

შპს „თბილისის ფრანგული სკოლა“  
ფინანსური ანგარიშგება  
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარში)

შპს „თბილისის ფრანგული სკოლა“ (ს/ნ 404877683)  
ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ხელმძღვანელობა ადასტურებს, რომ პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე. ვაცხადებთ, რომ წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, ასახავს შპს „თბილისის ფრანგული სკოლის“ ფინანსურ მდგომარეობას, წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

1. მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ
2. შესრულებაზე;
3. ინფორმაციის წარდგენაზე, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც, უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
4. ფუნქციონირებადობის დაშვების პრინციპის საფუძველზე საქმიანობის უნარის შეფასებაზე.
5. ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:
6. „ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
7. ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს მის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
8. სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ფასს სტანდარტების შესაბამისად;
9. კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
10. თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 20 აგვისტოს.

შპს „ფრანგული სკოლის დირექტორი“  
დირექტორი: / ბესიკ დემეტრაშვილი/  
2023 წ. 20 აგვისტო თბილისი, საქართველო

დირექტორი -

ბესიკ დემეტრაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

ეთერ ქართველიშვილი



შპს „თბილისის ფრანგული სკოლა“  
 ფინანსური ანგარიშგება  
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარში)

|                                             | 2023 წლის<br>31 დეკემბერი | 2022 წლის<br>31 დეკემბერი | 2021 წლის<br>31 დეკემბერი |
|---------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| აქტივები                                    |                           |                           |                           |
| მოკლევადიანი აქტივები                       |                           |                           |                           |
| ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში             | 88 364                    | 105 857                   | 19 708                    |
| უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში              |                           |                           |                           |
| მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან    | 23 459                    | 23 459                    | 123 459                   |
| საგადასახადო აქტივი                         | 8 086                     | 142 081                   | 5 518                     |
| გადახდილი ავანსები                          |                           |                           |                           |
| სასაქონლო მატერიალური მარაგები              | 25 241                    | 26 314                    | 19 285                    |
| სულ მოკლევადიანი აქტივები                   | 145 150                   | 297 711                   | 167 970                   |
| გრძელვადიანია ქტივები                       |                           |                           |                           |
| მიწის ნაკვეთი                               | 7 490 000                 | 7 490 000                 | 7 490 000                 |
| ბიოლოგიური აქტივი                           | 2 044                     | 2 044                     | 3 740                     |
| შენობა-ნაგებობები                           | 12 724 973                | 13 099 564                | 13 474 155                |
| მანქანა დანადგარები                         | 379 268                   | 433 368                   | 487 468                   |
| ავეჯი და სხვა ინვენტარი                     | 1 424                     | 2 058                     | 2 143                     |
| არამატერიალური აქტივები                     |                           | -                         | -                         |
| სულ გრძელვადიანი აქტივები                   | 20 597 709                | 21 027 034                | 21 457 507                |
| სულ აქტივები                                | 20 742 859                | 21 324 745                | 21 625 477                |
| ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი          |                           |                           |                           |
| მოკლევადიანი ვალდებულებები                  |                           |                           |                           |
| ვალდებულებები მოწოდებიდან და მომსახურებიდან | 1 049                     | -                         | 11 866                    |
| გადასახდელი დღგ                             |                           |                           |                           |
| სხვა საგადასახადო ვალდებულებები             |                           | 137 492                   | 2 433                     |
| სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები              | 1 049                     | 137 492                   | 14 299                    |
| საწესდებო კაპიტალი                          | 21 976 584                | 21 976 584                | 21 976 584                |
| დაგროვილი მოგება                            | (10 072 999)              | (9 627 556)               | (9 203 631)               |
| გადაფასების რეზერვი                         | 8 838 225                 | 8 838 225                 | 8 838 225                 |
| სულ საკუთარი კაპიტალი                       | 20 741 810                | 21 187 253                | 21 611 178                |
| სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი      | 20 742 859                | 21 324 745                | 21 625 477                |

დირექტორი -

ბესიკ დემეტრაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

ეთერ ქართველიშვილი





შპს „თბილისის ფრანგული სკოლა“  
 ფინანსური ანგარიშგება  
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარში)

| შპს "თბილისის ფრანგული სკოლა"                                |                  |  |                  |
|--------------------------------------------------------------|------------------|--|------------------|
| სრული შემოსავლის ანგარიშგება                                 |                  |  |                  |
| საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს |                  |  |                  |
| (ლარებში)                                                    |                  |  |                  |
|                                                              | 2023             |  | 2022             |
| შემოსავალი ეკონომიკური საქმიანობიდან                         | 330 508          |  | 330 508          |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი                                | -                |  | -                |
| <b>სულ შემოსავლები</b>                                       | <b>330 508</b>   |  | <b>330 508</b>   |
| შრომის ანაზღაურება                                           | (157 031)        |  | (157 235)        |
| დაქირავებული პირების მომსახურება                             | (2 296)          |  |                  |
| ბანკის მომსახურების ხარჯი                                    | (133)            |  | (138)            |
| უცხოური ვალუტის გადარიცხვის საკომისიო                        | (334)            |  | (85)             |
| სკოლა-ლიცეუმზე გაწეული რემონტის და მომსახურების დანახარჯები  | (22 712)         |  | (19 397)         |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                         | (429 326)        |  | (431 024)        |
| ადმინისტრაციული ხარჯები                                      | (4 818)          |  | (4 135)          |
| მიმდინარე რემონტის ხარჯები, ჩამოწერილი მასალები              | (24 495)         |  | (3 346)          |
| ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა                               |                  |  |                  |
| საკურსო სხვაობა                                              | (38)             |  | (13)             |
| ქონების გადასახადი                                           | (134 771)        |  | (139 062)        |
| <b>მოგება-ზარალი</b>                                         | <b>(445 444)</b> |  | <b>(423 925)</b> |

დირექტორი -

ბესიკ დემეტრაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

ეთერ ქართველიშვილი





შპს „თბილისის ფრანგული სკოლა“  
ფინანსური ანგარიშგება  
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარში)

| შპს "თბილისის ფრანგული სკოლა"                                          |          |  |         |  |
|------------------------------------------------------------------------|----------|--|---------|--|
| ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება                                 |          |  |         |  |
| საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბრის (ლარებში) |          |  |         |  |
|                                                                        | 2023     |  | 2022    |  |
| მიღებული ნაღდი ანგარიშსწორებით                                         |          |  |         |  |
| დებიტორებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები                               | 390 000  |  | 490 000 |  |
|                                                                        | 390 000  |  | 490 000 |  |
| გადახდილი ნაღდი ანგარიშსწორებით                                        |          |  |         |  |
| კრედიტორებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები                             | 49 168   |  | 37 876  |  |
| გაცემული თანამშრომლებზე                                                | 126 788  |  | 133 210 |  |
| მომუშევებისთვის და მათი სახელით გადახდილი                              | 5 539    |  | 6 267   |  |
| ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან                               |          |  |         |  |
|                                                                        | 208 505  |  | 312 647 |  |
| გადახდილი პროცენტები                                                   |          |  |         |  |
| გადახდილი დივიდენდები                                                  |          |  |         |  |
| გადახდილი გადასახადი                                                   | 225 963  |  | 225 835 |  |
| სულ ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან                           |          |  |         |  |
|                                                                        | (17 458) |  | 86 812  |  |
| ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან                             |          |  |         |  |
| ძირითადი საშუალებების შეძენა                                           |          |  | 650     |  |
| საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები                 |          |  |         |  |
|                                                                        | (17 458) |  | 86 162  |  |
| ფულადი სახსრების ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან                      |          |  |         |  |
| ფულადი სახსრები აქციების გამოშვებიდან                                  |          |  |         |  |
| საკურსო სხვაობა                                                        | 35       |  | 13      |  |
| საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები             |          |  |         |  |
| ფულისა და ფულის ექვივალენტების ზრდა/შემცირება                          | (17 493) |  | 86 149  |  |
| ფულისა და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში                      | 105 857  |  | 19 708  |  |
| ფულისა და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს                           | 88 364   |  | 105 857 |  |

დირექტორი -

ბესიკ დემეტრაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

ეთერ ქართველიშვილი





შპს „თბილისის ფრანგული სკოლა“  
 ფინანსური ანგარიშგება  
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარში)

| შპს "თბილისის ფრანგული სკოლა"                                |                       |                     |                                |                 |
|--------------------------------------------------------------|-----------------------|---------------------|--------------------------------|-----------------|
| ანგარიშგება კაპიტალში ცვლილებების შესახებ                    |                       |                     |                                |                 |
| საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს |                       |                     |                                |                 |
| (ლარებში)                                                    |                       |                     |                                |                 |
|                                                              | საწესდებო<br>კაპიტალი | დაგროვილი<br>მოგება | რეზერვები<br>და<br>დაფინანსება | სულ<br>კაპიტალი |
| ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრისთვის                                | 21 976 584            | (8 755 735)         | 8 838 225                      | 22 059 074      |
| დაგროვილი მოგება                                             | -                     | (447 895)           |                                | (447 895)       |
| საწესდებო კაპიტალი                                           | -                     | -                   | -                              | -               |
| გაცემული დივიდენდი                                           | -                     | -                   | -                              | -               |
| ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრისთვის                                | 21 976 584            | (9 203 629)         | 8 838 225                      | 21 611 179      |
| დაგროვილი მოგება                                             | -                     | (423 925)           |                                | (423 925)       |
| საწესდებო კაპიტალი                                           | -                     | -                   | -                              | -               |
| გაცემული დივიდენდი                                           | -                     | -                   | -                              | -               |
| ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერი                                 | 21 976 584            | (9 627 554)         | 8 838 225                      | 21 187 254      |
| დაგროვილი მოგება                                             |                       | (445 445)           |                                | (445 445)       |
| საწესდებო კაპიტალი                                           |                       |                     | -                              | -               |
| გაცემული დივიდენდი                                           |                       |                     | -                              | -               |
| ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერი                                 | 21 976 584            | (10 072 999)        | 8 838 225                      | 20 741 810      |

დირექტორი -

ბესიკ დემეტრაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

ეთერ ქართველიშვილი



## ფინანსური ანგარიშგების თანდართული ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები

### 1. ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

კომპანიის საქმიანობა მოიცავს მის საკუთრებაში არსებული უძრავ მოძრავი ქონების იჯარით გაქირავებას

### 2. შემგენის საშუაშველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

#### 2.1. განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასს) მიერ გამოქვეყნებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფაასს) შესაბამისად.

ეს ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში (ფუნქციონალურ და გამოსახვის ვალუტაში) დამრგვალებული უახლოეს ათასამდე (GEL 000), თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

#### 2.2. მომზადების საშუაშველი (გაბრძელება)

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით-ანუ იმ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მენეჯმენტსა და მფლობელებს სურვილი აქვთ განავითარონ კომპანიის საქმიანობა საქართველოში, შესაბამისად მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვება შესაბამისია კომპანიისთვის.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 2023 წლის 1 იანვრიდან 2023 წლის 31 დეკემბრამდე.

#### 2.3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაბრძელება)

ტრანსაქციები უცხოურ ვალუტაში საანგარიშგებო ვალუტაში (ლარი) კონვერტირებულია ტრანსაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით.

ანგარიშგების თარიღისთვის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი სახსრები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული კურსით.

საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში.

#### 2.4. მარაგები

საინვენტარო მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. საინვენტარო მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე და მოიცავს მარაგების შეძენაზე, ადგილზე მიტანაზე და არსებულ მდგომარეობამდე მიყვანაზე გაწეულ ხარჯებს. მზა საქონლისა და დაუმთავრებელი სამუშაოს თვითღირებულება მოიცავს ზედნადები ხარჯების შესაბამის წილს ნორმალური საოპერაციო მოცულობის საფუძველზე, მაგრამ სესხების ხარჯების გამოკლებით.

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის გაყიდვის სავარაუდო ფასი ჩვეულებრივი ბიზნეს საქმიანობის პირობებში, სამუშაოების დასრულების ხარჯებისა და გაყიდვისთვის აუცილებელი სავარაუდო ხარჯთაღრიცხვის გამოკლებით. მოძველებული ან ნელი მოძრაობის მარაგების უზრუნველყოფა არ ხდება.

#### 2.5. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების და საინვესტიციო ქონების ცვეთა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა დამოკიდებულია მენეჯმენტის შეფასებაზე, თუ რა პერიოდის განმავლობაში მოელის იგი აქტივების გამოყენებიდან სარგებლის მიღებას. სასარგებლო მომსახურების ვადები პროპორციულად უნდა გადაიხედოს.

ძირითადი საშუალებები, მათ შორის, მფლობელის მიერ დაკავებული ქონება, ფასდება თვითღირებულებით, ყოველდღიური მომსახურების ღირებულების გარდა, დაგროვილი ცვეთის და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. გამოცვლის ან ძირითადი შემოწმების ხარჯების კაპიტალიზაცია ხდება ამ ხარჯების გაწევისას და, თუ სავარაუდოა, რომ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი ამ პუნქტთან დაკავშირებით მიემართება ორგანიზაციაში და შესაძლებელია პუნქტის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

ამორტიზაცია გათვალისწინებულია წრფივი მეთოდის საფუძველზე შემდეგი კლასების აქტივების სასარგებლო გამოყენების პერიოდისთვის:



- ❖ შენობები: 20 წელი
- ❖ სატრანსპორტო საშუალებები: 5 წელი.
- ❖ ავეჯი და ინვენტარი: 5–დან 10 წლამდე.
- ❖ საიჯარო ქონების გაუმჯობესება: 5 წელი.

ამ აქტივების ნარჩენი ღირებულებების, სასარგებლო გამოყენების ვადების და ამორტიზაციის მეთოდების განხილვა და საჭიროების შემთხვევაში, სათანადო შესწორება ხდება ყოველი ფინანსური წლისთვის და საჭიროების შემთხვევაში, ხდება პერსპექტიული შესწორება.

გაუფასურების განხილვა სრულდება, როდესაც არსებობს მაჩვენებლები, რომ საბალანსო ღირებულება შეიძლება არ აღდგეს. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგების ანგარიშგებაში, ხარჯის სახით.

ძირითადი საშუალებების პუნქტის აღიარების შეწყვეტა ხდება განკარგვის შემდეგ ან როდესაც არაა მოსალოდნელი მომავალი ეკონომიკური სარგებელის მიღება მისი გამოყენებისა ან განკარგვიდან. ნებისმიერი მოგება ან ზარალი აქტივის აღიარების შეწყვეტისას (გამოითვლება როგორც სხვაობა განკარგვიდან მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის) შედის ანგარიშგებაში აქტივის აღიარების შეწყვეტის წელს.

ღირებულებების, სასარგებლო გამოყენების ვადების და მეთოდების განხილვა და, საჭიროების შემთხვევაში, სათანადო შესწორება ხდება ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს.

| ძირითადი საშუალები     | მიწის<br>ნაკვეთები | ბიოლოგიუ<br>რი აქტივი | შენობები      | ნაგებობები | მანქანა<br>დანადგ<br>არები | ავეჯი და სხვა<br>ინვენტარი | სულ        |
|------------------------|--------------------|-----------------------|---------------|------------|----------------------------|----------------------------|------------|
| 2022 წლის 1 იანვარი    | 7 490 000          | 3 740                 | 14 956 755    | 13 438     | 811 538                    | 7 136                      | 23 282 607 |
| შემოსვლა               |                    |                       |               |            |                            | 551                        | 551        |
| გასვლა                 |                    | (1 697.00)            |               |            |                            |                            | (1 697)    |
| გადაფასების რეზერვი    | -                  |                       |               |            |                            |                            | -          |
| 2022 წლის 31 დეკემბერი | 7 490 000.00       | 2 043.00              | 14 956 755.00 | 13 438.00  | 811 538.00                 | 7 686.85                   | 23 281 461 |
| შემოსვლა               |                    |                       |               |            |                            |                            | -          |
| გასვლა                 |                    |                       |               |            |                            |                            | -          |
| 2023 წლის 31 დეკემბერი | 7 490 000          | 2 043                 | 14 956 755    | 13 438     | 811 538                    | 7 687                      | 23 281 461 |
| დაგროვილი ცვეთა        |                    |                       |               |            |                            |                            |            |
| 2022 წლის 1 იანვარი    | -                  | -                     | 1 492 006.00  | 4 032      | 324 069                    | 4 992                      | 1 825 099  |
| წლის ცვეთა             |                    |                       | 373 919.00    | 672        | 54 100                     | 636                        | 429 327    |



შპს „თბილისის ფრანგული სკოლა“  
 ფინანსური ანგარიშგება  
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარში)

|                               |           |       |               |          |            |          |            |
|-------------------------------|-----------|-------|---------------|----------|------------|----------|------------|
| გასული აქტივის ცვეთა          | -         | -     | -             | -        | -          | -        | -          |
| 2022 წლის 31 დეკემბერი        | -         | -     | 1 865 925     | 4 704    | 378 169    | 5 628    | 2 254 426  |
| გასული აქტივის ცვეთა          |           |       |               |          |            | -        |            |
| წლის ცვეთა                    |           |       | 373 919.00    | 672      | 54 100     | 636      | 429 327    |
| კლების შედეგად<br>კორექტირება | -         | -     |               |          |            |          | -          |
| 2023 წლის 31 დეკემბერი        | -         | -     | 2 239 844     | 5 376    | 432 269    | 6 264    | 2 683 753  |
| საბალანსო ღირებულება          |           |       |               |          |            |          |            |
| 2022 წლის 31 დეკემბერი        | 7 490 000 | 2 043 | 13 090 830    | 8 734    | 433 369    | 2 059    | 21 027 035 |
| 2023 წლის 31 დეკემბერი        | 7 490 000 | 2 043 | 12 716 911.00 | 8 062.00 | 379 269.00 | 1 422.85 | 20 597 708 |

## 2.6. არამატერიალური აქტივები

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

## 2.7. ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია მხოლოდ იმ შემთხვევაში აღიარებს ფინანსურ აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას, თუ საწარმო ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.

კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას წყვეტს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც: ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი ნაკადების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის; ან როდესაც ფინანსური აქტივი და მასთან დაკავშირებული რისკები გადადის სხვა მხარეზე.

აღიარების შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები დაყოფილია შემდეგ კატეგორიებად:

- ❖ სესხები და სხვა მოთხოვნები
- ❖ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

კომპანია ყველა ფინანსურ აქტივს და ვალდებულებას აღიარებს ყოველდღიური აღრიცხვის საფუძველზე. აქტივის გაუფასურების შეფასება ხდება სულ მცირე წელიწადში ერთხელ. ყველა შემოსავალი და ხარჯი დაკავშირებული ფინანსურ აქტივებთან აღიარებულია ფინანსური საქმიანობის ანგარიშგებაში შესაბამის ფუნქტად - „ფინანსური ხარჯი“ ან „ფინანსური შემოსავალი“.

### **სესხები და სხვა მოთხოვნები**

სესხები და სხვა მოთხოვნები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსზღვრული გადახდებით, რომლებიც არ არიან კოტირებული აქტიურ ბაზარზე, აღნიშნული ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს, ფულს და ფულის ექვივალენტებს.

### **სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები**

მიმდინარე სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით. შემდგომში ისინი წარდგენილია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებული ღირებულებით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი წარმოიშვება, როდესაც არსებობს ობიექტური მოსაზრება, რომ კომპანია ვერ მოახერხებს მოთხოვნების მიღებას საწყისი პირობების მიხედვით.

### **ფული და ფულის ექვივალენტები**

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს საბანკო ანგარიშზე, ფულს ხელზე და ფულს გზაში.

### **ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიცირება და შეფასება**

ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

### **სასესხო ვალდებულებები**

სასესხო ვალდებულებების პირველადი აღიარება ხდება სესხის გამოშვებასთან დაკავშირებული ტრანსაქციებით შემცირებული რეალური ღირებულებით. საპროცენტო ხარჯები აისახება პერიოდის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეს დანახარჯები მიეკუთვნება და პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის შექმნასთან, შეძენასთან ან წარმოებასთან. ამ შემთხვევაში ეს დანახარჯები კაპიტალიზირდება განსაკუთრებული აქტივის საბალანსო ღირებულებაში.

### **სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები**

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებებით, ხოლო შემდგომში ისინი წარედგინება ამორტიზირებული ღირებულებით.

## **2.8. კაპიტალი**



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

აკუმულირებული მოგება-ზარალი მოიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების აკუმულირებულ მოგება-ზარალს.

ყველა ტრანსაქცია რომელიც დაკავშირებულია კომპანიასთან, აღირიცხება კაპიტალის ცალკე მუხლში.

დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულებები იმ პერიოდისათვის, რომელშიც ის გამოცხადდა.

## 2.9. მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი არის ვალდებულება პერიოდის დასაბეგრ მოგებაზე, რომელიც გადანაგარიშებულია ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული საგადასახადო განაკვეთით და ითვალისწინებს წინა წლებთან დაკავშირებული საგადასახადო ვალდებულებების ყველა შესაძლო შესწორებას.

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილება. ეს ცვლილება შეეხო მოგების გადასახადის წარდგენას.

ახალი კანონის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთით განისაზღვრება ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების გადასახადის განაწილება და დარცხა კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად თუ განაწილებული მოგება, მაშინ როცა ძველი მოდელის მიხედვით კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით. 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები იბეგრებიან მოგების გადასახადით, თუ მოხდება მოგების განაწილება ან/და ისეთი ტრანსაქციები არაა დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან. ამ შემთხვევაში მოგების გადასახადი იბეგრება 15/85 პროპორციით.

აღნიშნული ცვლილების გამო არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები აქტივებსა და ვალდებულებებში 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. შესაბამისად არ არსებობს გადავადებული მოგების გადასახადის არც აქტივი და არც ვალდებულება.

## 2.10. შემოსავლის აღიარება

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

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსავლი აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა:

- ❖ საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს;
- ❖ საწარმო არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;
- ❖ შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა;
- ❖ მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს;
- ❖ შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

მომსახურების გაწევის შედეგების საიმედოდ განსაზღვრა და მასთან დაკავშირებული შემოსავლის აღიარება ხდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით. მომსახურების მიწოდების შედეგების საიმედოდ შეფასება მაშინ არის შესაძლებელი, თუ დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

- ❖ შემოსავლი თანხის განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ;
- ❖ მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;
- ❖ შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს;
- ❖ შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესრულებისათვის საჭირო დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

### 3. მარაგები

|                        | 2023 წლის 31<br>დეკემბერი | 2022 წლის 31<br>დეკემბერი |
|------------------------|---------------------------|---------------------------|
| მარაგები               | 6 013                     | 6 013                     |
| ნედლეული               |                           |                           |
| მასალა                 | 19228                     | 20 301                    |
| დაუმთავრებელი წარმოება |                           |                           |
|                        | 25 241                    | 26 314                    |



მარაგები არ არის დატვირთული იპოთეკით. ყველა სასაქონლო მატერიალური მარაგი შეფასებულია თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი ღირებულებით.

#### 4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ყველა თანხა არის მოკლევადიანი სავაჭრო მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება მიჩნეულია დაახლოებით სამართლიან ღირებულებად.

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

კომპანიას არ მიაჩნია მოთხოვნებზე რეზერვების შექმნის საჭიროება, რადგან ისტორიულად არ დამდგარა დებიტორების გაუფასურების შედეგი.

#### 5. ფული და ფულის ექვივალენტები

|               | 2023 წლის 31<br>დეკემბერი | 2022 წლის 31<br>დეკემბერი |
|---------------|---------------------------|---------------------------|
| ფული სალაროში | -                         | -                         |
| ფული ბანკში   | 88 364                    | 105 857                   |
|               | <b>88 364</b>             | <b>105 857</b>            |

#### 6. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

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

#### მნიშვნელოვანი გუდალტრული შეფასებები

დაშვებები და მსჯელობები არის მუდმივად შეასებადი და დაფუძნებული ისტორიულ გამოცდილებაზე, ამასთან გასათვალისწინებელია სხვა ფაქტორებიც, როგორც არის მომავალი მოვლენები და სარწმუნოა რომ მიესადაგება აღნიშნულ გარემოებებს.

კომპანია შეფასებებს აკეთებს მომავალი ფაქტორების გათვალისწინებით. მიღებული ბუღალტრული შედეგი შესაძლოა არ დაემთხვეს რეალურ შედეგს.

#### ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ციკლი და ვადები

მენეჯმენტმა შეაფასა ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ციკლის ხანგრძლივობა და დარწმუნებულია, რომ შეფასებები მნიშვნელოვნად არ განსხვავდება ამ აქტივების ეკონომიკური სასიცოცხლო ხანგრძლივობისაგან.

### **მარაგების გაუფასურების რეზერვი**

ინვენტარის გაუფასურების რეზერვი იქნება მწელად გაყიდვადი, მოძველებული და ინვენტარის დანაკლისი არსებობის შემთხვევაში. ინვენტარის გაუფასურების რეზერვის საბალანსო ღირებულების განსაზღვრა ეყრდნობა დაშვებებს მოთხოვნასა, ინვენტარის ბრუნვისა, ინვენტარის დაზიანებასა და მოპოვებაზე.

კომპანიაში საანგარიშგებო წლის დასრულების წერიოდიისათვის არ ჩატარებულა მარაგების ინვენტარიზაცია.

### **მიწა და შენობები**

მიწის ნაკვეთების და შენობები წარდგენილია საბალანსო ღირებულებით და კომპანიის მიერ მოხდა მისი გადაფასება.

### **უცხოური ვალუტის რისკი**

კომპანიას ზოგიერთი ტრანსაქცია აქვს უცხოურ ვალუტაში, აქედან გამომდინარე აქვს საკურსო სხვაობის რისკი.

ტრანსაქციების უმეტესობა არის ეროვნულ ვალუტაში. საკურსო სხვაობები აქვს უცხოელ მომწოდებლებთან ვაჭრობის გამო, რაც ძირითადად არის ამერიკული დოლარში. თანხები გადაყვანილია ლარებში წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით.

დირექტორი -

ბესიკ დემეტრაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

ეთერ ქართველიშვილი

