

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

ბათუმის ნავიგაციის უნივერსიტეტი

2024 სამეურნეო წლის
ფინანსური ანგარიშგება

ქ. ბათუმი

2025

ინფორმაცია საზოგადოებისა და მისი საქმიანობის შესახებ

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

შპს ბათუმის ნავიგაციის სასწავლო უნივერსიტეტი
245 433 623

ფინანსური ანგარიშგება

წლიური ანგარიში 27 სექტემბერი 2025

ანგარიშში ასახული დროის მონაკვეთი: 2024 წლის 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით

ფინანსური ანგარიშის შინაარსი

გვერდი

ბალანსი	4
მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება	5
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	6
კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება	7

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა–განმარტებითი შენიშვნები	8-16
--	------

შენიშვნა 1 - სააღრიცხვო პოლიტიკა	*** (8-16)
შენიშვნა 2 - სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	17
შენიშვნა 3 - ძირითადი საშუალებები	18
შენიშვნა 4 - მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	19
შენიშვნა 5 - ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	20

**შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
ბათუმის ნავიგაციის სასწავლო უნივერსიტეტი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება**

ლარი

აქტივები	შენიშვნა	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი	საანგარიშო წელი
		12/31/2022	12/31/2023	12/31/2024
ფულადი სახსრები და მათ ეკვივალენტები	5	264,211	263,976	311,444
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	4	563,503	496,314	630,419
მარაგები				109,549
სულ მიმდინარე აქტივები		827,715	760,290	1,051,412
მიწა		2,113,000	2,770,475	2,770,475
ძირითადი საშუალებები	3	4,558,793	5,318,907	5,430,082
არამატერიალური აქტივები		248,756	248,756	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		6,920,550	8,338,138	8,200,557
სულ აქტივები		7,748,264	9,098,429	9,251,968

ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	შენიშვნა	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი	საანგარიშო წელი
		12/31/2022	12/31/2023	12/31/2024
მოკლევადიანი ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან		1,419	120,421	21,772
ვალდებულებები პერსონალის მიმართ				
ვალდებულებები საგადასახადოს მიმართ		72,035	132,307	139,919
გადასახდელი ხელფასები				
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		73,453	252,728	161,692
გადასახდელი დივიდენდები				
გრძელვადიანი სესხები		756,000	1,554,000	1,682,000
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		756,000	1,554,000	1,682,000
საწესდებო კაპიტალი		2,000	2,000	2,000
ძირითადი საშუალების გადაფასების რეზერვი		2,853,201	2,811,884	2,770,567
აკუმულირებული მოგება (ზარალი)		4,063,609	4,477,817	4,635,710
სულ საკუთარი კაპიტალი		6,918,810	7,291,701	7,408,277
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		7,748,264	9,098,429	9,251,968



ლალი ხვედელიძე
კანცლერი

ლუდმილა გურჩიანი
ფინანსური მენეჯერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
ბათუმის ნავიგაციის სასწავლო უნივერსიტეტი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

შემოსავლების და ხარჯების კლასიფიცირება ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით

ლარი

	შენიშვნა	საანგარიშო წელი	საანგარიშო წელი
		2023	2024
შემოსავალი სასწავლო პრიცესიდან		4,127,045	4,207,274
იჯარით გაცემული ქონებიდან შემოსავალი		35,805	98,491
სულ შემოსავალი საოპერაციო საქმიანობიდან		4,162,850	4,305,765
ადმინისტრაციის შრომის ანაზღაურება		(1,949,503)	(2,455,682)
დაზღვევის ხარჯი		(17,882)	(26,824)
აუდიტორული და საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი		(68,306)	(87,523)
რეკლამის ხარჯი		(6,750)	(7,113)
მივლინების ხარჯი		(80,836)	(56,458)
სამეცნიერო კვლევითი ხარჯი		(24,684)	(33,070)
საწევრო გადასახადი უნივერსიტეტების გაერთიანებაში		(17,262)	(21,341)
წარმომარგენლობითი ხარჯი		(36,285)	(73,737)
კვალიფიკაციის ამაღლების ხარჯი		(10,852)	(29,529)
კომუნალური ხარჯი		(89,384)	(91,566)
სასწავლო პროგრამების განახლების ხარჯი		(257,158)	(248,756)
რემონტის ხარჯი		(113,046)	(16,779)
ქონების გადასახადის ხარჯი		(64,374)	(55,645)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	2	(537,974)	(697,864)
შემოსავალი პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვამდე		(3,274,297)	(3,901,887)
საპროცენტო შემოსავალი		4,086	4,139
წმინდა სავალუტო მოგება/(ზარალი)		1,420	(1,156)
ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან მოგება/ზარალი		-	(1,331)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(521,167)	(288,954)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადამდე		(3,789,959)	(4,189,189)
მოგების გადასახადი		-	
საანგარიშო პერიოდის მოგება/ზარალი		372,892	116,576
სხვა სრული შემოსავალი			
აფასებული ძირითადი საშუალების ღირებულების ნაწილის ცვეთის შემოსავალში ასახვა		41,317	41,317
მოცემული პერიოდის სხვა სრული შემოსავალი გადასახადის გარეშე		41,317	41,317
მოცემული პერიოდის სრული შემოსავალი		414,209	157,893



[Handwritten signature]

ლალი ხვედელიძე
კანცლერი

ლუდმილა გურჩიანი
ფინანსური მენეჯერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

ბათუმის ნავიგაციის სასწავლო უნივერსიტეტი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

პირდაპირი მეთოდი

საანგარიშო წელი	საანგარიშო წელი
2023	2024

საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა		
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში		
	264,211	263,976
1	მყიდველებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	2,844,287
2	მომწოდებელზე გადახდილი ფულადი სახსრები (-)	- 389,712
3	გადახდილი მივლინება (-)	- 80,836
4	გადახდილი ხელფასი (-)	- 1,629,454
5	გადახდილი/დაბრუნებული გადასახადები (-/+)	- 356,306
6	სხვადასხვა (საბანკო ხარჯი, საკურსო სხვაობა, ქველმოქმედება და სხვა) (+/-)	- 6,007
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		381,972
საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა		
7	ძირითადი საშუალებების შეძენა (-)	- 1,215,968
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		- 1,215,968
საფინანსო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა		
8	საპროცენტო შემოსავალი	4,086
9	სესხის ღება	828,000
10	სესხის გადახდა	- 903,000
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		832,086
11	მოგება (+)/ ზარალი (-) კურსთაშორის სხვაობიდან	1,675
12	ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს	263,976
13	ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტების ზრდა (კლება)	- 236



ლალი ხვედელიძე
კანცლერი

ლუდმილა გურჩიანი
ფინანსური მენეჯერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
ბათუმის ნავიგაციის სასწავლო უნივერსიტეტი

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვები	მოგება (ზარალი)	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,000	2,811,884	4,477,817	7,290,577
მიმდინარე პერიოდის მოგება			157,893	157,893
ძირითადი საშუალების გადაფასების რეზერვი		(41,317)		(41,317)
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,000	2,770,567	4,635,710	7,408,277



ლალი ხვედელიძე
კანცლერი

ლუდმილა გურჩიანი
ფინანსური მენეჯერი

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის
ფინანსური ანგარიშგება

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

ბათუმის ნავიგაციის უნივერსიტეტი

1. ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების "ბათუმის ნავიგაციის უნივერსიტეტი" მიერ წარმოდგენილი 2024 სამეურნეო წლის ფინანსური ანგარიშგება (შემდგომში - "ანგარიშგება") მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში - "მსს ფასს-ები") შესაბამისად.

ანგარიშგებაში აღწერილია საანგარიშგებო პერიოდში – 2024 წლის 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით – საზოგადოებაში მომხდარი ყველა სამეურნეო ოპერაციისა და მოვლენის ფინანსური შედეგები, რომლებიც დაჯგუფებულია მათი ეკონომიკური მახასიათებლების მიხედვით.

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

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღივსო პოლიტიკის მიმოხილვა

მომზადების საფუძველები

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

სააღრიცხვო პოლიტიკა

ზოგადი

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

წარდგენის ვალუტა

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

უცხოური ვალუტა

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

თარიღი	ვალუტა	კურსი
31.12.2023	USD	2,6894
31.12.2024	USD	2.8068
31.12.2023	EURO	2.9753
31.12.2024	EURO	2.9306

ამონაგების აღიარება

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

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

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

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

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

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

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

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

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

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში განხორციელებული ოპერაციების დროს წარმოშობილ ვალდებულებებს, რომლებიც პროცენტის მატარებელი არ არის. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული სავაჭრო ვალდებულებების

გადაყვანა ხდება ადგილობრივ ფულად ერთეულში საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული გასაცვლელი კურსის გამოყენებით. კურსთა შორის სხვაობიდან მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება იმავე წელს სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებები

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

ძირითადი საშუალებების ცვეთის გაანგარიშების მიზნით გამოყენებულია კლებადი ნაშთის მეთოდი. კლებადი ნაშთის მეთოდის გამოყენება იწვევს ცვეთის კლებადი თანხების დარიცხვას აქტივის მომსახურების ვადის განმავლობაში.

კომპანიაში მიწის ღირებულება და შენობების ღირებულება აფასებულია საბაზრო ღირებულებით, რომელიც ასახულია გადაფასების რეზერვში.

არამატერიალური აქტივები

ცალკე შეძენილი სასრული მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივები აისახება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ამორტიზაციით და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით. ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით აღიარდება მომსახურების ვადის განმავლობაში. შეფასებული მომსახურების ვადა და ამორტიზაციის დარიცხვის მეთოდი ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაისინჯება, ხოლო შეფასების ცვლილების ნებისმიერი გავლენა პერსპექტიულად აისახება. არამატერიალური აქტივებისთვის გამოიყენება 15%-იანი ამორტიზაციის განაკვეთი, წრფივი მეთოდით. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასვლისას, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება მისი გამოყენების ან გასვლისგან. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობები ან ზარალი, რაც განისაზღვრება, როგორც

სხვაობა გასვლის წმინდა ამონაგებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის, მოგება-ზარალში აღიარდება აქტივის აღიარების შეწყვეტისას.

მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მიმოიხილავს თავისი მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებას, რათა განსაზღვროს არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. მსგავსი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში შეფასდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება, რათა განისაზღვროს გაუფასურების ზარალი (თუ ასეთი არსებობს). როდესაც შეუძლებელია ინდივიდუალური აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასება, კომპანია აფასებს იმ ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც მიეკუთვნება ეს აქტივი. როდესაც შესაძლებელია განაწილების დასაბუთებადი და თანმიმდევრული საფუძვლის იდენტიფიცირება, კორპორაციული აქტივებიც ინდივიდუალურ ფულადი სახსრების წარმომქნელ ერთეულებზე განაწილდება, სხვა შემთხვევაში ისინი მიეკუთვნება უმცირეს ფულადი სახსრების წარმომქნელ ერთეულს, რომლისთვისაც შესაძლებელი იქნება განაწილების დასაბუთებული და თანმიმდევრული საფუძვლის იდენტიფიცირება.

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

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

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

გაუფასურების ზარალის ანულირება მაშინვე აღიარდება მოგება-ზარალში.

ანარიცხები

ანარიცხები აღიარდება, როდესაც კომპანიას ექნება მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული) წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად და მოსალოდნელია, რომ კომპანიას მოეთხოვება მოვალეობის ანგარიშსწორება და შესაძლებელია ამ მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება. ანარიცხის სახით აღიარებული თანხა არის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მიმდინარე მოვალეობის ანგარიშსწორების საუკეთესო შეფასება, ამ მოვალეობასთან დაკავშირებული

რისკებისა და განუსაზღვრელობების გათვალისწინებით. როდესაც ანარიცხის შეფასება ხდება მიმდინარე მოვალეობის ანგარიშსწორებისთვის საჭირო ფულადი ნაკადების შეფასებით, მისი საბალანსო ღირებულება ამ ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულება.

როდესაც მოსალოდნელია, რომ ანარიცხის ანგარიშსწორებისთვის საჭირო ეკონომიკური სარგებელი მთლიანად ან ნაწილობრივ ამოიღება მესამე მხარისგან, მაშინ დებიტორული დავალიანება აღიარდება აქტივის სახით, როდესაც გარდუვალია ანაზღაურების მიღება და შესაძლებელია დებიტორული დავალიანების საიმედოდ შეფასება.

პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

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

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა და განუსაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები

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

აღნიშნული შეფასებებისა და საბაზისო დაშვებების შესწორება მუდმივად ხდება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც შესწორდა შეფასება, თუ ცვლილება გავლენას ახდენს მხოლოდ იმ პერიოდზე ან შესწორების პერიოდსა და სამომავლო პერიოდებში, თუ ცვლილება გავლენას ახდენს როგორც მიმდინარე, ისე სამომავლო პერიოდებზე.

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, ჯარიმები და პროცენტის თანხა დაეკისროს. კომპანიას დარწმუნებულია, რომ მან უკვე გადაიხადა ყველა გადასახადი, ამიტომ ფინანსურ ანგარიშგებაში ანარიცხი არ შეუქმნია. საგადასახადო წელი საგადასახადო ორგანოს მიერ ინსპექტირებისთვის ღიად რჩება მომდევნო სამი კალენდარული წლის განმავლობაში.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

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

საექვო ვალების ანარიცხები

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

რისკების მართვა

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

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

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

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

გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის დაკარგვასთან დაკავშირებული რისკები. გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის დაკარგვის რისკის ძირითად ფაქტორს, რომელიც ზეგავლენას ახდენს საწარმოს ლიკვიდურობაზე წარმოადგენს გარე კრედიტორების,

მეწილეების და სხვა კონტრაგენტების წინაშე კომპანიის მიერ თავისი ვალდებულებების შესრულების შესაძლებლობის არარსებობა. საბრუნავი კაპიტალის დეფიციტი იწვევს საოპერაციო ხარჯების ზრდას და საზოგადოების საოპერაციო მოგების შემცირებას.

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

ანგარიშგების შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

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

რექტორი

პარმენ ხვედელიძე



**შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
ბათუმის ნავიგაციის სასწავლო უნივერსიტეტი**

სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები

კლასიფიკაცია		ლარი	ლარი
		საანგარიშო წელი	საანგარიშო წელი
		2023	2024
საკანცელარიო ხარჯები		(24,183)	(32,181)
კომპიუტერის ხარჯები		(28,570)	(10,944)
კომუნიკაციის ხარჯი		(20,275)	(32,181)
პრაქტიკის ხარჯები		(169,632)	(70,070)
ფიზიკური პირების მომსახურება		(141,425)	(351,516)
საიჯარო ხარჯი		(8,655)	(15,404)
ბანკის მომსახურების ხარჯი		(6,007)	(6,909)
გემის პარკირების ხარჯი		(14,373)	(15,480)
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(124,853)	(163,179)
სულ ხარჯები		-537,974	-697,864

ლალი ხვედელიძე
კანცლერი

ლუდმილა გურჩიანი
ფინანსური მენეჯერი

**შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
ბათუმის ნავიგაციის სასწავლო უნივერსიტეტი**

ძირითადი საშუალებების მოძრაობა

	შენიშნა- ნაგებობები	დაუმთავრებელი შენიშნა	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა აგეგმვა	სატრანსპორტო საშუალებები	ბიბლიოთეკა	სხვა	ჯამი
ნაშთი საანგარიშო წლის 31d2d2023წ	2612505	2740260	251927	889136	98128	125628	46296	6763881
შესყიდვები		114,821	54,276	119,646	137,914	9,997	756	437410
ბიზნესის გაერთიანებით მიღებული ძირითადი საშუალებები								0
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია.ჩამოწერა			3,759	47,836			25,747	77342
გადაფასების რეზერვის შექმნა								0
უსასყიდლოდ მიღებული ან გაცემული ძირითადი საშუალებები								0
ნაშთი საანგარიშო წლის 31d2d2024 დეკემბრისათვის	2612505	2855081	302444	960947	236042	135625	21305	7123949
ცვეთა და გაუფასურების რეზერვი								
აკუმულირებული ცვეთისა და გაუფასურების რეზერვების ნაშთი საანგარიშო წლის 31d2d2023 იანვრისათვის	1003275	0	64045	175455	90035	104000	8163	1444974
დარიცხული ცვეთა საანგარიშო წლის განმავლობაში	119,660		38,660	111,882	7,409	6,288	5,055	288954
საანგარიშო წლის განმავლობაში შექმნილი გაუფასურების რეზერვი								0
საანგარიშო წლის განმავლობაში გასულ ძირითად საშუალებებზე დარიცხული ცვეთა			3,759	36,302				40061
საანგარიშო წლის განმავლობაში უსასყიდლოს მიღებულ ან გაცემულ ძირითად საშუალებებზე დარიცხული ცვეთა								0
აკუმულირებული ცვეთისა და გაუფასურების რეზერვების ნაშთი საანგარიშო 2024 წლის 31 დეკემბრისათვის	1122935	0	98946	251035	97444	110288	13219	1693867
ნარჩენი ღირებულების ნაშთი საანგარიშო წლის 31d2d2023 წ	1609229	2740260	187882	713682	8093	21628	38133	5318907
ნარჩენი ღირებულების ნაშთი საანგარიშო წლის 31d2d2024 წ	1489569	2855081	203498	709912	138598	25337	8086	5430082

ლალი ხვედელიძე
კანცლერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

ბათუმის ნავიგაციის სასწავლო უნივერსიტეტი

მოთხოვნების მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

კლასიფიკაცია	ლარი	
	საანგარიშო წელი	საანგარიშო წელი
	12/31/2023	12/31/2024
მოთხოვნები მიწოდებიდან	493,997	628,308
გადახდილი ავანსები	2,317	2,111
სულ მოთხოვნები	496,314	630,419

ლალი ხვედელიძე
კანცლერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

ბათუმის ნავიგაციის სასწავლო უნივერსიტეტი

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

კლასიფიკაცია	ლარი	
	საანგარიშო წელი 12/31/2023	საანგარიშო წელი 12/31/2024
ფული სალაროში	3,451	4,226
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე	25,218	67,847
დეპოზიტი ბანკში	235,307	239,371
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	263,976	311,444

ლალი ხვედელიძე
კანცლერი