

შპს „თბილისის ფრანგული სკოლა“ (ს/ნ 404877683)
ფინანსური ანგარიშგება 2018 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 2018 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.

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგებები დამტკიცებულია 2018 წლის 1 აგვისტოს.

შპს „ფრანგული სკოლის დირექტორი“
დირექტორი: / ბესიკ დემეტრაშვილი/
2019 წ. 5 აგვისტო
თბილისი, საქართველო



შპს „თბილისის ფრანგული სკოლა“ (ს/ნ 404877683)
ფინანსური ანგარიშგება 2018 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 2018 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.

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგებები დამტკიცებულია 2018 წლის 1 აგვისტოს.

შპს „ფრანგული სკოლის დირექტორი“
დირექტორი: / ბესიკ დემეტრაშვილი/
2019 წ. 5 აგვისტო
თბილისი, საქართველო

შპს „თბილისის ფრანგული სკოლა“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (ლარში)

შპს "თბილისის ფრანგული სკოლა"

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (ლარებში)

	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი	2016 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
მოკლევადიანი აქტივები			
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	286,349	78,595	216,166
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	-	-	-
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	23,459	193,459	-
საგადასახადო აქტივი		12,419	18,678
გადახდილი ავანსები	1,800	1,311	
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	23,036	17,488	22,158
სულ მოკლევადიანი აქტივები	334,644	303,273	257,001
გრძელვადიანია კტივები			
მიწის ნაკვეთი	7,490,000	7,490,000	7,490,000
ბიოლოგიური აქტივი	3,740	3,740	3,740
შენობა-ნაგებობები	14,451,172	12,781,669	13,118,383
მანქანა დანადგარები	649,770	700,858	754,770
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	338,163	505,653	691,196
არამატერიალური აქტივები	566	850	1,133
სულ გრძელვადიანი აქტივები	22,933,412	21,482,770	22,059,223
სულ აქტივები	23,268,056	21,786,043	22,316,224
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ვალდებულებები მოწოდებიდან და მომსახურებიდან	1,309	1,339	2,137
გადასახდელი დღგ	5,009	4,144	4,067
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	14,965	-	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	21,283	5,483	6,203
საწესდებო კაპიტალი	21,976,584	21,976,584	21,976,584
დაგროვილი მოგება	(7,568,037)	(6,993,824)	(6,464,363)
გადაფასების რეზერვი	8,838,225	6,797,800	6,797,800
სულ საკუთარი კაპიტალი	23,246,772	21,780,560	22,310,021
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	23,268,056	21,786,043	22,316,224

დირექტორი -
 მთავარი ბუღალტერი

ბესიკ დემეტრაშვილი
 ეთერ ქართველიშვილი



შპს „თბილისის ფრანგული სკოლა“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (ლარში)

შპს "თბილისის ფრანგული სკოლა"
 ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ
 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (ლარებში)

	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი	2016 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
მოკლევადიანი აქტივები			
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	286,349	78,595	216,166
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	-	-	-
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	23,459	193,459	-
საგადასახადო აქტივი		12,419	18,678
გადახდილი ავანსები	1,800	1,311	
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	23,036	17,488	22,158
სულ მოკლევადიანი აქტივები	334,644	303,273	257,001
გრძელვადიანია ქტივები			
მიწის ნაკვეთი	7,490,000	7,490,000	7,490,000
ბიოლოგიური აქტივი	3,740	3,740	3,740
შენობა-ნაგებობები	14,451,172	12,781,669	13,118,383
მანქანა დანადგარები	649,770	700,858	754,770
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	338,163	505,653	691,196
არამატერიალური აქტივები	566	850	1,133
სულ გრძელვადიანი აქტივები	22,933,412	21,482,770	22,059,223
სულ აქტივები	23,268,056	21,786,043	22,316,224
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ვალდებულებები მოწოდებიდან და მომსახურებიდან	1,309	1,339	2,137
გადასახდელი დღგ	5,009	4,144	4,067
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	14,965	-	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	21,283	5,483	6,203
საწესდებო კაპიტალი	21,976,584	21,976,584	21,976,584
დაგროვილი მოგება	(7,568,037)	(6,993,824)	(6,464,363)
გადაფასების რეზერვი	8,838,225	6,797,800	6,797,800
სულ საკუთარი კაპიტალი	23,246,772	21,780,560	22,310,021
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	23,268,056	21,786,043	22,316,224

დირექტორი -
 მთავარი ბუღალტერი

ბესიკ დემეტრაშვილი
 ეთერ ქართველიშვილი

შპს „თბილისის ფრანგული სკოლა“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (ლარში)

შპს "თბილისის ფრანგული სკოლა "
 სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს
 (ლარებში)

	2018	2017
შემოსავალი ეკონომიკური საქმიანობიდან	330,508	330,508
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	9	25,981
სულ შემოსავლები	330,518	356,489
შრომის ანაზღაურება	(126,664)	(131,418)
დაქირავებული პირების მომსახურება	(125)	(1,263)
ბანკის მომსახურების ხარჯი	(130)	(138)
უცხოური ვალუტის გადარიცხვის საკომისიო	(148)	(267)
სკოლა-ლიცეუმზე გაწეული რემონტის და მომსახურების დანახარჯები	(22,437)	(14,470)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(592,758)	(558,480)
ადმინისტრაციული ხარჯები	(285)	-
მიმდინარე რემონტის ხარჯები, ჩამოწერილი მასალები	(3,259)	(12,042)
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	-	(23,459)
ვალუტის კონვერსია	(12)	(177)
ქონების გადასახადი	(158,913)	(144,237)
მოგება-ზარალი	(574,213)	(529,460)

დირექტორი -
 მთავარი ბუღალტერი

ბესიკ დემეტრაშვილი
 ეთერ ქართველიშვილი



შპს „თბილისის ფრანგული სკოლა“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (ლარში)

შპს "თბილისის ფრანგული სკოლა "
სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს
 (ლარებში)

	2018	2017
შემოსავალი ეკონომიკური საქმიანობიდან	330,508	330,508
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	9	25,981
სულ შემოსავლები	330,518	356,489
შრომის ანაზღაურება	(126,664)	(131,418)
დაქირავებული პირების მომსახურება	(125)	(1,263)
ბანკის მომსახურების ხარჯი	(130)	(138)
უცხოური ვალუტის გადარიცხვის საკომისიო	(148)	(267)
სკოლა-ლიცეუმზე გაწეული რემონტის და მომსახურების დანახარჯები	(22,437)	(14,470)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(592,758)	(558,480)
ადმინისტრაციული ხარჯები	(285)	-
მიმდინარე რემონტის ხარჯები, ჩამოწერილი მასალები	(3,259)	(12,042)
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	-	(23,459)
ვალუტის კონვერსია	(12)	(177)
ქონების გადასახადი	(158,913)	(144,237)
მოგება-ზარალი	(574,213)	(529,460)

დირექტორი -
 მთავარი ბუღალტერი

ბესიკ დემეტრაშვილი
 ეთერ ქართველიშვილი

შპს „თბილისის ფრანგული სკოლა“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (ლარში)

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს
 (ლარებში)

	2018	2017
მიღებული ნაღდი ანგარიშსწორებით	-	
დებიტორებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	560,000	220,000
	560,000	220,000
გადახდილი ნაღდი ანგარიშსწორებით		
კრედიტორებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	35,678	102
გაცემული თანამშრომლებზე	99	27,446
მომუშევებისთვის და მათი სახელით გადახდილი	101,431	106,145
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	422,257	86,309
გადახდილი პროცენტები	-	-
გადახდილი დივიდენდები	-	-
გადახდილი გადასახადი	211,516	223,552
სულ ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	210,741	(137,243)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	3509	
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები	207,767	(137,243)
ფულადი სახსრების ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
ფულადი სახსრები აქციების გამოშვებიდან		
საკურსო სხვაობა	12	325
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	207,755	(137,518)
ფულისა და ფულის ექვივალენტების ზრდა/შემცირება	78,595	216,1
ფულისა და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	286,350	78,5
ფულისა და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს		

დირექტორი -
 მთავარი ბუღალტერი

ბესიკ დემეტრაშვილი
 ეთერ ქართველიშვილი



ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს
 (ლარებში)

	2018	2017
მიღებული ნაღდი ანგარიშსწორებით	-	
დებიტორებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	560,000	220,000
	560,000	220,000
გადახდილი ნაღდი ანგარიშსწორებით		
კრედიტორებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	35,678	102
გაცემული თანამშრომლებზე	99	27,446
მომუშვეებისთვის და მათი სახელით გადახდილი	101,431	106,145
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	422,257	86,307
გადახდილი პროცენტები	-	-
გადახდილი დივიდენდები	-	-
გადახდილი გადასახადი	211,516	223,552
სულ ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	210,741	(137,245)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	3509	
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები	207,767	(137,245)
ფულადი სახსრების ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
ფულადი სახსრები აქციების გამოშვებიდან		
საკურსო სხვაობა	12	325
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	207,755	(137,570)
ფულისა და ფულის ექვივალენტების ზრდა/შემცირება	78,595	216,165
ფულისა და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	286,350	78,595
ფულისა და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს		

დირექტორი -
 მთავარი ბუღალტერი

ბესიკ დემეტრაშვილი
 ეთერ ქართველიშვილი

შპს „თბილისის ფრანგული სკოლა“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (ლარში)

შპს "თბილისის ფრანგული
 სკოლა"

ანგარიშგება კაპიტალში ცვლილებების შესახებ

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს
 (ლარებში)

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი მოგება	რეზერვები და დაფინანსება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვრისთვის	21,976,584	(6,464,363)	6,797,800	22,310,021
დაგროვილი მოგება	-	(529,460)	-	(529,460)
საწესდებო კაპიტალი	-	-	-	-
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრისთვის	21,976,584	(6,993,823)	6,797,800	21,780,560
დაგროვილი მოგება	-	(574,213)	-	(574,213)
საწესდებო კაპიტალი	-	-	2,040,425	2,040,425
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრისთვის	21,976,584	(7,568,036)	8,838,225	23,246,773

დირექტორი -
 მთავარი ბუღალტერი

ბესიკ დემეტრაშვილი
 ეთერ ქართველიშვილი



შპს „თბილისის ფრანგული სკოლა“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (ლარში)

შპს "თბილისის ფრანგული
 სკოლა"

ანგარიშგება კაპიტალში ცვლილებების შესახებ

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს
 (ლარებში)

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი მოგება	რეზერვები და დაფინანსება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვრისთვის	21,976,584	(6,464,363)	6,797,800	22,310,021
დაგროვილი მოგება	-	(529,460)	-	(529,460)
საწესდებო კაპიტალი	-	-	-	-
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრისთვის	21,976,584	(6,993,823)	6,797,800	21,780,560
დაგროვილი მოგება	-	(574,213)	-	(574,213)
საწესდებო კაპიტალი	-	-	2,040,425	2,040,425
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრისთვის	21,976,584	(7,568,036)	8,838,225	23,246,773

დირექტორი -
 მთავარი ბუღალტერი

ბესიკ დემეტრაშვილი
 ეთერ ქართველიშვილი

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

კომპანიის საქმიანობა მოიცავს მის საკუთრებაში არსებული უძრავ მოძრავი ქონების იჯარით გაქირავებას

2. შედეგების საფუძველი 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 საფუძველი (ბაზრქმეობა)

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს 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 2018 წლის 1 იანვრიდან 2018 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 კონსოლიდირებული სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში.

2.4. მარაგები (გაბრძნობა)

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 ხარჯთაღრიცხვის გამოკლებით. მოძველებული ან ნელი მოძრაობის მარაგების უზრუნველყოფა არ ხდება.

2.5. ძირითადი საშუალებები (გაბრძნობა)

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: 40 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 კონსოლიდირებულ 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 ფინანსურ 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 (ბაზრძელება)

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

2.7. ფინანსური ინსტრუმენტები (გაბრძნობა)

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 მხარეზე.

აღიარების შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები დაყოფილია შემდეგ კატეგორიებად:

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

ჯგუფი 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 პუნქტად - „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 ობიექტურტი მოსაზრება, რომ ჯგუფი 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 ვალდებულებების პირველადი აღიარება ხდება სესხის გამოშვებასთან 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 კაპიტალიზირდებაა 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 (ბაზრძემლება)

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

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

ყველა ტრანსაქცია რომლეიც დაკავშირებულია კომპანიასთან, აღირიცხება კაპიტალის ცალკე მუხლში.

დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულებები იმ პეიორდისათვის, რომლეშიც ის გამოცხადდა.

2.9. მოგების ბაღასახალი (ბაზრძემლება)

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 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. შესაბამისად არ არსებობს გადავადებული მოგების გადასახადის არც აქტივი და არც ვალდებულება.

2.10. შემოსავლის აღიარება (გაბრძნობა)

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

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

- ❖ საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს;
- ❖ საწარმო არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;
- ❖ გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა;
- ❖ მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და
- ❖ შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში 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

	2018 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
მარაგები	6013	6013
ნედლეული	1102	1364
მასალა	15922	10112
დაუმთავრებელი წარმოება	-	-
	<u>23 036</u>	<u>17 488</u>

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

	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
ფული სალაროში	-	-
	286,349	78,595
ფული ბანკში	<u>286,349</u>	<u>78,595</u>

6. საგაჭრო და სხვა გალდებულებები

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

მნიშვნელოვანი გუალტრული 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.

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 სბალანსო ღირებულების განსაზღვრა ეყრდნობა დაშვებებს მოთხოვნასა, ინვენტარის ბრუნვისა, ინვენტარის დაზიანებასა და მოპოვებაზე.

მიწა და შენობები

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

უცხოური ვალუტის რისკი

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

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