

შპს „თბილისის ფრანგული სკოლა“
ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარში)

შპს „თბილისის ფრანგული სკოლა“ (ს/ნ 404877683)
ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული
წლისათვის

ხელმძღვანელობა ადასტურებს, რომ პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე. ვაცხადებთ, რომ წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, ასახავს თბილისის ფრანგული სკოლის ფინანსურ მდგომარეობას, წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

1. მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ
2. შესრულებაზე;
3. ინფორმაციის წარდგენაზე, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც, უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
4. ფუნქციონირებადობის დაშვების პრინციპის საფუძველზე საქმიანობის უნარის შეფასებაზე.
5. ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:
6. „უფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
7. ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს მის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
8. სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ფასს სტანდარტების შესაბამისად;
9. კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
10. თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგებები დამტკიცებულია 2020 წლის 1 აგვისტოს.

შპს „ფრანგული სკოლის დირექტორი“
დირექტორი: / ბესიკ დემეტრაშვილი/
2020 წ. 5 აგვისტო
თბილისი, საქართველო



შპს „თბილისის ფრანგული სკოლა“ (ს/ნ 404877683)
ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული
წლისათვის

ხელმძღვანელობა ადასტურებს, რომ პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე. ვაცხადებთ, რომ წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, ასახავს თბილისის ფრანგული სკოლის“ ფინანსურ მდგომარეობას, წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

1. მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ
2. შესრულებაზე;
3. ინფორმაციის წარდგენაზე, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც, უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
4. ფუნქციონირებადობის დაშვების პრინციპის საფუძველზე საქმიანობის უნარის შეფასებაზე.
5. ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:
6. „ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
7. ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს მის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
8. სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ფასს სტანდარტების შესაბამისად;
9. კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
10. თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგებები დამტკიცებულია 2020 წლის 1 აგვისტოს.

შპს „ფრანგული სკოლის დირექტორი“
დირექტორი: / ბესიკ დემეტრაშვილი/
2020 წ. 5 აგვისტო
თბილისი, საქართველო

შპს „თბილისის ფრანგული სკოლა“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (ლარში)

შპს "თბილისის ფრანგული სკოლა"
 ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ
 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (ლარებში)

	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
მოკლევადიანი აქტივები			
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	107,536	286,349	78,595
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	27	-	-
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	23,459	23,459	193,459
საგადასახადო აქტივი	6,167		12,419
გადახდილი ავანსები	30	1,800	1,311
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	29,317	23,036	17,488
სულ მოკლევადიანი აქტივები	166,536	334,644	303,273
გრძელვადიანია ქტივები			
მიწის ნაკვეთი	7,490,000	7,490,000	7,490,000
ბიოლოგიური აქტივი	3,740	3,740	3,740
შენობა-ნაგებობები	14,223,337	14,451,172	12,781,669
მანქანა დანადგარები	595,669	649,770	700,858
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	170,534	338,163	505,653
არამატერიალური აქტივები	283	566	850
სულ გრძელვადიანი აქტივები	22,483,564	22,933,412	21,482,770
სულ აქტივები	22,650,099	23,268,056	21,786,043
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ვალდებულებები მოწოდებიდან და მომსახურებიდან	1,498	1,309	1,339
გადასახდელი დღგ	-	5,009	4,144
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	-	14,965	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	1,498	21,283	5,483
საწესდებო კაპიტალი	21,976,584	21,976,584	21,976,584
დაგროვილი მოგება	(8,166,208)	(7,568,037)	(6,993,824)
გადაფასების რეზერვი	8,838,225	8,838,225	6,797,800
სულ საკუთარი კაპიტალი	22,648,601	23,246,772	21,780,560
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	22,650,099	23,268,056	21,786,043

დირექტორი -
 მთავარი ბუღალტერი

ბესიკ დემეტრაშვილი
 ეთერ ქართველიშვილი



შპს „თბილისის ფრანგული სკოლა“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (ლარში)

შპს "თბილისის ფრანგული სკოლა"

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (ლარებში)

	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
მოკლევადიანი აქტივები			
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	107,536	286,349	78,595
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	27	-	-
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	23,459	23,459	193,459
საგადასახადო აქტივი	6,167		12,419
გადახდილი ავანსები	30	1,800	1,311
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	29,317	23,036	17,488
სულ მოკლევადიანი აქტივები	166,536	334,644	303,273
გრძელვადიანია ქტივები			
მიწის ნაკვეთი	7,490,000	7,490,000	7,490,000
ბიოლოგიური აქტივი	3,740	3,740	3,740
შენობა-ნაგებობები	14,223,337	14,451,172	12,781,669
მანქანა დანადგარები	595,669	649,770	700,858
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	170,534	338,163	505,653
არამატერიალური აქტივები	283	566	850
სულ გრძელვადიანი აქტივები	22,483,564	22,933,412	21,482,770
სულ აქტივები	22,650,099	23,268,056	21,786,043
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ვალდებულებები მოწოდებიდან და მომსახურებიდან	1,498	1,309	1,339
გადასახდელი დღგ	-	5,009	4,144
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	-	14,965	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	1,498	21,283	5,483
საწესდებო კაპიტალი	21,976,584	21,976,584	21,976,584
დაგროვილი მოგება	(8,166,208)	(7,568,037)	(6,993,824)
გადაფასების რეზერვი	8,838,225	8,838,225	6,797,800
სულ საკუთარი კაპიტალი	22,648,601	23,246,772	21,780,560
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	22,650,099	23,268,056	21,786,043

დირექტორი -
 მთავარი ბუღალტერი

ბესიკ დემეტრაშვილი
 ეთერ ქართველიშვილი

შპს „თბილისის ფრანგული სკოლა“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (ლარში)

შპს "თბილისის ფრანგული სკოლა"
 სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს
 (ლარებში)

	2019	2018
შემოსავალი ეკონომიკური საქმიანობიდან	330,508	330,508
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	9	9
სულ შემოსავლები	330,517	330,518
შრომის ანაზღაურება	(135,905)	(126,664)
დაქირავებული პირების მომსახურება	-	(125)
ბანკის მომსახურების ხარჯი	(470)	(130)
უცხოური ვალუტის გადარიცხვის საკომისიო	-	(148)
სკოლა-ლიცეუმზე გაწეული რემონტის და მომსახურების დანახარჯები	(16,319)	(22,437)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(596,603)	(592,758)
ადმინისტრაციული ხარჯები	(11 457)	(285)
მიმდინარე რემონტის ხარჯები, ჩამოწერილი მასალები	(14,110)	(3,259)
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	-	-
ვალუტის კონვერსია	(115)	(12)
ქონების გადასახადი	(153,710)	(158,913)
მოგება-ზარალი	(598,171)	(574,213)

დირექტორი -
 მთავარი ბუღალტერი



ბესიკ დემეტრაშვილი
 ეთერ ქართველიშვილი



შპს „თბილისის ფრანგული სკოლა“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (ლარში)

შპს "თბილისის ფრანგული სკოლა "
სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს
 (ლარებში)

	2019	2018
შემოსავალი ეკონომიკური საქმიანობიდან	330,508	330,508
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	9	9
სულ შემოსავლები	330,517	330,518
შრომის ანაზღაურება	(135,905)	(126,664)
დაქირავებული პირების მომსახურება	-	(125)
ბანკის მომსახურების ხარჯი	(470)	(130)
უცხოური ვალუტის გადარიცხვის საკომისიო	-	(148)
სკოლა-ლიცეუმზე გაწეული რემონტის და მომსახურების დანახარჯები	(16,319)	(22,437)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(596,603)	(592,758)
ადმინისტრაციული ხარჯები	(11 457)	(285)
მიმდინარე რემონტის ხარჯები, ჩამოწერილი მასალები	(14,110)	(3,259)
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	-	-
ვალუტის კონვერსია	(115)	(12)
ქონების გადასახადი	(153,710)	(158,913)
მოგება-ზარალი	(598,171)	(574,213)

დირექტორი -
 მთავარი ბუღალტერი

ბესიკ დემეტრაშვილი
 ეთერ ქართველიშვილი

შპს „თბილისის ფრანგული სკოლა“
ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარში)

შპს "თბილისის ფრანგული სკოლა"
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019
წლის 31 დეკემბერს
(ლარებში)

	2019	2018
მიღებული ნაღდი ანგარიშსწორებით		-
დებიტორებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	390,001	560,000
	390,001	560,000
გადახდილი ნაღდი ანგარიშსწორებით		
კრედიტორებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	48,679	35,678
გაცემული თანამშრომლებზე	106,549	99
მომუშვეებისთვის და მათი სახელით გადახდილი	32,155	101,431
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	202,617	422,792
გადახდილი პროცენტები	-	-
გადახდილი დივიდენდები	-	-
გადახდილი გადასახადი	208,118	211,516
სულ ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(5,501)	211,276
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	173,171	3,509
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები	(178,672)	207,767
ფულადი სახსრების ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
ფულადი სახსრები აქციების გამოშვებიდან	-	
საკურსო სხვაობა	115	12
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(178,787)	207,755
ფულისა და ფულის ექვივალენტების ზრდა/შემცირება	286,350	78,595
ფულისა და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	107,562	286,350
ფულისა და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს		

დირექტორი -
მთავარი ბუღალტერი

ბესიკ დემეტრაშვილი
ეთერ ქართველიშვილი



შპს „თბილისის ფრანგული სკოლა“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (ლარში)

შპს "თბილისის ფრანგული სკოლა "
 ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
 საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019
 წლის 31 დეკემბერს
 (ლარებში)

	2019	2018
მიღებული ნაღდი ანგარიშსწორებით		-
დებიტორებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	390,001	560,000
	390,001	560,000
გადახდილი ნაღდი ანგარიშსწორებით		
კრედიტორებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	48,679	35,678
გაცემული თანამშრომლებზე	106,549	99
მომუშევებისთვის და მათი სახელით გადახდილი	32,155	101,431
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	202,617	422,792
გადახდილი პროცენტები	-	-
გადახდილი დივიდენდები	-	-
გადახდილი გადასახადი	208,118	211,516
სულ ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(5,501)	211,276
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	173,171	3,509
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები	(178,672)	207,767
ფულადი სახსრების ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
ფულადი სახსრები აქციების გამოშვებიდან	-	
საკურსო სხვაობა	115	12
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(178,787)	207,755
ფულისა და ფულის ექვივალენტების ზრდა/შემცირება		
ფულისა და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	286,350	78,595
ფულისა და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	107,562	286,350

დირექტორი -
 მთავარი ბუღალტერი

ბესიკ დემეტრაშვილი
 ეთერ ქართველიშვილი

შპს „თბილისის ფრანგული სკოლა“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (ლარში)

შპს "თბილისის ფრანგული სკოლა"
 ანგარიშგება კაპიტალში ცვლილებების შესახებ
 საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს
 (ლარებში)

	საწესდებო კაპიტალ	დგროვილ მოგება	რეზერვები და ფინანსება	სულ კაპიტალ
ნაშთ 2018 წლის 1 იანვრისთვის	21,976,584	(6,993,823)	6,797,800	21,780,560
დგროვილ მოგება	-	(574,213)	2,040,425	1,466,212
საწესდებო კაპიტალ	-	-	-	-
გაცემულ დივიდენდ	-	-	-	-
ნაშთ 2019 წლის 1 იანვრისთვის	21,976,584	(7,568,036)	8,838,225	23,246,773
დგროვილ მოგება	-	(598,171)	-	(598,171)
საწესდებო კაპიტალ	-	-	-	-
გაცემულ დივიდენდ	-	-	-	-
ნაშთ 2020 წლის 1 იანვრისთვის	21,976,584	(8,166,207)	8,838,225	22,648,602

დირექტორი -
 მთავარი ბუღალტერი

[Handwritten signature]
 3-1/10/20

ბესიკ დემეტრაშვილი
 ეთერ ქართველიშვილი



შპს „თბილისის ფრანგული სკოლა“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (ლარში)

შპს "თბილისის ფრანგული სკოლა"
 ანგარიშგება კაპიტალში ცვლილებების შესახებ
 საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს
 (ლარებში)

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი მოგება	რეზერვები და დაფინანსება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრისთვის	21,976,584	(6,993,823)	6,797,800	21,780,560
დაგროვილი მოგება	-	(574,213)	2,040,425	1,466,212
საწესდებო კაპიტალი	-	-		-
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრისთვის	21,976,584	(7,568,036)	8,838,225	23,246,773
დაგროვილი მოგება	-	(598,171)		(598,171)
საწესდებო კაპიტალი	-	-	-	-
გაცემული დივიდენდი	-		-	-
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრისთვის	21,976,584	(8,166,207)	8,838,225	22,648,602

დირექტორი -
 მთავარი ბუღალტერი

ბესიკ დემეტრაშვილი
 ეთერ ქართველიშვილი

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საშუალება და ზოგადი ინფორმაცია

კომპანიის საქმიანობა მოიცავს მის საკუთრებაში არსებული უძრავ მოძრავი ქონების იჯარით გაქირავებას

2. შედეგების საშუალო და სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1. განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოქვეყნებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფაასს) შესაბამისად.

ეს ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში (ფუნქციონალურ და გამოსახვის ვალუტაში) დამრგვალებული უახლოეს ათასამდე (GEL 000), თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

2.2. მომზადების საშუალო (გაბრძნობა)

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწაროს პრინციპის დაშვებით-ანუ იმ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მენეჯმენტსა და მფლობელებს სურვილი აქვთ განავითარონ კომპანიის საქმიანობა საქართველოში, შესაბამისად მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვება შესაბამისია კომპანიისთვის.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიულ ღირებულების საფუძველზე.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 2019 წლის 1 იანვრიდან 2019 წლის 31 დეკემბრამდე.

2.3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაბრძნობა)

ტრანსაქციები უცხოურ ვალუტაში საანგარიშგებო ვალუტაში (ლარი) კონვერტირებულია ტრანსაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს

ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი სახსრები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული კურსით.

საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში.

2.4. მარაგები (გაბრძანება)

საინვენტარო მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. საინვენტარო მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე და მოიცავს მარაგების შეძენაზე, ადგილზე მიტანაზე და არსებულ მდგომარეობამდე მიყვანაზე გაწეულ ხარჯებს. მზა საქონლისა და დაუმთავრებელი სამუშაოს თვითღირებულება მოიცავს ზედნადები ხარჯების შესაბამის წილს ნორმალური საოპერაციო მოცულობის საფუძველზე, მაგრამ სესხების ხარჯების გამოკლებით.

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის გაყიდვის სავარაუდო ფასი ჩვეულებრივი ბიზნეს საქმიანობის პირობებში, სამუშაოების დასრულების ხარჯებისა და გაყიდვისთვის აუცილებელი სავარაუდო ხარჯთაღირცხვის გამოკლებით. მოძველებული ან ნელი მოძრაობის მარაგების უზრუნველყოფა არ ხდება.

2.5. ძირითადი საშუალებები (გაბრძანება)

ძირითადი საშუალებების და საინვესტიციო ქონების ცვეთა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა დამოკიდებულია მენეჯმენტის შეფასებაზე, თუ რა პერიოდის განმავლობაში მოელის იგი აქტივების გამოყენებიდან სარგებლის მიღებას. სასარგებლო მომსახურების ვადებული პროპორციულად უნდა გადაიხედოს.

ძირითადი საშუალებები, მათ შორის, მფლობელის მიერ დაკავებული ქონება, ფასდება თვითღირებულებით, ყოველდღიური მომსახურების ღირებულების გარდა, დაგროვილი ცვეთის და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. გამოცვლის ან ძირითადი შემოწმების ხარჯების კაპიტალიზაცია ხდება ამ ხარჯების გაწევისას და, თუ სავარაუდოა, რომ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი ამ პუნქტთან დაკავშირებით მიემართება ორგანიზაციაში და შესაძლებელია პუნქტის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

ამორტიზაცია გათვალისწინებულია წრფივი მეთოდის საფუძველზე შემდეგი კლასების აქტივების სასარგებლო გამოყენების პერიოდისთვის:

- ❖ შენობები: 20 წელი
- ❖ სატრანსპორტო საშუალებები: 5 წელი.
- ❖ ავეჯი და ინვენტარი: 5–დან 10 წლამდე.
- ❖ საიჯარო ქონების გაუმჯობესება: 5 წელი.

ამ აქტივების ნარჩენი ღირებულებების, სასარგებლო გამოყენების ვადების და ამორტიზაციის მეთოდების განხილვა და, საჭიროების შემთხვევაში, სათანადო შესწორება ხდება ყოველი ფინანსური წლისთვის და, საჭიროების შემთხვევაში, ხდება პერსპექტიული შესწორება.

გაუფასურების განხილვა სრულდება, როდესაც არსებობს მაჩვენებლები, რომ საბალანსო ღირებულება შეიძლება არ აღდგეს. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგების ანგარიშგებაში, ხარჯის სახით.

ძირითადი საშუალებების პუნქტის აღიარების შეწყვეტა ხდება განკარგვის შემდეგ ან როდესაც არაა მოსალოდნელი მომავალი ეკონომიკური სარგებელი მისი გამოყენებისა ან განკარგვიდან. ნებისმიერი მოგება ან ზარალი აქტივის აღიარების შეწყვეტისას (გამოითვლება როგორც სხვაობა განკარგვიდან მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის) შედის ანგარიშგებაში აქტივის აღიარების შეწყვეტის წელს.

ღირებულებების, სასარგებლო გამოყენების ვადების და მეთოდების განხილვა და, საჭიროების შემთხვევაში, სათანადო შესწორება ხდება ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს.

2.6. არამატერიალური აქტივები (ბაზრეკლასი)

შეძენილი არამატერიალური აქტივები, რომელთაც აქვთ განსაზღვრული მომსახურების ვადა, წარმოდგენილია თვითღირებულებით, რომელსაც გამოკლებული აქვს დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი.

2.7. ფინანსური ინსტრუმენტები (ბაზრეკლასი)

კომპანია მხოლოდ იმ შემთხვევაში აღიარებს ფინანსურ აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას, თუ საწარმო ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.

კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას წყვეტს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც: ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი ნაკადების მიღების

სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის; ან როდესაც ფინანსური აქტივი და მასთან დაკავშირებული რისკები გადადის სხვა მზარეზე.

აღიარების შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები დაყოფილია შემდეგ კატეგორიებად:

- ❖ სესხები და სხვა მოთხოვნები
- ❖ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

კომპანია ყველა ფინანსურ აქტივს და ვალდებულებას აღიარებს ყოველდღიური აღრიცხვის საფუძველზე. აქტივის გაუფასურების შეფასება ხდება სულ მცირე წელიწადში ერთხელ. ყველა შემოსავალი და ხარჯი დაკავსირებული ფინანსურ აქტივებთან აღიარებულია ფინანსური საქმიანობის ანგარიშგებაში შესაბამის ფუნქტად - „ფინანსური ხარჯი“ ან „ფინანსური შემოსავალი“.

სესხები და სხვა მოთხოვნები

სესხები და სხვა მოთხოვნები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსზღვრული გადახდებით, რომლებიც არ არიან კოტირებული აქტიურ ბაზარზე, აღნიშნული ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს, ფულს და ფულის ექვივალენტებს.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

მიმდინარე სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით. შემდგომში ისინი წარდგენილია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებული ღირებულებით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი წარმოიშვება, როდესაც არსებობს ობიექტური მოსაზრება, რომ კომპანია ვერ მოახერხებს მოთხოვნების მირებას საწყისი პირობების მიხედვით.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს საბანკო ანგარიშზე, ფულს ხელზე და ფულს გზაში.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიცირება და შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს, ბონდებს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

სასესხო ვალდებულებები

სასესხო აღდებულებების პირველადი აღიარება ხდება სესხის გამოსვებასთან დაკავშირებული ტრანსაქციებით შემცირებული რეალური ღირებულებით. საპროცენტო ხარჯები აისახება პერიოდის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეს დანახარჯები მიეკუთვნება და პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის შექმნასთან, შეძენასთან ან წარმოებასთან. ამ შემთხვევაში ეს დანახარჯები კაპიტალიზირდება განსაკუთრებული აქტივის საბალანსო ღირებულებაში.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებებით, ხოლო შემდგომში ისინი წარედგინება ამორტიზირებული ღირებულებით.

2.8. კაპიტალი (გაბრძნობა)

საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. ცვლილებას კომპანიის წესდებაში (მათ შორის ცვლილებას საწესდებო კაპიტალში, მფლობელებში და ა.შ.) ხორციელდება კომპანიის პარტნიორის მიერ.

აკუმულირებული მოგება-ზარალი მოიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების აკუმულირებულ მოგება-ზარალს.

ყველა ტრანსაქცია რომელიც დაკავშირებულია კომპანიასთან, აღირიცხება კაპიტალის ცალკე მუხლში.

დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულებები იმ პერიოდისათვის, რომელშიც ის გამოცხადდა.

2.9. მოგების გადასახადი (გაბრძნობა)

მოგების გადასახადი არის ვალდებულება პერიოდის დასაბეგრ მოგებაზე, რომელიც გადაანგარიშებულია ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული საგადასახადო განაკვეთით და ითვალისწინებს წინა წლებთან დაკავშირებული საგადასახადო ვალდებულებების ყველა შესაძლო შესწორებას.

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილება. ეს ცვლილება შეეხო მოგების გადასახადის წარდგენას.

ახალი კანონის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთით განისაზღვრება ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების გადასახადის განაწილება და დარცხა კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, ხოლო 15%-ით

დაიბეგრება დივიდენდად თუ განაწილებული მოგება, მაშინ როცა ძველი მოდელის მიხედვით კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით. 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები იბეგრებიან მოგების გადასახადით, თუ მოხდება მოგების განაწილება ან/და ისეთი ტრანსაქციები არაა დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან. ამ შემთხვევაში მოგების გადასახადი იბეგრება 15/85 პროპორციით.

აღნიშნული ცვლილების გამო არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები აქტივებს და ვალდებულებებში 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. შესაბამისად არ არსებობს გადავადებული მოგების გადასახადის არც აქტივი და არც ვალდებულება.

2.10. შემოსავლის აღიარება (ბაზრპეპუბა)

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავალში არ ჩაირთვება ფასდათმობები.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსავალი აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმა-ყოფილებული იქნება ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა:

- ❖ საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშ-ვნელოვან რისკს და სარგებელს;
- ❖ საწარმო არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეუ-ლებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;
- ❖ გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა;
- ❖ მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს ეკონომიკურ სარგე-ბელს; და
- ❖ შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაწეული ან მომავალ პე-რიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

მომსახურების გაწევის შედეგების საიმედოდ განსაზღვრა და მასთან დაკავშირებული შემოსავლის აღიარება ხდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით. მომსახურების მიწოდების შედეგების საი-მედოდ შეფასება მაშინ არის შესაძლებელი, თუ დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

- ❖ შემოსავლი თანხის განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ;
- ❖ მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;
- ❖ შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს;

- ❖ შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესრულებისათვის საჭირო დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

3. მარაგები

	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
მარაგები	6013	6013
ნედლეული	878	1102
მასალა	22426	15922
დაუმთავრებელი წარმოება	-	-
	29 317	23 036

მარაგები არ არის დატვირთული იპოთეკით. ყველა სასაქონლო მატერიალური მარაგი შეფასებულია თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი ღირებულებით.

4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ყველა თანხა არის მოკლევადიანი სავაჭრო მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება მიჩნეულია დაახლოებით სამართლიან ღირებულებად.

სავაჭრო მოთხოვნების დაფარვის ვადა დაახლოებით 30-90 დღიანია. არ ერიცხება პროცენტი.

კომპანიას არ მიაჩნია მოთხოვნებზე რეზერვების შექმნის საჭიროება, რადგან ისტორიულად არ დამდგარა დებიტორების გაუფასურების შედეგი.

5. ფული და ფულის ექვივალენტები

	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
ფული სალაროში	-	-
	107 562	286,349
ფული ბანკში	107 562	286,349

6. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებების დაფარვის ვადა დაახლოებით 30-90 დღიანია. არ ერიცხება პროცენტი.

მნიშვნელოვანი ბუღალტრული შეფასებები

დაშვებები და მსჯელობები არის მუდმივად შევასებადი და დაფუძნებული ისტორიულ გამოცდილებაზე, ამასთან გასათვალისწინებელია სხვა ფაქტორებიც, როგორც არის მომავალი მოვლენები და სარწმუნოა რომ მიესადაგება აღნიშნულ გარემოებებს.

კომპანია შეფასებებს აკეთებს მომავალი ფაქტორების გათვალისწინებით. მიღებული ბუღალტრული შედეგი შესაძლოა არ დაემთხვეს რეალურ შედეგს.

ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ციკლი და ვადები

მენეჯმენტმა შეაფასა ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ციკლის ხანგრძლივობა და დარწმუნებულია, რომ შეფასებები მნიშვნელოვნად არ განსხვავდება ამ აქტივების ეკონომიკური სასიცოცხლო ხანგრძლივობისაგან.

მარაგების გაუფასურების რეზერვი

ინვენტარის გაუფასურების რეზერვი იქნება ძნელად გაყიდვადი, მოძველებული და ინვენტარის დანაკლისი არსებობის შემთხვევაში. ინვენტარის გაუფასურების რეზერვის სხალანსო ღირებულების განსაზღვრა ეყრდნობა დაშვებებს მოთხოვნასა, ინვენტარის ბრუნვისა, ინვენტარის დაზიანებასა და მოპოვებაზე.

კომპანიაში საანგარიშგებო წლის დასრულების წერიოდისათვის არ ჩატარებულა მარაგების ინვენტარიზაცია.

მიწა და შენობები

მიწის ნაკვეთების და შენობების წარდგენილია სახალანსო ღირებულებით და კომპანიის მიერ მოხდა მისი გადაფასება.

უცხოური ვალუტის რისკი

კომპანიას ზოგიერთი ტრანსაქცია აქვს უცხოურ ვალუტაში, აქედან გამომდინარე აქვს საკუროს სხვაობის რისკი.

ტრანსაქციების უმეტესობა არის ეროვნულ ვალუტაში. საკუროს სხვაობები აქვს უცხოელ მომწოდებლებთან ვაჭრობის გამო, რაც ძირითადად არის ამერიკული დოლარში თანხები გადაყვანილია ლარებში წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით.