 3-5 |
| ფინანსური ანგარიშგება                                                        |     |
| სრული შემოსავლის ანგარიშგება                                                 | 6   |
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება                                           | 7   |
| საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება                                   | 8   |
| ფულადი ნაკადების ანგარიშგება                                                 | 9   |
| ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები                               |     |
| დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე | 1   |
| 1. ძირითადი საქმიანობა                                                       | 10  |
| (ა) ორგანიზაცია და ოპერაციები                                                | 10  |
| 2. მომზადების საფუძველი                                                      | 11  |
| 3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები                                  | 11  |
| 4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები                          | 20  |
| 5. ძირითადი საშუალებები                                                      | 24  |
| 6. სასაქონლო მატერიალური მარაგები                                            | 25  |
| 7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                                                | 25  |
| 8. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები                                     | 25  |
| 9. არამატერიალური აქტივები                                                   | 25  |
| 10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                                            | 26  |
| 11. საკონტრაქტო ვალდებულება                                                  | 26  |
| 12. შემოსავლები                                                              | 26  |
| 13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები                                        | 27  |
| 14. საპროცენტო შემოსავლები                                                   | 27  |
| 15. საკურსო სხვაობა                                                          | 27  |
| 16. პირობითი ვალდებულებები                                                   | 28  |
| 17. ფინანსური რისკი                                                          | 28  |
| 17. ფინანსური რისკი (გაგრძელება)                                             | 31  |
| 18. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან                                       | 31  |
| 19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები                                | 32  |

შპს „ალტე უნივერსიტეტი“-ს მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას:

## დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

### პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ალტე უნივერსიტეტი“-ს (შემდგომში - „კომპანია“) ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება: 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მოგება-ზარალის და სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან. ასევე მოიცავს მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვასა და განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის, ასევე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს მოცემული თარიღით დასრულებული წლისთვის, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

### პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ კომპანიის აუდიტორებად დავინიშნეთ 2024 წლის იანვრის თვეში და შესაბამისად არ გვქონდა საშუალება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის დავსწრებოდით ინვენტარიზაციის პროცესს. კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ძირითადი საშუალებების შემადგენელი ელემენტი, წარმოდგენილია 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 1,564,266 ლარით და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 588,597 ლარით 2021 წლის მდგომარეობით 637,095 ლარი. ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულება აღნიშნულ ელემენტთან დაკავშირებით, შედეგად ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იქნებოდა თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღრიცხულ ან აღურიცხავ ძირითად საშუალებებთან დაკავშირებით.

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად არის აღწერილი ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“.

ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და საქართველოში ფინანსური აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენს მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებითა და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისათვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

## ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

წინამდებარე ანგარიშგება განიხილება დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნაში აღწერილ დამოუკიდებელ აუდიტორთა ვალდებულებებთან ერთად იმ მიზნით, რათა გაიმიჯნოს ხელმძღვანელობისა და დამოუკიდებელ აუდიტორთა პასუხისმგებლობა შპს „ალტე უნივერსიტეტი“-ს ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებაში.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ინფორმაციის მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს. ფინანსურ მდგომარეობას (აქტივების, ვალდებულებების და კაპიტალის თანაფარდობა), საწარმოს საქმიანობის შედეგებს (სრული შემოსავლებისა და მოგება-ზარალის ანგარიშგება), ფულადი ნაკადების მოძრაობასა და კაპიტალის ცვლილებას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- შესაფერისი სააღრიცხვო პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულად შესრულებაზე;
- განსჯასთან და შეფასებებთან დაკავშირებულ მართებული და გონივრული გადაწყვეტილებების მიღებაზე;
- ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების თანახმად, განაცხადოს ნებისმიერი არსებული დარღვევების შესახებ და ახსნას ისინი ფინანსურ ანგარიშგებაში;
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით იმ შემთხვევაში, რომ პროგნოზირებად მომავალში კომპანიის ბიზნესის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- შექმნას, განახორციელოს და შეინარჩუნოს ეფექტური და ხარისხიანი შიდა კონტროლის მექანიზმები;
- ნებისმიერ დროს აწარმოოს კომპანიის სააღრიცხვო ჩანაწერები შესაბამისი სიზუსტით, რომელიც მისცემს მათ შესაძლებლობას დარწმუნდნენ, რომ ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფასს-ების მიხედვით;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- მის ხელთ არსებული ყველა ალტერნატიული წყაროს გამოყენებაზე ინფორმაციების შესადარებლად და თავდაპირველი მონაცემების უტყუარობის დამტკიცების მიზნით.
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობის, შეცდომებისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

## აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და

მოვიპოვეთ 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.

- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგვემოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ექვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, 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.

გარიგების პარტნიორი, რომლის შედეგადაც მოცემული დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა გაიცა არის:

ბესიკ თავაძე (სარეგისტრაციო № SARAS-A-672437)

**T** CONSULTING  
**BILISI**

Besik  
Tavadze

33001008878

Digitally signed  
by Besik Tavadze  
Date: 2024.05.15  
10:39:17

შპს „თბილისი კონსალტინგი“-ს სახელით (სარეგისტრაციო № SARAS-F-291042)

15 მაისი, 2024 წ.

თბილისი, საქართველო

შპს „ალტე უნივერსიტეტი“  
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება  
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
 (ქართულ ლარში)

| მიმდინარე აქტივები                    | შენიშვნა | 2023              | 2022             | 2021             |
|---------------------------------------|----------|-------------------|------------------|------------------|
| ფული და ფულის ექვივალენტები           | 8        | 8,462,295         | 5,175,819        | 3,117,281        |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები            | 7        | 1,377,109         | 1,528,258        | 1,539,139        |
| მარაგები                              | 6        | 24,877            | 13,777           | 18,898           |
| საგადასახადო აქტივი                   |          | -                 | 7,235            | 530              |
| წინასწარ გაწეული ხარჯები              |          | 32,702            | 129,292          | 24,462           |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>         |          | <b>9,896,983</b>  | <b>6,854,381</b> | <b>4,700,310</b> |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>          |          |                   |                  |                  |
| ძირითადი საშუალებები                  | 5        | 1,564,266         | 588,597          | 637,095          |
| არამატერიალური აქტივები               | 9        | 517,520           | 327,361          | 331,534          |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>      |          | <b>2,081,786</b>  | <b>915,958</b>   | <b>968,629</b>   |
| <b>სულ აქტივები</b>                   |          | <b>11,978,769</b> | <b>7,770,339</b> | <b>5,668,940</b> |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>        |          |                   |                  |                  |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები         | 10       | 30,828            | 332,491          | 374,770          |
| საგადასახადო ვალდებულებები            |          | 50,799            | -                | -                |
| <b>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</b>    |          | <b>81,627</b>     | <b>332,491</b>   | <b>374,770</b>   |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>     |          |                   |                  |                  |
| საკონტრაქტო ვალდებულება               | 11       | 9,718,557         | 6,561,965        | 2,896,956        |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b> |          | <b>9,718,557</b>  | <b>6,561,965</b> | <b>2,896,956</b> |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>              |          | <b>9,800,184</b>  | <b>6,894,456</b> | <b>3,271,726</b> |
| <b>კაპიტალი</b>                       |          |                   |                  |                  |
| საწესდებო კაპიტალი                    |          | 4,000             | 4,000            | 4,000            |
| გაუნაწილებელი მოგება                  |          | 2,174,585         | 871,883          | 2,393,213        |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                   |          | <b>2,178,585</b>  | <b>875,883</b>   | <b>2,397,213</b> |
| <b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b>  |          | <b>11,978,769</b> | <b>7,770,339</b> | <b>5,668,939</b> |

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 13 მაისს

პრეზიდენტი  
 რამაზ კუკულაძე

მთავარი ბუღალტერი  
 თამთა თავაძე

თ. თავაძე

დართული შენიშვნები 10-30 გვერდებზე წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ალტე უნივერსიტეტი“  
 სრული შემოსავლის ანგარიშგება  
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
 (ქართულ ლარში)

|                                          | შენიშვნა | 2023             | 2022             | 2021             |
|------------------------------------------|----------|------------------|------------------|------------------|
| შემოსავალი რეალიზაციიდან                 | 12       | 13,777,199       | 9,045,204        | 7,321,182        |
| სხვა საოპერაციო შემოსავალი               | 12       | 42,177           | 40,644           | 8,447            |
| ადმინისტრაციული ხარჯები                  | 13       | (10,151,137)     | (7,672,459)      | (4,976,731)      |
| საოპერაციო მოგება                        |          | <b>3,668,239</b> | <b>1,413,389</b> | <b>2,352,898</b> |
| საპროცენტო შემოსავალი                    | 14       | 231,600          | 27,807           | 57,920           |
| კურსთაშორის სხვაობა                      | 15       | (75,879)         | (501,175)        | (190,661)        |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები (ხარჯები) |          | 3,461            | (20,379)         | (396,301)        |
| მოგება დაბეგვრამდე                       |          | <b>3,827,421</b> | <b>919,642</b>   | <b>1,823,856</b> |
| მოგების გადასახადი                       |          | -                | -                | -                |
| წმინდა მოგება                            |          | <b>3,827,421</b> | <b>919,642</b>   | <b>1,823,856</b> |

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 13 მაისს

პრეზიდენტი  
 რამაზ კუკულაძე

მთავარი ბუღალტერი  
 თამთა თავაძე

თ. თყეშელაშვილი

დართული შენიშვნები 10-30 გვერდებზე წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ალტე უნივერსიტეტი“  
 საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება  
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
 (ქართულ ლარში)

|               | საწესდებო კაპიტალი | გაუნაწილებელი მოგება | სულ კაპიტალი     |
|---------------|--------------------|----------------------|------------------|
| <b>2020</b>   | <b>4,000</b>       | <b>1,003,798</b>     | <b>1,007,798</b> |
| წმინდა მოგება | -                  | 1,823,856            | 1,823,856        |
| დივიდენდი     | -                  | (434,441)            | (434,441)        |
| <b>2021</b>   | <b>4,000</b>       | <b>2,393,213</b>     | <b>2,397,213</b> |
| წმინდა მოგება | -                  | 919,642              | 919,642          |
| დივიდენდი     | -                  | (2,440,972)          | (2,440,972)      |
| <b>2022</b>   | <b>4,000</b>       | <b>871,883</b>       | <b>875,883</b>   |
| წმინდა მოგება | -                  | 3,827,421            | 3,827,421        |
| დივიდენდი     | -                  | (2,524,719)          | (2,524,719)      |
| <b>2023</b>   | <b>4,000</b>       | <b>2,174,585</b>     | <b>2,178,585</b> |

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 13 მაისს

პრეზიდენტი  
 რამაზ კუკულაძე

მთავარი ბუღალტერი  
 თამთა თავაძე

თ. თავაძე

დართული შენიშვნები 10-30 გვერდებზე წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.



შპს „ალტე უნივერსიტეტი“  
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება  
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
 (ქართულ ლარში)

|                                            | 2023        | 2022        |
|--------------------------------------------|-------------|-------------|
| რეალიზაციიდან მიღებული ფულადი სახსრები     | 15,469,611  | 11,352,611  |
| მიღებული ფულადი სახსრები                   | 15,469,611  | 11,352,611  |
| მომწოდებლებზე გადახდილი თანხები            | (4,958,459) | (2,499,323) |
| მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები           | (695,954)   | (180,765)   |
| გადახდილი ხელფასები                        | (3,399,866) | (2,687,251) |
| მიღებული ავანსი                            | 1,885,199   | 131,705     |
| გადახდილი ბიუჯეტის გადასახადები            | (1,187,244) | (911,013)   |
| გადახდილი ფულადი სახსრები                  | (8,356,324) | (6,146,647) |
| ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან   | 7,113,287   | 5,205,964   |
| საბანკო ხარჯები                            | (5,127)     | (18,691)    |
| საპროცენტო შემოსავალი                      | 231,600     | 22,006      |
| კურსთაშორის სხვაობა                        | (67,236)    | (470,732)   |
| გადახდილი დივიდენდი                        | (2,524,719) | (2,440,972) |
| ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან    | (2,365,482) | (2,908,389) |
| ძირითადი საშუალებების შეძენა               | (1,169,158) | (189,594)   |
| არამატერიალური აქტივების შეძენა            | (292,171)   | (49,443)    |
| ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან | (1,461,329) | (239,037)   |
| წმინდა ფულადი სახსრები ყველა საქმიანობიდან | 3,286,476   | 2,058,538   |
| ფული წლის დასაწყისში                       | 5,175,819   | 3,117,281   |
| ფული წლის ბოლოს                            | 8,462,295   | 5,175,819   |

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 13 მაისს

პრეზიდენტი  
 რამაზ კუკულაძე

მთავარი ბუღალტერი  
 თამთა თავაძე

თ. თვუაძე

დართული შენიშვნები 10-30 გვერდებზე წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

1. ძირითადი საქმიანობა

(ა) ორგანიზაცია და ოპერაციები

შპს თბილისის ღია სასწავლო უნივერსიტეტი (ს.ნ.: 202192643, შემდგომში „შპს ალტე უნივერსიტეტი“) დაარსდა 2002 წლის 21 მარტს.

უნივერსიტეტი ახორციელებს საგანმანათლებლო საქმიანობას. საგანმანათლებლო პროგრამები აკრედიტებულია და ფინანსდება სახელმწიფო გრანტით. დღევანდელი მდგომარეობით უნივერსიტეტში ფუნქციონირებს შემდეგი ძირითადი მიმართულებები: ბიზნესის, საინფორმაციო ტექნოლოგიების, სამართლის და სოციალურ მეცნიერებათა და მედიცინის სკოლები. აღნიშნულ სკოლების ფარგლებში უნივერსიტეტში მოქმედები უმაღლესი უმაღლესი საგანმანათლებლო პროგრამების რაოდენობა შეადგენს 14-ს.

|                                                                            |    |
|----------------------------------------------------------------------------|----|
| უმაღლესი საგანმანათლებლო პროგრამების რაოდენობა                             | 14 |
| ბაკალავრიატი                                                               | 8  |
| მაგისტრატურა                                                               | 3  |
| ერთსაფეხურიანი საგანმანათლებლო პროგრამები (გარდა დიპლომირებული მედიკოსისა) | 1  |
| დიპლომირებული მედიკოსი                                                     | 2  |

უნივერსიტეტში ასევე ფუნქციონირებს სასერთიფიკატო პროგრამა „კონფუციუსის კლასი“, რომელიც სტუდენტებს ჩინური ენის შესწავლის და ჩინეთის წამყვან უნივერსიტეტებში 100%-იანი დაფინანსებით სწავლის შესაძლებლობას აძლევს. უნივერსიტეტი წარმატებით ახორციელებს გაცვლით პროგრამებს როგორც ჩინეთში, ასევე ევროპის, აზიისა და კავკასიის რეგიონის პარტნიორ უნივერსიტეტებთან.

2021 წლის თებერვლიდან უნივერსიტეტის 100% წილის მფლობელი გახდა შპს ველოქს ედიუქეიშენ (ს/ნ 402179290). ახალი დამფუძნებლისთვის კვლავ პრიორიტეტია უნივერსიტეტის განვითარება, ახალი აკადემიური პერსონალის მოზიდვა და მეტი შესაძლებლობის შეთავაზება სტუდენტებისა და პერსონალისთვის.

კომპანიის საქმიანობის განოხრციელების ძირითადი ადგილია: საქართველო, თბილისი, უნივერსიტეტის ქ. №2, 2021 წლის ნოემბრიდან განხორციელდა უნივერსიტეტის რებრენდინგი ახალი სახელწოდებით „ალტე უნივერსიტეტი“.

ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღისათვის კომპანიის დირექტორი გახლავთ რამაზ კუკულაძე, საქართველოს მოქალაქე (პ/ნ 01009001433).

(ბ) ბიზნეს გარემო

კომპანია საქმიანობას ეწევა საქართველოში, შესაბამისად მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები, რომლებიც განვითარებადი ბაზრის თვისებებით ხასიათდება. საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი სტრუქტურები განაგრძობენ განვითარებას, თუმცა მათი ინტერპრეტირება განსხვავებულად ხდება და ისინი ხშირად ექვემდებარებიან ცვლილებებს, რაც სხვა საკანონმდებლო და ფისკალურ სირთულეებთან ერთად, საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციებისთვის გარკვეულ გამოწვევებს წარმოქმნის.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლენის შეფასებას კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან.

## 2. მომზადების საფუძველი

### (ა) შესაბამისობის დეკლარაცია

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციის საერთაშორისო კომიტეტის („ფაისკ“) ინტერპრეტაციების შესაბამისად, რომელიც გამოცემულია საერთაშორისო ბუღალტრული სტანდარტების საბჭოს („სბსს“) მიერ, რომელიც ძალაშია 2023 საანგარიშგებო პერიოდისთვის.

ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას. ის ასევე მოითხოვს კომპანიის ხელმძღვანელობისაგან, რომ მსჯელობის საფუძველზე მოახდინოს ყველაზე შესაფერისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღება და დანერგვა.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-3 შენიშვნაში. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენება ხორციელდება უწყვეტად ყველა წლისთვის, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

### (ბ) შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის წესით, ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, გარდა:

- ფინანსური აქტივებისა და საინვესტიციო ფასიანი ქაღალდების, წარმოებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების, და საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულებით შეფასებისა;

## 2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

- სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესის შეფასებისა.

### (გ) საოპერაციო და წარსადგენი ვალუტა

კომპანიის საოპერაციო ვალუტაა ლარი (GEL), რომელიც საქართველოს ეროვნულ ვალუტას წარმოადგენს. ის ყველაზე უკეთ ასახავს შესაბამისი მოვლენებისა და ვითარებების უმრავლესობის ეკონომიკურ არსს. ლარი ასევე წარმოადგენს წინამდებარე დოკუმენტის წარდგენის ვალუტას. ლარში წარმოდგენილი ყველა ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია ერთეულამდე.

### (დ) ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კომპანიას არ გააჩნია ფუნქციონირებადობის საფრთხე და საკმიაზობა გაგრძელება ფინანსური ანგარიშგების თარიღიდან არანაკლებ თორმეტი თვის განმავლობაში. შესაბამისად, ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე.

## 3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

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

### (ა) ძირითადი საშუალებები

თავდაპირველი აღიარება

ძირითადი საშუალებები პირველადი აღიარებისას აღირიცხება თვითღირებულებით.

თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებით და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებების ჯგუფი შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

შპს „ალტე უნივერსიტეტი“  
ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები  
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
(ქართულ ლარში)

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

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

ხარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია 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.

შემდგომი შეფასება / აღრიცხვა

აქტივად აღიარების შემდგომ ძირითადი საშუალებები აღრიცხება თვითღირებულების მოდელით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთით ან/და გაუფასურების ღირებულებით. ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის საშუალებით, თითოეული აქტივის სასიცოცხლო პერიოდის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში. აქტივების სასიცოცხლო პერიოდი შემდეგნაირად ნაწილდება

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(ა) ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებების კატეგორიები

სასარგებლო პერიოდის ვადა:

|                                     |             |
|-------------------------------------|-------------|
| შენობები                            | 20-50 წელი  |
| მანქანა-დანადგარები                 | 3-10 წელი   |
| ავეჯი და სხვა ინვენტარი             | 3-10 წელი   |
| ოფისის აღჭურვილობა                  | 3-10 წელი   |
| სატრანსპორტო საშუალებები            | 3-10 წელი   |
| იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა | 3-10 წელი   |
| მიწა და დაუმთავრებელი მშენებლობა    | არ იცვითება |

საჭიროების შემთხვევაში, ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ხდება ცვეთის გაანგარიშების მეთოდების და სასარგებლო მომსახურების ვადის გადახედვა.

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო თანხა, რომელსაც კომპანია მიიღებდა აქტივების გასხვისებიდან, გამოკლებული გასხვისების სავარაუდო ხარჯები, თუ აქტივი უკვე ხანდაზმულია და იმყოფება მისი საექსპლუატაციო პერიოდის დასრულებისას მოსალოდნელ მდგომარეობაში. აქტივების ნარჩენი ღირებულება და საექსპლუატაციო ვადა გადაიხედება და, თუ საჭიროა, კორექტირდება თითოეული სააღრიცხვო პერიოდის ბოლოს.

(ბ) არამატერიალური აქტივი

ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები ფასდება მათი პირველადი აღიარებისას თვითღირებულებით. პირველადი აღიარების შემდეგ, არამატერიალური აქტივი აღრიცხება შეძენის ფაქტობრივ ღირებულებას გამოკლებული ნებისმიერი დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

არამატერიალური აქტივები ამორტიზირდება წრფივი მეთოდით მათ სასარგებლო მომსახურების ვადაზე:

|                       |                          |
|-----------------------|--------------------------|
| არამატერიალური აქტივი | სასარგებლო პერიოდის ვადა |
| ლიცენციები            | 2-10 წელი                |
| პროგრამები            | 5-10 წელი                |

შპს „ალტე უნივერსიტეტი“  
ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები  
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
(ქართულ ლარში)

---

არამატერიალური აქტივები ამორტიზირდება მათ სასარგებლო მომსახურების ვადაზე და ხდება მისი შეფასება გაუფასურებაზე, როდესაც არსებობს ნიშანი, რომ არამატერიალური აქტივი შესაძლოა გაუფასურდეს. საამორტიზაციო პერიოდი და ამორტიზაციის მეთოდი, არამატერიალური აქტივისთვის შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადით გადაიხედება სულ მცირე თითოეული სააღრიცხვო პერიოდის ბოლოს. მოსალოდნელი სასარგებლო გამოყენების ვადის ან აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელი ათვისების ცვლილება აღირიცხება ამორტიზაციის პერიოდის ან მეთოდის შესაბამისად შეცვლით და განიხილება, როგორც სააღრიცხვო შეფასებებში მომხდარი ცვლილება. სასრული ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში არამატერიალური აქტივების ფუნქციების შესაბამის ხარჯის კატეგორიაში.

არამატერიალური აქტივების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი ფასდება, როგორც გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და მისი აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აქტივის აღიარება წყდება.

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

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(დ) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის ყველაზე დაბალი ღირებულებით. სასაქონლო მატერიალური მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი ფასის მეთოდის გამოყენებით და შეიცავს დანახარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან და მის არსებულ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოკლებული დანახარჯები, დაკავშირებული აქტივის გაყიდვასთან.

ყოველ საანგარიშო თარიღზე, სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება გაუფასურებაზე. თუ მარაგები გაუფასურდა, საბალანსო ღირებულება მცირდება მის გასაყიდ ფასამდე, გამოკლებული სარეალიზაციო ხარჯები და გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება-ზარალში.

(ე) ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება

აღიარების თარიღი

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ყოველგვარი ყიდვა-გაყიდვა ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში აღიარებულია გარიგების თარიღით, ანუ იმ თარიღით, როდესაც კომპანიამ 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.

შპს „ალტე უნივერსიტეტი“  
ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები  
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
(ქართულ ლარში)

---

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

კომპანია 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.

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.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ამორტიზირებული ღირებულებით

კომპანია 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

კომპანიის ბიზნესმოდელი განისაზღვრება ისეთ დონეზე, რომელიც გვიჩვენებს, რა მეთოდებით ხდება ფინანსური აქტივების ჯგუფების ერთობლივად მართვა ბიზნესის გარკვეული მიზნების მისაღწევად.

### 3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

#### (ე) ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები (გაგრძელება)

კომპანიის 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 კომპანიის 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 კომპანიის მოლოდინებისგან, ეს არ

შპს „ალტე უნივერსიტეტი“  
ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები  
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
(ქართულ ლარში)

გამოიწვევს მოცემული ბიზნესმოდელის ფარგლებში დარჩენილი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციის ცვლილებას, თუმცა ინფორმაციის გათვალისწინება მოხდება მომავალში ახლად წარმოქმნილი ან ახლად შესყიდული ფინანსური აქტივების შეფასებისას.

მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდების (SPPI) ტესტირება

კლასიფიკაციის შემდეგ ეტაპზე კომპანია 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 დასაფარად 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, კომპანია 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.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივები

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

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

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(ე) ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები (გაგრძელება)

ძირითადი რისკები და სარგებელი, ან კონტროლი აქტივებზე, კომპანიის მიერ აქტივის აღიარება ხდება უწყვეტი გამოყენების პირობით. შემდგომი გამოყენება, რომელსაც აქვს გადაცემულ აქტივზე ერთგვარი გარანტიის ფორმა, აისახება აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებასა და კომპანიის მიერ გადასახდელ მაქსიმალურ თანხას შორის უმცირესით.

ჩამოწერა

ფინანსური აქტივები ჩამოიწერება ნაწილობრივ ან სრულად მას შემდეგ, რაც კომპანია 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.

შპს „ალტე უნივერსიტეტი“  
ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები  
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
(ქართულ ლარში)

---

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.

(ვ) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავაპირველად აღიარებულია გარიგების ღირებულებით. ისინი შემდეგ ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით, გამოკლებული გაუფასურების რეზერვი. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი დგინდება, როდესაც არის ობიექტური მტკიცებულება, რომ კომპანია ვერ შეძლებს ყველა თანხის ამოღებას მოთხოვნების თავდაპირველი ვადების შესაბამისად.

(ზ) ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება ნაღდი ფულისგან სალაროში და ბანკებში განთავსებულ მიმდინარე ანგარიშებზე არსებული ფულისგან, რომლებიც ექვემდებარება ფასის შეცვლის მცირედ რისკს. ფული და ფულის ეკვივალენტები აღრიცხულია ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. კომპანია ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტების გაუფასურებას ახდენს ფასს-9 ის შესაბამისად.

(თ) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები აღიარდება როდესაც კონტრაგენტი ასრულებს თავის ვალდებულებებს და აღიარდება თავდაპირველად სამართლიანი ღირებულებით და შემდეგ აღიარდება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

(ი) მიღებული სესხები

მიღებული სესხების 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.

### 3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(კ) იჯარები

კომპანია აფასებს ხელშეკრულების დაწყებისას არის თუ არა იგი მთლიანად იჯარა ან შეიცავს თუ არა იჯარას, ანუ, თუ ხელშეკრულება ითვალისწინებს იდენტიფიცირებული აქტივის სარგებლობის კონტროლის უფლებას პერიოდის განმავლობაში.

კომპანიის როგორც მოიჯარე

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, კომპანია აღიარებს აქტივების გამოყენების უფლებას და საიჯარო ვალდებულებას, გარდა:

- იჯარისა, რომლის საიჯარო აქტივს დაბალი ღირებულება აქვს; და
- იჯარისა, რომლის ვადა 12 თვეზე ნაკლებია.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, მოიჯარემ საიჯარო ვალდებულება უნდა შეაფასოს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის.

საიჯარო გადახდების დისკონტირება უნდა განხორციელდეს იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ ეს შეუძლებელია (როგორც ეს ხშირად ხდება), გამოიყენება იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის განსაზღვრული მოიჯარის ზღვრული საპროცენტო განაკვეთი.

აქტივის გამოყენების უფლება

აქტივების გამოყენების უფლება უნდა შეფასდეს საიჯარო ვალდებულებების თანხით და უნდა მოიცავდეს:



შპს „ალტე უნივერსიტეტი“  
ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები  
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
(ქართულ ლარში)

---

- საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე;
- მოიჯარის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს; და
- იმ დანახარჯების შეფასებას, რომლებსაც მოიჯარე გასწევს საიჯარო აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციის დროს, იმ ადგილის აღსადგენად, სადაც განთავსებულია აქტივი.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ საიჯარო ვალდებულება იზრდება პროცენტის ასახვით და მცირდება განხორციელებული საიჯარო გადახდებით. აქტივების გამოყენების უფლება მცირდება დაგროვილი ცვეთის გამოკლებით. აქტივის ცვეთა უნდა დაერიცხოს წრფივი მეთოდით იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან საიჯარო აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებამდე, ან აქტივის ეკონომიკური ვადის განმავლობაში, თუ ეს უკანასკნელი განხილულია, როგორც უფრო მცირე ვადის მქონე, ვიდრე საიჯარო ვადა.

#### საიჯარო ვალდებულება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღით, კომპანია აღიარებს საიჯარო ვალდებულებას რომლებიც იზომება საიჯარო გადასახადის დღევანდელ ღირებულებაში, რომელთა გადახდა უნდა მოხდეს საიჯარო ვადის განმავლობაში. საიჯარო გადახდები მოიცავს ფიქსირებულ გადახდებს წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით, ინდექსებზე ან განაკვეთებზე დამოკიდებულ ცვლად საიჯარო გადახდებს და თანხებს, რომლებსაც მოსალოდნელია რომ მოიჯარე გადაიხდის ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით. საიჯარო გადახდები აგრეთვე მოიცავს შესყიდვის არჩევანის უფლების ფასს, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ კომპანია გამოიყენებს ამ უფლებას და იჯარის ვადამდე შეწყვეტისთვის ჯარიმების გადახდას, თუ იჯარის ვადა ასახავს კომპანიის მიერ იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლების გამოყენებას. იჯარის გადახდების დღევანდელი ღირებულების გაანგარიშებისას კომპანია იყენებს ზღვრულ საპროცენტო განაკვეთს იჯარის ვადის დაწყების პერიოდისთვის, რადგან იჯარაში ნაგულისხმები საპროცენტო განაკვეთის ადგილად განსაზღვრა შეუძლებელია. როდესაც კომპანია ცვლის იჯარის ვადას (იმიტომ რომ, მაგალითად, მან ხელახლა შეაფასა იჯარის გახანგრძლივების, ან შეწყვეტის უფლება), საიჯარო გადახდების ცვლილებების ასახვის მიზნით, კომპანიამ ხელახლა უნდა შეაფასოს საიჯარო ვალდებულება. საიჯარო ვალდებულების ხელახალი შეფასების შედეგად მიღებული თანხა აღიარდება, როგორც აქტივის გამოყენების უფლების კორექტირება. თუმცა, თუ აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება მცირდება ნულამდე და ამავე დროს მცირდება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაც, ხელახალი შეფასების თანხის დარჩენილი ნაწილი უნდა აღიარდეს მოგება/ზარალში. საიჯარო ვალდებულება ხელახლა ფასდება გადასინჯული საიჯარო გადახდების და გადასინჯული დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, ნებისმიერ შემდეგ შემთხვევაში, თუ: შეიცვალა იჯარის ვადა, ან შეიცვალა საიჯარო აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლების შეფასება.

### 3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

#### (კ) იჯარები (გაგრძელება)

მოკლევადიანი იჯარა და დაბალი ღირებულების მქონე საიჯარო აქტივი

კომპანია იყენებს მოკლევადიან იჯარებთან მიმართებით აღიარებიდან განთავისუფლებას იმ საიჯარო ხელშეკრულების მიმართ რომელთა ვადა იჯარის ვადის დაწყების თარიღისათვის შეადგენს არაუმეტეს 12 თვეს და არ მოიცავს საიჯარო აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლებას. კომპანიას მსგავსი ტიპის საიჯარო ხელშეკრულებები გაფორმებული აქვს შენობა-ნაგებობების იჯარისთვის. იგი ასევე იყენებს იჯარის აღიარების განთავისუფლებას იმ იჯარების მიმართ, რომლის საიჯარო აქტივს დაბალი ღირებულება აქვს, რომელთა და მსგავსი ტიპის საიჯარო ხელშეკრულებები გაფორმებული აქვს შენობების იჯარისთვის.

#### (ლ) კაპიტალი

##### კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი მოიცავს ჩვეულებრივ საწესდებო კაპიტალს და დაგროვილ გაუნაწილებელ მოგება/ზარალს.

#### (მ) ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

შპს „ალტე უნივერსიტეტი“  
ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები  
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
(ქართულ ლარში)

---

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები, მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია, აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად და რომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გასვლას. მავალდებულებელი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიას არ გააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა და მან უნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები. სამართლებრივი ვალდებულება გამომდინარეობს:

- გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმევი პირობების გათვალისწინებით);
- კანონმდებლობიდან; ან
- სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან. კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს კომპანიის ქმედებიდან, სადაც:
- წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, კომპანიის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშგებიდან გამომდინარე, კომპანია მიაჩნის სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და
- შედეგად, მესამე მხარეს კომპანიასთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

#### (ნ) ხარჯის აღიარება

##### ხარჯები

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებას ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

### 3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

#### (ო) დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

კომპანია დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოებს მიაკუთვნებს იმ ანაზღაურებულ თანხებს, რომელთა გადახდა მთლიანად ხდება იმ წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვეში, რომლის განმავლობაშიც დაქირავებული პირები გასწევენ შესაბამის მომსახურებას:

- ხელფასები;
- წლიური ფასიანი შევებულებები და ბიულეტენის ანაზღაურება;
- არაფულადი გასამრჯელოები არსებულ დაქირავებულ პირთათვის.

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან. კომპანიას არ გააჩნია რაიმე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება, გასცეს პენსია ან მსგავსი გადახდა განახორციელოს.

#### (პ) მიმდინარე და გრძელვადიანი მუხლები

კომპანიამ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ინდივიდუალურად ასახა აქტივები და ვალდებულებები მიმდინარე/გრძელვადიანი კლასიფიკაციის საფუძველზე. კომპანიამ აქტივი განიხილა როგორც მოკლევადიანი თუ იგი:

- აქტივს ძირითადად ფლობს სავაჭრო დანიშნულებით;

შპს „ალტე უნივერსიტეტი“  
ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები  
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
(ქართულ ლარში)

---

- აქტივის ღირებულების რეალიზებას ვარაუდობს, ან მიზნად ისახავს მის გაყიდვას ან მოხმარებას ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- აქტივის ღირებულების რეალიზებას ვარაუდობს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- აქტივი არის ფულადი სახსრები ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტი, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მისი გაცვლა ან ვალდებულების დასაფარად გამოყენება შეზღუდულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვით მაინც.

სხვა დანარჩენი აქტივები კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

ვალდებულება მოკლევადიან ვალდებულებად მიიჩნევა თუ:

- მისი დაფარვა მოსალოდნელია ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ძირითადად, გამოიყენება სავაჭრო დანიშნულებით;
- უნდა დაიფაროს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ 12 თვის განმავლობაში; ან
- საწარმოს არ გააჩნია ვალდებულების დაფარვის გადავადების უპირობო უფლება, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში.

სხვა დანარჩენი ვალდებულებები კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები.

(ქ) დამატებითი ღირებულების გადასახადი

აკრედიტებული საგანმანათლებლო დაწესებულება არ არის დღგ-ს გადამხდელი.

გაყიდვებთან დაკავშირებული დამატებითი ღირებულების გადასახადი გადახდილი უნდა იყოს საგადასახადო ორგანოებისთვის საქონლის ან მომსახურების კლიენტისათვის მიწოდებისას. ჩასათვლელი დღგ ზოგადად ამოღებადია გამოსვლელი დღგ-ს მიმართ დღგ-ს ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოები დღგ-ს გადახდის ნებას რთავენ წმინდა საფუძველზე. ყიდვა-გაყიდვებთან დაკავშირებული დღგ აღიარებულია და ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წმინდა საფუძველზე. როდესაც მოთხოვნების გაუფასურებისთვის შექმნილია რეზერვი, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მომავალის მთლიან თანხაზე, დღგ-ს ჩათვლით.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(რ) მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე გადასახადს, რომელიც არის საგადასახადო ვალდებულება პერიოდის დასაბეგრ მოგებაზე, დადგენილ საგადასახადო განაკვეთზე ანგარიშგების თარიღისთვის და საგადასახადო ვალდებულების ყველა შესწორება დაკავშირებულია წინა წლებთან.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის თანახმადაც კომპანიები (გარდა: ბანკებისა, საკრედიტო გაერთიანებებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) არ იხდიან მოგებიდან გადასახადს მათ მიერ 2017 წლის 1 იანვრიდან მიღებულ მოგებაზე, სანამ მოგება არ განაწილდება ან მიიჩნევა დივიდენდის სახით განაწილებულად.

15% მოგებიდან გადასახადი გადახდას ექვემდებარება ერთობლივი ღირებულებით (ანუ წმინდა დივიდენდები გადაანგარიშდება 5% გადასახადის დაქვითვით, თუ შეესაბამება, და გაყოფილი 0.85-ზე) ფიზიკური პირებისთვის და არარეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის დივიდენდის გადახდის მომენტში. რეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის 2017 წლის 1 იანვრამდე მიღებული მოგებიდან გადახდილი დივიდენდი გათავისუფლებულია გადასახადისგან. 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილ შემოსავალზე დივიდენდი ექვემდებარება მოგებიდან გადასახადს ერთობლივი ღირებულებაზე, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო შეღავათით, რომელიც გაანგარიშებულია, როგორც კორპორატიული მოგებიდან გადასახადის წილი, გაცხადებული და გადახდილი დაბეგვრად მოგებაზე მთლიანი წმინდა მოგების საპირისპიროდ იმავე პერიოდისთვის, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდზე. თუმცა, საგადასახადო შეღავათის ოდენობა არ უნდა აჭარბებდეს ფაქტობრივი მოგებიდან გადასახადს, რაც დაწესებულია დივიდენდის განაწილებაზე.

დივიდენდების განაწილებით მიღებული მოგებიდან გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგებიდან გადასახადის

შპს „ალტე უნივერსიტეტი“  
 ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები  
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
 (ქართულ ლარში)

ხარჯი დივიდენდის გამოცხადების პერიოდში, მიუხედავად ფაქტობრივი გადახდის თარიღისა ან პერიოდისა, რომელზედაც დივიდენდი იხდება. მოგებიდან გადასახადის პირობითი ვალდებულება, რომელიც წარმოიშობა დივიდენდების გადახდისას, არ აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში. დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადი გადახდილ უნდა იქნას ხარჯებზე და სხვა გადასახადებზე, რომლებიც წარმოშობილია არა-ეკონომიკურ საქმიანობებთან დაკავშირებით, აქტივებიდან მომსახურებების თავისუფალ მიწოდებაზე და წარმომადგენლობით ხარჯებზე, რომლებიც არ აჭარბებს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილ მაქსიმალურ ოდენობას. შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული სუბიექტებისთვის გადახდილი ყველა ავანსი და სხვა ზოგიერთი ტრანზაქციები ასეთ სუბიექტებთან, აგრეთვე ფიზიკურ პირებზე და არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხები, ექვემდებარება დაუყოვნებელ დაბეგრას. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, გარდა საგადასახადო შეღავათებისა, რომლებიც გაცხადებულია შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული სუბიექტებისთვის გადახდილი ყველა ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებაზე ან ფიზიკურ და არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხების ამოღებაზე, აღირიცხება სხვა გადასახადებში, საოპერაციო ხარჯების ფარგლებში.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად, კომპანიამ გადასახადები უნდა გადაიხადოს ერთიანი სახაზინო კოდით. შედეგად კომპანია წარადგენს საგადასახადო აქტივებსა და ვალდებულებებს ნეტო საფუძველზე, როგორც საგადასახადო აქტივი ან ვალდებულება.

(ს) საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

(ტ) უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაცია ლარში ხდება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული და ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი ოფიციალური გაცვლითი კურსით.

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი, რომელიც გამოყენებულია ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას შემდეგია:

|           | 31 დეკემბერი, 2023 | 31 დეკემბერი, 2022 |
|-----------|--------------------|--------------------|
| 1 USD/GEL | 2.6894             | 2.7020             |
| 1 EUR/GEL | 2.9753             | 2.8844             |

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანიის 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 კომპანიის ფინანსური მდგომარეობისთვის და ფინანსური შედეგებისთვის.

#### ძირითადი საშუალებების საექსპლუატაციო ვადები

ძირითადი საშუალებები იცვითება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლის მიღებას. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ვარიაციები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში. სააღრიცხვო შეფასებებში ცვლილება აღირიცხება პერსპექტიულად.

#### საგადასახადო კანონმდებლობა

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

შპს „ალტე უნივერსიტეტი“  
ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები  
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
(ქართულ ლარში)

5. ძირითადი საშუალებები

| საბალანსო ღირებულება                   | მანქანა-დანადგარები | ოფისის<br>აღჭურვილობა | ავეჯი და სხვა<br>ინვენტარი | სატრანსპორტო<br>საშუალებები | იჯარით<br>აღებული<br>ქონების<br>კეტილმოწყობა | სხვა ძირითადი<br>საშუალებები | სულ                |
|----------------------------------------|---------------------|-----------------------|----------------------------|-----------------------------|----------------------------------------------|------------------------------|--------------------|
| <b>2021 წლის 31 დეკემბერი</b>          | <b>31,339</b>       | <b>740,932</b>        | <b>540,839</b>             | <b>32,676</b>               | <b>57,525</b>                                | <b>185,107</b>               | <b>1,588,419</b>   |
| შეძენა                                 | 33,359              | 74,323                | 104,064                    | -                           | -                                            | 9,007                        | 220,753            |
| გასვლა/გაყიდვა                         | (31,159)            | (2,573)               | (2,538)                    | -                           | -                                            | (34,190)                     | (70,460)           |
| <b>2022 წლის 31 დეკემბერი</b>          | <b>33,539</b>       | <b>812,682</b>        | <b>642,365</b>             | <b>32,676</b>               | <b>57,525</b>                                | <b>159,924</b>               | <b>1,738,712</b>   |
| შეძენა                                 | 46,399              | 253,409               | 135,896                    | -                           | 167,732                                      | 583,868                      | 1,187,304          |
| გასვლა/გაყიდვა                         | -                   | (4,793)               | -                          | -                           | -                                            | (13,430)                     | (18,223)           |
| <b>2023 წლის 31 დეკემბერი</b>          | <b>79,939</b>       | <b>1,061,298</b>      | <b>778,261</b>             | <b>32,676</b>               | <b>225,257</b>                               | <b>730,362</b>               | <b>2,907,793</b>   |
| -                                      |                     |                       |                            |                             |                                              |                              |                    |
| აკუმულირებული ცვეთა                    |                     |                       |                            |                             |                                              |                              |                    |
| <b>2021 წლის 31 დეკემბერი</b>          | <b>(21,051)</b>     | <b>(453,268)</b>      | <b>(387,842)</b>           | <b>(29,408)</b>             | <b>(38,110)</b>                              | <b>(21,644)</b>              | <b>(951,325)</b>   |
| ცვეთა                                  | (29,324)            | (100,749)             | (83,126)                   | -                           | (8,565)                                      | (5,473)                      | (227,237)          |
| გასვლის შედეგად<br>ელიმინირებული ცვეთა | 23,382              | 2,118                 | 2,270                      | -                           | -                                            | 677                          | 28,447             |
| <b>2022 წლის 31 დეკემბერი</b>          | <b>(26,993)</b>     | <b>(551,900)</b>      | <b>(468,698)</b>           | <b>(29,408)</b>             | <b>(46,675)</b>                              | <b>(26,440)</b>              | <b>(1,150,115)</b> |
| ცვეთა                                  | (3,743)             | (77,235)              | (40,579)                   | -                           | (6,750)                                      | (65,104)                     | (193,411)          |
| გასვლის შედეგად<br>ელიმინირებული ცვეთა | -                   | -                     | -                          | -                           | -                                            | -                            | -                  |
| <b>2023 წლის 31 დეკემბერი</b>          | <b>(30,736)</b>     | <b>(629,135)</b>      | <b>(509,277)</b>           | <b>(29,408)</b>             | <b>(53,425)</b>                              | <b>(91,545)</b>              | <b>(1,343,526)</b> |
| ნეტო საბალანსო ღირებულება              |                     |                       |                            |                             |                                              |                              |                    |
| <b>2021 წლის 31 დეკემბერი</b>          | <b>10,288</b>       | <b>287,664</b>        | <b>152,997</b>             | <b>3,268</b>                | <b>19,415</b>                                | <b>163,463</b>               | <b>637,095</b>     |
| <b>2022 წლის 31 დეკემბერი</b>          | <b>6,546</b>        | <b>260,782</b>        | <b>173,667</b>             | <b>3,268</b>                | <b>10,850</b>                                | <b>133,484</b>               | <b>588,597</b>     |
| <b>2023 წლის 31 დეკემბერი</b>          | <b>49,203</b>       | <b>432,163</b>        | <b>268,984</b>             | <b>3,268</b>                | <b>171,832</b>                               | <b>638,817</b>               | <b>1,564,266</b>   |

შპს „ალტე უნივერსიტეტი“  
ფინანსურ ანგარიშგების დართული შენიშვნები  
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
(ქართულ ლარში)

6. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

კომპანიის სასაქონლო მატერიალური მარაგები 2023 წლის 31 დეკემბრის, 2022 წლის 31 დეკემბრის, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

| მარაგები                     | 2023          | 2022          | 2021          |
|------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| სასაქონლო-მატერიალური მარაგი | 24,877        | 13,777        | 18,898        |
| სულ                          | <b>24,877</b> | <b>13,777</b> | <b>18,898</b> |

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2023 წლის 31 დეკემბრის, 2022 წლის 31 დეკემბრის, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

| მოთხოვნები                | 2023             | 2022             | 2021             |
|---------------------------|------------------|------------------|------------------|
| მოთხოვნები მომსახურებიდან | 1,377,109        | 1,528,258        | 1,539,139        |
| სულ                       | <b>1,377,109</b> | <b>1,528,258</b> | <b>1,539,139</b> |

8. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

კომპანიის ფულადი სახსრები 2023 წლის 31 დეკემბრის, 2022 წლის 31 დეკემბრის, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

| ფული და ფულის ეკვივალენტები     | 2023             | 2022             | 2021             |
|---------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში | 2,173,690        | 1,767,120        | 78,974           |
| უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში  | 6,288,605        | 3,408,699        | 3,038,307        |
| სულ                             | <b>8,462,295</b> | <b>5,175,819</b> | <b>3,117,281</b> |

9. არამატერიალური აქტივები

კომპანიის არამატერიალური აქტივები 2023 წლის 31 დეკემბრის, 2022 წლის 31 დეკემბრის, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

| არამატერიალური აქტივები                   | 2023           | 2022           | 2021           |
|-------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| ლიცენზიები                                | 10,165         | 10,165         | 7,215          |
| სხვა არამატერიალური აქტივები              | 738,033        | 445,865        | 399,372        |
| ლიცენზიების ამორტიზაცია                   | (4,072)        | (1,379)        | (160)          |
| სხვა არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია | (226,606)      | (127,290)      | (74,893)       |
| სულ                                       | <b>517,520</b> | <b>327,361</b> | <b>331,535</b> |

არამატერიალური აქტივები მოიცავს შიდა სტუდენტების აღრიცხვის პროგრამას, ლიზენციებს, უნივერსიტეტის ავტორიზაციის და სახელმწიფო აკრედიტაციის ფაკულტეტების მიხედვით.

შპს „ალტე უნივერსიტეტი“  
 ფინანსურ ანგარიშგების დართული შენიშვნები  
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
 (ქართულ ლარში)

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

კომპანიის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2023 წლის 31 დეკემბრის, 2022 წლის 31 დეკემბრის, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                           | 2023          | 2022           | 2021           |
|---------------------------------------------------------|---------------|----------------|----------------|
| მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები | 30,828        | 332,491        | 374,770        |
| სულ                                                     | <b>30,828</b> | <b>332,491</b> | <b>374,770</b> |

11. საკონტრაქტო ვალდებულება

კომპანიის საკონტრაქტო ვალდებულებები 2023 წლის 31 დეკემბრის, 2022 წლის 31 დეკემბრის, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

|                         | 2023             | 2022             | 2021             |
|-------------------------|------------------|------------------|------------------|
| საკონტრაქტო ვალდებულება | 9,718,557        | 6,561,965        | 2,896,956        |
| სულ                     | <b>9,718,557</b> | <b>6,561,965</b> | <b>2,896,956</b> |

უწყვეტობის პრინციპიდან გამომდინარე, საკონტრაქტო ვალდებულებები მოიცავს გადავადებულ შემოსავალს, რომელიც აღიარდება შემდგომ შემოსავლად, ფაკულტეტის დროიდან, სემესტრიდან გამომდინარე და აღიარდება ყოველთვიურად.

12. შემოსავლები

კომპანიის შემოსავლები 2023 წლის 31 დეკემბრის, 2022 წლის 31 დეკემბრის, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

|                          | 2023              | 2022             | 2021             |
|--------------------------|-------------------|------------------|------------------|
| შემოსავალი რეალიზაციიდან | 13,777,199        | 9,045,204        | 7,321,182        |
| შემოსავალი იჯარიდან      | 42,177            | 40,644           | 8,447            |
| სულ                      | <b>13,819,376</b> | <b>9,085,848</b> | <b>7,329,629</b> |

შემოსავლები მოიცავს სწავლების საფასურს, ხოლო იჯარები მცირე ფართის გაქირავებიდან მიღებულ საზღაურს.



შპს „ალტე უნივერსიტეტი“  
ფინანსურ ანგარიშგების დართული შენიშვნები  
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
(ქართულ ლარში)

13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

კომპანიის ადმინისტრაციული ხარჯები 2023 წლის 31 დეკემბრის, 2022 წლის 31 დეკემბრის, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

| ადმინისტრაციული ხარჯები                 | 2023              | 2022             | 2021             |
|-----------------------------------------|-------------------|------------------|------------------|
| ხელფასის ხარჯი                          | 4,355,752         | 3,499,401        | 2,198,056        |
| მარკეტინგული ხარჯი                      | 2,740,041         | 1,475,356        | 517,439          |
| რემონტის ხარჯი                          | 770,694           | 756,974          | 779,964          |
| აკადემიური და სწავლის ხარჯი             | 528,472           | 293,623          | 11,600           |
| ანარიცხები                              | 461,411           | 699,566          | 169,888          |
| ცვეთის ხარჯი                            | 295,498           | 257,472          | 251,427          |
| განვითარების ხარჯები                    | 242,900           | 183,086          | 23,508           |
| კომუნალური ხარჯები                      | 221,893           | 172,767          | 108,179          |
| საკონსულტაციო ხარჯები                   | 185,047           | 91,843           | 43,946           |
| სასწავლო რესურსების და მოზიდვის ხარჯები | 162,385           | 99,303           | 821,837          |
| პროგრამული ხარჯები                      | 118,921           | 109,348          | 43,601           |
| გრანტები                                | 53,990            | 12,386           | -                |
| ტრანსპორტირების ხარჯი                   | 14,133            | 21,334           | 4,706            |
| დაზღვევის ხარჯი                         | -                 | -                | 2,580            |
| <b>სულ</b>                              | <b>10,151,137</b> | <b>7,672,459</b> | <b>4,976,731</b> |

14. საპროცენტო შემოსავლები

კომპანიის საპროცენტო შემოსავლები 2023 წლის 31 დეკემბრის, 2022 წლის 31 დეკემბრის, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

|                       | 2023           | 2022          | 2021          |
|-----------------------|----------------|---------------|---------------|
| საპროცენტო შემოსავალი | 231,600        | 27,807        | 57,920        |
| <b>სულ</b>            | <b>231,600</b> | <b>27,807</b> | <b>57,920</b> |

კომპანიას შეძენილი აქვს TBC კაპიტალის დახმარებით Tegeta Motors-ის და US Treasury აქციები, ასევე მიმდინარე ანგარიშზე ერიცხება % სარგებლის სახით.

15. საკურსო სხვაობა

კომპანიის საკურსო სხვაობა 2023 წლის 31 დეკემბრის, 2022 წლის 31 დეკემბრის, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

|                     | 2023          | 2022           | 2021           |
|---------------------|---------------|----------------|----------------|
| კურსთაშორის სხვაობა | 75,879        | 501,175        | 190,661        |
| <b>სულ</b>          | <b>75,879</b> | <b>501,175</b> | <b>190,661</b> |

## 16. პირობითი ვალდებულებები

### საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და შესაბამისი კანონმდებლობა ხასიათდება ხშირი ცვლილებებით, ოფიციალური განცხადებებით და სასამართლო გადაწყვეტილებებით, რომლებიც ზოგჯერ გაურკვეველია, არსებობს ურთიერთგამომრიცხავი და ინტერპრეტირებას დაქვემდებარებული დებულებები. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო უწყებებს არ შეუძლიათ დააკისრონ კომპანიას დამატებითი გადასახადები ან ჯარიმები, თუ დარღვევის ჩადენის წლის ბოლოდან გასულია სამი წელი.

საქართველოში ამ გარემოებებმა შეიძლება შექმნას საგადასახადო რისკი, რომელიც უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. მენეჯმენტი თვლის, რომ საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებების და სასამართლო გადაწყვეტილებების მიხედვით ინტერპრეტაციაზე დაყრდნობით, იგი საგადასახადო ვალდებულებების შესრულებას ადეკვატურად უზრუნველყოფს. თუმცა შესაბამისი უწყებების მიერ გაკეთებული ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავებული იყოს და ამ ინტერპრეტაციების განხორციელებამ შეიძლება მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

### სასამართლო დავები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნია არსებითი სასამართლო დავები. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ არ მოხდება არანაირი მატერიალური დანაკარგის წარმოქმნა, შესაბამისად არანაირი ანარიცხი არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში სასამართლო დავებთან დაკავშირებით და არც პირობითი ვალდებულების სახით არის ასახული წინამდებარე განმარტებით შენიშვნაში.

## 17. ფინანსური რისკი

### ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის მენეჯმენტს გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება კომპანიის ფინანსური მხარისთვის. მენეჯმენტი ყოველთვიური რეპორტების მიმოხილვის საფუძველზე ადგენს დანერგილი პროცესების ეფექტურობასა და იმ მიზნებისა და პოლიტიკის ეფექტურობის შესაბამისობას რომელსაც დანერგილი პროცესები არეგულირებს.

რისკის მართვის ფუნქცია კომპანიის შიგნით ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და იურიდიულ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (სავალუტო რისკის, საპროცენტო განაკვეთის რისკის და სხვა ფასთა რისკის ჩათვლით), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის პირველადი მიზნები არის რისკების ლიმიტების დადგენა და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკების საფრთხე ამ ლიმიტის ფარგლებში დარჩეს. საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვის ფუნქცია არის შიდა პოლიტიკების და პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფა, რათა საოპერაციო და იურიდიული რისკები მინიმუმამდე დავიდეს.

### საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი ნიშნავს იმას რომ კომპანია ვერ შეასრულებს კონტრაქტით გათვალისწინებულ ნაკისრ ვალდებულებებს, რის შედეგადაც კომპანია მიიღებს ფინანსურ ზარალს. მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს წარმოადგენს შემდეგი ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები:

შპს „ალტე უნივერსიტეტი“  
 ფინანსურ ანგარიშგების დართული შენიშვნები  
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
 (ქართულ ლარში)

|                            | 31 დეკემბერი, 2023 | 31 დეკემბერი, 2022 |
|----------------------------|--------------------|--------------------|
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები | 1,377,109          | 1,528,258          |
| ფული ბანკში                | 8,462,295          | 5,175,819          |
| <b>სულ</b>                 | <b>9,839,404</b>   | <b>6,704,077</b>   |

  

|                                | 31 დეკემბერი, 2023 | 31 დეკემბერი, 2022 |
|--------------------------------|--------------------|--------------------|
| სავაჭრო ვალდებულებები          | 30,828             | 332,491            |
| <b>სულ</b>                     | <b>30,828</b>      | <b>332,491</b>     |
| <b>წმინდა დადებითი პოზიცია</b> | <b>9,808,576</b>   | <b>6,371,586</b>   |

საკრედიტო რისკი საბანკო ანგარიშებთან მიმართებაში უმნიშვნელოა, ვინაიდან სახსრები განთავსებულია კარგი რეპუტაციის მქონე ბანკებში.

კომპანიის მენეჯმენტი განიხილავს გადაუხდელი სავაჭრო მოთხოვნების ხანდაზმულობის ანალიზს და მიჰყვება ვადაგადაცილებულ ბალანსებს.

#### საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების შედეგად.

ქვემოთ მოცემული საბაზრო რისკების მიმართ მგრძნობელობა დაფუძნებულია ერთი ფაქტორის ცვლილებაზე ყველა სხვა ფაქტორების მუდმივად შენარჩუნების ფონზე. პრაქტიკაში ეს ნაკლებად სავარაუდოა რომ მოხდეს და ზოგიერთი ფაქტორის ცვლილება შესაძლოა იყოს კორელაცია - მაგალითად, ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში და ცვლილებები უცხოური ვალუტის საპროცენტო განაკვეთში.

#### სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება იმერყევებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანიას არ წარმოუშვება რისკები გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო, რომელთა ეფექტი მოცემულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში.

#### სავალუტო რისკის პოზიცია 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

|                                            | USD              | EUR           | GPB          |
|--------------------------------------------|------------------|---------------|--------------|
| ფინანსური აქტივები                         |                  |               |              |
| ფული                                       | 7,096,747        | 52,817        | 1,822        |
| მოთხოვნები                                 | 1,342,016        | 1,894         |              |
| <b>სულ</b>                                 | <b>8,438,763</b> | <b>54,711</b> | <b>1,822</b> |
| ფინანსური ვალდებულებები                    |                  |               |              |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები              | 69,104           | 1,625         |              |
| საკონტრაქტო ვალდებულებები                  | 432,360          | -             |              |
| <b>სულ</b>                                 | <b>501,464</b>   | <b>1,625</b>  | <b>-</b>     |
| <b>ნეტო პოზიცია 2023 წლის მდგომარეობით</b> | <b>7,937,298</b> | <b>53,086</b> | <b>1,822</b> |

შპს „ალტე უნივერსიტეტი“  
ფინანსურ ანგარიშგების დართული შენიშვნები  
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
(ქართულ ლარში)

სავალუტო რისკის პოზიცია 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

|                                            | USD              | EUR           | GPB        |
|--------------------------------------------|------------------|---------------|------------|
| ფინანსური აქტივები                         |                  |               |            |
| ფული                                       | 2,803,645        | 11,095        | 259        |
| მოთხოვნები                                 | 864,184          | 1,999         |            |
| <b>სულ</b>                                 | <b>3,667,829</b> | <b>13,094</b> | <b>259</b> |
| ფინანსური ვალდებულებები                    |                  |               |            |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები              | 638,587          | 776           |            |
| საკონტრაქტო ვალდებულებები                  | 287,104          | -             |            |
| <b>სულ</b>                                 | <b>925,691</b>   | <b>776</b>    | <b>-</b>   |
| <b>ნეტო პოზიცია 2022 წლის მდგომარეობით</b> | <b>2,742,138</b> | <b>12,318</b> | <b>259</b> |

#### სენსიტიურობის ანალიზი

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია მოგების და ზარალის და კაპიტალის სენსიტიურობა სავალუტო კურსის გონივრულ შესაძლო ცვლილებებზე, რომელიც გამოიყენება ბალანსის თარიღში, იმ პირობით, რომ ყველა სხვა ცვლადი დარჩებოდა უცვლელი:

| ეფექტი სავალუტო პოზიციაზე | 2023      | 2022      |
|---------------------------|-----------|-----------|
| USD გამყარება 10 %        | 793,730   | 274,214   |
| USD შემცირება 10%         | (793,730) | (274,214) |
| EUR გამყარება 10 %        | 5,309     | 1,232     |
| EUR შემცირება 10%         | (5,309)   | (1,232)   |
| GBP გამყარება 10 %        | 182       | 26        |
| GBP შემცირება 10%         | (182)     | (26)      |

#### საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე.

კომპანიის ყველა მნიშვნელოვანი აქტივი და ვალდებულება მიზნულია ფიქსირებულ საპროცენტო განაკვეთზე, შედეგად კომპანიას მინიმუმამდე აქვს დაყვანილი საპროცენტო რისკი ფინანსურ აქტივებთან და ვალდებულებებთან მიმართებაში.

#### ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი გულისხმობს, კომპანიის ვალდებულებების გადახდისუნარიანობას. კომპანია ფრთხილად მართავს ლიკვიდურობას, რაც გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულის და მისი ეკვივალენტების ფლობას, აგრეთვე მაღალი ლიკვიდური აქტივების ფლობას, რათა კომპანიამ დროულად გადაიხადოს ყველა საოპერაციო თანხები.

#### 17. ფინანსური რისკი (გაგრძელება)

კაპიტალის მართვისას კომპანია მიზნად ისახავს:

უზრუნველყოს ფუნქციონირებადი საწარმოს შენარჩუნების უნარი, ისე რომ არ შეწყვიტოს აქციონერებისათვის სარგებლის მოტანა; და  
გამოიმუშაოს აქციონერებისათვის სარგებელი რისკის დონის თანაბარზომიერად მომსახურების შეფასებით. კომპანია განსაზღვრავს კაპიტალის სიდიდეს რისკის პროპორციულად. კომპანია მართავს კაპიტალის სტრუქტურას ეკონომიკური მდგომარეობის ცვლილებებისა და ძირითადი აქტივებისათვის მახასიათებელი რისკების გათვალისწინებით.

#### საოპერაციო გარემო

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა ბაზირებულია საქართველოში. ვინაიდან ქვეყანაში ბიზნეს გარემოზე მოქმედი კანონმდებლობა სწრაფად იცვლება, პოლიტიკურ და ბიზნეს გარემოში უარყოფითმა ცვლილებებმა შეიძლება რისკებზე დააყენოს კომპანიის აქტივები და ოპერაციები.

საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი ხასიათდება ისეთი რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებულ ბაზრებზე. მათ შორის ეკონომიკური, საგადასახადო, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო რისკებით. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებულ ეკონომიკურ, ფისკალურ და ფულადი ღონისძიებების ეფექტიანობაზე, საკანონმდებლო რეგულირების და პოლიტიკური მოვლენების პარალელურად.

#### 18. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც განსაზღვრულია ბასს 24 -ით „შენიშვნები დაკავშირებული მხარეების შესახებ“, წარმოადგენს:

მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად, ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით: აკონტროლებს ან კონტროლდება, ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანია (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები და თანამზრახველები); ფლობს წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;

- ა) პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივი საწარმო.
- ბ) ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;
- გ) კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.
- დ) ოჯახის ახლო წევრები,
- ე) მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად.
- ვ) დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

კომპანიას ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ოპერაციები ხელმძღვანელობასთან

ხელმძღვანელობამ 2023 და 2022 წლების განმავლობაში მიიღო შემდეგი ანაზღაურება, რომელიც შესულია ხელფასების კატეგორიაში.

|                           | 2023    | 2022    |
|---------------------------|---------|---------|
| ხელმძღვანელობის ხელფასები | 118,492 | 130,780 |

შპს „ალტე უნივერსიტეტი“  
ფინანსურ ანგარიშგების დართული შენიშვნები  
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
(ქართულ ლარში)

---

19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად დამტკიცდა 2024 წლის 13 მაისს ხელმძღვანელობის მიერ.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ადგილი არ ჰქონია სხვა ისეთ მნიშვნელოვან გარემოებებს, რომელთა ფინანსურ ანგარიშგებაში განმარტება საჭირო იქნებოდა.

შპს ალტე უნივერსიტეტის მთავარი ბუღალტერი,

თამთა თავაძე

თ. თავაძე