

შპს „საერთაშორისო აკადემია ლოგოსი“
ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შპს „საერთაშორისო აკადემია ლოგოსი“

ს.კ. 404989704

კომპანიის მოკლე დახასიათება

საწარმოს დასახელება: შპს „საერთაშორისო აკადემია ლოგოსი“

კომპანიის ორგანიზაციულ-სამართლებრივი ფორმა: შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

საანგარიშო პერიოდი: 2021 წლის 01 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

საოპერაციო და საანგარიშგებო ვალუტა: საქართველოს ეროვნული ვალუტა ლარი.

კომპანიის იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. თბილისი, საბურთალოს რაიონი, დიდი დილომი, დ. თავდადებულის ქ. # 18, ბ. 65.

კომპანიის ფაქტიური მისამართი: საქართველო, ქ. თბილისი, გამსახურდიას (პეკინის) გამზ. # 34

კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდი: 404989704

შპს „საერთაშორისო აკადემია ლოგოსი“ (შემდგომში „სკოლა“) დაფუძნებულია 2013 წლის 7 მაისს, მისამართზე: საქართველო, ქ. თბილისი, საბურთალოს რაიონი, დიდი დილომი, დ. თავდადებულის ქ. # 18, ბინა 65 (ს/კ: 404989704). სამეწარმეო რეესტრის ამონაწერით კომპანიის წარმომადგენლობითი უფლებამოსილი პირი, პარტნიორი და გენერალური დირექტორი არის რეზიდენტი ფიზიკური პირი გიორგი ჩავლეიშვილი პ/ნ 01024022149.

შპს „საერთაშორისო აკადემია ლოგოსი“ წარმოადგენს ქ. თბილისში კერძო აკრედიტებულ ზოგად საგანმანათლებლო საშუალო სკოლას. სკოლის ფაქტიური მისამართია: ქ. თბილისი, გამსახურდიას (პეკინი) გამზ. # 34.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ანგარიშგებაზე:

შპს „საერთაშორისო აკადემია ლოგოსი“-ს ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსურ ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე. ეს პასუხისმგებლობა მოიცავს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენას, რომელიც არ შეიცავს შეცდომებს და წინასწარ განზრახული ქმედებით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შეაფასოს შპს „საერთაშორისო აკადემია ლოგოსი“-ს შესაძლებლობა განაგრძოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით. მართვის უფლებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებელნი არიან ზედამხედველობა გაუწიონ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესს.

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტმა დაამტკიცა 2022 წლის 15 სექტემბერს.

ფინანსური მდგომარეობა
ფორმა № 1

ზომის ერთეული: ლარი

№	ფინანსური ანგარიშის დასახელება	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019
1	2	3	4	5
1	აქტივები			
2	ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	658748	586680	1427435
3	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	541248	337469	37874
4	გაცემული ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი		149	
5	მარაგები	3225	3495	1654
6	მზა პროდუქცია			
7	სხვა	3225	3495	1654
8	სხვა მიმდინარე აქტივები	18606	16333	12748
9	ბიოლოგიური აქტივები			
10	თვითღირებულების მოდელით			
11	გასაყიდი ფასის მოდელით			
12	ძირითადი საშუალებები			
13	მიწა			
14	შენობა-ნაგებობები			
15	სხვა ძირითადი საშუალებები	2632394	2642267	532115
16	არამატერიალური აქტივები	5292	9879	14642

17	საიჯარო აქტივი საკუთრების გადაცემის პირობით			
18	ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში			
19	სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
20	კაპიტალი (გაუნაღდებელი ნაწილი)			
21	სულ აქტივები	3859513	3596272	2026468
22	ვალდებულებები			
23	სავაჭრო ვალდებულებები	1031935	632852	954112
24	ანარიცხები			122
25	ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ			
26	საგადასახადო ვალდებულებები	52352	361	2316
27	დარიცხული ხარჯები და სხვა გადავადებული შემოსავალი			
28	მესაკუთრეებისაგან ნასესხები თანხები			
29	ბანკებისაგან ნასესხები თანხები	40000	1 000 000	
30	სხვა ნასესხები თანხები			
31	სხვა ვალდებულებები	6464	119	
32	სულ ვალდებულებები	1130751	1633332	956550
33	საკუთარი კაპიტალი			
34	საკუთარი კაპიტალი (სს-ისათვის სააქციო კაპიტალი)			
35	საემისიო კაპიტალი			
36	გამოსყიდული საკუთარი აქციები			
37	გაუნაწილებელი მოგება/(დაგროვილი ზარალი)	2728762	1962940	1069918
38	საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები			
39	სულ საკუთარი კაპიტალი	2728762	1962940	1069918

40	სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	3859513	3596272	2026468
----	---	---------	---------	---------

ფორმა №2

საქმიანობის შედეგები

№	ხარჯების და შემოსავლების დასახელება	+/-	31/12/2021	31/12/2020
1	2	3	4	5
1	ნეტო ამონაგები		4336611	3977113
2	საქონლის გაყიდვიდან	+		
3	მომსახურების გაწევიდან	+	4152031	3664928
4	სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	+		
5	სხვა	+	184590	312185
6	გაყიდვების თვითღირებულება			
7	საერთო მოგება		4336611	3977113
8	სხვა შემოსავალი	+		
9	ადმინისტრაციისა და გაყიდვების ხელფასების ხარჯი	-	-2221582	-1998007
10	ცვეთა/ამორტიზაციის ხარჯი	-	-119845	-127373
11	გაუფასურების ხარჯი			
12	ფინანსური აქტივები	-		
13	მარაგები	-		
14	სხვა არაფინანსური აქტივები	-		
15	საპროცენტო შემოსავალი	+		
16	საპროცენტო ხარჯი	-		
17	დივიდენდათ გაცემული არაფულადი აქტივის საბაზრო ღირებულების კორექტირება			
18	ცვლილება ბიოლოგიური აქტივის გასაყიდ ფასში			
19	სხვა ხარჯები	-	-1229362	-958711
20	მოგება/ზარალი, მოგების გადასახადის ხარჯამდე		765822	893022
21	მოგების გადასახადის ხარჯი	-		
22	საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		765822	893022

2 3	საწყისი გაუნაწილებელი მოგება: გადაანგარიშებული			
2 4	გაუნაწილებელი მოგების საწყისი ნაშთი (წინა წლის საბოლოო ნაშთი)		1962940	1069918
2 5	გასული პერიოდის შეცდომის გასწორების გავლენა	-		
2 6	გასული პერიოდის საადრიცხვო პოლიტიკის ცვლილების გავლენა	+		
2 7	განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	+		
2 8	გაუნაწილებელი მოგების საბოლოო ნაშთი		2728762	1962940

კაპიტალის ცვლილების ანგარიში
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	2021
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	1898563
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	830199
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	2728762

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. მომზადების საფუძვლები

ანგარიშგების შესაბამისობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს სტანდარტი) შესაბამისად. კომპანია აღრიცხვას აწარმოებს საქართველოს კანონმდებლობის დაცვით და ფინანსურ ანგარიშგებებს ამზადებს ქართულ ლარში მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

მსს ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს გარკვეულ კრიტიკულ საბუღალტრო შეფასებების გამოყენებას. იგი ასევე მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული მსჯელობების წარმართვას კომპანიის საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, რომლებიც მსჯელობის ან კომპლექსურობის მაღალ ხარისხს შეიცავს, ასევე სფეროები, რომლებშიც ფინანსური ანგარიშგებისთვის მნიშვნელოვან დაშვებებსა და შეფასებებს მოიცავს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაში გამოყენებული ძირითადი საბუღალტრო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს:

- ზოგად საგანმანათლებლო საშუალო სკოლის პროგრამით სასწავლო პროცესის ორგანიზება.
- სასწავლო პროცესის სწორად და ხარისხიანად წარმართვის მიზნით პედაგოგების შრომისა და პროფესიული საქმიანობისთვის საჭირო პირობების შექმნა.
- მოსწავლეებისათვის სწავლისა და დასვენების საუკეთესო პირობების შექმნა.

წინამდებარე სააღრიცხვო პოლიტიკა შემუშავებულია შემდეგი ნორმატიული აქტების საფუძველზე:

- საქართველოს კანონი „მეწარმეთა შესახებ“;
- მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტი;
- საქართველოს კანონი „ბუღალტრული აღრიცხვისა და აუდიტორიული საქმიანობის შესახებ“.

ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშგების სწორ ორგანიზებას უზრუნველყოფს საზოგადოების დირექტორი.

ბუღალტრული აღრიცხვის შერჩეული ფორმა და მეთოდები:

ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა:

ძირითადი საშუალებები არის მატერიალური აქტივები, რომლებიც იმყოფება საწარმოს განკარგულებაში და გამოიყენება საქონლის წარმოებაში, საქონლის ან მომსახურების

მისაწოდებლად, იჯარით გასაცემად ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის და გათვალისწინებულია ერთ საანგარიშგებო პერიოდზე მეტი ხნით გამოსაყენებლად.

ნაყიდი ძირითადი საშუალებები შემოსავალში აიღება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს:

- ნასყიდობის ფასს, განბაჟების ხარჯებს, არადაბრუნებად გადასახადებს, ტრანსპორტირების და ექსპლოატაციაში გაშვების ხარჯებს. იმპორტით მიღებული მოწყობილობები შემოსავალში აიღება მათი განბაჟების დღეს არსებული კურსით;
- უსასყიდლოდ მიღებული ძირითადი საშუალებები შემოსავალში აიღება რეალური ღირებულებით;
- ფინანსურ ანგარიშგებაში ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ნარჩენი ღირებულებით;
- ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდით;
- ძირითადი საშუალებების ცვეთადი ღირებულება განისაზღვრება მისი პირვანდელი ღირებულებიდან სალიკვიდაციო ღირებულების გამოკლებით

საწარმომ ძირითადი საშუალება თავდაპირველი აღიარებისას უნდა შეაფასოს თვითღირებულებით.

ძირითადი საშუალების თვითღირებულება განისაზღვრება აღიარების თარიღისთვის გადასახდელი მიმდინარე ფასის ეკვივალენტური ოდენობით. თუ გადახდა გადავადებულია და საკრედიტო პერიოდი აღემატება სტანდარტულ პერიოდს, მაშინ ძირითადი საშუალების თვითღირებულება იქნება ყველანაირი სამომავლო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულება.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, საწარმომ ყველა ძირითადი საშუალება უნდა აღრიცხოს მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

საწარმომ აქტივის ცვეთადი ღირებულება უნდა გაანაწილოს სისტემატურ საფუძველზე, მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

არამატერიალური აქტივების აღრიცხვა:

- შეძენილი არამატერიალური აქტივი შემოსავალში აიღება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს ნასყიდობის ფასს;
- უსასყიდლოდ მიღებული არამატერიალური აქტივი შემოსავალში აიღება რეალური ღირებულებით;
- ფინანსურ ანგარიშგებაში არამატერიალური აქტივი აღირიცხება ნარჩენი ღირებულებით;
- არამატერიალურ აქტივს ამორტიზაცია ერიცხება წრფივი მეთოდით;

- არამატერიალური აქტივის ცვეთადი ღირებულება განისაზღვრება მისი პირვანდელი ღირებულებიდან.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღრიცხვა:

- შეძენილი სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები შემოსავალში აიღება შეძენის ფაქტობრივი თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს შეძენასთან, ტრანსპორტირებასთან, შენახვასთან დაკავშირებული და სხვა პირდაპირ დანახარჯებს;
- სასაქონლო-მატერიალური მარაგების აღრიცხვასთან გამოიყენება უწყვეტი მეთოდი;
- სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობათა თვითღირებულების განსაზღვრის მეთოდია „საშუალო-შეწონილი“.

ცალკეული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღრიცხვა:

- მოხმარებისათვის განკუთვნილი სამეურნეო და საკანცელარიო დანიშნულების საქონელი მარაგებში არ აისახება და შესყიდვისთანავე მიეკუთვნება საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებს;
- 50 ლარამდე ღირებულების ინვენტარი და ნივთები (კალკულატორი, ტელეფონის აპარატი, ასაკინძი მოწყობილობები და სხვა) მარაგებში არ აისახება და შესყიდვისთანავე მიეკუთვნება საოფისე ხარჯებს;
- კომპიუტერული ტექნიკის ექსპლოატაციისათვის აუცილებელი ნივთები და მასალები (კარტრიჯები, დისკები, ეკრანის გასაწმენდი სითხე და სხვა) მარაგებში არ აისახება და შესყიდვისთანავე მიეკუთვნება კომპიუტერის ხარჯებს;
- სამშენებლო მასალები, რომლებიც გამოიყენება მიმდინარე რემონტისათვის, ძირითადი საშუალებების შესაკეთებლად საჭირო სათადარიგო ნაწილები და მასალები ჩამოიწერება მიმდინარე დანახარჯებში აქტის საფუძველზე, ხოლო ის მასალები და შრომითი დანახარჯები, რომელიც დაიხარჯა იჯარით აღებულ შენობის კეთილმოწყობაზე აქტის საფუძველზე გატარდება კეთილმოწყობის სამუშაოებზე და ხარჯებში შეტანილი იქნება დარიცხული ცვეთის ოდენობით.

შემოსავლების აღრიცხვა:

შემოსავლის წყაროა:

- შემოსავალი სწავლის საფასურიდან;
- შემოსავალი ქვეიჯარიდან;
- შემოსავალი სახელმწიფო ვაუჩერიდან;
- სხვა შემოსავალი.

შემოსავლები აღირიცხება დარიცხვის მეთოდით.

ცალკეულ მოსწავლეებისათვის გადასახადი დიფერენციალურია და დამოკიდებულია მენეჯმენტის გონივრულ გადაწყვეტილებაზე.

მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებული ამონაგები ბალანსის შედგენის თარიღისათვის, აღიარდება მომსახურების შედეგების საიმედო შეფასებით.

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. ქონების რეალიზაციითა და იჯარით მიღებული შემოსავალი აღირიცხება, როგორც საოპერაციო შემოსავალი.

ხარჯების აღრიცხვა:

- ხარჯები აღიარდება დარიცხვის მეთოდით;
- ხარჯების აღრიცხვის შინაარსი - ფუნქციური დანიშნულებით.

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რომელიც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

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

ხარჯების და შემოსავლების აღრიცხვა საგადასახადო მიზნისათვის:

ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისაგან განსხვავებული, საგადასახადო კანონმდებლობით გათვალისწინებული ნორმები ერთობლივი შემოსავლებისა და გამოსაქვითი ხარჯების მიმართ აისახება საგადასახადო ანგარიშგებაში.

მოგება-ზარალი;

წმინდა მოგება ნაწილდება და გამოიყენება:

- დივიდენდების გასაცემად;
- საზოგადოების რეინვესტირებისათვის;
- სხვა დანიშნულებით, პარტნიორთა გადაწყვეტილებით.

მოგების გადასახადი;

- მოგების გადასახადი იანგარიშება სააღრიცხვო მოგებიდან და აისახება საგადასახადო ხარჯის სახით;
- სააღრიცხვო მოგებიდან გაანგარიშებულ საგადასახადო ხარჯსა და საგადასახადო მოგებიდან გამომდინარე ბიუჯეტის კუთვნილი მოგების გადასახადს შორის სხვაობა აღირიცხება გადავადებული საგადასახადო აქტივის ან გადავადებული მოგების გადასახადის სახით.

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს პერიოდის მოგების მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებების ჯამს. მიმდინარე გადასახადელი გადასახადი დაფუძნებულია დასაბეგრ მოგებაზე. დასაბეგრი მოგება განსხვავდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი მოგებისგან, რადგან არ მოიცავს იმ შემოსავლებს და ხარჯებს, რომლებიც არ იბეგრება ან არ გამოიქვითება მიმდინარე პერიოდში და იგი ძირითადად დამოკიდებულია გაცემული დივიდენდის ოდენობაზე.

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

კომპანიის მიმდინარე საგადასახადო დანახარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია მის ძირითად საქმიანობასთან, გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად.

ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშთა გეგმა;

კომპანიის მიერ გამოყენებული ანგარიშთა გეგმა შედგენილია საქართველოს პარლამენტთან არსებული ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების კომისიის მიერ დამტკიცებული ანგარიშთა გეგმის საფუძველზე, კომპანიის სპეციფიკის გათვალისწინებით.

კომპანიის საქმიანობის სპეციფიკის გათვალისწინებით დასაშვებია მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად, დამატებით იქნეს შემოღებული (გახსნილი) სინთეზური და ანალიზური სხვადასხვა დონის საბუღალტრო ანგარიშები.

ფინანსური ინსტრუმენტები – გაზომვის ძირითადი პირობები;

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც წარმოშობს როგორც ერთი საწარმოს ფინანსურ აქტივს, ასევე მეორე საწარმოს ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

საზოგადოდ, საწარმო ყველა სხვა ფინანსურ აქტივსა და ფინანსურ ვალდებულებას აღიარებს რეალური ღირებულებით, ხოლო რეალურ ღირებულებაში მომხდარ ცვლილებებს ასახავს მოგებაში ან ზარალში, თუ წინამდებარე სტანდარტით არ მოითხოვება ან ნებადართული არ არის ღირებულების განსაზღვრა სხვა საფუძველით, მაგალითად თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით.

არაფინანსური აქტივები;

არაფინანსური აქტივების უმეტესობა, რომლებსაც საწარმო თავდაპირველად პირვანდელი ღირებულებით აღიარებს, შემდგომში შეფასდება სხვა საფუძველით. ძირითად საშუალებებს აფასებს დაგროვილი ცვეთითა და გაუფასურებით შემცირებულ თვითღირებულებასა და ანაზღაურებად ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით (თვითღირებულების მოდელი), ან გადაფასებულ ღირებულებასა და ანაზღაურებად ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით (გადაფასების მოდელი).

მარაგს აფასებს თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით; და გაუფასურების ზარალს აღიარებს ისეთ არაფინანსურ აქტივებთან დაკავშირებით, რომლებიც ან გამოყენების პროცესშია, ან გამიზნულია გასაყიდად.

აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება;

აღიარება არის საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებაში იმ მუხლის ასახვის პროცესი, რომელიც აკმაყოფილებს აქტივის, ვალდებულების, შემოსავლის ან ხარჯის განმარტებას და შემდეგ კრიტერიუმებს:

- მოსალოდნელია ამ მუხლით გამოწვეული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის საწარმოში შემოსვლა ან საწარმოდან გასვლა; და

- მუხლს გააჩნია თვითღირებულება ან ღირებულება, რომელიც შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს. თუ არ აღიარდება მუხლი, რომელიც აკმაყოფილებს ზემოაღნიშნულ კრიტერიუმებს, ამის გამოსწორება არ შეიძლება არც გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებით და არც განმარტებით შენიშვნებში ან სხვაგან რაიმე განმარტებითი ინფორმაციის გამჟღავნების გზით.

აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების შეფასება;

შეფასება არის ფულადი სიდიდეების განსაზღვრის პროცესი, რომლის მიხედვითაც ხდება აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებაში. ეს პროცესი გულისხმობს შეფასებისთვის გარკვეული საფუძვლის შერჩევას. წინამდებარე სტანდარტი ადგენს, შეფასების რომელი საფუძველი უნდა გამოიყენოს საწარმომ სხვადასხვა ტიპის აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების შეფასებისთვის.

შეფასების ორი ყველაზე გავრცელებული საფუძველია პირვანდელი ღირებულება და რეალური ღირებულება:

- აქტივების პირვანდელი ღირებულება არის აქტივის შესაძენად მისი შეძენის მომენტში გადახდილი ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ოდენობა, ან გაცემული კომპენსაციის რეალური ღირებულება. ვალდებულების პირვანდელი ღირებულება არის მიღებული ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ოდენობა, ან ვალდებულების სანაცვლოდ მიღებული არაფულადი აქტივების რეალური ღირებულება ვალდებულების წარმოქმნის მომენტისათვის, ან, ზოგიერთ შემთხვევაში (მაგალითად, მოგების გადასახადისთვის), იმ ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ოდენობა, რომლის საწარმოდან გასვლა მოსალოდნელია ვალდებულების დასაფარად საწარმოს ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში. ამორტიზებული პირვანდელი ღირებულება არის აქტივის ან ვალდებულების პირვანდელ ღირებულებას პლიუს, ან მინუს მისი პირვანდელი ღირებულების ის ნაწილი, რომელიც ადრე აღიარებული იყო როგორც ხარჯი, ან შემოსავალი;

- რეალური ღირებულება არის თანხა, რომლითაც შეიძლება აქტივი გაიყვალოს ან ვალდებულება დაიფაროს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის „გაშლილი ხელის მანძილის“ პრინციპით განხორციელებულ გარიგებაში. ისეთ სიტუაციაში, როდესაც ნებადართულია ან მოითხოვება რეალური ღირებულების შეფასება.

შეფასება თავდაპირველი აღიარებისას;

თავდაპირველი აღიარებისას საწარმომ აქტივები და ვალდებულებები უნდა შეაფასოს პირვანდელი ღირებულებით, თუ წინამდებარე სტანდარტით სხვა საფუძვლის გამოყენება არ მოითხოვება, როგორცაა, მაგალითად რეალური ღირებულება.

შემდგომი შეფასება;

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები:

უმცირესი ღირებულებებით აქტივების შეფასების მიზანია იმის უზრუნველყოფა, რომ აქტივები შეფასებული არ იყოს იმაზე უფრო დიდი ღირებულებით, რა სიდიდის სარგებლის მიღებასაც მოელის საწარმო აქტივის გაყიდვის ან გამოყენების შედეგად.

არაფინანსური ვალდებულებები;

ფინანსური ვალდებულებების გარდა, ყველა სხვა ვალდებულების უმეტესობა აღიარდება იმ თანხის ოდენობის საუკეთესო შეფასებით, რომელიც საჭიროა ვალდებულების დასაფარად საანგარიშგებო თარიღისათვის.

ფული და ფულის ეკვივალენტები;

ფული და ფულის ეკვივალენტები არის აქტივები, რომლებიც იოლად კონვერტირებადია ფულად სახსრებში და ექვემდებარება ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. 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.

კაპიტალი & დივიდენდები;

კაპიტალი შედგება გაუნაწილებელი მოგებისაგან. საანგარიშგებო პერიოდში არ მომხდარა დივიდენდის გაცემა.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები;

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ასევე მოვლენები ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე, რომელიც გვაწვდის დამატებით ინფორმაციას კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების შესახებ შეტანილია ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი არსებითი მოვლენები, რომლებიც არ ახდენენ გავლენას კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის დღისათვის, ასევე წარმოდგენილია ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში.

მოგების გადასახადი;

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში ძალაში შევიდა მოგების გადასახადის ახალი მოდელი. ამ საგადასახადო მოდელის მიზანია გაამარტივოს გადასახადის ადმინისტრირება და ხელი შეუწყოს ბიზნესის განვითარებასა და ეკონომიკურ ზრდას.

მოგების გადასახადის ახალი მოდელის შესწორების მთავარი არსი მდგომარეობს იმაში, რომ გადაავადოს მოგების გადასახადის გადახდის დრო წმინდა მოგების განაწილებამდე. ეს მოდელი გაზრდის თანხების ხელმისაწვდომობას და ხელს შეუწყობს გამომუშავებული თანხის რეინვესტირებას კომპანიებში. მოგების გადასახადის განაკვეთი იგივე 15% რჩება, ტექნიკურად 15%/85% გამოყენებული იქნება დაბეგვრის ობიექტად. გარდა ამისა, ნაცვლად წლიური ხარჯისა, მოგების გადასახადის დარიცხვა მოხდება ყოველთვიურად არაუგვიანეს მომდევნო თვის 15 რიცხვამდე.

მოგების გადასახადის ახალი მოდელის თანახმად მოგების გადასახადით დასაბეგრი ოპერაციებია :

- გადახდილი დივიდენდი
- სხვაობა საკონტრქტო ფასსა და საბაზრო ფასს შორის
- ხარჯები, რომლებიც არაა დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან
- გადახდები, რომლებიც არაა დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან
- საჩუქრები და უფასო მიწოდება
- წარმომადგენლობითი ხარჯი, რომელიც აღემატება ლიმიტს

საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს

სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

3. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები;

ბალანსის შემდგომ აღიღი არ ქონია ისეთ მოვლენებს, რომლებიც საჭიროებენ ფინანსურ ანგარიშგებაში გაშიფვრას.

4. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება;

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 15 სექტემბერს.

შპს „საერთაშორისო აკადემია ლოგოსი“

გენ. დირექტორი
