

შპს „ზაზა ფაჩულის კალათბურთის აკადემია“

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

შინაარსი:

ფინანსური ინფორმაცია

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....3

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის

ანგარიშგება.....4

ფულადი სახსრების მოძრაობა.....5

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია.....6

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები.....6

3. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა.....7

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები.....15

5. ძირითადი საშუალებები.....16

6. მარაგები.....17

7. წინასწარგადახდები.....17

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....17

9. ფული და ფულის ექვივალენტები.....18

10. სხვა რეზერვები.....18

11. მოკლევადიანი სესხები.....19

12. მიღებული ავანსები.....19

13. სავაჭრო ვალდებულებები.....19

14. რეალიზაცია.....20

15. გაცემული სესხები.....20

16. ადმინისტრაციული ხარჯები.....20

17. ფინანსური ხარჯები.....21

18. სხვა ფინანსური მუხლები.....21

19. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი.....21

20. ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები.....22

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

თარიღი: 31/12/2018

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარებში)

დასახელება ქართულად	Notes	31.Dec.18	31.Dec.17
ძირითადი საშუალებები, წმინდა	1	9,928,234	10,206,794
არამატერიალურიაქტივები, წმინდა		-	-
სულ გრძელვადიანიაქტივები		9,928,234	10,206,794
მარაგები	2	11,154	11,154
წინასწარ გადახდები	3	33,987	21,273
გაცემული სესხები	11	20,614	-
საგადასახადო აქტივები		-	-
სავაჭრო მოთხოვნები	4	26,805	62,714
ფული და ფულის ეკვივალენტები	5	25,987	59,894
სხვა მოკლევადიანიაქტივები		6,094	19,796
მოკლევადიანიაქტივები		124,642	174,830
სულ აქტივები		10,052,875	10,381,624
საწესდებო კაპიტალი		14,609	114,508
სხვარეზერვები	6	9,641,134	10,048,242
აკუმულირებული მოგება / (ზარალი)		243,875	92,432
სულ კაპიტალი		9,899,617	10,255,182
გრძელვადიან სესხები		-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-
მოკლევადიან სესხები	7	10,000	-
საგადასახადო ვალდებულებები		12,714	32,431
გადასახდელი პროცენტი		1,284	-
გადასახდელი ხელფასები		21,938	10,759
მიღებული ანგარიშები	8	84,130	57,793
სავაჭრო ვალდებულებები	9	23,192	25,459
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		153,258	126,442
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		10,052,875	10,381,624

შპს ზაზა ფაჩულიას კალათბურთის აკადემია
დირექტორი გ. ალავიძე

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

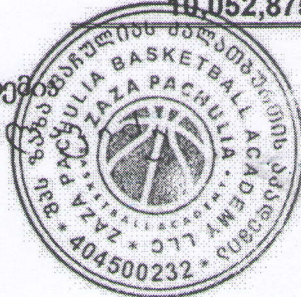
თარიღი: 31/12/2018

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარებში)

დასახელება ქართულად	Notes	31.Dec.18	31.Dec.17
ძირითადი საშუალებები, წმინდა	1	9,928,234	10,206,794
არამატერიალური აქტივები, წმინდა		-	-
სულ გრძელვადიან აქტივები		9,928,234	10,206,794
მარაგები	2	11,154	11,154
წინასწარ გადახდები	3	33,987	21,273
გაცემულის სესხები	11	20,614	-
საგადასახადო აქტივები		-	-
სავაჭრო მოთხოვნები	4	26,805	62,714
ფული და ფულის ეკვივალენტები	5	25,987	59,894
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		6,094	19,796
მოკლევადიან აქტივები		124,642	174,830
სულ აქტივები		10,052,875	10,381,624
საწესდებო კაპიტალი		14,609	114,508
სხვარეზერვები	6	9,641,134	10,048,242
აკუმულირებული მოგება / (ზარალი)		243,875	92,432
სულ კაპიტალი		9,899,617	10,255,182
გრძელვადიან სესხები		-	-
სულ გრძელვადიან ვალდებულებები		-	-
მოკლევადიან სესხები	7	10,000	-
საგადასახადო ვალდებულებები		12,714	32,431
გადასახდელი პროცენტი		1,284	-
გადასახდელი ხელფასები		21,938	10,759
მიღებული ავანსები	8	84,130	57,793
სავაჭრო ვალდებულებები	9	23,192	25,459
სულ მოკლევადიან ვალდებულებები		153,258	126,442
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		10,052,875	10,381,624

შპს ზაზა ფაჩულის კალათბურთის აკადემია
დირექტორი გ. ალაფიძე



ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

თარიღი: 31/12/2018

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარებში)

	Notes	31.Dec.18
რეალიზაცია	10	1,023,201
შემოსავალი რეალიზაციიდან		1,023,201
ადმინისტრაციული ხარჯი	11	(794,484)
მიწოდების დანახარჯები		(105,492)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(6,911)
სხვა შემოსულობები/(ხარალი) - წმინდა		-
სხვა ხარჯები		(14,484)
საოპერაციო მოგება		101,830
ფინანსური შემოსავალი		114
ფინანსური ხარჯები	12	(3,513)
სხვა ფინანსური მოხსენებები	13	(7,390)
ქონების გადასახადი		-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	14	67,598
მოგება და ბეგრამდე		158,639
მოგების გადასახადი		(7,197)
წმინდამოგება		151,442
სხვა სრული შემოსავალი:		
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან,		
გადასახადების გამოკლებით		-
მთლიანი სრული შემოსავალი		151,442

შპს ზაზა ფაჩულიას კალათბურთის აკადემია
დირექტორი გ. ალავეძე

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

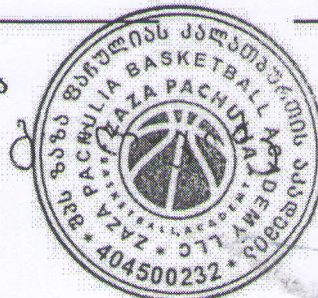
თარიღი: 31/12/2018

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარებში)

	Notes	31.Dec.18
რეალიზაცია	10	1,023,201
შემოსავალი რეალიზაციიდან		1,023,201
ადმინისტრაციული ხარჯი	11	(794,484)
მიწოდების დანახარჯები		(105,492)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(6,911)
სხვა შემოსულობები/(ხარალი) - წმინდა		-
სხვა ხარჯები		(14,484)
საოპერაციო მოგება		101,830
ფინანსური შემოსავალი		114
ფინანსური ხარჯები	12	(3,513)
სხვა ფინანსური მუხლები	13	(7,390)
ქონების გადასახადი		-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	14	67,598
მოგება და ბეგრამდე		158,639
მოგების გადასახადი		(7,197)
წმინდა მოგება		151,442
სხვა სრული შემოსავალი:		
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან,		
გადასახადების გამოკლებით		-
მთლიანი სრული შემოსავალი		151,442

შპს ზაზა ფაჩულიას კალათბურთის აკადემია
დირექტორი გ. ალაფიძე



ფორმა N3 - ფულადი სახსრების მოძრაობა

თარიღი: 31/12/2018

ფულისმოძრაობისანგარიშგება

(თანხებიმოცემულიქართულლარებში)

	31.Dec.18
ფულადისახსრებისაოპერაციოსაქმიანობიდან	
მომხმარებლისგანმიღებულიფული	1,083,045
იჯარიდანმიღებულიფული	-
სხვასახითშემოსულიფული	6,347
მომწოდებლებზეგადახდილიფული	(388,458)
ხელფასებისთვისგადახდილიფული	(506,895)
იჯარაზეგადახდილიფული	-
საკომისიოსსახითგადახდილიფული	(2,229)
გადახდილიგადასახადები	(208,273)
სხვაადმინისტრაციულიხარჯებისთვისგადახდილიფული	-
სხვასახითგასულიფული	(3,390)
წმინდაფულადინაკადებისაოპერაციოსაქმიანობიდან	(19,853)
გადახდილიმოგებისგადასახადი	(7,197)
ფულადისახსრებისაინვესტიციოსაქმიანობიდან	
ძირითადისაშუალეობებისრეალიზაციიდანმიღებულიფული	-
ძირითადისაშუალეობებისშესაძენადანშესაქმენლადგადახდილიფული	-
სესხისგაცემა	(20,500)
კაპიტალისშემცირება	(99,899)
წმინდაფულადინაკადებისაინვესტიციოსაქმიანობიდან	(120,399)

ფულადისახსრებისაფინანსოსაქმიანობიდან

მიღებულიდაფინანსება	106,680
სესხისაღება	22,000
სესხისდაფარვა	(12,000)
საპროცენტოშემოსავალი	-
სესხისპროცენტისგადახდა	-

წმინდაფულადინაკადებისაფინანსოსაქმიანობიდან 116,680

ფულისწმინდაზრდა (კლება) (30,769)

ფულადისახსრებიპერიოდისდასაწყისში 59,894

სავალუტოკურსისეფექტი (3,137)

ფულადისახსრებიპერიოდისბოლოს 25,987

შპს ზაზა ფაჩულის კალათბურთის აკადემია
დირექტორი გ. ალაგვიძე

ფორმა N3 - ფულადი სახსრების მოძრაობა

თარიღი: 31/12/2018

ფულისმოძრაობისანგარიშგება

(თანხებიმოცემულიქართულლარებში)

	31.Dec.18
ფულადისახსრებისაოპერაციოსაქმიანობიდან	
მომხმარებლისგანმიღებულიფული	1,083,045
იჯარიდანმიღებულიფული	-
სხვასახითშემოსულიფული	6,347
მომწოდებლებზეგადახდილიფული	(388,458)
ხელფასებისთვისგადახდილიფული	(506,895)
იჯარაზეგადახდილიფული	-
საკომისიოსსახითგადახდილიფული	(2,229)
გადახდილიგადასახადები	(208,273)
სხვაადმინისტრაციულიხარჯებისთვისგადახდილიფული	-
სხვასახითგასულიფული	(3,390)
წმინდაფულადინაკადებისაოპერაციოსაქმიანობიდან	(19,853)
გადახდილიმოგებისგადასახადი	(7,197)
ფულადისახსრებისაინვესტიციოსაქმიანობიდან	
ძირითადისაშუალეობებისრეალიზაციიდანმიღებულიფული	-
ძირითადისაშუალეობებისშესაძენადანშესაქმენლადგადახდილიფული	-
სესხისგაცემა	(20,500)
კაპიტალისშემცირება	(99,899)
წმინდაფულადინაკადებისაინვესტიციოსაქმიანობიდან	(120,399)

ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან

მიღებული დაფინანსება	106,680
სესხის აღება	22,000
სესხის დაფარვა	(12,000)
საპროცენტო შემოსავალი	-
სესხის პროცენტის გადახდა	-

წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან 116,680

ფულის წმინდა ზრდა (კლება) (30,769)

ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში 59,894

სავალუტო კურსის ეფექტი (3,137)

ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს 25,987

შპს ზაზა ფაჩულის კალათბურთის აკადემია

დირექტორი გ. ალავეიძე



ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ზაზა ფაჩულიას კალათბურთის აკადემია“ (შემდეგ - კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნდა 2015 წლის 02 სექტემბერს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად სსიპ საჯარო რეეტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომრით 404500232.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საკალათბურთო-სასწავლო ტრენინგების და შეჯიბრებების გამართვა-ორგანიზება.

კომპანიის იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქთბილისი, ძველი თბილისის რაიონი, ა. ერისთავ-ხოშტარის ქ, N25.

2018 წლის 1 იანვარსა და 31 დეკემბერს კომპანიის დამფუძნებელია : ზაზა ფაჩულია (პ/ნ 01005006153) -100 % წილის მფლობელი.

კომპანიის ხელმძღვანელობაზე/წარმომადგენლობაზე პასუხისმგებელი პირი - დირექტორი არის: ზაზა ფაჩულია (პ/ნ 01005006153)

ფინანსური ინფორმაციის მომზადების საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მს ფასს) საფუძველზე.

კომპანიამ მს ფასს პირველად გამოიყენა 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად. ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ გამოქვეყნებული სარეკომენდაციო მითითების საფუძველზე, 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს: ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შესაბამისი შესადარისი ინფორმაციით 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით; 2018 წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას შესადარისი ინფორმაციის გარეშე; 2018 წლის ფულისმოძრაობის ანგარიშგება შესადარისი ინფორმაციის გარეშე და შესაბამის ახსნა განმარტებით შენიშვნებს.

მს ფასს-ის შესაბამისი პირველი ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს კომპანიას არ გაუკეთებია რაიმე სახის კორექტირება, გამომდინარე იქიდან, რომ მს ფასს-ზე გადასვლას არ ჰქონია არსებითი გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ემყარება ფუნქციონირებადობისა და დარიცხვის მეთოდის ძირითად დაშვებებს. ფუნქციონირებადობის პრინციპის დაშვებით, კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს. ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

კომპანიის საანგარიშგებო ვალუტაა ქართული ლარი. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი მუხლები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისთვის საანგარიშგებო ვალუტის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

ფინანსურ ანგარიშგებაში რიცხობრივი მონაცემები ასახულია ერთეულამდე სიზუსტით.

2. ძირითადი საადრიცხო პოლიტიკა

ძირითადი საადრიცხო პოლიტიკები, რომლებიც გამოყენებულია ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას, მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკები ეხება წარდგენილ ყველა წელს, თუ განსხვავებული არ არის განცხადებული.

➤ ფინანსური ინსტრუმენტები

ტერმინების განმარტებები:

რეალური ღირებულება არის თანხა, რომლითაც შეიძლება აქტივი გაიცვალოს ან ვალდებულება დაიფაროს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის „გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით“. საუკეთესო რწმუნება რეალური ღირებულების დასადგენად არის ფასი აქტიურ ბაზარზე. აქტიურია ბაზარი, სადაც მოცემული აქტივით ან ვალდებულებით ოპერაციები საკმარისად ხშირად და საკმარისი მოცულობით სრულდება, რაც ფასების შესახებ ინფორმაციის მოპოვების საშუალებას იძლევა მუდმივად. იმ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება, რომლებიც ივაჭრება აქტიურ ბაზარზე დგინდება შესაბამის აქტივზე ან ვალდებულებაზე დადგენილი ფასისა და რაოდენობის ნამრავლით. აღნიშნულს ადგილი აქვს მაშინაც, თუ ბაზარზე ვაჭრობის ყოველდღიური ნორმა არ არის საკმარისი, რათა მოიცვას მთლიანად გასაყიდად განთავსებული რაოდენობა და შეკვეთების რაოდენობის განთავსებამ შეიძლება გავლენა მოახდინოს ერთეულის კვოტირებულ ფასზე.

აქტივის თვითღირებულება არის აქტივის შეძენის ან შექმნის დროს გადახდილი ფული ან ფულის ეკვივალენტების ან სხვა სახის საზღაურის რეალური ღირებულების თანხა და მოიცავს საოპერაციო ხარჯებს.

ამორტიზებადი ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული, ნებისმიერი ძირითადი დაფარვის გამოკლებით, პლუს დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივებისთვის – ჩამოწერილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს საწყის აღიარებაზე გადავადებული ოპერაციის ღირებულების ცვეთას და ნებისმიერი პრემიის ან ფასდათმობის ცვეთას, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტი ხარჯი არ არის წარდგენილი ცალ-ცალკე და შედის შესაბამისი საბალანსო მუხლის მიმდინარე ღირებულებაში.

ოპერაციის ღირებულება არის დამატებითი დანახარჯები, რომელიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტების შესყიდვის, შექმნის ან გაყიდვის ღირებულებას. დამატებით დანახარჯებს ადგილი არ ექნება, თუ არ მოხდება ოპერაცია. ოპერაციის თვითღირებულება მოიცავს აგენტებისთვის, კონსულტანტებისთვის, ბროკერებისთვის, დილერებისთვის (თანამშრომლების ჩათვლით, რომლებიც მუშაობენ, როგორც გაყიდვის აგენტები), მარეგულირებელი ორგანოებისთვის, ფასიანი

ქაღალდების ბირჟაზე გადასახდელ საკომისიოებს, მოსაკრებლებს და გადასახადებს. ოპერაციის თვითღირებულება არ მოიცავს ფასდათმობას, ფინანსურ ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან შენახვის ხარჯებს.

ცვეთადი ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული, ნებისმიერი ძირითადი დაფარვის გამოკლებით, პლუს დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივებისთვის – ჩამოწერილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს საწყის აღიარებაზე გადავადებულ ოპერაციის ღირებულების ცვეთას და ნებისმიერი პრემიის ან ფასდათმობის ცვეთას ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტი ხარჯი არ არის წარდგენილი ცალ-ცალკე და შედის შესაბამისი საბალანსო მუხლის მიმდინარე ღირებულებაში.

➤ ფინანსური აქტივები

კომპანია განსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას ქვემოთ განმარტებული ჯგუფების მიხედვით. კომპანია არ ფლობს დაფარვის ვადამდე ფლობილ ინვესტიციებს, გასაყიდად არსებულ ან რეალური ღირებულებით აღრიცხულ ფინანსურ აქტივებს მოგებაში ან ზარალში ასახვით. კომპანია ადგენს საკუთარი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციის ტიპს თავდაპირველი აღიარებისას.

➤ სავაჭრო მოთხოვნები და გაცემული სესხები

ეს აქტივები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახდელებით, რომელთა ფასი არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზრებზე. მათი თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით იმ ტრანზაქციის დანახარჯების ჩათვლით, რომელიც პირდაპირაა დაკავშირებული მის შემენასა ან გაცემასთან, ხოლო შემდგომ აღიარებულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით.

➤ ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები არის ისეთი აქტივები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიცვლება ნაღდი ფულის წინასწარ ცნობილ ოდენობაზე და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე და მოთხოვნამდე დეპოზიტებს, რომელთა ვადიანობა არის 3 თვემდე. 3 თვეზე მეტი ვადით შეზღუდული სახსრები არ ჩაირთვება ფულში და ფულის ექვივალენტებში.

➤ ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია ანგარიშების შედგენის თარიღით ახდენს ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვის შეფასებას. თუ არსებობს ობიექტური საფუძველი იმისა, რომ ამორტიზებული ღირებულებით ასახული აქტივის გაუფასურებით გამოწვეული იქნება ზარალი, ზარალის მოცულობა აისახება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო

ღირებულებასა და სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე მოცულობას შორის (სამომავლო ზარალის გამოკლებით, რომელსაც ადგილი არ ჰქონია), რომელიც დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით (ე.ი. იმ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც გაანგარიშებულია თავდაპირველად აღიარებისას). აქტივის საბალანსო ღირებულების შემცირება შესაძლებელია, რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით. ზარალის აღიარება უნდა მოხდეს მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

თუ შემდგომ პერიოდში გაუფასურების ზარალის თანხა მცირდება და შემცირება შესაძლოა ობიექტურად დაუკავშირდეს გაუფასურების აღრიცხვის შემდგომ მოვლენას. ხდება წინასწარ აღიარებული გაუფასურების ზარალის კომპენსირება. გაუფასურების ზარალის ნებისმიერი შემდგომი კომპენსირება აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში იმ პირობით, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება მის ამორტიზებულ ღირებულებას კომპენსირების დღეს.

➤ ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც: ა) აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის ან ბ) კომპანია გადასცემს ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულადი სახსრების საკონტრაქტო უფლებებს ან აწყობს გარიგებას (1) ასევე გადასცემს არსებითად ყველა რისკს და აქტივის საკუთრებას ან (2) არსებითად არც გადასცემს და არც იტოვებს ყველა რისკს და გადასცემს საკუთრებას, მაგრამ არა შენარჩუნებულ კონტროლს. კონტროლი შენარჩუნებულია, თუ კონტრაგენტს არ აქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა, მიჰყიდოს აქტივი დამოუკიდებელ მესამე მხარეს ამგვარ გაყიდვის ოპერაციაზე დამატებითი შეზღუდვების არსებობის გარეშე.

➤ ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია სესხების, სავაჭრო და სხვა ფინანსური ვალდებულებების სახით. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით, განტეხული ტრანზაქციების ხარჯებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი წარმოადგენს ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და ასევე, საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილებისთვის გამოყენებულ მეთოდს. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს მომავალი ფულადი გადახდების დისკონტირებას ფინანსური ვალდებულების მოსალოდნელი პერიოდის განმავლობაში, ან (სადაც საჭიროა) მოკლევადიანი პერიოდის განმავლობაში საწყისი აღიარების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

➤ ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად და სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ, ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

➤ გადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადაფარული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ როდესაც, არის კანონიერი უფლება, რომ აგრეგირდეს აღიარებული თანხები და არის განზრახვა წარდგენილ იქნეს ნეტო თანხით ან გაიყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

➤ ძირითადი საშუალებები

ა) 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.

ბ) 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.

გ) ცვეთა

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად.

მიწას ცვეთა არ ერიცხება, ხოლო დანარჩენ ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი ცვეთის მეთოდით, სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად. ქვემოთ მოცემულია ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები კატეგორიების მიხედვით:

ძირითადი საშუალების ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წლები)
შენობები	20 წელი
მანქანა დანადგარები	10-15 წელი
საოფისე ავეჯი და ინვენტარი	5-7 წელი
კომპიუტერული ტექნიკა	5 წელი
ავტომობილები	10 წელი

➤ არამატერიალური აქტივები

კომპანიის არამატერიალურ აქტივებს წარმოადგენენ სააღრიცხვო პროგრამები (7 წლიანი სასარგებლო მომსახურების ვადით). არამატერიალური აქტივები თავდაპირველად აღიარებულია თვითღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ნებისმიერი დაგროვილი ამორტიზაციის და გაუფასურების ზარალის თანხით. არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება წრფივი მეთოდით, სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად.

➤ მარაგები

მარაგები საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შემენისა და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მაგალითად, ტრანსპორტირებისა და იმპორტის ხარჯები, ასევე სხვა პირდაპირი ხარჯები.

წარმოების პროცესში ნედლეულიდან მზა პროდუქციაზე გადასვლის ეტაპს წარმოადგენს დაუმთავრებელი წარმოება. ყოველდღიურად, კონკრეტული საქმიანობის დასრულებისას, წარმოების ყველა დანახარჯი აკუმულირდება და თავს იყრის დაუმთავრებელი წარმოების ანგარიშზე. წარმოების დანახარჯების მაგალითებია: ცვეთა, იჯარა შრომის ანაზღაურება, კომუნალური ხარჯები და სხვა საწარმოო ზედნადები ხარჯები.

მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

➤ დაბეგვრა

საგადასახადო ხარჯი შედგება პერიოდის მიმდინარე გადასახადისგან. მიმდინარე გადასახადი ანგარიშდება წლის დასაბეგრი მოგებიდან. დასაბეგრი მოგება განსხვავდება მოგებისგან, რომელიც წარდგენილია სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში, რადგან აღნიშნული არ მოიცავს ისეთ შემოსავლებსა და ხარჯებს, რომლებიც ამ

პერიოდში არ არის დასაბუთებული ან გამოსაქვითი. კომპანიის მიმდინარე გადასახადი გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. გადასახადები აღიარდება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები წარდგება, როგორც საგადასახადო აქტივები.

➤ შემოსავალი

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს, და ასევე, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ სარგებელს. ეს კრიტერიუმები ჩაითვლება დაკმაყოფილებულად, როდესაც პროდუქცია გადაეცემა მყიდველს.

➤ ხარჯების აღიარება

კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, რომელიც პირდაპირ არ არის დაკავშირებული პროდუქციის რეალიზაციასთან.

მოგება-ზარალის ანგარიშებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვეტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშებაში.

➤ სახელფასო განაცემები

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

➤ საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი 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.

➤ 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 ანკონსტრუქციულ 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 მიანიშნებს სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; დაშედეგად, მესამე მხარეს კომპანიასთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

➤ შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა

(ა) ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა

თავის ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს.

(ბ) ტრანზაქციები და ბალანსი

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ფუნქციონალურ ვალუტაში ოფიციალური გაცვლით კურსით ბალანსის შედგენის დღისთვის. მოგება და ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან ოპერაციების ანაზღაურებისას და ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციისას წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით აღიარებულია მოგებად ან ზარალად. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს.

2018 წლის 31 დეკემბერს და 2017 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

პერიოდი	დოლარი
კურსი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,6766
კურსი 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,5922

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

- ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები - ძირითად საშუალებებზე და არამატერიალურ აქტივებზე ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლის მიღებას. პერიოდულად ხდება შეფასებების სისწორის შემოწმება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ცვლილებები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.
- მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხები - კომპანია რეგულარულად აფასებს მოთხოვნებს გაუფასურებაზე. გაუფასურების ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ხელმძღვანელობა აფასებს დებიტორული დავალიანების მომავალ ფულად ნაკადებს, ხოლო თუ საჭიროა ინდივიდუალური დებიტორის მომავალ ფულად ნაკადებს. გაუფასურების ნიშნები შეიძლება იყოს დებიტორის მიერ გადახდების გაუარესება, ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური ფაქტორები, რომლებიც უარყოფით გავლენას ახდენს მასზე. ხელმძღვანელობა წარსული გამოცდილების საფუძველზე აფასებს მოთხოვნების გაუფასურებას. მომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობის და დროში განაწილების შეფასების მეთოდოლოგია ხელმძღვანელობის მიერ გადაიხედება პერიოდულად, რათა შემცირდეს სხვაობა შეფასებულ და ფაქტიურ დანაკარგებს შორის.
- სასამართლო დავები - კომპანია ანარიცხს სასამართლო დავებთან დაკავშირებით აღიარებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ადგილი აქვს მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარსულში მომხდარი ქმედების შედეგია, მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიისგან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ განსაზღვრა. იქ, სადაც რომელიმე კრიტერიუმში არ კმაყოფილდება, პირობითი ვალდებულება შეიძლება იქნას გაშიფრული ფინანსური ანგარიშგების ინფორმაციის განმარტებით შენიშვნებში. ნებისმიერი პირობითი ვალდებულების დადგომას, რომლის აღიარება ან გაშიფვრა ფინანსურ ინფორმაციაში ჯერ არ მომხდარა, შეიძლება ქონდეს არსებითი გავლენა ფინანსურ ინფორმაციაზე. აქედან გამომდინარე კომპანიის ხელმძღვანელობისგან აღნიშნული ფაქტი მოითხოვს მნიშვნელოვან შეფასებებს არსებულ თუ მომავალ სასამართლო დავებთან დაკავშირებით. კომპანია

განიხილავს ყოველ მიმდინარე სასამართლო დავას და აფასებს მის შედეგებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის, რათა განსაზღვროს საჭიროა თუ არა შესაბამისი ანარიცხის შექმნა. შეფასების დროს გაითვალისწინება შემდეგი ფაქტორები: დავის ხასიათი, მომჩივანია თუ მოპასუხე, სასამართლო პროცესის მიმდინარეობა და პოტენციური ზარალის დონე, იურისტების მიმოხილვა და რჩევები, გამოცდილება მსგავსი შემთხვევებიდან და სხვა. 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ ჰქონია მნიშვნელოვანი სასამართლო დავები.

4. თარიღი: 31/12/2018

ფინანსურიანგარიშგებისშენიშვნები

(თანხებიმოცემულიქართულლარებში)

ფინანსურიანგარიშგებისშენიშვნები

ძირითადისაშუალებები, წმინდა	31.Dec.18	31.Dec.17
მიწა	3,267,000	3,267,000
ექსპლუატაციაშიშესვლიძირითადისაშუალებები	-	143,923
შენობა-ნაგებობა	7,397,616	7,148,059
კომპიუტერულიტექნიკადაპერიფერიულიმოწყობილობები	5,663	5,663
ავეჯიდაოფისისინვენტარი	52,816	22,990
ოფისისაღჭურვილობა	3,581	3,581
კონდეცირებისადავენტილაციისსისტემები	528,600	528,600
სხვა მოწყობილობები	3,399	3,399
დაგროვილიცვეთა - შენობა-ნაგებობა	(1,175,811)	(812,703)
დაგროვილიცვეთა - კომპიუტერულიტექნიკადაპერიფერიულიმოწყობილობები	(2,444)	(1,311)
დაგროვილიცვეთა - ავეჯიდაოფისისინვენტარი	(10,653)	(4,558)

დაგროვილიცვეთა - ოფისისაღჭურვილობა	(1,607)	(890)
დაგროვილიცვეთა - კონდეცირებისადავენტილაციისსისტემები	(138,450)	(96,162)
დაგროვილიცვეთა - სხვა მოწყობილობები	(1,476)	(796)
	<u>9,928,234</u>	<u>10,206,794</u>
	-	-

მარაგები	31.Dec.18	31.Dec.17
მარაგებისაოპერაციოსაქმიანობისთვის	11,154	11,154
	<u>11,154</u>	<u>11,154</u>
	-	-

2018 წლის 31

დეკემბრით დასრულებულისაანგარიშგებოპერიოდისადაწინაწლისანალოგიური თარიღისათვის კომპანიის მარაგები წარმოდგენილია მოცემულისა ხით.

წინასწარ გადახდები	31.Dec.18	31.Dec.17
წინასწარ გადახდები	33,987	21,273
	<u>33,987</u>	<u>21,273</u>
	-	-

წინასწარ გადახდები წარმოადგენს მომწოდებლებთან ურთიერთობის შედეგს. კერძოდ, იმ შემთხვევაში, თუ მომწოდებლებზე გადახდილი თანხების ჯამი აჭარბებს მათი მიზრიდან მოწოდებულისა ქონლის/გაწეული მომსახურების ღირებულებას, ასეთი ანგარიშების სახელია აქტივების ნაწილში წინასწარ გადახდების სახით.

სავაჭრომოთხოვნები	31.Dec.18	31.Dec.17
სავაჭრომოთხოვნები	26,805	62,714
	<u>26,805</u>	<u>62,714</u>
	-	-

სავაჭრომოთხოვნები გენერირდება კომპანიის საოპერაციო საქმიანობის შედეგად. მომხმარებლების ანგარიშები მიეკუთვნება სავაჭრომოთხოვნებს, ან მიღებულ ვანსებს იმის მიხედვით თუ მათი საბოლოო ნაშთი არის დადებითი ან უარყოფითი რიცხვი. ამ მუხლში გაერთიანებული ყველა თანხა არის მოკლევადიანი დამათი დაფარვის ანობის ვადა არაღ ემატება 1 წელს. ასევე არ მოიცავს ისეთი სახის სავაჭრომოთხოვნებს, რომელთა დაკავშირებითაც მენეჯმენტს ექნებოდა მოლოდინი რომ საექვო გახდებოდა მათი დაფარვა. აქედან გამომდინარე არ დაგასაჭიროება შეიქმნას ანარიცხების შესაბამისი ანგარიში.

ფული და ფულის ეკვივალენტები	31.Dec.18	31.Dec.17
ფული ბანკში	25,987	59,894
ფულის აღაროში	-	-
	<u>25,987</u>	<u>59,894</u>
	-	-

კომპანიის ფულადი სახსრების სტრუქტურა მოიცავს მხოლოდ საბანკო ანგარიშებს და ეპონირებულ სახსრებს. ბალანსის შედგენის თარიღისათვის კომპანიას არ გააჩნია შეზღუდული ფული და ფულის ეკვივალენტები.

სხვარეზერვები	31.Dec.18	31.Dec.17
უზურ ფრუქტი მიღებული აქტივის გადაფასების რეზერვი	9,641,134	10,048,242
	<u>9,641,134</u>	<u>10,048,242</u>

აღნიშნული მუხლის სახავს 2015 წლის 3 ნოემბერს 50
წლიანი უსასყიდლო უზრუნველყოფით მიღებული 2600 კვ.მ.

მიწის ნაკვეთის ადამა სუდამა გრებული შენობა-
ნაგებობის გადაფასების რეზერვის წარჩენა წილს.

კომპანია მმო ახდინა შესაბამისი აქტივის ღირებულების აფასება მიღების თარიღისათვის და შექმნა
ა შესაბამისი რეზერვი. ეს უკანასკნელი ყოველწლიურად მცირდება შესაბამისი ცვლისთანხვით.

მოკლევადიანის სხები	31.Dec.18	31.Dec.17
სესხი ფიზიკური პირისგან	10,000	-
	<u>10,000</u>	<u>-</u>
	-	-

სესხი აღებულია ფიზიკური პირისგან.

მიღებული ავანსები	31.Dec.18	31.Dec.17
მიღებული ავანსები	84,130	57,793
	<u>84,130</u>	<u>57,793</u>
	-	-

ეს მუხლი თავის თავში აერთიანებს კლიენტებისგან მიღებული თანხების იმ ნაწილს,
რომელზეც ბალანსის შედგენის თარიღისათვის არიყო გაწეული შესაბამისი მომსახურება.

სავაჭრო ვალდებულებები	31.Dec.18	31.Dec.17
სავაჭრო ვალდებულებები	23,192	25,459
	<u>23,192</u>	<u>25,459</u>
	-	-

საოპერაციო საქმიანობის შედეგად წარმოქმნილი ვალდებულებამომწოდებლების წინაშე.

რეალიზაცია

31.Dec.18

შემოსავალი ძირითადი საქმიანობიდან

1,023,201

1,023,201

-

კომპანიის ძირითადი საქმიანობას წარმოადგენს მომსახურების მიწოდება სპორტის სფეროში.

გაცემული სესხები

31.Dec.18

გაცემული სესხები

20,614

20,614

-

ადმინისტრაციული ხარჯი

31.Dec.18

შრომის ანაზღაურება

(617,131)

საიჯარო ქირა

(22,750)

საოფისი ინვენტარის ხარჯები

(20,162)

საკანცელარიო ხარჯები

(2,844)

სამიწვლინებო ხარჯები

(22,108)

რემონტის ხარჯები

(3,060)

ქონების გადასახადი

(880)

კომუნალური ხარჯები	(73,080)
კომუნიკაციის ხარჯები	(2,922)
რეკლამის ხარჯები	(1,913)
წარმომადგენლობითი ხარჯები	(7,627)
სხვა საგადასახადო ხარჯი	(19,372)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	(634)
	<u>(794,484)</u>

-

ფინანსური ხარჯები

31.Dec.18

საპროცენტო ხარჯები	(1,284)
საბანკო ხარჯები	(2,229)
	<u>(3,513)</u>

-

სხვა ფინანსური მუხლები

31.Dec.18

მოგება კურსთაშორის სხვაობიდან	178
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	(7,568)
	<u>(7,390)</u>

-

სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)

31.Dec.18

მიღებული დაფინანსება/შემოწირულობა

	106,680
სხვაარასაოპერაციოშემოსავლები	
	3,137
საგადასახადოჯარიმებიდასაურავები	(4,000)
ხარჯირომელიცარგამოიქვითებასაგადასახადოკოდექსის აფუძველზე	(38,219)
	<u>67,598</u>

5. ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის მენეჯმენტს გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება ორგანიზაციის ფინანსური მხარისთვის.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები.

კომპანიის მენეჯმენტმა დააფუძნა საკრედიტო პოლიტიკა, რომლის მიხედვითაც ყოველ ახალ კლიენტს უკეთდება ანალიზი ვიდრე კომპანიის სტანდარტულ გადახდისა და მიტანის პირობებს შესთავაზებენ.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გამო. კომპანია ბალანსის შედგენის თარიღისთვის არ ელოდება რაიმე სახის დანაკარგებს ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულების ცვლილების გამო.

საბაზრო რისკი ჩნდება იმის გამო, რომ კომპანია იყენებს ფინანსურ ინსტრუმენტებს უცხოურ ვალუტაში. არის რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების მომავალი ფულადი ნაკადების რეალური ღირებულება იქნება არამყარი საპროცენტო განაკვეთის (საპროცენტო განაკვეთის რისკი) და კურსთა შორის სხვაობის გამო.

საპროცენტო რისკი

საპროცენტო რისკი არის რისკი (ცვალებადი ღირებულებით), რომელიც დაკავშირებულია პროცენტთან სესხებთან, ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის გამო. კომპანია აღიარებს საპროცენტო რისკს შეწონილი მაჩვენებლით.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიქმნება, როდესაც იცვლება ვალუტის კურსი უცხოურ ვალუტასთან მიმართებაში.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ ორგანიზაციას შეეძლება სირთულეები მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის საკონტრაქტო პირობების შესრულებისას, რამაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ორგანიზაციის ფუნქციონირებაზე. ლიკვიდურობის რისკის წინდახედული მექანიზმი გულისხმობს საკმარისი თანხისა და საკრედიტო რესურსების ქონას, რათა დაკმაყოფილებულ იქნას ბაზრის მოთხოვნა. საანგარიშო პერიოდისათვის კომპანია ლიკვიდურობის რისკის წინაშე არ დგას.