

შპს ამერიკული საერთაშორისო სკოლა პროგრესი

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 აგვისტოს დასრულებული წლისთვის

შინაარსი:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება-ზარალი და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება.....	4
საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	6
განმარტებითი შენიშვნები.....	7
1. ზოგადი ინფორმაცია.....	7
2. კომპანიის საოპერაციო გარემო	7
3. მომზადების საფუძველი	7
4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	8
5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას	14
6. ძირითადი საშუალებები.....	16
7. არამატერიალური აქტივები.....	17
8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	17
9. ფული და ფულის ექვივალენტები.....	18
10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	18
11. შემოსავლები	18

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 აგვისტოს დასრულებული წლისთვის
(ლარი)

	შენიშვნა	31.08.2024	31.08.2023	31.08.2022
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	6	250,926	226,582	196,374
არამატერიალური აქტივები	7	35,989	17,012	26,590
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		5,277	6,587	2,859
სულ გრძელვადიანი აქტივები		292,193	250,180	225,823
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები		74,780	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	70,474	160,012	7,556
ფული და ფულის ექვივალენტები	9	70,829	142,500	195,225
სულ მიმდინარე აქტივები		216,083	302,511	202,781
სულ აქტივები		508,275	552,691	424,998
კაპიტალი და ვალდებულებები				
გაუნაწილებელი მოგება		(680,288)	(241,294)	(139,742)
სულ კაპიტალი		(680,288)	(241,294)	(139,742)
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	940,960	699,409	473,449
მოკლევადიანი სესხები		4,294	4,294	64,294
საგადასახადო ვალდებულებები		243,309	90,283	26,997
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,188,563	793,985	564,739
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		508,275	552,691	424,998

დირექტორი:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 აგვისტოს დასრულებული წლისთვის
(ლარი)

	მენიშვნა	31.08.2024	31.08.2023	31.08.2022
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	6	250,926	226,582	196,374
არამატერიალური აქტივები	7	35,989	17,012	26,590
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		5,277	6,587	2,859
სულ გრძელვადიანი აქტივები		292,193	250,180	225,823
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები		74,780	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	70,474	160,012	7,556
ფული და ფულის ექვივალენტები	9	70,829	142,500	195,225
სულ მიმდინარე აქტივები		216,083	302,511	202,781
სულ აქტივები		508,275	552,691	424,998
კაპიტალი და ვალდებულებები				
გაუნაწილებელი მოგება				
		(680,288)	(241,294)	(139,742)
სულ კაპიტალი		(680,288)	(241,294)	(139,742)
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	940,960	699,409	473,449
მოკლევადიანი სესხები		4,294	4,294	64,294
საგადასახადო ვალდებულებები		243,309	90,283	26,997
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,188,563	793,985	564,739
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		508,275	552,691	424,998

დირექტორი:

ნ. ლევანდოვი

მოგება-ზარალი და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება

2024 წლის 31 აგვისტოს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

	შენიშვნა	31.08.2024	31.08.2023
შემოსავლები მოსწავლეების მომსახურებიდან	11	2,772,787	3,143,031
სხვა შემოსავლები		175,163	143,781
სულ საოპერაციო შემოსავალი		2,947,950	3,286,812
საოპერაციო ხარჯები			
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი		(2,087,555)	(2,189,961)
საექვო მოთხოვნების ანარიცხის ცვლილება		(115,621)	(37,080)
მომსახურების და სხვა ხარჯები		(60,279)	(99,662)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(131,778)	(75,680)
იჯარის ხარჯები		(512,518)	(522,402)
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(78,909)	(39,956)
სხვა ხარჯები		(396,191)	(388,648)
საოპერაციო მოგება		(434,901)	(66,578)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		(4,094)	(34,975)
მოგება დაბეგვრამდე		(438,994)	(101,552)
მოგების გადასახადი		-	-
წლის წმინდა მოგება		(438,994)	(101,552)

დირექტორი:

მოგება-ზარალი და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება

2024 წლის 31 აგვისტოს დასრულებული წლისთვის
(ლარიში)

	შენიშვნა	31.08.2024	31.08.2023
შემოსავლები მოსწავლეების მომსახურებიდან	11	2,772,787	3,143,031
სხვა შემოსავლები		175,163	143,781
სულ საოპერაციო შემოსავალი		2,947,950	3,286,812
საოპერაციო ხარჯები			
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი		(2,087,555)	(2,189,961)
საექვო მოთხოვნების ანარიცხის ცვლილება		(115,621)	(37,080)
მომსახურების და სხვა ხარჯები		(60,279)	(99,662)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(131,778)	(75,680)
იჯარის ხარჯები		(512,518)	(522,402)
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(78,909)	(39,956)
სხვა ხარჯები		(396,191)	(388,648)
საოპერაციო მოგება		(434,901)	(66,578)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		(4,094)	(34,975)
მოგება დაბეგვრამდე		(438,994)	(101,552)
მოგების გადასახადი		-	-
წლის წმინდა მოგება		(438,994)	(101,552)

დირექტორი:

ნ. ლევინაძე

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2024 წლის 31 აგვისტოს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
2022 წლის 1 სექტემბერი	(139,742)	(139,742)
პერიოდის ზარალი	(101,552)	(101,552)
2023 წლის 31 აგვისტო	(241,294)	(241,294)
პერიოდის ზარალი	(438,994)	(438,994)
2024 წლის 31 აგვისტო	(680,288)	(680,288)

დირექტორი:

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2024 წლის 31 აგვისტოს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
2022 წლის 1 სექტემბერი	(139,742)	(139,742)
პერიოდის ზარალი	(101,552)	(101,552)
2023 წლის 31 აგვისტო	(241,294)	(241,294)
პერიოდის ზარალი	(438,994)	(438,994)
2024 წლის 31 აგვისტო	(680,288)	(680,288)

დირექტორი:

ნ. ჯეჯეძე

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2024 წლის 31 აგვისტოს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

	31.08.2024	31.08.2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
შემოსავალი სწავლის საფასურისა და საგანმანათლებლო მომსახურებისგან	2,810,606	3,178,646
ხელფასები და დასაქმებულთა გასამრჯელოების ხარჯი	(1,471,896)	(1,705,118)
გადახდილი ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(788,430)	(835,718)
მოსწავლეთა კვების უზრუნველყოფასთან დაკავშირებით გადინებული ფულადი სახსრები	(95,295)	(100,925)
არასაოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული სხვა ფულადი ნაკადები	44,650	20,335
მივლინებებზე გადახდი თანხები	(18,835)	(11,646)
მოგების გადასახადის გარდა გადახდილი სხვა გადასახადები	(364,100)	(410,727)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	116,700	134,847
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი ნაკადები		
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა	(188,036)	(126,770)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(188,036)	(126,770)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები		
ნასესხები სახსრების დაფარვა	-	(60,000)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	-	(60,000)
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ექვივალენტებზე	(334)	(802)
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა/(კლება)	(71,671)	(52,725)
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები, პერიოდის დასაწყისში	142,500	195,225
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები, პერიოდის ბოლოს	70,829	142,500

დირექტორი:

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2024 წლის 31 აგვისტოს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

	31.08.2024	31.08.2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
შემოსავალი სწავლის საფასურისა და საგანმანათლებლო მომსახურებისგან	2,810,606	3,178,646
ხელფასები და დასაქმებულთა გასამრჯელოების ხარჯი	(1,471,896)	(1,705,118)
გადახდილი ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(788,430)	(835,718)
მოსწავლეთა კვების უზრუნველყოფასთან დაკავშირებით გადინებული ფულადი სახსრები	(95,295)	(100,925)
არასაოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული სხვა ფულადი ნაკადები	44,650	20,335
მიღწივებზე გადახდი თანხები	(18,835)	(11,646)
მოგების გადასახადის გარდა გადახდილი სხვა გადასახადები	(364,100)	(410,727)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	116,700	134,847
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი ნაკადები		
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა	(188,036)	(126,770)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(188,036)	(126,770)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები		
ნასესხები სახსრების დაფარვა	-	(60,000)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	-	(60,000)
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ექვივალენტებზე	(334)	(802)
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა/(კლება)	(71,671)	(52,725)
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები, პერიოდის დასაწყისში	142,500	195,225
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები, პერიოდის ბოლოს	70,829	142,500

დირექტორი:

ნ. ლევანდოვი

განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

მპს "ქართულ-ამერიკული საერთაშორისო სკოლა პროგრესი" არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (ს/ნ 405119394) , რომელიც დაფუძნებულია და მდებარეობს საქართველოში, 2015 წლის 6 ოქტომბერს საქართველოს კანონმდებლობის და დებულებების შესაბამისად. რეგისტრაციის მისამართია: საქართველო, ქალაქი თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, ყიფშიძის ქ., N 7გ, სოფისე ფართი N7.

კომპანიის მფლობელი და დირექტორი არის ნინო ჩიკვაშვილი

კომპანია წარმოადგენს კერძო სამართლის იურიდიულ პირს, რომლის საქმიანობაცაა ზოგადი, საბაზო და საშუალო განათლება.

წარსადგენი ვალუტა. წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში.

2. კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანიის ძირითადი საქმიანობის ადგილია საქართველო. საქართველოს გააჩნია განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლები, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციის მაჩვენებელსა და საპროცენტო განაკვეთებს. ხშირია ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში და ინტერპრეტაციებში.

საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული გადაწყვეტილებების ეფექტურობაზე, ისევე როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე.

ხელმძღვანელობას არ აქვს საშუალება ზუსტად იწინასწარმეტყველოს მოვლენათა ყველა შესაძლო განვითარება, რომელსაც შეიძლება გავლენა ჰქონდეს საქართველოს ეკონომიკაზე და შესაბამისად კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ის მიმართავს ყველა საჭირო ღონისძიებას კომპანიის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების მხარდასაჭერად.

3. მომზადების საფუძველი

განაცხადი შესაბამისობაზე. წინამდებარე ინდივიდუალური ანგარიშგებები მომზადებულია „ფინანსური ანგარიშგებების საერთაშორისო სტანდარტებთან მცირე და საშუალო ზომის საწარმოებისთვის“ (ფასს-ები მსსსთვის) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის საქართველოს კანონთან შესაბამისობაში. ინდივიდუალური ანგარიშგებები მომზადდა პირვანდელი ღირებულებების კონვენციის მიხედვით.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ის შესაბამისად მომზადებისათვის საჭიროა გარკვეული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენება. მოითხოვება ასევე ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის გამოყენება კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, სადაც მაღალი ხარისხით იქნა გამოყენებული განსჯა და სირთულით ხასიათდება, ასევე სფეროები, სადაც დაშვებები და შეფასებები მნიშვნელოვანია ინდივიდუალური ანგარიშგებისათვის, გამჟღავნებულია მე-5 განმარტებით შენიშვნაში.

რადგანაც კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სასწავლო დაწესებულების დანიშნულება, კომპანიის მენეჯმენტმა მიზანშეწონილად მიჩნია საანგარიშგებო პერიოდი ფისკალური პერიოდისგან განსხვავებული ყოფილიყო. მენეჯმენტის თვალსაზრისით ფინანსური ინფორმაციის უკეთესი პრეზენტაციისთვის საანგარიშგებო პერიოდად მიიჩნეეს 01 სექტემბრიდან 31 აგვისტოს ჩათვლით შუალედი. წინამდებარე ანგარიშგებაში მოგებაზარალისა და ფულადი სახსრების მოძრაობები წარმოდგენილია ამ შუალედით, ხოლო ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 31 აგვისტოს მდგომარეობით.

4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

უცხოური ვალუტის გადაანგარიშება. კომპანიის ინდივიდუალურ ანგარიშგებებში შესული მუხლები ფასდება პირველადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტით, რომელშიც საწარმო ოპერირებს (სამუშაო ვალუტა). კომპანიის სამუშაო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული უცხოური სავალუტო ოპერაციები სამუშაო ვალუტაში გადაიყვანება ოპერაციების განხორციელებისას გავრცელებული სავალუტო კურსების მიხედვით. უცხოური სავალუტო შემოსულობები და ზარალი, რომელიც მსგავსი ოპერაციების ანგარიშსწორების და უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების წლის ბოლოს არსებული სავალუტო კურსების გადაყვანის შედეგია, აღიარდება მოგება-ზარალის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში, „ფინანსური შემოსავლის ან ხარჯების“ ნაწილში. ყველა სხვა უცხოური ვალუტის გაცვლის შემოსულობა და ზარალი წარდგენილია მოგება-ზარალის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში, „სხვა საოპერაციო ხარჯების“ ან „სხვა შემოსავლის“ ნაწილში.

უცხოური ვალუტის გადაანგარიშება (გაგრძელება). 2024 წლის 31 აგვისტოს სებ-ის მიერ დადგენილი ძირითადი სავალუტო გაცვლითი კურსები იყო შემდეგი: 1 \$ = 2.6911 ლარს და 1 € = 2.9809 ლარს (2023 წლის 31 აგვისტოს 1 \$ = 2.6292 ლარს და 1 € = 2.8621 ლარს).

ინვესტიციები შვილობილ საწარმოებში. ინვესტიციები შვილობილ საწარმოებში აღიარდება ინვესტიციის თავდაპირველი ღირებულებით, სანამ ინვესტიცია არ გაუფასურდება ან არ შეუწყდება აღიარება. შვილობილ საწარმოებში ინვესტიციების საბალანსო ღირებულება განიხილება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა გაუფასურების ნიშნები. თუ რაიმე ასეთი მონიშნება არსებობს, ფასდება აქტივების ანაზღაურებადი თანხები. გაუფასურების ზარალი აღიარებულია, როდესაც შვილობილი საწარმოების ინვესტიციების საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას. გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. კომპანიის არაფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებები განიხილება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის, რათა დადგინდეს, არის თუ არა რაიმე ნიშანი გაუფასურების შესახებ. თუ რაიმე ასეთი მითითება არსებობს, მაშინ ფასდება აქტივის ანაზღაურებადი თანხა.

გაუფასურების ტესტირების მიზნით, აქტივები, რომელთა შემოწმება შეუძლებელია ინდივიდუალურად, გაერთიანებულია იმ აქტივების უმცირეს ჯგუფში, რომლებიც უწყვეტი მოხმარების შედეგად წარმოქმნიან ფულადი სახსრების შემოძინებას, რაც დიდწილად დამოუკიდებელია სხვა აქტივების ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების (CGU) მიერ ფულადი სახსრების შემოძინებისგან. კომპანიის კორპორაციული აქტივები არ წარმოქმნის ცალკეულ ფულადი სახსრების შემოძინებას და გამოიყენება ერთი CGU-ს მიერ.

აქტივის ან CGU-ის ანაზღაურებადი თანხა არის უდიდესი მისი გამოყენების ღირებულებასა და მის რეალურ ღირებულებას, შემცირებულს გაყიდვის ხარჯებით, შორის. გამოყენების ღირებულების შეფასებისას, შეფასებული სამომავლო ფულადი ნაკადები დისკონტირდება მათ ღრევანდელ ღირებულებამდე დაბეგრამდე არსებული დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებას და აქტივის ან CGU-სთვის დამახასიათებელ რისკებს.

გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. CGU-სთან მიმართებაში აღიარებული გაუფასურების ზარალი ნაწილდება CGU-ში შემავალი აქტივების საბალანსო ღირებულების შესამცირებლად, პროპორციულ საფუძველზე. წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ზარალი ფასდება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის ნებისმიერი მინიშნებისთვის, რომ ზარალი შემცირდა ან აღარ არსებობს. გაუფასურების ზარალი ანაზღაურდება, თუ მოხდა ცვლილება ანაზღაურებადი თანხის დასადგენად გამოყენებულ შეფასებებში. გაუფასურების ზარალი აღდგება მხოლოდ იმდენად, რამდენადაც აქტივის საბალანსო ღირებულება არ გადააჭარბებს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა ცვლის ან ამორტიზაციის გარეშე, რომ არ აღიარებულიყო გაუფასურების ზარალი.

ფინანსური ინსტრუმენტები - შეფასების ძირითადი პირობები. მათი კლასიფიკაციიდან გამომდინარე, ფინანსური ინსტრუმენტები აისახება რეალური ღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით, როგორც ეს აღწერილია ქვემოთ. რეალური ღირებულება წარმოადგენს ფასს, რომელიც მიიღებოდა აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდებოდა ვალდებულების გადასაცემად, ბაზრის მონაწილეთა შორის გარიგებისას შეფასების თარიღისათვის. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა აქტიური ბაზარი. აქტიურია ბაზარი, სადაც აქტივთან ან ვალდებულებასთან დაკავშირებული ოპერაციები საკმარისად ხშირად და ინტენსიურად ხორციელდება იმისათვის, რომ უზრუნველყოფილი იქნეს მიმდინარე ინფორმაცია ფასის შესახებ.

შეფასების ისეთი ხერხები, როგორებიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდულები ან თავისუფალ, მხოლოდ საკუთარი ინტერესის მქონე პირებს შორის გარიგებები ან ინვესტიციის მიმღების ფინანსური მონაცემების გათვალისწინება, გამოიყენება იმ კონკრეტული ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შეფასებისათვის, რომელთა საბაზრო ფასის შესახებ ინფორმაცია არ არის ხელმისაწვდომი.

რეალური ღირებულების შეფასებების გაანალიზება ხდება რეალური ღირებულების შემდეგი იერარქიის გამოყენებით: (i) პირველი დონეა იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზარზე კოტირებული (დაუკორექტირებელი) ფასებით შეფასება; (ii) მეორე დონის შეფასება გახლავთ შეფასების ხერხების გამოყენებით შეფასება, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების ყველა არსებითი ამოსავალი მონაცემი დაკვირვებადია ან პირდაპირ (მაგ., ფასები) ან ირიბად (მაგ., წარმოებულია ფასებიდან) და (iii) მესამე დონის შეფასება არის შეფასება, რომელიც არ ეფუძნება მხოლოდ დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (ანუ შეფასებისათვის საჭიროა მნიშვნელოვანი არადაკვირვებადი ინფორმაცია). რეალური ღირებულების იერარქიის დონეებს შორის გადაცემებს, ითვლება, რომ ადგილი ჰქონდათ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

გარიგების დანახარჯები არის დამატებითი დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან გასვლას. დამატებითია დანახარჯი, რომელიც არ გაიწეოდა, მოცემული ოპერაცია რომ არ განხორციელებულიყო. გარიგების დანახარჯები მოიცავს აგენტებისთვის (მათ შორის თანამშრომლები, რომლებიც მოქმედებენ როგორც აგენტები), მრჩეველებისთვის, ბროკერებისთვის, დილერებისთვის და მარეგულირებლებისთვის გადახდილ საფასურს და საკომისიოს, ასევე სატრანსფერო გადასახადებს და მოსაკრებლებს. გარიგების დანახარჯები არ მოიცავს სავალო პრემიას ან ფასდაკლებებს, ფინანსურ დანახარჯებს ან შიდა აღმინისტრაციულ ან მფლობელობასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს.

ამორტიზებული ღირებულება ("AC") არის თანხა, რომელიც მოიცავს ფინანსური ინსტრუმენტის საწყისი აღიარების თანხას გამოკლებული ძირითადი თანხის გადახდა, დამატებული დაგროვილი პროცენტი და ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, შემცირებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალით ("ECL"). დაგროვილი პროცენტი მოიცავს საწყისი აღიარებისას გადავადებული გარიგების დანახარჯების ამორტიზაციას და ნებისმიერ პრემიას ან დისკონტს ვადის დაფარვამდე, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დაგროვილი საპროცენტო შემოსავალი და დაგროვილი საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის როგორც დაგროვილი კუპონი და ამორტიზებული დისკონტი, ან პრემია (წარმოშობისას გადავადებული საფასურის ჩათვლით, თუ ასეთი არსებობს) ცალკე არ აისახება და შედის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების შესაბამისი მუხლების საბალანსო ღირებულებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე გადანაწილების მეთოდი ისე, რომ მიღწეულ იქნეს მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საბალანსო ღირებულებაზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ზუსტად დისკონტირდება სავარაუდო მომავალი ფულადი გადახდები ან შემოსავლები (მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გარეშე) ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე, ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მომსახურების ვადაზე ან საჭიროების შემთხვევაში, უფრო ხანმოკლე პერიოდზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირდება ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების ფულადი ნაკადები პროცენტის შემდეგი ფასწარმოქმნის თარიღამდე, გარდა პრემიისა ან ფასდაკლებისა, რაც ასახავს საკრედიტო სპრედს ინსტრუმენტის მითითებულ მცოცავ განაკვეთზე, ან სხვა ცვლადებზე, რომელთა მნიშვნელობა საბაზრო განაკვეთების მიხედვით არ განისაზღვრება. მსგავსი პრემიები ან ფასდაკლებები ამორტიზდება ინსტრუმენტის მთლიანი მომსახურების ვადის განმავლობაში. დისკონტირებული ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეების მიერ ყველა გადახდილ ან მიღებულ საფასურს, რაც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია.

ფინანსური ინსტრუმენტები – საწყისი აღიარება. ძირითადი ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად ფასდება გარიგების ფასით (გარიგების დანახარჯების ჩათვლით, გარდა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საწყისი შეფასებისას, რომლებიც ფასდება რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით), გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც შეთანხმება ფაქტობრივად წარმოადგენს საფინანსო ოპერაციას. საფინანსო ოპერაცია შეიძლება მითითებული იყოს საქონლის ან მომსახურების გაყიდვასთან დაკავშირებით, მაგალითად, თუ გადახდა გადავადდა ჩვეულებრივი ბიზნეს პირობების მიღმა ან ფინანსდება საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც არ არის საბაზრო განაკვეთი. თუ შეთანხმება წარმოადგენს საფინანსო ოპერაციას, კომპანია ფინანსურ აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას აფასებს მომავალი გადახდების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირებულია საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით მსგავსი სავალ ინსტრუმენტისთვის.

ფინანსური ინსტრუმენტები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება. სავალ ინსტრუმენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. ფინანსური ინსტრუმენტები, რომლებიც კლასიფიცირებულია, როგორც მოკლევადიანი აქტივები ან მოკლევადიანი ვალდებულებები, ფასდება ფულადი სახსრების ან სხვა ანაზღაურების არადისკონტირებული ოდენობით, რომლების გადახდა ან მიღება მოსალოდნელია გა (ანუ გაუფასურების გარეშე), გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც შეთანხმება ფაქტობრივად წარმოადგენს საფინანსო ოპერაციას. თუ შეთანხმება წარმოადგენს საფინანსო ოპერაციას, კომპანია სავალ ინსტრუმენტს აფასებს სამომავლო გადახდების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირებულია საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით, მსგავსი სავალ ინსტრუმენტისთვის.

ფინანსური აქტივები – ჩამოწერა. ფინანსური აქტივები მთლიანად ან ნაწილობრივ ჩამოიწერება, როდესაც კომპანია ამოწურავს თანხის ამოღების ყველა პრაქტიკულ შესაძლებლობას და დაასკვნის, რომ აღარ არსებობს თანხის ამოღების გონივრული მოლოდინი. ჩამოწერა წარმოადგენს აღიარების შეწყვეტას.

ფინანსური აქტივები - აღიარების შეწყვეტა. კომპანია ფინანსური აქტივების აღიარებას წყვეტს, როდესაც (ა) მოხდა აქტივების გამოსყიდვა ან მათთან დაკავშირებულ ფულად ნაკადებზე უფლებას ვადის გასვლა ან (ბ) კომპანიას გადაცემული აქვს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან დადებული აქვს საკვალიფიკაციო გამტარი გარიგება, რომლითაც (i) აგრეთვე გადაცემულია აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად მთელი რისკი და უკუგება ან (ii) საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და უკუგება არც გადაცემულია და არც შენარჩუნებულია, მაგრამ კონტროლი არ არის შენარჩუნებული. კონტროლი შენარჩუნებულია, როდესაც პარტნიორს არ გააჩნია აქტივის მთლიანობაში დაუკავშირებელ მესამე მხარეზე მიყიდვის პრაქტიკული შესაძლებლობა გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა. ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზებისა და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. ურთიერთ გადაფარვის მსგავსი უფლება: (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული რაიმე სამომავლო მოვლენაზე და (ბ) იურიდიულად აღსრულებადი უნდა იყოს ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილ გარემოებებში: (i) ჩვეულებრივი ბიზნეს-საქმიანობისას, (ii) დეფოლტის შემთხვევაში და (iii) გადახდისუუნარობის ან გაკოტრების შემთხვევაში.

ფულადი სახსრები. ფულადი სახსრები მოიცავს ფულს საღაროში, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს ბანკებში და სხვა მოკლევადიან, მაღალი ლიკვიდობის მქონე ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამ თვემდეა. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები გატარებულია ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

სავაჭრო მოთხოვნები. სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ღირებულებით. შემდგომში აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების ანარიცხით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი განისაზღვრება მაშინ, როდესაც არსებობს იმის ობიექტური მტკიცებულება, რომ კომპანიას არ ექნება კუთვნილი თანხების ამოღების შესაძლებლობა მოთხოვნების თავდაპირველი პირობების შესაბამისად.

გადახდილი ავანსები. გადახდილი ავანსი აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების ანარიცხებით. გადახდილი ავანსი კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან, როდესაც გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც საწყისი აღიარებისას კლასიფიცირებული იქნება, როგორც გრძელვადიანი. აქტივის შესაძენად გადახდილი ავანსები გადადის ამ აქტივის საბალანსო ღირებულებაში კომპანიის მიერ აქტივზე კონტროლის მოპოვების შემდეგ და როდესაც მოსალოდნელია, რომ ამ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი კომპანიაში შემოვა. სხვა გადახდილი ავანსები მოგებაში ან ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. როდესაც არსებობს მინიშნება, რომ აქტივები, საქონელი ან მომსახურება, დაკავშირებული გადახდილ ავანსთან, არ იქნება მიღებული, მაშინ გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგებაში ან ზარალში.

მარაგები. მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება შეწონილი საშუალოს საფუძველზე. მზა პროდუქციის და დაუმთავრებელი წარმოების თვითღირებულება მოიცავს ნედლეულს და მასალებს, პირდაპირ შრომით დანახარჯებს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და დაკავშირებულ საწარმოო ზედნაღებ ხარჯებს (ჩვეულებრივი საწარმოო წარმადობის საფუძველზე), მაგრამ არ მოიცავს სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებული გასაყიდი ფასი ჩვეულებრივი ბიზნესსაქმიანობისას, შემცირებული დასრულების შეფასებული დანახარჯებით და გაყიდვის ხარჯებით. ყოველი საანგარიშო პერიოდისთვის, მარაგები ფასდება გაუფასურებაზე. თუ მარაგი გაუფასურდა, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის გასაყიდ ფასამდე, შემცირებული გაყიდვის ხარჯებით. გაუფასურების ზარალი მყისიერად აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო და სხვა დავალიანება. სავაჭრო დავალიანების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტი ასრულებს თავის მოვალეობებს ხელშეკრულების ფარგლებში და იგი თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, შემდეგ კი ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

საწესდებო კაპიტალი. საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდებაში ცვლილებები (მათ შორის ცვლილებები საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და ა.შ.) უნდა განხორციელდეს მხოლოდ კომპანიის მესაკუთრის გადაწყვეტილების საფუძველზე.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, ისტორიული ღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთის თანხით ან დაგროვილი გაუფასურების ანარიცხებით. მცირე და საშუალო ზომის საწარმოებისთვის (მსს) ფასს-ებზე გადასვლის თარიღით ანუ 2017 წლის 1 იანვარს, ძირითადი საშუალებების თვითღირებულება განსაზღვრული იყო ამ თარიღით მის რეალურ ღირებულებასთან მიმართებაში („დასაშვები საწყისი ღირებულება“).

შემდგომი დანახარჯები აისახება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება აქტივის სახით, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია მოცემულ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება კომპანიის მიერ და შესაძლებელია დანახარჯების სარწმუნოდ შეფასება. უმნიშვნელო რემონტის და ყოველდღიური საექსპლუატაციო დანახარჯები გაწვევითანავე აისახება ხარჯებში. ძირითადი საშუალების მნიშვნელოვანი ნაწილების ან კომპონენტების შეცვლის დანახარჯები კაპიტალიზდება და შეცვლილი ნაწილი ამოიღება მოხმარებიდან.

ცვეთა. ძირითადი საშუალებების ცვეთა დაირიცხება ისე, რომ აქტივების ღირებულება, შემცირებული მათი ნარჩენი ღირებულებით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში გადანაწილდეს, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადები შემდეგია:

	წელი
შენობა	50
მანქანა დანადგარები	10-20
სატრანსპორტო საშუალებები	10-20
ოფისის აღჭურვილობა და სხვა	2-50

აქტივების ნარჩენი ღირებულებები, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ცვეთის მეთოდები გადაისინჯება და კორექტირდება, საჭიროების შემთხვევაში, თუ ბოლო საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ არსებობს მითითება მნიშვნელოვან ცვლილებაზე.

აქტივის საბალანსო ღირებულება დაუყოვნებლივ ჩამოიწერება მის ანაზღაურებად თანხამდე იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება მეტია ვიდრე მისი ანაზღაურებადი თანხა.

გასვლებიდან მიღებული შემოსულობები და ზარალი განისაზღვრება შემოსულობების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით და აღიარდება „სხვა შემოსავალში“ და „სხვა დანახარჯებში“ სრული შემოსავლის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში.

საგადასახადო ვალდებულებები. გადასახადები და ხარჯები, როგორცაა, მაგალითად მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადასახადები ან მარეგულირებლის საფასური, დაფუძნებული იმ პერიოდთან დაკავშირებულ ინფორმაციაზე, რომელიც წინ უსწრებს გადახდის მოვალეობის წარმოქმნას, ვალდებულებების სახით აღიარდება მაშინ, როდესაც მოხდება მავალდებულებელი მოვლენა, რომელიც გადასახადის გადახდის ვალდებულებას წარმოქმნის, რაც განისაზღვრება კანონმდებლობით, რომელიც განაპირობებს მოცემული გადასახადის გადახდის ვალდებულებას. თუ გადასახადი მავალდებულებელი მოვლენის მოხდენამდე გადაიხდება, იგი აღიარდება წინასაწარი გადახდის სახით.

ნასესხები სახსრები. ნასესხები სახსრები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გაწეული გარიგების დანახარჯების გარეშე, შემდეგ კი აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

მოგების გადასახადი. მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ძალაში შესული კანონმდებლობის შესაბამისად.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში განხორციელებული ცვლილებების შესაბამისად საწარმოები (გარდა ბანკების, სადაზღვევო ორგანიზაციების (2024 წლამდე) საკრედიტო კავშირების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და სესხის გამცემი სუბიექტებისა) ვალდებული არ არიან გადაიხადონ მოგების გადასახადი 2017 წლის 1 იანვრიდან გამომდინარე მოგებაზე მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება ან აღიარებული განაწილება დივიდენდის სახით.

მოგების გადასახადის განაკვეთია 15% (მოგების გადასახადით დასაბეგრი თანხა მიიღება საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრული დაბეგვრის ობიექტის 0.85-ზე გაყოფის შედეგად). მოგების გადასახადი გადაიხდება ფიზიკური პირების ან არარეზიდენტი იურიდიული პირებისათვის დივიდენდის გადახდის მომენტში. რეზიდენტი იურიდიულ პირებზე (გარდა ბანკების, სადაზღვევო ორგანიზაციების (2024 წლამდე), საკრედიტო კავშირების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და სესხის გამცემი სუბიექტებისა) გადახდილი დივიდენდები მოგების გადასახადით არ იბეგრება.

თუ რეზიდენტი საწარმო დივიდენდს გაანაწილებს 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე საანგარიშო პერიოდებში მიღებული წმინდა მოგებიდან, მას უფლება აქვს, ჩაითვალოს ამ პერიოდების მიხედვით ღარიცხული და გადახდილი მოგების გადასახადის თანხა, მაგრამ ჩასათვლელო თანხა არ უნდა აღემატებოდეს იმ საანგარიშო პერიოდში დივიდენდის განაწილების შედეგად გადასახდელ მოგების გადასახადის თანხას. ჩასათვლელო თანხა გამოიანგარიშება ფორმულით – $A \times B / (C - D)$, სადა: A არის დივიდენდის სახით გასანაწილებელი თანხის ოდენობა; B არის 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე საანგარიშო პერიოდების მიხედვით ღარიცხული და გადახდილი მოგების გადასახადის თანხა; C არის 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე საანგარიშო

პერიოდებში მიღებული წმინდა მოგების ოდენობა; D არის 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე საანგარიშო პერიოდებში მიღებული წმინდა მოგების ხარჯზე დივიდენდის სანაცვლოდ საწარმოს მიერ პარტნიორისთვის გადაცემული ამ საწარმოს აქციების/წილის ღირებულება.

დივიდენდის განაწილების შედეგად წარმოდგენილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები, მიუხედავად ფაქტიურად გადახდის თარიღისა, ან იმ პერიოდისა, რომლისთვისაც განხორციელდა დივიდენდების გადახდა. შედეგად, კომპანიამ აღიარება შეუწყვიტა ყველა გადავადებულ საგადასახადო აქტის და ვალდებულებას 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და შესაბამისი გავლენა მოგებაში ან ზარალში აღრიცხა 2016 წელს. პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების გადახდისას, არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

მოგების განაწილების გარდა მოგების გადასახადი გადაიხდება: - გაწეულ ხარჯზე ან სხვა გადახდაზე, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის; - უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდებაზე/მომსახურების გაწევაზე ან/და ფულადი სახსრების გადაცემაზე და - საგადასახადო კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეულ წარმომადგენლობით ხარჯზე. ამავდროულად საგადასახადო კოდექსი განმარტავს თუ რა ითვლება მოგების განაწილებად, რომელი ხარჯი არ ჩაითვლება ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებულად და ა.შ (მაგალითად მოგების გადასახადით დაიბეგრება შეღავათიანი დაბეგვრის მქონე ქვეყანაში რეგისტრირებული პირისთვის გადარიცხული ავანსი, ფიზიკურ პირზე ან არარეზიდენტზე სესხის გაცემა და სხვა), რაც ასევე ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგვრას, მაგრამ აღნიშნული თანხების (ავანსის, სესხის) უკან დაბრუნების შემთხვევაში მოხდება გადახდილი მოგების გადასახადის ჩათვლა. ასეთი სახის მოგების გადასახადის ხარჯები აღირიცხება საოპერაციო ხარჯებში ასახულ “გადასახადებში”.

ამონაგების აღიარება. ამონაგები ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ყველა სავაჭრო შემოსავლის, დოსკონტირების, მოცულობითი ფასდათმობების გარეშე. კომპანია აღიარებს ამონაგებს მაშინ, როდესაც ამონაგების თანხის სანდოდ შეფასება შესაძლებელია; როდესაც მოსალოდნელია, რომ სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი საწარმოში შემოედინება; და, როდესაც კომპანიის თითოეული საქმიანობისთვის სპეციალური კრიტერიუმები დაცულია.

მომუშავეთა გასამრჯელოები. ხელფასი, სარგო, ანაზღაურებადი შვებულება და ბიულეტენი, ბონუსები და სამედიცინო დაზღვევა დაირიცხება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც გაწეულ იქნა დაკავშირებული მომსახურება კომპანიის თანამშრომლების მიერ. კომპანიას არ გააჩნია იურიდიული ან კონსტრუქციული მოვალეობა, რომ განახორციელოს საპენსიო ან მსგავსი სარგებლის გადახდები.

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებსა და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. შეფასებების და განსჯის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა იყენებს აგრეთვე განსჯას, შეფასებებთან ერთად, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. ხელმძღვანელობა იყენებს აგრეთვე განსჯას, შეფასებებთან ერთად, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. განსჯა, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა

ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. ხელმძღვანელობამ დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადების შეფასებისას ითვალისწინებს აქტივების ამჟამინდელ ტექნიკურ მდგომარეობას, ფიზიკური ცვეთას და იმ ფიზიკურ გარემოს, რომელშიც აქტივი ოპერირებს. ამ ნებისმიერი პირობების ან დაშვებების ცვლილებებმა შეიძლება გამოიწვიოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთის კორექტირებები.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურება. მოთხოვნების ანგარიშების გაუფასურების ანარიცხი ეფუძნება მომხმარებლის სპეციფიკური ანგარიშების ამოღებადობის შეფასებას ხელმძღვანელობის მიერ. თუ მსხვილი მომხმარებლის კრედიტუნარიანობის გაუარესებას აქვს ადგილი ან ფაქტობრივ დეფოლტი აღემატება შეფასებულს, ფაქტობრივი მოთხოვნების ანგარიშები შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისგან. კომპანია საზღვრავს იმას, არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ გაუფასურებას ჰქონდა ადგილი ინდივიდუალურად შეფასებული მოთხოვნების ანგარიშებისთვის, მნიშვნელოვანია თუ არა, ის მოიცავს მოთხოვნის ანგარიშს მოთხოვნების ანგარიშების იმ ჯგუფში, რომელთაც გააჩნიათ მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლები და ჯამურად აფასებს მათ გაუფასურებაზე.

გაუფასურების ჯამური შეფასების მიზნებისთვის, მოთხოვნების ანგარიშები ჯგუფდება მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლების მიხედვით. ეს მახასიათებლები შესატყვისია სამომავლო ფულადი ნაკადების შეფასებისა მსგავსი აქტივების ჯგუფებისთვის იმით, რომ მაჩვენებელია მსესხებლის უნარისა, გადაიხადოს ყველა გადასახადი თანხა, რომელიც ეკისრება ამ შეფასებული აქტივების სახელმძღვანელო პირობებით. სავაჭრო მოთხოვნები, რომლებიც ფასდება როგორც ინდივიდუალურად არ გაუფასურებული გაუფასურებაზე შეფასდება ჯამურად კომპანიის ისტორიული ამოღების გამოცდილების გათვალისწინებით მსგავსი ხანდაზმულობის მქონე აქტივებისთვის. სავაჭრო მოთხოვნების ანარიცხები კეთდება ამოღების დონეების ისტორიული გამოცდილების საფუძველზე გარკვეული ხანდაზმულობის კატეგორიის ანგარიშებიდან. გაუფასურების ანარიცხის ღირებულება სენსიტიურია გამოყენებული სპეციფიკური პროცენტებისადმი.

ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს შეფასებებისგან და კომპანიის შეფასებები შეიძლება მომავალში გადაიხედოს, ნეგატიურად ან პოზიტიურად, რაც დამოკიდებულია შედეგებზე ან მოლოდინზე, რომელიც ემყარება ყველა იმ ფაქტს, რომლის გარემოცვაშიც არის დაქვემდებარება

ფუნქციონირებადი საწარმო. ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე. ამ საკითხის განსჯისას ხელმძღვანელობამ განიხილა კომპანიას ფინანსური მდგომარეობა, ამჟამინდელი განზრახვები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა

6. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სატრანსპორტო საშუალებები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სულ
2022 წლის 1 სექტემბერი	-	48,409	6,520	466,522	521,451
შეძენა	7,366	-	15,629	89,787	112,782
გასვლა	(5,575)	-	-	(7,470)	(13,045)
2023 წლის 31 აგვისტო	1,791	48,409	22,149	548,839	621,188
შეძენა	-	-	2,951	168,858	171,809
გასვლა	(1,791)	-	-	(17,675)	(19,466)
2024 წლის 31 აგვისტო	-	48,409	25,100	700,021	773,531
დაგროვილი ცვეთა					
2022 წლის 1 სექტემბერი	-	(18,144)	(484)	(306,449)	(325,077)
წლის ცვეთის ხარჯი	-	(4,854)	(3,630)	(61,045)	(69,530)
გასვლის შედეგად ელიმინირებული ცვეთა	-	-	-	-	-
2023 წლის 31 აგვისტო	-	(22,998)	(4,114)	(367,495)	(394,606)
წლის ცვეთის ხარჯი	-	(4,854)	(4,655)	(118,489)	(127,998)
გასვლის შედეგად ელიმინირებული ცვეთა	-	-	-	-	-
2024 წლის 31 აგვისტო	-	(27,852)	(8,769)	(485,984)	(522,604)
ნეტო საბალანსო ღირებულება					
2022 წლის 1 სექტემბერი	-	30,266	6,036	160,072	196,374
2023 წლის 31 აგვისტო	1,791	25,412	18,035	181,344	226,582
2024 წლის 31 აგვისტო	-	20,557	16,331	214,038	250,926

7. არამატერიალური აქტივები

თვითღირებულება	ლიცენზიები	სულ
2022 წლის 1 სექტემბერი	39,419	39,419
შეძენა	16,574	16,574
გასვლა	(34,206)	(34,206)
2023 წლის 31 აგვისტო	21,787	21,787
შეძენა	22,757	22,757
2024 წლის 31 აგვისტო	44,544	44,544
დაგროვილი ცვეთა		
2022 წლის 1 სექტემბერი	(12,829)	(12,829)
წლის ცვეთის ხარჯი	(6,150)	(6,150)
შემცირება	14,204	14,204
2023 წლის 31 აგვისტო	(4,775)	(4,775)
წლის ცვეთის ხარჯი	(3,780)	(3,780)
2024 წლის 31 აგვისტო	(8,555)	(8,555)
ნეტო საბალანსო ღირებულება		
2023 წლის 31 აგვისტო	26,590	17,012
2024 წლის 31 აგვისტო	17,012	35,989

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.08.2024	31.08.2023	31.08.2022
მომსახურებიდან და მიწოდებიდან წარმოქმნილი მოთხოვნები	562,461	536,678	344,536
საექვო ვალდების ანარიცხები	(494,146)	(378,525)	(341,445)
საგადასახადო და სხვა მოთხოვნები	2,159	1,859	859
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	70,474	160,012	3,950

9. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31.08.2024	31.08.2023	31.08.2022
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	1,283	1,185	8,044
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	68,604	46,747	2,870
ნადდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	942	94,567	184,311
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	70,829	142,500	195,225

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.08.2024	31.08.2023	31.08.2022
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	135,823	17,962	23,432
მიღებული ავანსები	500,992	566,011	449,649
სხვა ვალდებულებები	304,145	115,435	368
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	940,960	699,409	473,449

11. შემოსავლები

	31.08.2024	31.08.2023
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	2,772,787	3,143,031
სულ შემოსავლები	2,772,787	3,143,031