

ფინანსური ანგარიშგება

შპს ბათუმის უმაღლესი
საბღვაო საინჟინრო
სასწავლებელი ანრი

შპს ბათუმის უმაღლესი საზღვაო საინჟინრო სასწავლებელი ანრი ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის
მცირე და საშუალო საწარმოების (მსს ფასს) მიხედვით დამოუკიდებელ აუდიტორულ დასკვნასთან
ერთად
2022 საანგარიშგებო პერიოდზე.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

სარჩევი

ფინანსური ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები.....	8
1. ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ.....	8
2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა	8
(ა) უცხოური ვალუტა	9
(ბ) შემოსავლის აღიარება.....	9
(გ) სავაჭრო ვალდებულებები და სხვა მოთხოვნები.....	10
(დ) გადასახადები	10
(ე) ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები.....	11
(ვ) ძირითადი საშუალებები.....	11
(ზ) არამატერიალური აქტივები.....	12
(თ) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები.....	12
(ი) მომუშავეთა გასამრჯელო	13
(კ) ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები	13
(ლ) ფინანსური ინსტრუმენტები	13
(მ) ხარჯად აღიარება	14
(ნ) გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებს შორის	14
(ო) ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები	14
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასება.....	14

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად სახავს შპს „ბათუმის უმაღლესი საზღვაო საინჟინრო კოლეჯი“-ის (შემდგომში-კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2020 2021 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და აქციონერთა კაპიტალში ცვლილებებს 2020. 2021 და 2022 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის, მის ფასს სტანდარტების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გაანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და მის ფასს შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე და საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2022 წლის 29 სექტემბერს.

დირექტორი: ანზორ დიასამიძე

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები



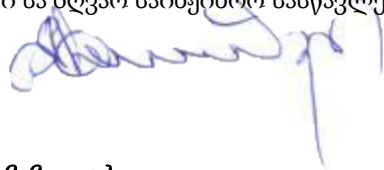
შპს "ბათუმის უმაღლესი საზღვაო საინჟინრო სასწავლებელი ანრი "
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

		2022	2021	2020
სულ აქტივი				
სულ გრძელვადიანი აქტივი				
არამატერიალური აქტივები	4	284,804	252,963	227,933
ძირითადი საშუალებები	4	1,133,527	1,116,034	1,118,496
სულ გრძელვადიანი აქტივი		1,418,331	1,368,997	1,346,429
სულ მოკლევადიანი აქტივი				
მიმდინარე მარაგი	5	71,753	77,178	68,713
საგადასახადო აქტივი		0	1,953	22,416
სავაჭრო მოთხოვნა		496,172	431,382	216,194
თანამშრომლებზე გადახდილი ავანსი		870	1,103	3,194
პერსონალის მიმართ მოთხოვნა	6	308	6,830	7,579
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	6	228,637	105,726	243,510
სხვა მიმდინარე აქტივები	7	233	4,657	3,715
სულ მოკლევადიანი აქტივი		797,974	628,829	565,321
სულ აქტივი		2,216,305	1,997,825	1,911,750
სულ კაპიტალი და ვალდებულება				
სულ კაპიტალი				
დაგროვილი მოგება-ზარალი		1,853,247	1,760,938	1,368,811
სულ კაპიტალი		1,853,247	1,760,938	1,368,811
სულ გრძელვადიანი ვალდებულება				
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება	8	333,045	225,361	527,973
სულ გრძელვადიანი ვალდებულება		333,045	225,361	527,973
სულ მოკლევადიანი ვალდებულება				
საგადასახადო ვალდებულება		10,575	0	0
სავაჭრო ვალდებულება	9	19,438	11,527	14,966
სულ მოკლევადიანი ვალდებულება		30,012	11,527	14,966
სულ კაპიტალი და ვალდებულება		2,216,305	1,997,825	1,911,750

შპს ბათუმის უმაღლესი საზღვაო საინჟინრო სასწავლებელი ანრი

დირექტორი:

ანზორ დიასამიძე



მთ.ბუღალტერი: სოფო მამულაძე

8 - 18 -ის ჩათვლით წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური
 ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს "ბათუმის უმაღლესი საზღვაო საინჟინრო სასწავლებელი ანრი"
 სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

		2022	2021	2020
მიმდინარე წლის მოგება				
სულ საერთო მოგება				
ამონაგები	10	1,161,224	1,461,098	1,202,746
თვითღირებულება		(407,139)	(355,052)	(277,694)
სულ საერთო მოგება		754,085	1,106,046	925,052
სულ საოპერაციო მოგება				
სხვა საოპერაციო შემოსავლები		6,403	46,087	110,628
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	11	(612,246)	(743,273)	(763,102)
საპროცენტო ხარჯი		(14,437)	(22,587)	(22,572)
სულ საოპერაციო მოგება		(620,280)	(719,773)	(675,046)
სულ არასაოპერაციო მოგება				
კურსთაშორის სხვაობა ნეტო		10,077	39,816	(122,635)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები		412	47,005	37,911
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		(216)	0	(651)
სულ არასაოპერაციო მოგება		10,273	86,821	(85,374)
მოგების გადასახადის ხარჯი		(7,813)	(12,231)	(10,124)
მიმდინარე წლის მოგება		136,263	460,864	154,508

შპს ბათუმის უმაღლესი საზღვაო საინჟინრო სასწავლებელი ანრი

დირექტორი:

ანზორ დიასამიძე



მთ.ბუღალტერი: სოფო მამულაძე

შპს "ბათუმის უმაღლესი საზღვაო საინჟინრო სასწავლებელი ანრი
"

საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული
პერიოდისთვის
საანგარიშგებო ვალუტა
ლარი

	კაპიტალის საწყისი დირეზულება	მოგება ზარალი	დივიდენდის განაწილება	პარტნიორთა კაპიტალის ცვლილება	საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	კაპიტალის საბოლოო დირეზულება
2020						
გადასახდელი დივიდენდები	0	0	(57,863)	0	0	(57,863)
დაგროვილი მოგება	1,272,166	154,508	0	0	0	1,426,674
საწესდებო კაპიტალი	0	0	0	0	0	0
2020	1,272,166	154,508	(57,863)	0	0	1,368,811
2021						
გადასახდელი დივიდენდები	0	0	(68,737)	0	0	(68,737)
დაგროვილი მოგება	1,368,811	460,864	0	0	0	1,829,675
2021	1,368,811	460,864	(68,737)	0	0	1,760,938
2022						
გადასახდელი დივიდენდები	0	0	(43,954)	0	0	(43,954)
დაგროვილი მოგება	1,760,938	136,263	0	0	0	1,897,201
2022	1,760,938	136,263	(43,954)	0	0	1,853,247

შპს ბათუმის უმაღლესი საზღვაო საინჟინრო სასწავლებელი ანრი

დირექტორი:

ანზორ დიასამიძე

მთ.ბუღალტერი:

სოფო მამულაძე

8 - 18 -ის ჩათვლით წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

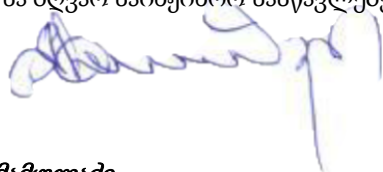
შპს "ბათუმის უმაღლესი საზღვაო საინჟინრო სასწავლებელი ანრი"
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	2022	2021	2020
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები			
მომხმარებლისგან მიღებული ფული	1,112,233	1,325,056	1,415,590
მომწოდებლისთვის გადახდილი ფული	(355,972)	(341,427)	(277,764)
თანამშრომლისთვის გადახდილი ფული	(439,909)	(505,632)	(454,363)
სხვა საბიუჯეტო გადასახადი	(151,955)	(143,745)	(199,190)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	164,396	334,252	484,272
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები			
ძირითადი საშუალების შეძენა	(109,036)	(122,573)	(46,520)
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(109,036)	(122,573)	(46,520)
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები			
აღებული სესხის ძირითადი თანხის დაფარვა	(239,526)	(255,741)	(169,830)
აღებული სესხის ძირითადი თანხა	369,928	0	0
გადახდილი პროცენტი	(14,437)	(22,587)	(22,572)
გადახდილი დივიდენდი	(41,756)	(65,300)	(51,562)
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	74,209	(343,628)	(243,963)
ფულადი ნაკადების და მათი ექვივალენტების ნაშთები			
სავალუტო ცვლილების ეფექტი	(13,181)	(6,584)	(3,016)
ნაშთი პერიოდის დასაწყისში	112,556	251,089	60,317
ნაშთი პერიოდის ბოლოს	228,945	112,556	251,090

შპს ბათუმის უმაღლესი საზღვაო საინჟინრო სასწავლებელი ანრი

დირექტორი:

ანზორ დიასამიძე



მთ.ბუღალტერი: სოფო მამულაძე

8 - 18 -ის ჩათვლით წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ბათუმის უმაღლესი საზღვაო საინჟინრო სასწავლებელი ანრი ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის
მცირე და საშუალო საწარმოების (მსს ფასს) მიხედვით დამოუკიდებელ აუდიტორულ დასკვნასთან
ერთად
2022 საანგარიშგებო პერიოდზე.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

სარჩევი

ფინანსური ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები.....	8
1. ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ.....	8
2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა	8
(ა) უცხოური ვალუტა	9
(ბ) შემოსავლის აღიარება.....	9
(გ) სავაჭრო ვალდებულებები და სხვა მოთხოვნები.....	10
(დ) გადასახადები	10
(ე) ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები.....	11
(ვ) ძირითადი საშუალებები.....	11
(ზ) არამატერიალური აქტივები.....	12
(თ) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები.....	12
(ი) მომუშავეთა გასამრჯელო	13
(კ) ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები	13
(ლ) ფინანსური ინსტრუმენტები	13
(მ) ხარჯად აღიარება	14
(ნ) გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებს შორის	14
(ო) ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები	14
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასება.....	14

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად სახავს შპს „ბათუმის უმაღლესი საზღვაო საინჟინრო კოლეჯი“-ის (შემდგომში-კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2020 2021 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და აქციონერთა კაპიტალში ცვლილებებს 2020. 2021 და 2022 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის, მის ფასს სტანდარტების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევისა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გაანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და მის ფასს შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე და საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2022 წლის 29 სექტემბერს.

დირექტორი: ანზორ დიასამიძე

შპს "ბათუმის უმაღლესი საზღვაო საინჟინრო სასწავლებელი ანრი "
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

		2022	2021	2020
სულ აქტივი				
სულ გრძელვადიანი აქტივი				
არამატერიალური აქტივები	4	284,804	252,963	227,933
ძირითადი საშუალებები	4	1,133,527	1,116,034	1,118,496
სულ გრძელვადიანი აქტივი		1,418,331	1,368,997	1,346,429
სულ მოკლევადიანი აქტივი				
მიმდინარე მარაგი	5	71,753	77,178	68,713
საგადასახადო აქტივი		0	1,953	22,416
სავაჭრო მოთხოვნა		496,172	431,382	216,194
თანამშრომლებზე გადახდილი ავანსი		870	1,103	3,194
პერსონალის მიმართ მოთხოვნა	6	308	6,830	7,579
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	6	228,637	105,726	243,510
სხვა მიმდინარე აქტივები	7	233	4,657	3,715
სულ მოკლევადიანი აქტივი		797,974	628,829	565,321
სულ აქტივი		2,216,305	1,997,825	1,911,750
სულ კაპიტალი და ვალდებულება				
სულ კაპიტალი				
დაგროვილი მოგება-ზარალი		1,853,247	1,760,938	1,368,811
სულ კაპიტალი		1,853,247	1,760,938	1,368,811
სულ გრძელვადიანი ვალდებულება				
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება	8	333,045	225,361	527,973
სულ გრძელვადიანი ვალდებულება		333,045	225,361	527,973
სულ მოკლევადიანი ვალდებულება				
საგადასახადო ვალდებულება		10,575	0	0
სავაჭრო ვალდებულება	9	19,438	11,527	14,966
სულ მოკლევადიანი ვალდებულება		30,012	11,527	14,966
სულ კაპიტალი და ვალდებულება		2,216,305	1,997,825	1,911,750

შპს ბათუმის უმაღლესი საზღვაო საინჟინრო სასწავლებელი ანრი
 დირექტორი:
 ანზორ დიასამიძე

 მთ.ბუღალტერი: სოფო მამულაძე

8 - 18 -ის ჩათვლით წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური
 ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს "ბათუმის უმაღლესი საზღვაო საინჟინრო სასწავლებელი ანრი "
 სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

		2022	2021	2020
მიმდინარე წლის მოგება				
სულ საერთო მოგება				
ამონაგები	10	1,161,224	1,461,098	1,202,746
თვითღირებულება		(407,139)	(355,052)	(277,694)
სულ საერთო მოგება		754,085	1,106,046	925,052
სულ საოპერაციო მოგება				
სხვა საოპერაციო შემოსავლები		6,403	46,087	110,628
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	11	(612,246)	(743,273)	(763,102)
საპროცენტო ხარჯი		(14,437)	(22,587)	(22,572)
სულ საოპერაციო მოგება		(620,280)	(719,773)	(675,046)
სულ არასაოპერაციო მოგება				
კურსთაშორის სხვაობა ნეტო		10,077	39,816	(122,635)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები		412	47,005	37,911
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		(216)	0	(651)
სულ არასაოპერაციო მოგება		10,273	86,821	(85,374)
მოგების გადასახადის ხარჯი		(7,813)	(12,231)	(10,124)
მიმდინარე წლის მოგება		136,263	460,864	154,508

შპს ბათუმის უმაღლესი საზღვაო საინჟინრო სასწავლებელი ანრი
დირექტორი:
ანზორ დიასამიძე

მთ.ბუღალტერი: სოფო მამულაძე

შპს "ბათუმის უმაღლესი საზღვაო საინჟინრო სასწავლებელი ანრი "

საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული
პერიოდისთვის
საანგარიშგებო ვალუტა
ლარი

	კაპიტალის საწყისი დირეზულება	მოგება ზარალი	დივიდენდის განაწილება	პარტნიორთა კაპიტალის ცვლილება	საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	კაპიტალის საბოლოო დირეზულება
2020						
გადასახდელი დივიდენდები	0	0	(57,863)	0	0	(57,863)
დაგროვილი მოგება	1,272,166	154,508	0	0	0	1,426,674
საწესდებო კაპიტალი	0	0	0	0	0	0
2020	1,272,166	154,508	(57,863)	0	0	1,368,811
2021						
გადასახდელი დივიდენდები	0	0	(68,737)	0	0	(68,737)
დაგროვილი მოგება	1,368,811	460,864	0	0	0	1,829,675
2021	1,368,811	460,864	(68,737)	0	0	1,760,938
2022						
გადასახდელი დივიდენდები	0	0	(43,954)	0	0	(43,954)
დაგროვილი მოგება	1,760,938	136,263	0	0	0	1,897,201
2022	1,760,938	136,263	(43,954)	0	0	1,853,247

შპს ბათუმის უმაღლესი საზღვაო საინჟინრო სასწავლებელი ანრი

დირექტორი:

ანზორ დიასამიძე

მთ.ბუღალტერი:

სოფო მამულაძე

8 - 18 -ის ჩათვლით წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს "ბათუმის უმაღლესი საზღვაო საინჟინრო სასწავლებელი ანრი"
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	2022	2021	2020
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები			
მომხმარებლისგან მიღებული ფული	1,112,233	1,325,056	1,415,590
მომწოდებლისთვის გადახდილი ფული	(355,972)	(341,427)	(277,764)
თანამშრომლისთვის გადახდილი ფული	(439,909)	(505,632)	(454,363)
სხვა საბიუჯეტო გადასახადი	(151,955)	(143,745)	(199,190)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	164,396	334,252	484,272
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები			
ძირითადი საშუალების შეძენა	(109,036)	(122,573)	(46,520)
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(109,036)	(122,573)	(46,520)
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები			
აღებული სესხის ძირითადი თანხის დაფარვა	(239,526)	(255,741)	(169,830)
აღებული სესხის ძირითადი თანხა	369,928	0	0
გადახდილი პროცენტი	(14,437)	(22,587)	(22,572)
გადახდილი დივიდენდი	(41,756)	(65,300)	(51,562)
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	74,209	(343,628)	(243,963)
ფულადი ნაკადების და მათი ექვივალენტების ნაშთები			
სავალუტო ცვლილების ეფექტი	(13,181)	(6,584)	(3,016)
ნაშთი პერიოდის დასაწყისში	112,556	251,089	60,317
ნაშთი პერიოდის ბოლოს	228,945	112,556	251,090

შპს ბათუმის უმაღლესი საზღვაო საინჟინრო სასწავლებელი ანრი
 დირექტორი:
 ანზორ დიასამიძე

 მთ.ბუღალტერი: სოფო მამულაძე

8 - 18 -ის ჩათვლით წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ფინანსური ანგარიშგებაში გამოყენებული საადრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „ბათუმის უმაღლესი საზღვაო საინჟინრო სასწავლებელი ანრი“ (შემდეგ - კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნდა 2005 წლის 19 აგვისტოს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, მარეგისტრირებული ორგანო სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო, მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო ნომრით 245539403. დღგ-ს გადამხდელად რეგისტრირებულია 2020 წლის 14 მაისს.

კომპანიის იურიდიული საქართველო, ქ. ბათუმი, ხიმშიაშვილის ქ., №11, ბ. 4: ფაქტიური მისამართი: ქ. ბათუმი, შალვა ინასარიძის 29

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს უმაღლესი განათლება, საკუთარი ან იჯარით აღებული უძრავი ქონების გაქირავება და მართვის სხვა საქმიანობები

ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის კომპანიის დირექტორია:

1. ანზორ დიასამიძე, 61002003371

ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის კომპანიის დამფუძნებელია:

1. რუსლან დიასამიძე, 61002009736– 100%

კომპანიას არ გააჩნია შვილობილი საწარმოები და კომპანია თავის ფინანსურ ანგარიშგებას წარადგენს დამოუკიდებლად, მას არ გააჩნია კონსოლიდირებული ანგარიშგების მომზადების და წარდგენის ვალდებულება.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და საადრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) . საწარმოს ფინანსური ანგარიშგების შედგენისას გამოიყენება პირვანდელი ღირებულების შეფასების მეთოდი. აქტივის აღრიცხვა ხდება მისი შეძენის დროს გადახდილი ფულადი სახსრების ან მათი ექვივალენტების ოდენობით, ან იმ რეალური ღირებულებით, რომელიც უნდა გადახდილიყო მისი შეძენის მომენტში. ვალდებულება აღირიცხება იმ აქტივის თანხის სიდიდით, რომელიც მიღებულია მოცემული ვალდებულების სანაცვლოდ. საწარმო არ ფლობს ისეთ აქტივებს, რომელიც უნდა შეფასებულიყო რეალური ღირებულებით.

ფუნქციონირებადი საწარმო

კომპანია წარმოადგენს აკრედიტირებულ უმაღლეს სასწავლებელს, რომელიც ანიჭებს, როგორც პროფესიული განათლების კვალიფიკაციას, ასევე ბაკალავრის სტატუსს. არსებული საოპერაციო საქმიანობით არსებითად განსაზღვრულია სამომავლო ოპერაციები რათა უზრუნველყოს ვალდებულებების დაფარვა მისი გადახდის ვადის დადგომისას.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მომავალში მისი ფუნქციონირების ასპექტიდან გამომდინარე, რომელიც გულისხმობს მომსახურებიდან მისაღები შემოსულობების და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში. ამდენად ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს ასახული აქტივების რაიმე კორექტირებას, რომელიც აუცილებელი იქნებოდა, თუ შპს ბათუმის უმაღლესი საზღვაო საინჟინრო სასწავლებელი ანრი ვერ შეძლებდა გაეგრძელებინა თავის ჩვეულებრივი საქმიანობა მომავალში.

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მიზანშეწონილია ფინანსური ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე. ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ზემოთ აღწერილ ფაქტებს უწყვეტობის შესახებ დაშვებების ადეკვატურობის შეფასებისას:

COVID 19-ის ვირუსის გავრცელებასთან დაკავშირებით მსოფლიოში და მათ შორის საქართველოში შექმნილი ვითარების გამო, საამშენებლო ინდუსტრია გამოწვევების წინაშე დადგა. კომპანიამ მოახდინა არსებული სიტუაციის პირობებში სამომავლო პერსპექტივების შეფასება და შედეგად კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ არ არსებობს ეჭვი კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებით დაკავშირებით ანგარიშგების შედგენიდან მომდევნო მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

ზოგადი

ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლების მიერ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობისა და მისი საქმიანობის შედეგების ტენდენციების გაანალიზების მიზნით, შესაძარისობის პრინციპიდან გამომდინარე, მიზანშეწონილად მივიჩნიეთ ფინანსური ანგარიშგების უწყისებში შეგვეტანა წინა 2021 და 2022 წლების საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსური ინფორმაცია.

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ა) ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებას.
- ბ) სრული შემოსავლის ანგარიშგებას
- გ) საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგებას
- დ) ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას (პირდაპირი მეთოდით)
- ე) განმარტებით შენიშვნებს.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში.
საანგარიშგებო პერიოდს წარმოადგენს სრული კალენდარული წელი.

(ა) უცხოური ვალუტა

კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ლარი, რადგანაც ეს არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც კომპანია ეწევა საქმიანობას. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები საწყისად აღიარდება ოპერაციის დღის კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში ასახული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში

წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს. არაფულადი აქტივები, რომლებიც შეფასებულია უცხოური ვალუტით, პირვანდელი ღირებულების მეთოდით გადაიანგარიშება ოპერაციის შესრულების თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსით.

უცხოური ვალუტის კურსები	დოლარი	ევრო
2020	3.2766	4.0233
2021	3.0976	3.5040
2022	2.7020	2.8844

(ბ) შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავალი შემცირებულია მოსალოდნელი უკანდაბრუნებით, მოსალოდნელი ფასდაკლებით და მსგავსი ანარიცხებით.

პროდუქციის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლები

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

- ა) კომპანია მყიდველს გადასცემს პროდუქციის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს;
- ბ) კომპანია 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;

დ) მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაღებული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი ხარჯების საიმედოდ განსაზღვრა.

მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლები

მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლები აღიარდება როცა დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

ა) ამონაგების თანხის განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ;

ბ) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში;

გ) შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ დადგენა, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს;

დ) შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესრულებისათვის საჭირო დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

(გ) სავაჭრო ვალდებულებები და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები არის ჩვეულებრივი საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში გაწეული სერვისის ან მიწოდებული საქონლის სანაცვლოდ მომხმარებლებისგან მისაღები თანხები. იმ შემთხვევაში, თუ მოთხოვნის დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში ან ნაკლებ პერიოდში (ან მიმდინარე საოპერაციო ციკლის მანძილზე, თუ ეს ბიზნესისთვის დამახასიათებელია), წინააღმდეგ შემთხვევაში, ისინი კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი აქტივები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების აღიარება თავდაპირველად ხდება რეალური ღირებულებით.

დებიტორულ და ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ სავაჭრო ვალდებულებებს პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო მოთხოვნა-ვალდებულებები გადაანგარიშდება ორგანიზაციის ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით, საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება არასაოპერაციო შემოსავალში ან არასაოპერაციო ხარჯებში.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნა-ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი ან გადასახდელი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი ან შემოსავალი აღიარდება მოგება/ზარალში.

(დ) გადასახადები

დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, ქვემოთ ჩამოთვლილი შემთხვევის გარდა:

► თუ აქტივების ან მომსახურების შესყიდვაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან დაბრუნებას, რა შემთხვევაშიც დამატებული ღირებულების გადასახადის აღიარება მოხდება აქტივის შესყიდვაზე გაწეულ დანახარჯებში ან ხარჯის მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე.

ქონების გადასახადი

ქონების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია, კომპანიის საკუთრებაში არსებული გრძელვადიანი აქტივები, ქონების კუთვნილი გადასახადი გაიანგარიშება წელიწადში ერთხელ ქონების საშუალო წლიური ღირებულებიდან და წელიწადში ერთხელ გასული წლის გადასახადის ოდენობით მიმდინარე გადასახადის სახით.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადით იბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, და არა მოგებას, რომელიც მიღებული იქნა. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85

განაკვეთის გამოყენებით. საქართველოს საგადასახადო კოდექსი ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად, როგორცაა მაგალითად, არასაბაზრო ფასად შესრულებული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება. ასეთი ოპერაციების დაბეგვრა სცდება ბასს 12-ის „მოგებიდან გადასახადები“ მოქმედების არეალს და 2017 წლის 1 იანვრიდან აღირიცხება საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული გადასახადების მსგავსად.

(ე) ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები შედგება სალაროში არსებული ნაღდი ფულისა და საბანკო ანგარიშებზე არსებული ფულადი სახსრებისგან. ფულად ექვივალენტებში ჩაირთვება სამ თვემდე დაფარვის მაღალლიკვიდური ინვესტიციები, რომელთა გადაქცევა ფულად ფორმაში შეიძლება ადვილად და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი მინიმალურია.

(ვ) ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ისტორიულ ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება შეძენის ფასთან ერთად მოიცავს პირდაპირ დანახარჯებს და მათთან დაკავშირებული ნებისმიერი მომავალი ვალდებულების მიმდინარე ღირებულებას, ისევე როგორც მიმდინარე შესყიდვის ფასს, ასევე აქტივთან უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად.

მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

შემდგომი ხარჯები

შემდგომი ხარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება, როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ხდება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რამე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება და შედარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება/ზარალში

ძირითადი საშუალებების ცვეთა

ცვეთის აღიარება მოგებაში ან ზარალში ხდება ძირითადი საშუალებების თითოეული ნაწილის სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაზე ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით, რადგან იგი ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ათვისებას. ცალკეული აქტივის მნიშვნელოვანი კომპონენტები ფასდება და თუ ამ კომპონენტს აქტივის დანარჩენი ნაწილისგან განსხვავებული სასარგებლო გამოყენების ვადა აქვს, მისი ცვეთა განსხვავებულად ხორციელდება. მიწის ცვეთა არ ხდება.

შენობა-ნაგებობა	30 - 50 წლამდე
მანქანა დანადგარები	5 - 10 წლამდე
ოფისის აღჭურვილობა	5 - 10 წლამდე
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5 - 10 წლამდე
სატრანსპორტო საშუალებები	5 - 10 წლამდე

აღიარების შეწყვეტა

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებისა და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება თუ ზარალი (რომელიც გამოითვლება, როგორც გასხვისებიდან წმინდა შემოსულობასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა) აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, აქტივის აღიარების შეწყვეტისთანავე.

აქტივების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო გამოყენების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდები გადაისინჯება ყოველწლიურად და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება შესაბამისად.

(ზ) არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დარიცხული ამორტიზაცია და გაუფასურებით გამოწვეული დანაკარგები, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. არამატერიალური აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადა ფასდება სასრულად და შეზღუდულია 5-15 წლამდე.

სასრული სასარგებლო ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზება ხდება სასარგებლო გამოყენების ვადის პერიოდში და გაუფასურების ოდენობის დასადგენად გადაფასდება მაშინ, როდესაც რამე მიანიშნებს ამ არამატერიალური აქტივის შესაძლო გაუფასურებაზე. ამორტიზაციის პერიოდი და მეთოდი სასარგებლო გამოყენების სასრული ვადის მქონე არამატერიალური აქტივის შემთხვევაში მინიმუმ ყოველი ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს გადაისინჯება. მოსალოდნელი სასარგებლო გამოყენების ვადის ან აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელი ათვისების ცვლილება აღირიცხება ამორტიზაციის პერიოდის ან მეთოდის შესაბამისად შეცვლით და განიხილება, როგორც სააღრიცხვო შეფასებებში მომხდარი ცვლილება. სასრული ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯის აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში არამატერიალური აქტივების ფუნქციების შესაბამის ხარჯის კატეგორიაში. კომპანია არ ფლობს სასარგებლო გამოყენების შეზღუდულ ვადის მქონე არამატერიალურ აქტივებს.

არამატერიალური აქტივების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი ფასდება, როგორც გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და მისი აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აქტივის აღიარება წყდება.

(თ) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით. მარაგების შეძენის დანახარჯები მოიცავს მათი შეძენის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა კომპანიას უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და, საერთოდ, იმ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, ნედლეულის, მასალებისა და მომსახურების შეძენასთან.

სხვადასხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებებში.

გასაყიდად გამიზნული მარაგების გაყიდვის თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამის შემოსავალი. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის თანხებიც აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ხდება ჩამოწერა ან ადგილი აქვს დანაკარგებს. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწერის უკუგატარების (ანუღირების) თანხა კი აღიარდება იმ მარაგების თანხის შემცირებად, რომელიც ხარჯადაა აღიარებული პერიოდში, როდესაც მოხდა უკუგატარება.

(ი) მომუშავეთა გასამრჯელო

საწარმო დასაქმებულ პირებზე გადასხდელი გასამრჯელოს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია ხელფასთან, ფასიან შვებულებასთან და ბიულეტენთან, აღიარებს იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც დასაქმებული პირები გასწევნ შესაბამის მომსახურებას. მომუშავეთა მოკლევადიან გასამრჯელოებთან დაკავშირებული გასამრჯელოები ფასდება იმ თანხის არადისკონტირებული ოდენობით, რომლის გადახდასაც საწარმო აპირებს გაწეული მომსახურებისათვის. ვალდებულების სახით აღიარებული მოკლევადიანი გასამრჯელო აღიარდება როგორც ხარჯი, თუ სტანდარტის რომელიმე თავი არ მოითხოვს, რომ გასამრჯელოები ჩაირთოს აქტივის თვითღირებულებაში. ანალოგიურად, ანაზღაურებადი შვებულების ფორმის დასაქმებული პირის მოკლევადიანი გასამრჯელოებისთვის მოსალოდნელი დანახარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც დაფიქსირდება სამუშაოზე არყოფნის ფაქტი.

(კ) ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება.

პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები, მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება კი წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე დავალიანებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინებას.

ვალდებულების წარმოშობი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიას არ გააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა, და მან უნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები. სამართლებრივი ვალდებულება გამომდინარეობს:

- გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმევი პირობების გათვალისწინებით);
- კანონმდებლობიდან; ან
- სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან.

კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს კომპანიის ქმედებიდან, სადაც:

წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, კომპანიის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშგებიდან გამომდინარე, კომპანია მიაჩნის სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და

- შედეგად, მესამე მხარეს კომპანიასთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

(ლ) ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანიას ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებში მოიაზრება ნებისმიერი აქტივი, რომელიც წარმოადგენს: ფულად სახსრებს, სხვა საწარმოს წილობრივ ინსტრუმენტს და სხვა საწარმოსგან ფულადი სახსრების ან სხვა ფინანსური აქტივის მიღების სახელშეკრულებლო უფლებას. ფინანსური აქტივის თვითღირებულების აღიარება

ხდება თავდაპირველი აღიარების მომენტში განსაზღვრული ღირებულებით, რომელსაც ემატება თავდაპირველი აღიარების თარიღიდან საანგარიშგებო თარიღამდე დამატებით დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი, აკლდება თავდაპირველად აღიარების თარიღიდან საანგარიშგებო თარიღამდე მიღებული ძირისა და პროცენტის თანხები და აკლდება გაუფასურების ზარალის თანხა.

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში კომპანია არ იყენებდა რაიმე ტიპის სვოპ და ფორვარდულ კონტრაქტებს, სავალუტო და საპროცენტო რისკების შემცირებისთვის.

(მ) ხარჯად აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

საზოგადოება ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებულ ყველანაირი დანახარჯს აღიარებს როგორც ხარჯს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ეს დანახარჯები იყო გაწეული.

(ნ) გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებს შორის

წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში მხარეები განიხილებიან დაკავშირებული მხარეების სახით, თუ ისინი იმყოფებიან საერთო კონტროლის ქვეშ, კერძოდ ორივე საწარმოს აკონტროლებს ერთი და იგივე პიროვნება. თითოეულ დაკავშირებულ მხარეს შორის ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება გამახვილებულ უნდა იქნას უშუალოდ ამგვარი ურთიერთობის არსზე და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმაზე.

(ო) ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასება

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და დაშვებების შემუშავებას მომავალ პერიოდებთან დაკავშირებით. მსგავსი შეფასებები და დაშვებები მუდმივად მუშავდება ისტორიულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, მათ შორის, ისეთი მომავალი მოვლენების გათვალისწინებით, რომელიც მოსალოდნელია გონივრულ ფარგლებში. მომავალში მიღებული ფაქტობრივი შედეგი შესაძლოა განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისა და დაშვებებისგან.

4. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	მიწის ნაკვეთი	შენობა- ნაგებობა	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალება	არამატერიალური აქტივი	ჯამი
2020								
საწყისი საბალანსო ღირებულება	29,680	1,219,323	95,809	81,487	195,081	166,507	318,743	2,106,631
საწყისი ცვეთა	0	(222,927)	(58,309)	(19,546)	(101,266)	(44,326)	(77,813)	(524,187)
შესყიდვები	0	0	3,030	23,046	24,371	240	8,765	59,452
სულ ცვეთა	0	(23,089)	(7,768)	(7,530)	(19,653)	(14,623)	(21,761)	(94,424)
ცვეთის შემცირება	0	5,306	0	0	0	0	0	5,306
გაყიდვები და ჩამოწერა	0	(144,707)	(750)	(13,428)	(26,163)	(21,301)	0	(206,349)
ნარჩენი საბალანსო ღირებულება	29,680	833,907	32,012	64,029	72,370	86,497	227,934	1,346,429
2021								
საწყისი საბალანსო ღირებულება	29,680	1,074,617	98,089	91,105	193,289	145,446	327,508	1,959,734
საწყისი ცვეთა	0	(240,710)	(66,077)	(27,076)	(120,919)	(58,949)	(99,574)	(613,305)
შესყიდვები	0	0	3,300	43,648	32,249	0	47,156	126,352
სულ ცვეთა	0	(21,883)	(7,913)	(11,106)	(22,808)	(13,230)	(22,125)	(99,065)
ცვეთის შემცირება	0	0	0	0	0	0	0	0
გაყიდვები და ჩამოწერა	0	0	(1,550)	(373)	(2,296)	(500)	0	(4,719)
ნარჩენი საბალანსო ღირებულება	29,680	812,024	25,849	96,198	79,515	72,767	252,964	1,368,997
2022								
საწყისი საბალანსო ღირებულება	29,680	1,074,617	99,839	134,380	223,242	144,946	374,663	2,081,367
საწყისი ცვეთა	0	(262,593)	(73,990)	(38,182)	(143,727)	(72,179)	(121,699)	(712,370)
შესყიდვები	0	0	2,122	85,902	30,252	0	58,759	177,035
სულ ცვეთა	0	(21,883)	(8,032)	(16,143)	(25,798)	(13,180)	(26,917)	(111,953)
ცვეთის შემცირება	0	0	0	0	0	0	0	0
გაყიდვები და ჩამოწერა	0	0	0	(4,869)	(10,879)	0	0	(15,748)
ნარჩენი საბალანსო ღირებულება	29,680	790,141	19,939	161,087	73,090	59,588	284,806	1,418,331

ძირითადი საშუალებები არის მატერიალური აქტივები, რომლებიც:

იმყოფება საწარმოს განკარგულებაში და გამოიყენება საქონლის წარმოებაში, საქონლის ან მომსახურების მისაწოდებლად, იჯარით გასაცემად ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის; გათვალისწინებულია ერთ საანგარიშგებო პერიოდზე მეტი ხნით გამოსაყენებლად.

კომპანია ძირითად საშუალებებს აღრიცხავს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს შეძენის ღირებულებას, შეძენაზე დაუბრუნებად გადასახადებს, ასევე პირდაპირი ხარჯებს, ადგილამდე მოწოდებასთან დაკავშირებით სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანამდე. კომპანია ცვეთის გაანგარიშებისთვის იყენებს წრფივ მეთოდს.

„კომპანიას“ ძირითადი საშუალებების სახით ერიცხება სხვადასხვა სპეციფიკის დანადგარები, საოფისე ინვენტარი, კომპიუტერული ტექნიკა. არამატერიალური აქტივი კომპანიას ერიცხება სასწავლო პროგრამა. „კომპანია“ საანგარიშგებო პერიოდში

ძირითადი საშუალებების მომსახურების ვადები განსაზღვრულია განსაზღვრულია სააღრიცხვო პოლიტიკით, ფინანსურ ანგარიშგებაში გრძელვადიანი აქტივები წარმოდგენილია ნარჩენი საბალანსო ღირებულებით 1 341 124 ლარი.

5. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2022	2021	2020
საქონელი	0	0	0
ნედლეული და მასალები	6,294	13,447	4,096
წამლები	1,650	2,383	1,536
საკანცელარიო საქონელი	0	0	745
საწვავ-საცხები მასალები	2,702	2,674	2,051
ჟურნალ-გაზეტები	0	0	2,859
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	61,108	58,674	57,426
სულ	71,753	77,178	68,713

6. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2022	2021	2020
ნაღდი ფული საღაროში	33	7	94
ლარები ადგილობრივ საბანკო ანგარიშებზე	39,615	29,529	217,077
აშშ დოლარები ადგილობრივ ბანკებში	188,989	76,190	26,340
სულ	228,637	105,726	243,511
პერსონალის მიმართ მოთხოვნა	308	6,830	7,579
სულ	308	6,830	7,579

7. მიმდინარე აქტივები

მიმდინარე აქტივები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2022	2021	2020
სხვა მკაცრი აღრიცხვის ბლანკები	233	4,657	3,715
სულ	233	4,657	3,715

8. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება

გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2022	2021	2020
სასესხო ვალდებულება	333,045	225,361	527,973
სულ	333,045	225,361	527,973

9. სავაჭრო ვალდებულება

სავაჭრო ვალდებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2022	2021	2020
მომწოდებლებთან არსებული საკრედიტო დავალიანება	19,438	11,527	14,966
სულ	19,438	11,527	14,966

10. ამონაგები

ამონაგები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2022	2021	2020
საოპერაციო შემოსავალი	1,161,224	1,461,098	1,202,746
სულ	1,161,224	1,461,098	1,202,746

11. ზოგადი ადმინისტრაციული ხარჯი

ზოგადი ადმინისტრაციული ხარჯი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2022	2021	2020
გადასახადების ხარჯი	(13,800)	(14,273)	(15,261)
ხელფასი	(150,251)	(289,098)	(299,246)
კომპიუტერის ხარჯი	(13,786)	(6,448)	(7,107)
კომუნიკაციის ხარჯი	(16,800)	(20,731)	(17,377)
კომუნალური ხარჯი	(45,950)	(40,695)	(32,130)
მივლინების ხარჯი	(711)	(645)	(757)
მიმდინარე რემონტის ხარჯი	(81,781)	(50,401)	(34,406)
რეკლამის ხარჯი	(5,395)	(4,068)	(3,645)
საბანკო მომსახურების ხარჯი	(3,337)	(1,967)	(1,506)
საოფისე ხარჯი	(14,567)	(17,797)	(10,461)
საწვავის ხარჯი	0	(534)	(5,272)
სხვა საერთო ადმინისტრაციული ხარჯი	(90,400)	(81,680)	(168,888)
ცვეთა	(111,952)	(99,066)	(94,424)
წარმომადგენლობითი ხარჯი	(8,495)	(11,154)	(11,370)
შენეხვის ხარჯი	(50,810)	(98,258)	(32,529)
საკონსულტაციო ხარჯი	(4,210)	(6,460)	(28,724)
სულ	(612,246)	(743,273)	(763,102)

11. ფაქტიური და პოტენციური ფინანსური ვალდებულებები

საგადასახადო სისტემა

საქართველოში მოქმედებს საგადასახადო კოდექსი, რომელიც ადგენს სამართლებრივ მექანიზმებს გადასახადების დარიცხვასა და გადახდასთან. ძირითადი გადასახადები, რომლებიც ამოიღება საქართველოში არის მოგების გადასახადი, საშემოსავლო გადასახადი ფიზიკური პირებიდან, დღგ, ქონების გადასახადი, მიწის გადასახადი და სხვა გადასახადები.

საგადასახადო დეკლარაციის შედგენის სისწორე მოწმდება საქართველოს სხვადასხვა სახის მაკონტროლებელი ორგანოების მიერ.

ხელმძღვანელობა თვლის, რომ კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება კანონთან სრულ შესაბამისობაში იმ შემთხვევაში, როდესაც არსებობს შედარებით გაურკვევლობა ამა თუ იმ გადასახადის გადახდასთან დაკავშირებით, დარიცხვები ხორციელდება ხელმძღვანელობის მიერ ინფორმაციის ანალიზის საფუძველზე.

კომპანიამ 2020 წელს მოახდინა უძრავი ქონების რეალიზაცია და აღნიშნული ოპერაციის ფარგლებში დარეგისტრირდა დღგ-ს გადამხდელად, სხვა ოპერაციებზე განთავისუფლებულია დღგ-ს გადასახადისაგან საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 168 მუხლის მე-2 ნ ქვეპუნქტით.

იურიდიული ვალდებულებები

კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში არა აქვს რაიმე სახის იურიდიული ვალდებულება ან მოთხოვნა, რომლის ფარგლებშიც მიმდინარეობს სამართლებრივი დავა.

დაზღვევა

კომპანიას საანგარიშო პერიოდში არ სარგებლობს სადაზღვევო მომსახურებით.

1. ფინანსური რისკის ფაქტორები

სავალუტო რისკი

კომპანიის ოპერაციები ხორციელდება ეროვნულ ვალუტაში, დებიტორული და კრედიტორული დავალიანებები წარმოიქმნება ეროვნულ ვალუტაში. რის საფუძველზეც სავალიუტო რისკები კომპანიას არ წარმოეშობა.

ლიკვიდურობის რისკი

კომპანიის ამოცანაა შეინარჩუნოს ბალანსი უწყვეტი დაფინანსებისა მოქნილობაში, რომელიც წარდგება მომწოდებლებისაგან. კომპანია ახდენს დავალიანებების ვადიანობის ანალიზს და გეგმავს მის ლიკვიდურობას შესასრულებელი ვალდებულებების ვადების შესაბამისად. არასაკმარისი ლიკვიდურობის პირობებში მოიზიდავს დამატებით დაფინანსების წყაროებს.