

შპს არასახელმწიფო საერო სკოლა ალბიონი (206217440)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საანგარიშგებო ვალუტა: ლარი

აქტივები	შენიშვნა	31.12.2018	31.12.2017
მიმდინარე აქტივები		578165	365075
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	18	428630	181024
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	27455	29786
გაცემული ავანსები		0	2154
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	11	38279	72812
სხვა მიმდინარე აქტივები		83801	79299
გრძელვადიანი გაქტივები		2565398	2546635
ძირითადი საშუალებები	12	2564775	2546012
არამატერიალური აქტივები	13	623	623
სულ აქტივები		3143562.82	2911710.36
ვალდებულებები	შენიშვნა	31.12.2018	31.12.2017
მიმდინარე ვალდებულებები		2944	1894
მოკლევადიანი ვალდებულებები	15	2944	1894
საგადასახადო ვალდებულებები		0	0
გრძელვადიანი ვალდებულებები		429115	694121
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	14	429115	694121
საკუთარი კაპიტალი		2711505	2215695
საწესდებო კაპიტალი	17	200	200
გაუნაწილებელი მოგება	17	548723	148150.38
გადაფასების რეზერვი	17	2162582	2067345.00
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		3143562.82	2217589.47

დირექტორი: ალექსანდრე ჯავახიშვილი

ხელმოწერა:

შპს არასახელმწიფო საერო სკოლა ალბიონი

საიდენტიფიკაციო კოდი: 206217440

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

საანგარიშგებო ვალუტა: ლარი

	შენიშვნა	2018
შემოსავალი	4	2641398
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(328507)
საერთო მოგება		2312891
სხვა შემოსავალი		45779
მიწოდების ხარჯები		(1620)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	16	(1764179)
სხვა ხარჯები		(693)
საოპერაციო მოგება		592177
მოგება ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან		
ფინანსური ხარჯი	5	(44423)
ფინანსური შემოსავალი		4831
მოგება დაბეგვრამდე		552585
მოგების გადასახადის ხარჯი	6	(43813)
მიმდინარე წლის მოგება		508773
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი		95237
სხვა		0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		95237
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		604009
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		
2215695.37		
ახალი აქციების გამოშვება		
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		(108200)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	17	508773
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	17	95237
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		2711505.12

დირექტორი: ალექსანდრე ჯავახიშვილი

ხელმოწერა:

შპს არასახელმწიფო საერო სკოლა ალბიონი (206217440)

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი
შენიშვნები 2018 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

არასახელმწიფო საერო სკოლა ალბიონი შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში. კომპანიის იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის ქ.თბილისი, ძმები ორბელიანების ქ.№7.

მისი ძირითადი საქმიანობას წარმოადგენს საგანმანათლებლო მომსახურების გაწევა სკოლაში.

კომპანიაში პარტნიორობა წილები წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

ალექსანდრე ჯავახიშვილი 51%

ლევან კანკავა 15%

ქეთევანი კანკავა 15%

ნინო ჯავახიშვილი 19%

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ფულად ერთეულებში (ლარი).

ამონაგების აღიარება

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და საქართველოს მთავრობის სახელით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

მოგების გადასახადი

გადასახდელი მოგების გადასახადი ეფუძნება მიმდინარე პერიოდში მოგებით დასაბეგრ ოპერაციებს და მოგების გადასახადის გადახდა ხდება ყოველთვიურად.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ცვეთის ღარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

შენობა-ნაგებობები

5 პროცენტი

ოფისის აღჭურვილობა

20 პროცენტი

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

არამატერიალურ აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შეძენილ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას, რომელიც ასახულია დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში, რომელიც ხუთ წელს შეადგენს. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ამორტიზაციის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგეო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო

ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის შეფასდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ს) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემთხვევაში – პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ს) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან

ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება „პირველი შემოსავალში-პირველი გასავალში“ („ფიფო“) მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ზორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

3. დივიდენდების გადახდის შეზღუდვა

ბანკის სესხებისა და ბანკის ოვერდრაფტების ხელშეკრულებების პირობების მიხედვით დაუშვებელია ისეთი ოდენობის დივიდენდების გადახდა, რაც გაუნაწილებელი მოგების ნაშთს შეამცირებს ბანკის სესხისა და ბანკის ოვერდრაფტის გადასახდელი ნაშთების ჯამზე ნაკლებ სიდიდემდე.

4. ამონაგები

2018

მომსახურების გაწევა	2498163	ლარი
სხვა საოპერაციოს შემოსავალი	188672	ლარი

5. ფინანსური დანახარჯები

ღარიცხული ბანკის სესხის პროცენტმა 2018 წელს შეადგინა 44423 ლარი.

6. საბიუჯეტო გადასახადები

2018

მოგების გადასახადი

43813

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2018

სავაჭრო დებიტორები

29,080

წინასწარი გადახდები

0

11. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

2018

ნედლეული და მასალები

38,278

12. ძირითადი საშუალებები

	მიწა და შენობა- ნაგებობები	ოფისის აღჭურვილობა
	ლარი	ლარი
თვითღირებულება		
1 იანვარი, 2018 წ.	2,381,068	164,943
შემოსვლა	()	146560
გასვლა	(69745)	(58052)
31 დეკემბერი, 2018 წ.	2,381,068	253,451

კომპანიამ შენიშნა, რომ 2018 წელს მნიშვნელოვნად გაიზარდა ინვენტარის ღირებულება და ამიტომ ჩაატარა მისი ანაზღაურებადი ღირებულების ანალიზი. ანალიზის შედეგად აღიარდა გადაფასების ნამეტი 95236 ლარის ოდენობით.

13. არამატერიალური აქტივები

პროგრამული უზრუნველყოფა: პროგრამა ორისი

თვითღირებულება

1 იანვარი, 2018 წ.	623
შემოსვლა	0
გასვლა	0
31 დეკემბერი, 2018 წ.	623

14. სესხი

	2017 ლარი	2018 ლარი
ბანკის ოვერდრაფტი	0	0
ბანკის სესხი – სრულად დაფარვის ვადაა 2020 წელი	694120	629114

სესხი უზრუნველყოფილია კომპანიის საკუთრებაში არსებული შენობა-ნაგებობების ცვალებადი გირაოთი, რომლის საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის შეადგენს 1,325,157ლარის.

15. სავაჭრო ვალდებულებები

2018 წლის 31 დეკემბრისთვის სავაჭრო ვალდებულებები მოიცავს 2,943 ლარს.

16. ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულებები

კომპანას ჩვეულებრივი იჯარით აღებული აქვს რამდენიმე სატრანსპორტო საშუალება.

2018
ლარი

ჩვეულებრივი იჯარით გათვალისწინებული
მინიმალური საიჯარო გადასახდელები, რომლებიც
მიმდინარე წელს აღიარებულია ხარჯად 55725

17. კაპიტალი

2018 წლის 31 დეკემბრისთვის საკუთარი კაპიტალის ნაშთი შეადგენს 2,215,695 ლარს, რომელიც შედგება საწესდებო კაპიტალის 200 ლარი, გაუნაწილებელი მოგების 548723 ლარის და გადაფასების რეზერვის 2,162,582 ლარით.

18. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

2018

ფულადი სახსრები სალაროში
ფულადი სახსრები ბანკში

1379 ლარი
427256 ლარი

19. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორთა საბჭომ ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2019 წლის 27 სექტემბერს.

დირექტორი: ალექსანდრე ჯავახიშვილი
ხელმოწერა:

შპს არასახელმწიფო საერო სკოლა ალბიონი
საიდენტიფიკაციო კოდი: 206217440

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

საანგარიშგებო ვალუტა: ლარი

	შენიშვნა	2018
შემოსავალი	4	2641398
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(328507)
საერთო მოგება		2312891
სხვა შემოსავალი		45779
მიწოდების ხარჯები		(1620)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	16	(1764179)
სხვა ხარჯები		(693)
საოპერაციო მოგება		592177
მოგება ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან		
ფინანსური ხარჯი	5	(44423)
ფინანსური შემოსავალი		4831
მოგება დაბეგვრამდე		552585
მოგების გადასახადის ხარჯი	6	(43813)
მიმდინარე წლის მოგება		508773
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი		95237
სხვა		0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		95237
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		604009
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		2215695,37
ახალი აქციების გამოშვება		
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		(108200)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	17	508773
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	17	95237
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		2711505,12

დირექტორი: ალექსანდრე ჯავახიშვილი

ხელმოწერა:



შპს არასახელმწიფო საერო სკოლა ალბიონი (206217440)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საანგარიშგებო ვალუტა: ლარი

აქტივები	შენიშვნა	31.12.2018	31.12.2017
მიმდინარე აქტივები		578165	365075
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	18	428630	181024
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	27455	29786
გაცემული ავანსები		0	2154
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	11	38279	72812
სხვა მიმდინარე აქტივები		83801	79299
გრძელვადიანი გაქტივები		2565398	2546635
ძირითადი საშუალებები	12	2564775	2546012
არამატერიალური აქტივები	13	623	623
სულ აქტივები		3143562,82	2911710,36
ვალდებულებები	შენიშვნა	31.12.2018	31.12.2017
მიმდინარე ვალდებულებები		2944	1894
მოკლევადიანი ვალდებულებები	15	2944	1894
საგადასახადო ვალდებულებები		0	0
გრძელვადიანი ვალდებულებები		429115	694121
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	14	429115	694121
საკუთარი კაპიტალი		2711505	2215695
საწესდებო კაპიტალი	17	200	200
გაუნაწილებელი მოგება	17	548723	148150,38
გადაფასების რეზერვი	17	2162582	2067345,00
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		3143562,82	2217589,47

დირექტორი: ალექსანდრე ჯავახიშვილი

ხელმოწერა:



შპს არასახელმწიფო საერო სკოლა ალბიონი
(206217440)

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი
შენიშვნები 2018 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

არასახელმწიფო საერო სკოლა ალბიონი შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში. კომპანიის იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის ქ. თბილისი, ძმები ორბელიანების ქ. №7.

მისი ძირითადი საქმიანობას წარმოადგენს საგანმანათლებლო მომსახურების გაწევა სკოლაში.

კომპანიაში პარტნიორთა წილები წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

ალექსანდრე ჯავახიშვილი 51%

ლევან კანკავა 15%

ქეთევანი კანკავა 15%

ნინო ჯავახიშვილი 19%

**2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და
სააღრიცხვო პოლიტიკა**

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მკაცრ დასაშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ფულად ერთეულებში (ლარი).

ამონაგების აღიარება

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და საქართველოს მთავრობის სახელით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმპერი-

ოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულიქნა.

მოგებისგადასახადი

გადასახდელი მოგების გადასახადი ეფუძნება მიმდინარე პერიოდში მოგებით დასაბეგრ ოპერაციებს და მოგების გადასახადის გადახდა ხდება ყოველთვიურად.

ძირითადისაშუალებები

ძირითადი საშუალების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა დადაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებისთანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებულიაქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლომომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითადსაშუალებებზეცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიურიგანაკვეთები:

შენობა-ნაგებობები

5პროცენტი

ოფისის აღჭურვილობა

20პროცენტი

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივისსასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნადშეიცვალა,ახალიმოდინისასახვისმიზნით,მოცემულიაქტივისცვეთაშესწორდებაპერსპექტიულად.

არამატერიალურაქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შეძენილ კომპიუტერულპროგრამულ უზრუნველყოფას, რომელიც ასახულია დაგროვილი ცვეთისა დადაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით.მისიამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლომომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში, რომელიც ხუთ წელს შეადგენს. თუარსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ამორტიზაციის ნორმა, აქტივისსასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნადშეიცვალა,ახალიმოდინისასახვისმიზნით,მოცემულიაქტივისცვეთაშესწორდებაპერსპექტიულად.

აქტივებისგაუფასურება

ყოველი საანგარიშგეო თარიღისათვის ტარდება ძირითადისაშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არარაიმენიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმშემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება

ნებისმიერიაქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულებად შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის შეფასებასასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიურიერთეულების ს) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულსარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემთხვევაში – პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულსარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმთა- ნახე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინაწლებ- ში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ს) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და

საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში დამატაციის ექვედარიცხება ცვეთად აისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭიროდ ანაზარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება „პირველი შემოსავალში-პირველი გასავალში“ („ფიფო“) მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსოსხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ბანკის სესხები და სხვა ვერძრავებები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

3. დივიდენდების გადახდის შეზღუდვა

ბანკის სესხებისა და ბანკის ოვერდრაფტების ხელშეკრულებების პირობების მიხედვით დაუშვებელია ისეთი ოდენობის დივიდენდების გადახდა, რაც გაუნაწილებელი მოგების ნაშთს შეამცირებს ბანკის სესხისა და ბანკის ოვერდრაფტის გადასახდელი ნაშთების ჯამზე ნაკლებს იდელმდე.

4. ამონაგები

2018

მომსახურების გაწევა

2498163 ლარი

სხვა საოპერაციოს შემოსავალი

188672 ლარი

5. ფინანსური დანახარჯები

დარიცხული ბანკის სესხის პროცენტმა 2018 წელს შეადგინა 44423 ლარი.

6. საბიუჯეტო გადასახადები

2018

მოგების გადასახადი 43813

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2018

სავაჭრო დებიტორები

29,080

წინასწარი გადახდები

0

11. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

2018

ნედლეული დამასალები

38,278

12. ძირითადი საშუალებები

	მიწადაშენ ობა- ნაგებობები	ოფისის აღჭურვილობა
	ლარი	ლარი
თვითღირებულება		
1 იანვარი, 2018წ.	2,381,068	164,943
შემოსვლა	()	146,560
გასვლა	(69,745)	(58,052)
31 დეკემბერი, 2018წ.	2,311,323	253,451

კომპანიამ შენიშნა, რომ 2018 წელს მნიშვნელოვნად გაიზარდა ინვენტარის ღირებულება და ამიტომ ჩაატარა მისი ანაზღაურებადი ღირებულების ანალიზი. ანალიზის შედეგად აღიარდა გადაფასების ნამეტი 95236 ლარის ოდენობით.

13. არამატერიალური აქტივები

პროგრამული უზრუნველყოფა: პროგრამა ორისი

თვითღირებულება

1 იანვარი, 2018 წ.

შემოსვლა

გასვლა

31 დეკემბერი, 2018 წ.

623

()

()

623

14. სესხი

	2017 ლარი	2018 ლარი
ბანკის ოვერდრაფტი	0	
ობანკის სესხი - სრულად დაფარვის ვადაა 2020 წელი	69 4120	629 114

სესხი უზრუნველყოფილია კომპანიის საკუთრებაში არსებული შენობა-ნაგებობების ცვალებადი გირაოთი, რომლის საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის შეადგენს 1,325,157 ლარს.

15. სავაჭრო ვალდებულებები

2018 წლის 31 დეკემბრისთვის სავაჭრო ვალდებულებები მოიცავს 2,943 ლარს.

16. ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულებები

კომპანას ჩვეულებრივი იჯარით აღებული აქვს რამდენიმე სატრანსპორტო საშუალება.

2018

ლარი

ჩვეულებრივი იჯარითგათვალისწინებული
მინიმალური საიჯარო გადასახდელები, რომლებიც
მიმდინარეწელს აღიარებულია ხარჯად

55725

17. კაპიტალი

2018 წლის 31 დეკემბრისთვის საკუთარი კაპიტალის ნაშთი შეადგენს
2,215,695 ლარს, რომელიც შედგება საწესდებო კაპიტალის 200 ლარი,
გაუნაწილებელი მოგების 548723 ლარის და გადაფასების რეზერვის
2,162,582 ლარით.

18. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

2018

ფულადი სახსრები სალაროში

1379 ლარი

ფულადი სახსრები ბანკში

427256 ლარი

19. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორთა საბჭომ ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცა და მისიგამოცემის ნებართვა გასცა 2019 წლის 27 სექტემბერს.

დირექტორი: ალექსანდრე ჯგერაძე
ხელმოწერა:



28.17

=10=