

შპს „თბილისის ფრანგული სკოლა“
ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარში)

შპს „თბილისის ფრანგული სკოლა“ (ს/ნ 404877683)
ფინანსური ანგარიშგება 2022 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 შპს „თბილისის ფრანგული სკოლის“ ფინანსურ მდგომარეობას, წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს 2022 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.

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 31 აგვისტოს.

შპს „ფრანგული სკოლის დირექტორი“
დირექტორი: / ბესიკ დემეტრაშვილი/
2023 წ. 15 სექტემბერი თბილისი, საქართველო

დირექტორი -



ბესიკ დემეტრაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

ეთერ ქართველიშვილი



2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
---------------------------	---------------------------	---------------------------

შპს „თბილისის ფრანგული სკოლა“
ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარში)

აქტივები			
მოკლევადიანი აქტივები			
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	105,857	19,708	25,431
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში			0
მოთხოვნები მიწოდებებიდან და მომსახურებიდან	23,459	123,459	120,959
საგადასახადო აქტივი	142,081	5,518	7,586
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	26,314	19,285	20,273
სულ მოკლევადიანი აქტივები	297,711	167,970	174,249
გრძელვადიანია აქტივები			
მიწის ნაკვეთი	7,490,000	7,490,000	7,490,000
ბიოლოგიური აქტივი	2,044	3,740	3,740
შენობა-ნაგებობები	13,099,564	13,474,155	13,848,746
მანქანა დანადგარები	433,368	487,468	541,569
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	2,058	2,143	2,906
არამატერიალური აქტივები	-	-	0
სულ გრძელვადიანი აქტივები	21,027,034	21,457,507	21,886,961
სულ აქტივები	21,324,745	21,625,477	22,061,210
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ვალდებულებები მოწოდებებიდან და მომსახურებიდან	-	11,866	2,136
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	137,492	2,433	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	137,492	14,299	2,136
საწესდებო კაპიტალი	21,976,584	21,976,584	21,976,584
დაგროვილი მოგება	(9,627,556)	(9,203,631)	(8,755,736)
გადაფასების რეზერვი	8,838,225	8,838,225	8,838,225
სულ საკუთარი კაპიტალი	21,187,253	21,611,178	22,059,073
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	21,324,745	21,625,477	22,061,210

დირექტორი -



ბესიკ დემეტრაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

ეთერ ქართველიშვილი



შპს "თბილისის ფრანგული სკოლა"
სრული შემოსავლის ანგარიშგება
საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

შპს „თბილისის ფრანგული სკოლა“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარში)

(ლარებში)		
	2022	2021
შემოსავალი ეკონომიკური საქმიანობიდან	330,508	330,508
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	-	7,367
სულ შემოსავლები	330,508	337,875
შრომის ანაზღაურება	(157,235)	(161,390)
დაქირავებული პირების მომსახურება	-	-
ბანკის მომსახურების ხარჯი	(138)	(139)
უცხოური ვალუტის გადარიცხვის საკომისიო	(85)	(300)
სკოლა-ლიცეუმზე გაწეული რემონტის და მომსახურების დანახარჯები	(19,397)	(29,009)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(431,024)	(429,453)
ადმინისტრაციული ხარჯები	(4,135)	(4,417)
მიმდინარე რემონტის ხარჯები, ჩამოწერილი მასალები	(3,346)	(17,673)
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	-	-
საკურსო სხვაობა	(13)	(36)
ქონების გადასახადი	(139,062)	(143,353)
მოგება-ზარალი	(423,925)	(447,895)

დირექტორი -



ბესიკ დემეტრაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

ეთერ ქართველიშვილი



შპს "თბილისის ფრანგული სკოლა"

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ლარებში)

შპს „თბილისის ფრანგული სკოლა“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარში)

	2022	2021
მიღებული ნაღდი ანგარიშსწორებით		
დებიტორებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	490,000	387,500
	490,000	387,500
გადახდილი ნაღდი ანგარიშსწორებით		
კრედიტორებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	37,876	53,580
გაცემული თანამშრომლებზე	133,210	116,711
მომუშევებისთვის და მათი სახელით გადახდილი	6,267	5,977
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
	312,647	211,232
გადახდილი პროცენტები		
გადახდილი დივიდენდები		
გადახდილი გადასახადი	225,835	216,954
სულ ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
	86,812	(5,722)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	650	
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები		
	86,162	(5,722)
ფულადი სახსრების ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
ფულადი სახსრები აქციების გამოშვებიდან		
საკუთრო სხვაობა	13	1.22
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		
ფულისა და ფულის ექვივალენტების ზრდა/შემცირება	86,149	(5,722)
ფულისა და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	19,708	25,431
ფულისა და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	105,857	19,708

დირექტორი -



ბესიკ დემეტრაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

ეთერ ქართველიშვილი



შპს "თბილისის ფრანგული სკოლა"
ანგარიშგება კაპიტალში ცვლილებების შესახებ
საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს
(ლარებში)

შპს „თბილისის ფრანგული სკოლა“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი მოგება	რეზერვები და დაფინანსება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრისთვის	21,976,584	(8,166,207)	8,838,225	22,648,602
დაგროვილი მოგება	-	(589,528)		(589,528)
საწესდებო კაპიტალი	-	-	-	-
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრისთვის	21,976,584	(8,755,735)	8,838,225	22,059,074
დაგროვილი მოგება	-	(447,895)		(447,895)
საწესდებო კაპიტალი	-	-	-	-
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრისთვის	21,976,584	(9,203,629)	8,838,225	21,611,179
დაგროვილი მოგება	-	(423,925)		(423,925)
საწესდებო კაპიტალი	-	-	-	-
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერი	21,976,584	(9,627,554)	8,838,225	21,187,254

დირექტორი -



ბესიკ დემეტრაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

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. შუამდგომლის საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1. ბანცხადება შუსაბამისობის თაობაზე

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასს) 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 (ბაზრძელება)

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 ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 2022 წლის 1 იანვრიდან 2022 წლის 31 დეკემბრამდე.

2.3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (ბაზრძელება)

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 (გაბრკელება)

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

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 ვადები 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.

შპს „თბილისის ფრანგული სკოლა“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარში)

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 სარგებელის მიღება მისი გამოყენების 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.

ძირითადი საშუალები	მიწის ნაკვეთები	ბიოლოგიური აქტივი	შენობები	ნაგებობები	მანქანა დანადგარები	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სულ
2021 წლის 1 იანვარი	7,490,000	3,740	14,956,755	13,438	811,538	7,136	23,282,607
შემოსვლა							
გასვლა							
გადაფასების რეზერვი							
2021 წლის 31 დეკემბერი	7,490,000.00	3,740.00	14,956,755.00	13,438.00	811,538.00	7,136.00	23,282,607
შემოსვლა							
გასვლა		(1,697.00)				551	551
							(1,697)
2022 წლის 31 დეკემბერი	7,490,000	2,043	14,956,755	13,438	811,538	7,687	23,281,461
დაგროვილი ცვეთა							
2021 წლის 1 იანვარი	-	-	1,118,087.00	3,360	269,969	4,230	1,395,646
წლის ცვეთა			373,919.00	672	54,100	762	429,453
გასული აქტივის ცვეთა							-
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	-	1,492,006	4,032	324,069	4,992	1,825,099
გასული აქტივის ცვეთა							-
წლის ცვეთა			373,919.00	672	54,100	636	429,327
კლების შედეგად კორექტირება	-	-					-
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	-	1,865,925	4,704	378,169	5,628	2,254,426

შპს „თბილისის ფრანგული სკოლა“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარში)

საბალანსო დირექტული							
2021 წლის 31 დეკემბერი	7,490,000	3,740	13,464,749	9,406	487,469	2,144	21,457,508
2022 წლის 31 დეკემბერი	7,490,000	2,043	13,090,830.00	8,734.00	433,369.00	2,058.85	21,027,035

2.6. არამატერიალური აქტივები

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

2.7. ფინანსური ინსტრუმენტები

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

კომპანია ყველა ფინანსურ აქტივს და ვალდებულებას აღიარებს ყოველდღიური აღრიცხვის საფუძველზე. აქტივის გაუფასურების შეფასება ხდება სულ მცირე წელიწადში ერთხელ. ყველა შემოსავალი და ხარჯი დაკავშირებული 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 განსაზღვრული 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 მიღებას 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, 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, შემენასთან 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

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

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 აქტივებსა და ვალდებულებებში 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. შესაბამისად არ არსებობს გადავადებული მოგების გადასახადის არც აქტივი და არც ვალდებულება.

2.10. შემოსავლის აღიარება

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

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსავლი 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;
- ❖ შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა;
- ❖ მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს;
- ❖ 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 საიმედოდ 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

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
მარაგები	6 013	6 013
ნედლეული		
მასალა	20 301	13 263
დაუმთავრებელი წარმოება		
	26 314	19 285

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

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
ფული სალაროში	-	-
ფული ბანკში	105 857	19 708
	105 857	19 708

6. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

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

მნიშვნელოვანი ბუღალტრული შეფასებები

დაშვებები და მსჯელობები არის მუდმივად შეფასებადი 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 საბალანსო 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 შენობები 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.

დირექტორი -



ბესიკ დემეტრაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

ეთერ ქართველიშვილი

