

შპს ბათუმის უმაღლესი საზღვაო საინჟინრო სასწავლებელი ანრი ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო
სტანდარტის მცირე და საშუალო საწარმოების (მსს ფასს) მიხედვით

2018 საანგარიშგებო პერიოდზე.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა
და დამტკიცებაზე 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში	6
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	7
ფინანსური ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები	8-16
1. ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ	8-16
2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა	8-16
მომზადების საფუძვლები და ფუნქციონირებადი საწარმო	8-16
სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	8-16
(ა) უცხოური ვალუტა	8-16
(ბ) შემოსავლის აღიარება	8-16
(გ) სავაჭრო ვალდებულებები და სხვა მოთხოვნები	8-16
(დ) გადასახადები	8-16
(ე) ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	8-16
(ვ) ძირითადი საშუალებები	8-16
(ზ) არამატერიალური აქტივები	8-16
(თ) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	8-16
(ი) მომუშავეთა გასამრჯელო	8-16
(კ) ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები	8-16
(ლ) ფინანსური ინსტრუმენტები	8-16
(მ) ხარჯად აღიარება	8-16
(ნ) გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებს შორის	8-16
(ო) ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები	8-16
მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასება	17-22

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგები მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელსა სამართლიანად სახავს შპს „ჩემი სახლი“-ის (შემდგომში-კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2016 2017 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრები, მოძრაობასა და აქციონერთა კაპიტალში ცვლილებებს 2017 და 2018 წლების 31 დეკემბრით დასრულებულ წლებისათვის, მსს 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 ანგარიშგები საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რე 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 სიტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტის წარდგენას და მსს 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.

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2019 წლის 29 აგვისტოს

დირექტორი:

ანზორ დიასამიძე



შპს ბათუმის უმაღლესი საზღვაო საინჟინრო სასწავლებელი ანრი -ს

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით (ლარი)

შპს ბათუმის უმაღლესი საზღვაო საინჟინრო სასწავლებელი ანრი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2018 წლის დასრულებული პერიოდისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

აქტივები	შენიშვნა	2018	2017	2016
გრძელვადიანი აქტივები				
მირითადი საშუალებები	შენიშვნა N4	1,272,494	1,131,703	1,148,136
არამატერიალური აქტივი	შენიშვნა N4	232,589	252,012	271,437
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,505,083	1,383,715	1,419,573
მოკლევადიანი აქტივები				
მიმდინარე მარაგები	შენიშვნა N5	68,467	63,953	67,467
შხა პროდუქცია		0	0	0
ფულადი სახსრები და მათივ ექვივალენტები	შენიშვნა N6	39,580	74,884	54,511
პერსონალის მიმართ მოთხოვნები	შენიშვნა N6	19,572	14,991	38,420
თანამშრომლებზე გადახდილი ავანსები	შენიშვნა N7	11,693	22,426	
სხვა მიმდინარე აქტივები	შენიშვნა N7	0	19,454	6,939
სულ მოკლევადიანი აქტივები		139,312	195,708	167,336
სულ აქტივები		1,644,395	1,579,424	1,586,909
ვალდებულებები და კაპიტალი				
მთლიანი კაპიტალი				
დაუფარავი ზარალი/გაუნაწილებელი მოგება		660,346	702,181	680,408
მიმდინარე წლის შედეგი		375,441	15,964	56,068
სულ მთლიანი კაპიტალი		1,035,788	718,144	736,476
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული გრძელვადიანი სესხები და კრედიტები	შენიშვნა N8	486,867	441,135	544,728
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		486,867	441,135	544,728
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	შენიშვნა N9	20,819	9,162	11,011
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებები		849	0	(0)
პერსონალის მიმართ ვალდებულება		0	0	3,732
მიღებული ავანსები		100,073	410,981	254,727
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		0	0	36,235
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		121,741	420,144	305,706
სულ ვალდებულებები		608,608	861,279	850,433
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		1,644,395	1,579,424	1,586,909

შპს ბათუმის უმაღლესი საზღვაო საინჟინრო სასწავლებელი ანრი

დირექტორი

ანზორ დიასამიძე

მთ. ბუღალტერი: სოფო მამულაძე

8-22-ის ჩათვლით წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ბათუმის უმაღლესი საზღვაო საინჟინრო სასწავლებელი ანრი -ს
ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარი)

შპს ბათუმის უმაღლესი საზღვაო საინჟინრო სასწავლებელი ანრი
სრული შემოსავლი ანგარიშგება
2018 წლის დასრულებული პერიოდისთვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	შენიშვნა	2018	2017
ამონაგები	შენიშვნა N10	1,363,831	822,986
საერთო მოგება		1,363,831	822,986
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	შენიშვნა N11	(890,201)	(767,336)
საოპერაციო მოგება		(890,201)	(767,336)
საკუროსო სხვაობიდან მიღებული მოგება/ზარალი (ნეტო)		(55,627)	12,623
საპროცენტო ხარჯი		(42,561)	(52,310)
არასაოპერაციო მოგება		(98,189)	(39,687)
მოგება დაბეგვრამდე		375,442	15,964
მოცემული წლის სრული შემოსავალი		375,442	15,964

შპს ბათუმის უმაღლესი საზღვაო საინჟინრო სასწავლებელი ანრი

დირექტორი:

ანზორ დიხაშიძე

მთ.ბუღალტერი: სოფო მამულაძე



8 - 22 -ის ჩათვლით წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ბათუმის უმაღლესი საზღვაო საინჟინრო სასწავლებელი ანრი -ს
ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარი)

შპს ბათუმის უმაღლესი საზღვაო საინჟინრო სასწავლებელი ანრი
საკუთარი კაპიტალის
მოძრაობის ანგარიში
2018 წლის დასრულებული
პერიოდისთვის
საანგარიშგებო ვალუტა
ლარი

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	დაუფარავი ზარალი	დივიდენდის გაცემა	კაპიტალის შემცირება	სულ საკუთარი კაპიტალი
2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	0	769,561	0	(30,717)	(2,368)	736,47
2017 წლის კაპიტალის ცვლილება	0	15,964	0	(34,295)	0	718,14
2018 წლის კაპიტალის ცვლილება	0	375,441	0	(57,798)	0	1,035,78
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	0	1,160,965	0	(122,810)	(2,368)	1,035,78



შპს ბათუმის უმაღლესი საზღვაო საინჟინრო სასწავლებელი ანრი

დირექტორი:
ანზორ დიასაბიძე

მთავრობის დასტავა:
სოფო მამულაძე

8 - 22 -ის ჩათვლით წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ბათუმის უმაღლესი საზღვაო საინჟინრო სასწავლებელი ანრი -ს
ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარი)

შპს ბათუმის უმაღლესი საზღვაო საინჟინრო სასწავლებელი ანრი
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
 2018 წლის დასრულებული პერიოდისთვის
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	შენიშვნა	2018	2017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მომხმარებლისგან მიღებული ფულადი სახსრები		1,052,922	978,985
მომწოდებლისთვის გადახდილის ფულადი სახსრები		(307,901)	(290,468)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები		(343,081)	(352,412)
გადახდილი სხვა საბიუჯეტო გადასახადი		(128,316)	(128,291)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		273,624	207,815
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალების შეძენა		(196,982)	(35,010)
გადახდილი დივიდენდი		(54,908)	(32,580)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(251,890)	(67,590)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
მიღებული სესხის ძირითადი თანხა		(6,936)	(90,994)
გადახდილი პროცენტი		(42,561)	(52,310)
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		(49,498)	(143,305)
წმინდა გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		(2,959)	25
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის		89,875	92,931
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის		59,152	89,875

შპს ბათუმის უმაღლესი საზღვაო საინჟინრო სასწავლებელი ანრი
 დირექტორი:
 ანზორ დიასამიძე
 მთ. მფლავლტერი, სოფო მამულაძე

8 - 22 -ის ჩათლით 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

2018 საანგარიშგებო პერიოდზე.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	5
საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში.....	6
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	7
ფინანსური ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები	8-16
1.ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ	8-16
2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა	8-16
მომზადების საფუძვლები და ფუნქციონირებადი საწარმო	8-16
სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	8-16
(ა) უცხოური ვალუტა	8-16
(ბ) შემოსავლის აღიარება	8-16
(გ) სავაჭრო ვალდებულებები და სხვა მოთხოვნები	8-16
(დ) გადასახადები	8-16
(ე) ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	8-16
(ვ) ძირითადი საშუალებები	8-16
(ზ) არამატერიალური აქტივები	8-16
(თ) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	8-16
(ი) მომუშავეთა გასამრჯელო	8-16
(კ) ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები	8-16
(ლ) ფინანსური ინსტრუმენტები	8-16
(მ) ხარჯად აღიარება.....	8-16
(ნ) გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებს შორის	8-16
(ო) ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები	8-16
მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასება	17-22

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად სახავს შპს „ჩემი სახლი“-ის (შემდგომში-კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2016 2017 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და აქციონერთა კაპიტალში ცვლილებებს 2017 და 2018 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.

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2019 წლის 29 აგვისტოს

დირექტორი: ანზორ დიასამიძე

შპს ბათუმის უმაღლესი საზღვაო საინჟინრო სასწავლებელი ანრი -ს

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარი)

შპს ბათუმის უმაღლესი საზღვაო საინჟინრო სასწავლებელი ანრი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2018 წლის დასრულებული პერიოდისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

აქტივები	შენიშვნა	2018	2017	2016
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	შენიშვნა N4	1,272,494	1,131,703	1,148,136
არამატერიალური აქტივი	შენიშვნა N4	232,589	252,012	271,437
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,505,083	1,383,715	1,419,573
მოკლევადიანი აქტივები				
მიმდინარე მარაგები	შენიშვნა N5	68,467	63,953	67,467
მზა პროდუქცია		0	0	0
ფულადი სახსრები და მათივე ექვივალენტები	შენიშვნა N6	39,580	74,884	54,511
პერსონალის მიმართ მოთხოვნები	შენიშვნა N6	19,572	14,991	38,420
თანამშრომლებზე გადახდილი ავანსები	შენიშვნა N7	11,693	22,426	
სხვა მიმდინარე აქტივები	შენიშვნა N7	0	19,454	6,939
სულ მოკლევადიანი აქტივები		139,312	195,708	167,336
სულ აქტივები		1,644,395	1,579,424	1,586,909
ვალდებულებები და კაპიტალი				
მთლიანი კაპიტალი				
დაუფარავი ზარალი/გაუნაწილებელი მოგება		660,346	702,181	680,408
მიმდინარე წლის შედეგი		375,441	15,964	56,068
სულ მთლიანი კაპიტალი		1,035,788	718,144	736,476
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული გრძელვადიანი სესხები და კრედიტები	შენიშვნა N8	486,867	441,135	544,728
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		486,867	441,135	544,728
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	შენიშვნა N9	20,819	9,162	11,011
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება		849	0	(0)
პერსონალის მიმართ ვალდებულება		0	0	3,732
მიღებული ავანსები		100,073	410,981	254,727
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		0	0	36,235
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		121,741	420,144	305,706
სულ ვალდებულებები		608,608	861,279	850,433
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		1,644,395	1,579,424	1,586,909

შპს ბათუმის უმაღლესი საზღვაო საინჟინრო სასწავლებელი ანრი

დირექტორი:

ანზორ დიასამიძე

მთ.ბუღალტერი: სოფო მამულაძე

8 - 22 -ის ჩათვლით წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ბათუმის უმაღლესი საზღვაო საინჟინრო სასწავლებელი ანრი -ს

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით (ლარი)

შპს ბათუმის უმაღლესი საზღვაო საინჟინრო სასწავლებელი ანრი

სრული შემოსავლი ანგარიშგება

2018 წლის დასრულებული პერიოდისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	შენიშვნა	2018	2017
ამონაგები	შენიშვნა N10	1,363,831	822,986
საერთო მოგება		1,363,831	822,986
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	შენიშვნა N11	(890,201)	(767,336)
საოპერაციო მოგება		(890,201)	(767,336)
საკუროსო სხვაობიდან მიღებული მოგება/ზარალი (ნეტო)		(55,627)	12,623
საპროცენტო ხარჯი		(42,561)	(52,310)
არასაოპერაციო მოგება		(98,189)	(39,687)
მოგება დაბეგვრამდე		375,442	15,964
მოცემული წლის სრული შემოსავალი		375,442	15,964

შპს ბათუმის უმაღლესი საზღვაო საინჟინრო სასწავლებელი ანრი

დირექტორი:

ანზორ დიასამიძე

მთ.ბუღალტერი: სოფო მამულაძე

8 - 22 -ის ჩათვლით წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ბათუმის უმაღლესი საზღვაო საინჟინრო სასწავლებელი ანრი -ს

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარი)

შპს ბათუმის უმაღლესი საზღვაო საინჟინრო სასწავლებელი ანრი

საკუთარი კაპიტალის

მოძრაობის ანგარიში

2018 წლის დასრულებული

პერიოდისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა

ლარი

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	დაუფარავი ზარალი	დივიდენდის გაცემა	კაპიტალის შემცირება	სულ საკუთარი კაპიტალი
2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	0	769,561	0	(30,717)	(2,368)	736,476
2017 წლის კაპიტალის ცვლილება	0	15,964	0	(34,295)	0	718,145
2018 წლის კაპიტალის ცვლილება	0	375,441	0	(57,798)	0	1,035,788
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	0	1,160,965	0	(122,810)	(2,368)	1,035,788

შპს ბათუმის უმაღლესი საზღვაო საინჟინრო სასწავლებელი ანრი

დირექტორი:

ანზორ დიასამიძე

მთ.ბუღალტერი:

სოფო მამულაძე

8 - 22 -ის ჩათვლით წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ბათუმის უმაღლესი საზღვაო საინჟინრო სასწავლებელი ანრი -ს

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარი)

შპს ბათუმის უმაღლესი საზღვაო საინჟინრო სასწავლებელი ანრი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2018 წლის დასრულებული პერიოდისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	შენიშვნა	2018	2017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მომხმარებლისგან მიღებული ფულადი სახსრები		1,052,922	978,985
მომწოდებლისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები		(307,901)	(290,468)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები		(343,081)	(352,412)
გადახდილი სხვა საბიუჯეტო გადასახადი		(128,316)	(128,291)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		273,624	207,815
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალების შეძენა		(196,982)	(35,010)
გადახდილი დივიდენდი		(54,908)	(32,580)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(251,890)	(67,590)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
მიღებული სესხის ძირითადი თანხა		(6,936)	(90,994)
გადახდილი პროცენტი		(42,561)	(52,310)
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		(49,498)	(143,305)
წმინდა გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		(2,959)	25
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის		89,875	92,931
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის		59,152	89,875

შპს ბათუმის უმაღლესი საზღვაო საინჟინრო სასწავლებელი ანრი

დირექტორი:

ანზორ დიასამიძე

მთ.ბუღალტერი: სოფო მამულაძე

8 - 22 -ის ჩათვლით წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ბათუმის უმაღლესი საზღვაო საინჟინრო სასწავლებელი ანრი -ს

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით (ლარი)

ფინანსური ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო 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.

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%

კომპანია ზომითი კატეგორიის მიხედვით წარმოადგებს მესამე კატეგორიის საწარმოს ყველა არსებითი კრიტერიუმით:

მესამე კატეგორიის საწარმო არის სუბიექტი, რომლის მაჩვენებლები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს შემდეგი სამი კრიტერიუმიდან სულ მცირე ორ კრიტერიუმს აკმაყოფილებს:

- ა) აქტივების ჯამური ღირებულება 10 მილიონ ლარს არ აღემატება;
- ბ) შემოსავალი 20 მილიონ ლარს არ აღემატება;
- გ) საანგარიშგებო პერიოდში დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა 50-ს არ აღემატება.

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 სააღრიცხვო 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 თავისი ჩვეულებრივი საქმიანობა მომავალში.

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

სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

ზოგადი

კომპანიის მიერ 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მსს ფასს-ის შესაბამისად ხდება პირველად, წინა პერიოდებში ფინანსური ანგარიშგება საერთოდ არ ყოფილა წარგენილი.

მსს ფასს-ის შესაბამის ფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებს ისე, თითქოს იგი ყოველთვის ამ სტანდარტს იყენებდა. რადგანაც სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელსაც კომპანია იყენებდა წინა საანგარიშგებო პერიოდში, არსებითად არ განსხვავდება იმ სააღრიცხვო პოლიტიკისაგან, რომელსაც კომპანია იყენებს მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღით. აქედან გამომდინარე მოცემულ სტანდარტზე გადასვლის თარიღამდე არსებული ოპერაციების, მოვლენებისა და გარემოებების შედეგად რაიმე ტიპის კორექტირებების აუცილებლობა არ წარმოქმნილა.

შპს ბათუმის უმაღლესი საზღვაო საინჟინრო სასწავლებელი ანრი -ს

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით (ლარი)

ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლების მიერ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობისა და მისი საქმიანობის შედეგების ტენდენციების გაანალიზების მიზნით, შესადარისობის პრინციპიდან გამომდინარე, მიზანშეწონილად მივიჩნიეთ ფინანსური ანგარიშგების უწყისებში შეგვეტანა წინა 2017 და 2016 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.

კურსები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს :

დოლარი

31.12.2016 – 2.6468

31.12.2017 – 2.5922

31.12.2018 – 2.6766

ევრო

31.12.2016 – 2.7940

31.12.2017 – 3.1044

31.12.2018 – 3.0701

(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.

შპს ბათუმის უმაღლესი საზღვაო საინჟინრო სასწავლებელი ანრი -ს

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით (ლარი)

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

შპს ბათუმის უმაღლესი საზღვაო საინჟინრო სასწავლებელი ანრი -ს

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარი)

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.

ძირითადი საშუალებები

შენობა-ნაგებობა

მანქანა დანადგარები

ოფისის აღჭურვილობა

ავეჯი და სხვა ინვენტარი

სატრანსპორტო საშუალებები

სასარგებლო გამოყენების ვადები

30 - 50 წლამდე

5 - 10 წლამდე

5 - 10 წლამდე

5 - 10 წლამდე

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 შეუზღუდავი 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 შევსებულებასთან და ბიულეტენტთან, აღიარებს იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც დასაქმებული პირები გასწევენ 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 შევსებულების ფორმის

დასაქმებული პირის მოკლევადიანი გასამრჯელოებისთვის მოსალოდნელი დანახარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც დაფიქსირდება სამუშაოზე არყოფნის ფაქტი.

(ვ) 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

შპს ბათუმის უმაღლესი საზღვაო საინჟინრო სასწავლებელი ანრი -ს

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარი)

მოვლენების გათვალისწინებით, რომელიც მოსალოდნელია გონივრულ ფარგლებში. მომავალში მიღებული ფაქტობრივი შედეგი შესაძლოა განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისა და დაშვებებისგან.

4. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2018, 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	მიწა	შენობა- ნაგებობა	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალება	არამატერიალური აქტივები	ჯამურად
საწყისი ნაშთი 2016 1 იანვრის მდგომარეობით	29,680	1,074,293	83,615	26,837	121,432	40,711	57,577	1,434,144
შესყიდვები	0	0	1,705	2,016	3,844	34,978	233,773	276,316
გაყიდვები და ჩამოწერა	0	0	0	0	0	0	0	0
საბოლოო ნაშთი 2016 31 დეკემბრის მდგომარეობით	29,680	1,074,293	85,319	28,853	125,276	75,689	291,350	1,710,460
საწყისი ნაშთი 2017 1 იანვრის მდგომარეობით	29,680	1,074,293	85,319	28,853	125,276	75,689	291,350	1,710,460
შესყიდვები	0	0	10,000	4,800	20,210	0	0	35,010
გაყიდვები და ჩამოწერა	0	0	0	0	0	0	0	0
საბოლოო ნაშთი 2017 31 დეკემბრის მდგომარეობით	29,680	1,074,293	95,319	33,653	145,486	75,689	291,350	1,745,471
საწყისი ნაშთი 2018 1 იანვრის მდგომარეობით	29,680	1,074,293	95,319	33,653	145,486	75,689	291,350	1,745,471
შესყიდვები	0	144,707	0	13,456	37,459	1,360	0	196,982
გაყიდვები და ჩამოწერა	0	0	0	0	0	0	0	0
საბოლოო ნაშთი 2018 31 დეკემბრის მდგომარეობით	29,680	1,218,999	95,319	47,109	182,946	77,049	291,350	1,942,452
ცვეთა	მიწა	შენობა- ნაგებობა	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალება	არამატერიალური აქტ.	ჯამურად
საწყისი ნაშთი 2016 1 იანვრის მდგომარეობით	0	131,296	29,554	5,148	47,375	11,528	5,315	230,216
ცვეთის ხარჯი	0	21,883	6,538	2,576	11,917	3,529	14,228	60,672
დაგროვილი ცვეთის ჩამოწერა	0	0	0	0	0	0	0	0
საბოლოო ნაშთი 2016 31 დეკემბრის მდგომარეობით	0	153,179	36,092	7,723	59,292	15,057	19,543	290,887
საწყისი ნაშთი 2017 1 იანვრის მდგომარეობით	0	153,179	36,092	7,723	59,292	15,057	19,543	290,887
ცვეთის ხარჯი	0	21,883	6,903	2,901	13,315	6,444	19,423	70,868
დაგროვილი ცვეთის ჩამოწერა	0	0	0	0	0	0	0	0
საბოლოო ნაშთი 2017 31 დეკემბრის მდგომარეობით	0	175,062	42,995	10,624	72,607	21,501	38,967	361,756

შპს ბათუმის უმაღლესი საზღვაო საინჟინრო სასწავლებელი ანრი -ს

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარი)

საწყისი ნაშთი 2018 1 იანვრის მდგომარეობით	0	175,062	42,995	10,624	72,607	21,501	38,967	361,756
ცვეთის ხარჯი	0	23,089	7,653	3,646	15,360	6,444	19,423	75,614
დაგროვილი ცვეთის ჩამოწერა	0	0	0	0	0	0	0	0
საბოლოო ნაშთი 2018 31 დეკემბრის მდგომარეობით	0	198,151	50,648	14,270	87,966	27,945	58,390	437,370
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	29,680	921,114	49,227	21,129	65,984	60,633	271,806	1,419,573
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	29,680	899,231	52,325	23,028	72,879	54,189	252,383	1,383,715
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	29,680	1,020,849	44,672	32,839	94,979	49,105	232,960	1,505,083

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 გაანგარიშგებისთვის იყენებს წრფივ მეთოდს.

„კომპანია“ 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 განსაზღვრული სააღრიცხვო პოლიტიკით, ფინანსურ ანგარიშგებაში გრძელვადიანი აქტივები წარმოდგენილია ნარჩენი საბალანსო ღირებულებით 1,505,083 ლარი.

5. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები 2018, 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018	2017	2016
საქონელი	50	1,051	11,477
ნედლეული და მასალები	5,393	2,026	241
საწვავ-საცხები მასალები	3,903	3,744	4,078
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	59,121	57,132	51,670
	68,467	63,953	67,466

შპს ბათუმის უმაღლესი საზღვაო საინჟინრო სასწავლებელი ანრი -ს

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარი)

6. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები 2018, 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად და მოიცავს, გასაყიდად გამიზნულ დასრულებულ ბინებს

	2018	2017	2016
ნაღდი ფული ლარებში	13	298	2,528
ლარები ადგილობრივ საბანკო ანგარიშებზე	39,567	56,092	933
აშშ დოლარები ადგილობრივ ბანკებში	0	18,495	12,157
ევროები ადგილობრივ საბანკო ანგარიშებზე	0	0	38,893
საქვეანგარიშოდ გაცემული თანხები	19,572	14,991	38,420
	59,152	89,875	92,931

7. მიმდინარე აქტივები

მიმდინარე აქტივები 2018, 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018	2017	2016
ერთიანი საგადასახადო ანგარიში	0	19,454	6,939
თანამშრომლებზე გადხდოლ ავანსები	11,693	22,426	0
	11,693	41,880	6,939

8. გრძელვადიანი სესხი

გრძელვადიანი სესხი 2018, 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

კომპანია სარგებლობს საქართველოს ბანკის სასესხო პორტფელით, ქართულ ლარში საპროცენტო განაკვეთი აქვს 12,3%, აშშ დოლარში 8-8,5 %.

	2018	2017	2016
გრძელვადიანი სესხები	486,867	441,135	544,728
	486,867	441,135	544,728

9. სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები 2018, 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

კომპანიას ჩვეულებრივ სამეურნეო პროცესში წარმოექმნება პერიოდული ვალდებულებები მომწოდებელ და მომსახურებ კომპანიებთან, რომლის დაფარვაც სისტემეტიურად ხორციელდება, აქედან გამომდინარე ვალდებულება რომელიც იქნებოდა ვადაგადაცილებული კომპანიას არ ერიცხება და შესაბამისად არ წარმოემოხა ანარიცხის ვალდებულება.

	2018	2017	2016
მომწოდებელ და მომსახურებ. წარმოქმნ. ვალდებულებები	20,819	9,162	11,011
	20,819	9,162	11,011

შპს ბათუმის უმაღლესი საზღვაო საინჟინრო სასწავლებელი ანრი -ს
ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარი)

10. შემოსავალი რეალიზაციიდან

შემოსავალი რეალიზაციიდან 2018,2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

შემოსავლები გენერირდება სასწავლო პროცესში ჩართული სტუდენტებიდან წარმოშობილი მოთხოვნის საფუძველზე.

	2018	2017
შემოსავალი რეალიზაციიდან	1,363,831	822,986
	1,363,831	822,986

11. ზოგადი ადმინისტრაციული და სხვა საერთო ხარჯი

ზოგადი ადმინისტრაციული და სხვა საერთო ხარჯი 2018,2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018	2017
გადასახადების ხარჯები	(12,294)	(11,622)
დანახარჯები ხელფასებზე	(443,492)	(408,819)
კომპიუტერის ხარჯები	(16,172)	(18,902)
კომუნალური ხარჯები	(42,377)	(34,715)
მივლინების ხარჯები	(3,893)	(2,108)
მიმდინარე რემონტის ხარჯები	(78,746)	(16,242)
რეკლამის ხარჯები	(8,017)	(8,289)
საბანკო მომსახურების ხარჯები	(2,723)	(3,296)
საიჯარო ხარჯები	(79,696)	(87,180)
საკანცელარიო ხარჯები	(13,457)	(19,306)
საწვავის ხარჯი	(14,240)	(10,778)
სხვა საერთო ადმინისტრაციული ხარჯები	(93,270)	(71,477)
ცვეთა	(75,614)	(70,869)
წარმომადგენლობითი ხარჯები	(6,211)	(3,733)
	(890,201)	(767,335)

12. 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.

შპს ბათუმის უმაღლესი საზღვაო საინჟინრო სასწავლებელი ანრი -ს

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით (ლარი)

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.

კომპანია არ არის დღგ-ს გადამხდელი, რადგანაც საქმიანობა 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 სავალუტო 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.