

შპს ველოქს ედუქეიშენ

კონსოლიდირებული

ფინანსური ანგარიშგება

**საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31
დეკემბერს**

სარჩევი

1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.....	3
2. მოგებისა და ზარალის და სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის	4
3. ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის.....	6
1. ზოგადი ინფორმაცია.....	7
2. ფუნქციონირებადი საწარმო.....	8
3. მომზადების საფუძვლები	8
4. მნიშვნელოვანი საადრიცხვო პოლიტიკის რეზიუმე	8
5. მნიშვნელოვანი საადრიცხვო განსჯა და განუსაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები	12
6. ამონაგები მომსახურებიდან.....	13
7. საპროცენტო შემოსავლები	14
8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	14
9. ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულებები.....	14
10. რისკების მართვა.....	14
11. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	15
12. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	16

1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2023	31/12/2022
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	8,475,992	5,188,782
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,377,109	1,466,816
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	32,702	56,233
მარაგები	24,877	13,777
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	-	6,535
სხვა არამატერიალური აქტივები	517,520	456,653
ძირითადი საშუალებები	1,564,266	588,597
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	-	-
სულ აქტივები	11,992,466	7,777,393
ვალდებულებები		
საიჯარო ვალდებულება	60,000	60,000
სავაჭრო ვალდებულებები	30,828	204,991
ანარიცხები	461,411	2,157,690
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	-	815
საგადასახადო ვალდებულებები	50,799	-
გამომუშავებული შემოსავალი	6,500,000	4,391,414
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	1,729,975	1,499,708
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	4,771,579	7,883,014
მიღებული გრანტები	53,990	-
სხვა ვალდებულებები	2,643,156	82,384
სულ ვალდებულებები	16,301,738	16,280,016
საკუთარი კაპიტალი		
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	6,969,891	6,969,891
საემისიო შემოსავალი	-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	-	-

შპს ველოქს ედიუქეიშენ

გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	- 11,279,163	- 15,472,514
გადაფასების რეზერვი	-	-
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	-	-
სულ მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის განკუთვნილი საკუთარი კაპიტალი	- 4,309,272	- 8,502,623
არამაკონტროლებელი წილი (კონტროლის არმქონე ინვესტორთა ჯამური წილი)	-	-
არამაკონტროლებელი წილი (კონტროლის არმქონე ინვესტორთა ჯამური წილი)	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი	- 4,309,272	- 8,502,623
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	11,992,466	7,777,393
სულ მოკლევადიანი აქტივები	9,921,860	6,732,143
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	603,038	4,005,588

კომპანიის თავმჯდომარე

მთავარი ბუღალტერი

ვანო ბალიაშვილი

თამთა თავაძე

მ. თავაძე

2. მოგებისა და ზარალის და სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

საქმიანობის შედეგები	31/12/2022	31/12/2021
ნეტო ამონაგები	13,777,199	9,045,204
საქონლის გაყიდვიდან	-	-
მომსახურების გაწევიდან	13,777,199	9,045,204
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	-	-
სხვა	-	-
გაყიდვების თვითღირებულება	-	-
საწყისი მარაგები	-	-
მარაგების შესყიდვა	-	-
გადამუშავების დანახარჯები	-	-
საბოლოო მარაგები	-	-
საერთო მოგება	13,777,199	9,045,204
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	42,177	40,644
დასაქმებულთა ანაზღაურება	- 4,632,277	- 3,703,884
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	- 295,498	- 257,472

შპს ველოქს ედიუქეიშენ

საპროცენტო შემოსავალი	231,600	27,807
საპროცენტო ხარჯი	- 803,516	- 871,545
იჯარის ხარჯი	- 720,000	- 720,000
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	- 4,779,919	- 3,298,270
სულ საოპერაციო ხარჯები	- 10,957,433	- 8,782,720
საოპერაციო მოგება	2,819,766	262,484
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	-	-
მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	-	-
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	-	-
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	- 79,563	953,159
მიღებული დივიდენდები	-	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	-	- 20,378
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	2,740,203	1,195,265
მოგების გადასახადის ხარჯი	-	-
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	2,740,203	1,195,265
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	2,740,203	1,195,265
მოგება / (ზარალი) განკუთვნილი:		
მშობელი საწარმოს მესაკუთრეებზე მისაკუთვნებელი მოგება (ზარალი)	2,740,203	1,195,265
არამაკონტროლებელ წილებზე მისაკუთვნებელი მოგება (ზარალი)	-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი) განკუთვნილი:		
მშობელი საწარმოს მესაკუთრეებზე მისაკუთვნებელი მთლიანი შემოსავალი	2,740,203	1,195,265
არამაკონტროლებელ წილებზე მისაკუთვნებელი მთლიანი შემოსავალი	-	-

შპს ველოქს ედიუქეიშენ

მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	2,740,203	1,195,265
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	- 8,502,623	- 9,697,887
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	-	-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-	-
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	-	- 1
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	1,453,148	-
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	- 4,309,272	- 8,502,623

კომპანიის თავმჯდომარე

მთავარი ბუღალტერი

ვანო ბალიაშვილი

თამთა თავაძე

თ. თავაძე

3. ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ფულადი სახსრების მოძრაობა	31/12/2023	31/12/2023
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	7,497,638	4,847,914
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	- 1,461,329	- 221,305
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	- 2,671,409	- 2,108,463
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	3,364,900	2,518,146
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	- 77,690	- 488,729
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	5,188,782	3,159,365
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	8,475,992	5,188,782

კომპანიის თავმჯდომარე

მთავარი ბუღალტერი

ვანო ბალიაშვილი

თამთა თავაძე

თ. თავაძე

საადრიცხო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

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

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

საანგარიშო წლის ბოლოს შპს ალტე უნივერსიტეტმა დააფუძნა ფონდი, რომლის მიზანი არის სტუდენტების და აკადემიური პერსონალისთვის დამატებითი სახსრების/გრანტების მოძიება, მათ შორის სამეცნიერო კვლევებისთვის. სოციალურად დაუცველი ანდა წარმატებული სტუდენტების წახალისებისთვის და სხვა. იქიდან გამომდინარე, რომ 2021 წელს „ალტე უნივერსიტეტის ფონდს“ არ ქონდა არანაირი ტრანზაქცია, 2021 წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას არ მოხდა უნივერსიტეტის ფინანსურ ანგარიშგებასთან კონსოლიდაცია.

2. ფუნქციონირებადი საწარმო

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

3. მომზადების საფუძვლები

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

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის რეჟიმე

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

ურთიერთგადაფარვა. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და ნეტო თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზებისა და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. შემოსავალისა და ხარჯის ურთიერთგადაფარვა არ ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ეს არ მოითხოვება ან ნებადართული არ არის ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტით ან ინტერპრეტაციით და კონკრეტულად გამჟღავნებული არ არის კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ განმარტებით შენიშვნებში.

ამონაგების აღიარება. საქონლის ან მომსახურების მიწოდების შედეგად წარმოშობილი შემოსავალი აღიარებულია შემოსავლებში შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების გაცვლისას. სტუდენტებზე სასწავლო კურსების სწავლის საფასურის გადახდის ვალდებულება

განაწილებულია საანგარიშგებო წლის მიხედვით. შემოსავალი აღიარებულია ამ აკადემიური მონაკვეთების შესაბამისად. მოკლევადიანი კურსებისთვის, შემოსავალი აღიარდება კურსის ხანგრძლივობის პერიოდში. შემოსავლები განისაზღვრება მიღებული კომპენსაციების ან მოთხოვნების სამართლიანი ღირებულებით, გამოკლებული დაბრუნებები და სავაჭრო ფასდაკლებები.

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

გადასახადები

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

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

ქონების გადასახადი. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად „უნივერსიტეტის“ ქონება იბეგრება ქონების გადასახადით. 2023 წელს მოქმედი საგადასახადო კოდექსით არ მოქმედებდა რაიმე შეღავათი საგანმანათლებლო დაწესებულებისთვის ქონების გადასახადზე. შვილობილი კომპანიის (ალტე უნივერსიტეტი) მიერ წარდგენილი 2023 წლის დეკლარაციის მიხედვით გადასახდელი ჰქონდა **9 406** ლარი ქონების გადასახადი. თავად დამფუძნებელ კომპანიას არ გააჩნია დასაბეგრი ქონება საანგარიშგებო პერიოდში.

ძირითადი საშუალებები

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

ძირითადი საშუალებების კატეგორიები

ცვეთის განაკვეთები

აღჭურვილობა და ავეჯი

3-10

იჯარით აღებული ძირითადი საშუალებები წელი

10 წელი

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

არამატერიალური აქტივები

ცალკე შეძენილი სასრული მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივები აისახება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ამორტიზაციით და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით. ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით აღიარდება მომსახურების ვადის განმავლობაში. შეფასებული მომსახურების ვადა და ამორტიზაციის დარიცხვის მეთოდი ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაისინჯება, ხოლო შეფასების ცვლილების ნებისმიერი გავლენა პერსპექტიულად აისახება. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასვლისას, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება მისი გამოყენების ან გასვლისგან. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობები ან ზარალი, რაც განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გასვლის წმინდა ამონაგებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის, მოგება-ზარალში აღიარდება აქტივის აღიარების შეწყვეტისას.

სასაქონლო-მატერიალური

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

იჯარა

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

ანარიცხები

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

სავაჭრო ვალდებულებები

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

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

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

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი აღიარდება კომპანიის მიერ მიღებული შენატანების რეალური ღირებულებით.

ლივიდენდები

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

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა და განუსაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები

მე-4 შენიშვნაში აღწერილი კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას ხელმძღვანელობას მოეთხოვება 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.

განუსაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები

დაბეგვრა

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

6. ამონაგები მომსახურებიდან

კომპანია საქმიანობს განათლების სექტორში და მისი შემოსავლები ძირითადად ფორმირდება ადგილობრივი და უცხოელი სტუდენტებისთვის გაწეული სწავლის მომსახურებიდან. 2023 წლის განმავლობაში კომპანიის ამონაგებმა შეადგინა **13 777 199** ლარი.

7. საპროცენტო შემოსავლები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ წელს კომპანიის საპროცენტო შემოსავალი **231** ლარი მოიცავდა კომპანიის მომსახურე ბანკებში განთავსებულ ფულადი ნაშთებიდან ხელშეკრულების შესაბამისად მიღებულ საპროცენტო შემოსავალს.

8. 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
სულ	10,151,137	7,672,459	4,976,731

9. ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულებები

2023 წლის განმავლობაში კომპანიამ გაწია იჯარის ხარჯი 720 000 ლარი. კომპანიას ჩვეულებრივი იჯარით აღებული აქვს მიწა 2608 კვ.მ და მასზე განთავსებული 12 865 კვ.მ ფართის შენობა - უნივერსიტეტის შენობა.

10. რისკების მართვა

კომპანიის საქმიანობა დაკავშირებულია სხვადასხვა ფინანსურ რისკთან: სავალუტო, საკრედიტო და ლიკვიდობის რისკები. რისკების მართვის პოლიტიკის მიზანია ორგანიზაციის წინაშე არსებული რისკების იდენტიფიცირება, ანალიზი და მართვა, სათანადო რისკების

ლიმიტების დაწესება, საკონტროლო მექანიზმების განსაზღვრა და რისკების დონისა და ლიმიტების დაცვის რეგულარული მონიტორინგი. რისკების მართვის პოლიტიკისა და პროცედურების გადახედვა ხდება რეგულარულად, საბაზრო გარემოში მიმდინარე ცვლილებების, შეთავაზებული პროდუქტებისა და მომსახურების და საუკეთესო პრაქტიკის გათვალისწინების მიზნით.

ა) ლიკვიდურობის რისკი

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

ბ) სავალუტო რისკი

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

კაპიტალის მართვა

უნივერსიტეტის მიზნები კაპიტალის მართვისას შემდეგში მდგომარეობს:

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

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

11. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

შპს ველოქს ედიუქეიშენ

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებთან არანაირი ოპერაციები არ ჰქონია, გარდა დაქირავებით მუშაობისა. 2023 წლის განმავლობაში ასეთ პირებს კომპანიებმა ხელფასის სახით გადაუხადა ჯამში - 4,355,752 ლარი.

12. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

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

შპს ველოქს ედიუქეიშენის თავმჯდომარე

ვანო ბალიაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

თამთა თავაძე

თ. თავაძე