

შპს დიპლომატიური აკადემია

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

(მომზადებული „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო

სტანდარტი (ფასს) მცირე და საშუალო

საწარმოებისათვის“-ის მიხედვით, 2018 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის.

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „დიპლომატიური აკადემია“ („ორგანიზაცია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს და კაპიტალის ცვლილებას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების ("ფასს") მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის“-ის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულად შესრულებაზე;
- ინფორმაციის, მათ შორის სააღრიცხვო პოლიტიკის, ისეთი ფორმით წარდგენაზე, რაც უზრუნველყოფს შესაბამის, სანდო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- წარადგინოს დამატებითი განმარტებები, როდესაც ფასს-ის კონკრეტულ მოთხოვნებთან შესაბამისობა არ არის საკმარისი მომხმარებელს მიაწოდოს ინფორმაცია, რათა მისთვის ცხადი იყოს კონკრეტული ტრანზაქციების, სხვა მოვლენებისა და გარემოებების გავლენა „ორგანიზაციის ფინანსური მდგომარეობასა და ფინანსური შედეგებზე“.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ორგანიზაციაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი საბუღალტრო ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს ორგანიზაციას ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ასევე ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ის მოთხოვნებთან შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- ორგანიზაციას აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობის, შეცდომებისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული ფინანსური ანგარიშგება
ხელმოწერილ იქნა გამოსაშვებად 2019 წლის 20 სექტემბერს

1. ზოგადი ინფორმაცია

ა) საქართველოს ბიზნეს გარემო

შპს „დიპლომატიური აკადემია“ საქმიანობას ახორციელებს საქართველოში შესაბამისად კომპანია მოქცეულია საქართველოს ეკონომიკური და ფინანსური ბაზრის გავლენის ქვეშ, რომელიც ხასიათდება განვითარებადი ბაზრის ნიშნებით. საგადასახადო, იურიდიული საკანონმდებლო ნორმატიული აქტები აგრეთვე მარეგულირებელი ორგანოები განიცდიან რეფორმებს და ხშირ ცვლილებებს რაც დამატებით გამოწვევების წინაშე აყენებს საქართველოში მოქმედ იურიდიულ პირებს. წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის შეფასებას, საქართველოს ბიზნეს გარემოს კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე გავლენის შესახებ. სამომავლოდ შეიძლება ბიზნეს გარემო განსხვავებული იყოს ხელმძღვანელობის შეფასებისგან.

ბ) ორგანიზაცია და საქმიანობა

ორგანიზაცია „დიპლომატიური აკადემია“ არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, ს/კ 203850065, რეგისტრაციის თარიღი 27/10/1995. იურიდიული მისამართი- საქართველო, თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, ალ.ყაზბეგის გამზ., №34. კომპანიის დამფუძნებლები დავით ლომიძე (01005006682) – 12,5%, ირაკლი შენგელია (1006006560)-12,5 %, ლევან ტრაპაიძე(01009000018)-12,5%, ნანა ლომიტაშვილი(01020010663)-5%, პაატა აბრამი(01019009998)-5%, ზურაბ რევაზიშვილი (01009002026)—12,5%,01026003372, ვლადიმერ დვალაშვილი (01026003372)-12,5 %, 01008031047, მამუკა ლომიტაშვილი(01008031047)- 27,5 % დირექტორი - დავით ლომიძე (01005006682)

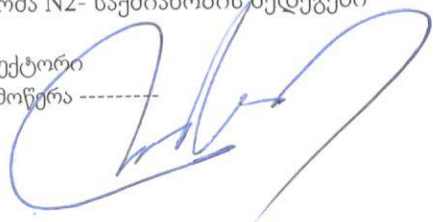
შპს „დიპლომატიური აკადემია“-ს ძირითადი საქმიანობა დაკავშირებულია სამშენებლო სფეროსთან. კომპანია აშენებს საცხოვრებელ კორპუსებს და შემოსავლებს აშენებული საცხოვრებელი ბინების რალიზაციიდან იღებს.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი 2018	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი 2017
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1	31,829	90,774
სავაჭრო მოთხოვნები	2	163,416	21,044
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	3	65,518	20,897
მარაგები	4	94,938	408,200
სულ მოკლევადიანი აქტივები		355,701	540,915
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	782,641	790,492
სულ გრძელვადიანი აქტივები		782,641	790,492
სულ აქტივები		1,138,342	1,331,407
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	6	1,373	4,855
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	8	7,464	2,744
საგადასახადი ვალდებულებები	7	18,995	65,079
გამოუმუშავებელი შემოსავალი			287,068
სხვა ვალდებულებები	9	243	13
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		28,075	359,759
სულ ვალდებულებები		28,075	359,759
საკუთარი კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	10	1,110,267	971,648
სულ საკუთარი კაპიტალი		1,110,267	971,648
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1,138,342	1,331,407

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

დირექტორი
 ხელმოწერა -----



შპს დიპლომატიური აკადემია
 ფინანსური ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საანგარიშგებო პერიოდი 2018		
საქონლის რეალიზაციიდან	11	680,653
ნეტო ამონაგები		680,653
რეალიზებული პროდუქციის		
თვითღირებულება		493,577
საწყისი მარაგი		408,200
შესყიდვა		182,581
გადამუშავების დანახარჯები	(2,266)	
საბოლოო მარაგი	(94,938)	
საერთო მოგება		187,076
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(26,000)	
ცვეთა და ამორტიზაცია	(6,531)	
საპროცენტო ხარჯი	(1,523)	
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	12 (14,380)	
სულ საოპერაციო ხარჯები		(48,434)
საოპერაციო მოგება		138,642
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე		138,642
განგრძობითი ოპერაციებიდან		
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		971648
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		-23
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		1,110,267

დირექტორი
 ხელმოწერა



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი
		2018	2017
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1	31,829	90,774
სავაჭრო მოთხოვნები	2	163,416	21,044
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	3	65,518	20,897
მარაგები	4	94,938	408,200
სულ მოკლევადიანი აქტივები		355,701	540,915
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	782,641	790,492
სულ გრძელვადიანი აქტივები		782,641	790,492
სულ აქტივები		1,138,342	1,331,407
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	6	1,373	4,855
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	8	7,464	2,744
საგადასახადი ვალდებულებები	7	18,995	65,079
გამოუმუშავებელი შემოსავალი			287,068
სხვა ვალდებულებები	9	243	13
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		28,075	359,759
სულ ვალდებულებები		28,075	359,759
საკუთარი კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	10		
დირექტორი დავით ლომიძე			

შპს დიპლომატიური აკადემია
 ფინანსური ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	1,110,267	971,648
სულ საკუთარი კაპიტალი	1,110,267	971,648
<u>სულ საკუთარი კაპიტალი და</u>		
<u>ვალდებულებები</u>	<u>1,138,342</u>	<u>1,331,407</u>

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

საანგარიშგებო პერიოდი 2018

საქონლის რეალიზაციიდან	11	680,653
ნეტო ამონაგები		680,653

რეალიზებული პროდუქციის

თვითღირებულება

493,577

საწყისი მარაგი

408,200

შესყიდვა

182,581

გადამუშავების დანახარჯები

(2,266)

საბოლოო მარაგი

(94,938)

საერთო მოგება

187,076

დასაქმებულთა ანაზღაურება

(26,000)

ცვეთა და ამორტიზაცია

(6,531)

საპროცენტო ხარჯი

(1,523)

ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო
 ხარჯი

12 (14,380)

სულ საოპერაციო ხარჯები

(48,434)

საოპერაციო მოგება

138,642

მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის
 ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან

138,642

შპს დიპლომატიური აკადემია
ფინანსური ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	971648
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	-23
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1,110,267

2. მომზადების საფუძვლები

შესაბამისობა

ორგანიზაციის თანდართული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი (ფასს) მცირე და საშუალოსაწარმოებისათვის“-ის მიხედვით.

შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით.

საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა, რადგან ის ყველაზე საუკეთესოდ ასახავს კომპანიის ოპერაციებსა და სამოქმედო გარემოში მომხდარ ეკონომიკური მოვლენების შინაარსს.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში. ყველა ფინანსური მონაცემი წარმოდგენილი ლარებში დამრგვალებულია ათასამდე თუ სპეციალურად სხვა რამ არ არის აღნიშნული.

შეფასებებისა და მოსაზრებების გამოყენება

წინამდებარე ანგარიშგების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად მომზადებისთვის კომპანიის ხელმძღვანელობამ გააკეთა მთელი რიგი შეფასებები რომლებიც გავლენას ახდენენ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ აქტივებისა და ვალდებულებების თანხებზე ფინანსური ანგარიშგების წარმოდგენის თარიღისთვის, აგრეთვე საანგარიშგებო პერიოდის შემოსავლებსა და ხარჯებზე.

ყველა ასეთი მნიშვნელოვანი შეფასება განხილული იქნება ქვემოთ შენიშვნებში.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები.

კომპანიის მიერ გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. პოლიტიკა გამოიყენება უცვლელად ყველა წლისთვის.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ა) ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის“ მე-11 და მე-12 განყოფილებების მოთხოვნების შესაბამისად.

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც წარმოშობს როგორც ერთი საწარმოს ფინანსურ აქტივს, ასევე მეორე საწარმოს ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს. საწარმო ყველა ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტის აღრიცხვისთვის გამოიყენებს ამორტიზებული ღირებულების მოდელს, გარდა არაკონვერტირებად პრივილეგირებულ აქციებსა და არადაბრუნებად ჩვეულებრივ ან პრივილეგირებულ აქციებში განხორციელებული ინვესტიციებისა, ასეთი კომპანიას არ გააჩნია.

როდესაც ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება პირველად აღიარდება, საწარმო მათ აფასებს გარიგების ფასით (გარიგების დანახარჯების ჩათვლით, ისეთი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა გარდა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით), თუ შეთანხმება, თავისი არსით, არ წარმოადგენს ფინანსურ ოპერაციას.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საწარმომ ფინანსურ ინსტრუმენტებს აფასებს შემდეგნაირად:

- სავალდებულო ინსტრუმენტები, ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით
- სესხის მიღების ვალდებულება ფასდება თვითღირებულებით, გაუფასურების თანხის გამოკლებით.

საწარმო წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ

შემთხვევაში, როდესაც:

(ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია;

(ბ) საწარმო ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს; ან

გ) საწარმო, მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას.

საწარმო ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილის) აღიარებას წყვეტს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც ის შესრულდება, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

ძირითადი საშუალებები

საწარმო ძირითადი საშუალებების ღირებულებას აქტივად აღიარებს მხოლოდ იმ შემთხვევაში როდესაც:

ა) მოსალოდნელია, რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და

ბ) საწარმოსათვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

საწარმო ძირითად საშუალებებს თავდაპირველი აღიარებისას აფასებს თვითღირებულებით. თავდაპირველი შეფასების შემდეგ საწარმო ძირითად საშუალებებს აღრიცხავს დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით. გადაფასების მოდელი გამოყენებული არ არის.

ცვეთის დარიცხვა მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხდება წრფივი მეთოდით, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ავდის გათვალისწინებით. ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ როდესაც აქტივი შედის გამოყენებაში.

საწარმო ძირითადი საშუალების აღიარებას წყვეტს:

(ა) გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში; ან

(ბ) როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით, შემდეგ ფასდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგის ღირებულება ეფუძნება საშუალო შეწონილ პრინციპს და მოიცავს დანახარჯებს მარაგების შეძენაზე, წარმოებასა და გადამუშავებაზე და პირდაპირ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია მარაგების მოცემულ ადგილსა და მოცემულ მდგომარეობაში მისაწოდებლად. ბიზნესის ჩვეულებრივად ფუნქციონირების პირობებში ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება წარმოადგენს მოსალოდნელ სარეალიზაციო ღირებულებას, გამოკლებული დასრულების და გაყიდვის ხარჯები.

1. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე სამ თვემდე ვადით. სამ თვეზე მეტი ვადიანობით შეზღუდული სახსრები არ შედის ნაღდი ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში.

2. სავაჭრო მოთხოვნები

მიმდინარე სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, შემდგომში ისინი საჭიროების შემთხვევაში წარმოდგენილია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზირებული ღირებულებით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი წარმოიშობა მაშინ როდესაც არსებობს ობიექტური მოსაზრება რომ კომპანია ვერ შეძლებს მოთხოვნების მიღებას საწყისი პირობების მიხედვით. საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში რეზერვში ცვლილება აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

დაბეგვრა

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში მოქმედებს მოგების გადასახადის ახალი მოდელი. ამ მოდელის მთავარი ცვლილება არის ის რომ მოგების გადასახადის გადახდა ხდება დაგროვილი მოგების განაწილებისას. საანგარიშგებო პერიოდი წლის ნაცვლად გახდა თვე. გადასახადის განაკვეთი დარჩა იგივე - 15%. მოგების გადასახადით განაწილებულ მოგებასთან ერთად იბეგრება - სხვაობა კონტრაქტის ღირებულებასა და საბაზრო ფასს შორის; ხარჯები, რომლებიც დაკავშირებული არ არის ეკონომიკურ საქმიანობასთან; საჩუქრები; წარმომადგენლობითი ხარჯები ლიმიტს ზემოთ.

მოგების გადასახადის ახალი მოდელის სპეციფიკიდან გამომდინარე, საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 და 2018 წლების 31 დეკემბერს, საქართველოში რეგისტრირებული კონპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი განისაზღვრება წესდებით, ყოველი ცვლილება წესდებაში ხორციელდება კომპანიის დამფუძნებლების მიერ.

დაგროვილი მოგება მოიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების მოგებას/ზარალს.

დივიდენდები აღირიცხება კაპიტალში იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა.

ვალდებულებები

„კომპანიას“ სააღრიცხვო მიზნებისთვის გამიჯნული აქვს გრძელვადიანი და მოკლევადიანი ვალდებულებები.

ამონაგები

საწარმო ამონაგები აფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. რომელიც მცირდება ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობით, ასევე ვადაზე ადრე გადახდასა და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობებით.

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

- (ა) საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;
- (ბ) 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 შეფასება;
- (დ) მოსალოდნელია, რომ საწარმო მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს; და
- (ე) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

საწარმო თუ შესაძლებელია სამშენებლო ხელშეკრულების შედეგის საიმედოდ შეფასება, სამშენებლო ხელშეკრულებასთან დაკავშირებულ ამონაგებს და ხარჯებს აღიარებს სახელშეკრულებო სამუშაოების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

ხარჯების აღიარება

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

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი შეღავათები აღიარდება იმ წელს, როდესაც თანამშრომელმა გასწია შესაბამისი მომსახურება.

უცხოური ვალუტით განხორციელებული ოპერაციები

ფინანსური მდგომარეობაში წარმოდგენილი მუხლები შეფასებულია იმ ეკონომიკურ გარემოში ავალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაციასთან ანგარიშსწორების წარდგენის თარიღისათვის არსებული გაცვლითი კურსით.

უცხოური ვალუტის კონვერტაციით წარმოშობილი სხვაობა აღიარდება მოგება-ზარალში.რსებული ვალუტით რომელშიც ოპერირებს კომპანია - ქართულ ლარში. უცხოურ

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

აქტივები

1.ფული და ფულის ექვივალენტები

1. ბალანსში მოცემულია საბანკო ანგარიშებზე განთავსებული ფულად სახსრები.

2.სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად შედგება ბინების რეალიზაციასთან დაკავშირებული ოპერაციებისგან და ჯამურად არის -163416 ლარი

3.გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი

ამ მუხლში ძირითადად გაერთიანებულია წინაწარ გადახდილი თანხები კრედიტორებისთვის, რომელიც უკავშირდება მომსახურებების შესყიდვებთან

4.მარაგები

მარაგები შედგება მზა პროდუქციისგან და მშენებლობის პროცესში გამოყენებადი მასალებისგან. მზა პროდუქციის შედგება საცხოვრებელი ბინებისგან რომელიც წლის ბოლოს ჯერ არ იყო რეალიზებული.

5.ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ძირითადად შედგება მიწისგან,დაუმთავრებელი მშენებლობისგან (საოფისე ფართი) სატრანსპორტო საშუალებებისგა, საოფისე

ინვენტარისგან და სამშენებლო სამუშაოებისას გამოყენებადი მცირეფასიანი ინვენტარისგან. ძირითადი საშუალებები ბალანსში წარდგენილია ნარჩენი საბალანსო ღირებულებით, რომელიც ტოლია ისტორიულ ღირებულებას მინუს აკუმულირებული ცვეთა. ცვეთა ძირითად საშუალებებს ერიცხება წრფივი მეთოდით, ძირითადი საშუალების სავარაუდო გამოყენების პერიოდის მიხედვით.

ქონება	მიწა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	საოფისე ინვენტარი	სამშენებლო ინვენტარი	სულ
საწყისი ღირებულება 2018წ	724220	48432	0	17840	790492
შეძენა 2018 წელი		2266	3522	13507	19295
ცვეთა 2018 წელი			535	5996	6531
გაყიდვა/ჩამოწერა 2018 წელი			186	20429	20615
ნარჩენი ღირ-ბა 2018 წელი	724220	50698	2801	4922	782641

ვალდებულებები

6.სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები ძირითადად მოიცავს სამშენებლო სამუშაოებისას შესყიდული მომსახურების ან მარაგების გადასახდელ ვალდებულებებს. 2018 წლის ბოლოსთვის ასეთი ვალდებულებების ჯამი შეადგენს- 1373 ლარს

7.საგადასახადო ვალდებულებები

საგადასახადო ვალდებულებები ძირითადად მოიცავს დღგ-ს ვალდებულებას რომელიც წარმოიშვა წლის ბოლოს და გადახდა მოხდა მომდევნო წლის იანვარში. 2018 წლის დეკემბრის ბოლოსთვის დღგ-ს ვალდებულება შეადგენს- 18995 ლარს

8.მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები

ეს მუხლი მოიცავს სრულად დამფუძნებლის მიერ დროებით შემოტანილ თანხებს სესხის სახით, რაც მოცემული პერიოდისთვის შეადგენს -7,464 ლარს

9. სხვა ვალდებულებები მოიცავს დამფუძნებლისგან ნსასეხები ტანხის სესხის პროცენტს

10. საკუთარი კაპიტალი

საკუთარი კაპიტალის ძირითადი ნაწილი არის დაგროვილი მოგება. დაგროვილი მოგება წარმოქმნილია წინა პერიოდებში მიღებული მოგებისგან. პერიოდულად კომპანია გასცემს დივიდენდებს დამფუძნებელზე რაც ჩანს კაპიტალის მოძრაობის უწყისში.

11. ამონაგები

ამონაგები შედგება შემოსავლებისგან, რომელიც დაკავშირებულია საცხოვრებელი ბინების რეალიზაციასთან და ნედლეულის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალთან, რაც შეადგენს -680,653 ლარს

1. ბინების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი -559,999

2. სამშენებლო მასალის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი -120,654

12. ხარჯები

კომპანიის ძირითადი ხარჯები დაკავშირებულია სამშენებლო სამუშაოების შესრულებისას შესყიდულ მომსახურებებზე და ნედლეულზე, ასეთი ხარჯები აისახება რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულებაში.

სხვა ხარჯები დაკავშირებულია ადმინისტრაციულ საქმიანობასთან.

შპს დიპლომატიური აკადემია
 ფინანსური ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

დასახელება	თანხა
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	4044
ბანკის საკომისიო	275.5
ბუღალტრული მომსახურების ხარჯი	1186.44
ქონების გადასახადი	921.79
კომუნალური ხარჯები	1412.93
საკანცელარიო ხარჯი	81.74
კომუნიკაციის ხარჯები	69.16
სხვა საერთო ხარჯი	6221.67
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	166.77
ჯამი	14380