

შპს „დემირელის სახელობის კერძო კოლეჯი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2017 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით
და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სექტემბერი 2019
თბილისი

შპს „დემირელის სახელობის კერძო კოლეჯი“
სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	1-3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	6
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	7
განმარტებითი შენიშვნები	8
დასკვნის ბოლო გვერდი	30

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „დემირელის სახელობის კერძო კოლეჯი“-ს მფლობელს და ხელმძღვანელობას:

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დასკვნა

მოდIFIციRებული მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „დემირელის სახელობის კერძო კოლეჯი“-ს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი. ანგარიშგება შედგება 2017 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სრული შემოსავლების ანგარიშგების, კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, გარდა მოდიფიცირებული მოსაზრების აბზაცში მოყვანილი გარემოებებისა, სამართლიანად ასახავს შპს „დემირელის სახელობის კერძო კოლეჯი“-ს ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (IFRS for SMEs) შესაბამისად. აღნიშნული ანგარიშგება წარმოადგენს პირველ ანგარიშგებას მომზადებულს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის მიხედვით.

მოდIFIციRებული მოსაზრების საფუძველი

შპს „დემირელის სახელობის კერძო კოლეჯი“-ს ფუნქციონირება შეჩერებულია და 2018 წელს მას არ მიუღია ახალი მოსწავლეები. ამასთანავე გასათვალისწინებელია ის ფაქტი, რომ ჯგუში შემავალი 6 საგანმანათლებლო დაწესებულებიდან ფუნქციონირებს 3 და კომპანიის დამფუძნებლებს არ მიუღიათ საბოლოო გადაწყვეტილება კოლეჯისა და ჯგუფის ორგანიზაციების მომავალი ფუნქციონირების შესახებ. აქედან გამომდინარე კომპანიას უდგას მისი მომავალი ფუნქციონირების უწყვეტობის პრობლემა.

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ISAs) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ ორგანიზაციისაგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ შესაბამისად. გარდა ამისა ჩვენ შევასრულეთ აღნიშნული კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. ჩვენ ვთვლით, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოდიფიცირებული მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

დამატებითი ინფორმაცია

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია დამატებით ინფორმაციაზე. დამატებითი ინფორმაცია შედგება მმართველობის ანგარიშგებისგან, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად (თუმცა, არ მოიცავს ამ ფინანსურ ინფორმაციასა და ჩვენს აუდიტის დასკვნას), რომლებიც სავარაუდოა, რომ ჩვენთვის ხელმისაწვდომი გახდება ამ აუდიტის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

ჩვენი მოსაზრება არ ვრცელდება დამატებით ინფორმაციაზე, მათ შორის, მმართველობის ანგარიშგებაზე.

ფინანსური ანგარიშგებების აუდიტთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობა მოიცავს ზემოთ ხსენებული დამატებითი ინფორმაციის გაცნობას მას შემდეგ, რაც ეს ხელმისაწვდომი გახდება ჩვენთვის, და განხილვას, შესაძლებელია თუ არა, რომ ინფორმაცია იყოს არსებითად არასწორი ან არსებობს თუ არა არსებითი შეუსაბამობა დამატებით ინფორმაციასა და ფინანსურ ანგარიშგებებს ან აუდიტის ჩატარებისას ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციას შორის. ამასთან, ვალდებულები ვართ გამოვხატოთ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების გარკვეული მუხლების მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან შესაბამისობის შესახებ და შევაფასოთ, რამდენად მოიცავს მმართველობის ანგარიშგება “ზუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

მენეჯმენტის და ფინანსური ანგარიშგების მართვაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობები

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარმოდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და იმ შიდა კონტროლის შესაბამისად, რასაც მენეჯმენტი ჩათვლის საჭიროდ ფინანსური ანგარიშგების მატერიალური ცდომილების გარეშე მოსამზადებლად, იქნება ეს განზრახ თუ უნებლიედ გამოწვეული.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასა და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მართვაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტის პასუხისმგებლობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტისთვის

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშები მთლიანად თავისუფალია უნებლიე თუ განზრახ დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან, და გავცეთ აუდიტის დასკვნა, სადაც მოცემულია ჩვენი მოსაზრება. გონივრული მტკიცებულება არის მტკიცებულების მაღალი დონე, მაგრამ არ არის გარანტია, რომ ISAs-ს შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის აღმოაჩენს არსებით ცდომილებას, ასეთის არსებობის დროს. ცდომილება შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის გამო და მიიჩნევა არსებითად, თუკი მოსალოდნელია, რომ ერთობლივად ან ცალ-ცალკე, გავლენას იქონიებს მომხმარებელთა მიერ აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე.

როგორც აუდიტის ნაწილი ISAs-სთან შესაბამისად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიონალურ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიონალურ სკეპტიციზმს აუდიტის განმავლობაში. ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების განზრახ ან უნებლიედ დაშვებული არსებითი ცდომილების რისკებს, აღნიშნული რისკების საპასუხოდ შევიმუშავეთ და ვასრულებთ აუდიტის პროცედურებს და მოვიპოვებთ ჩვენი მოსაზრებისათვის საკმარისი საფუძველის და შესაბამის აუდიტის მტკიცებულებას. თაღლითობისგან წარმოშობილი არსებითი ცდომილების ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომის შედეგად წარმოშობილი არსებითი ცდომილებისა, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, არასწორ ინტერპრეტაციას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების დარღვევას/უარყოფას;

- გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისობა და სააღრიცხვო შეფასებების და მენეჯმენტის მიერ მათთან დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობის შეფასება.
- სააღრიცხვო მიზნებისათვის მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენების შესაბამისობის შეფასება და მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულების საფუძველზე, აზრის გამოთქმა არსებობს თუ არა მნიშვნელოვანი უზუსტობა იმ მოვლენებსა და პირობებთან დაკავშირებით, რომლებმაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსი.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგებების ზოგად წარმოდგენას, სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით. თუ რამდენად სამართლიანად ასახავს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები იმ ტრანზაქციებს და მოვლენებს, რომლის საფუძველზეც მოხდა მათი მომზადება.

სხვა საკითხების განხილვა მენეჯმენტთან არ მომხდარა.

ჩვენ ასევე მივაწოდეთ მენეჯმენტს განცხადება, რომ ვაკმაყოფილებთ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებს დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებით და მივაწოდეთ ინფორმაცია ყველა კავშირზე და საკითხზე, რაც შესაძლოა ჩაითვალოს ჩვენი დამოუკიდებლობის საკითხისთვის მნიშვნელოვნად.

ჩვენ ვფიქრობთ, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება შესაბამისია და საკმარის საფუძველს იძლევა აუდიტის არამოდიფიცირებული მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად.

აუდიტის შემოწმების ხელმძღვანელი, რომელმაც შეადგინა წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, არის ალექსანდრე ოქრომჭედლიშვილი.

30, სექტემბერი 2019 წ.

თბილისი, საქართველო

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2017 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნე ბი	31-დეკ- 2018	31-დეკ- 2017	01-იან-2017
მიმდინარე აქტივები				
ფული და ექვივალენტები	8	579,437	1,147,612	264,812
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	4,126,985	5,367,019	2,307,619
მარაგები	7	108,428	111,519	102,852
წინასწარ გადახდილი ხარჯები		180,784	133,732	74,958
გაცემული მოკლევადიანი სესხები		257,865	-	-
სულ მიმდინარე აქტივები		5,253,499	6,759,882	2,750,241
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	6,998,849	7,275,765	9,606,527
არამატერიალური აქტივები	5	38,524	40,806	33,538
სხვა გრძელვადიანი აქტივი		683	828	828
გრძელვადიანი ინვესტიციები		172,400	125,000	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		7,210,456	7,442,399	9,640,893
სულ აქტივები		12,463,955	14,202,281	12,391,134
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	1,587,612	1,705,218	1,813,251
მიღებული მოკლევადიანი სესხები		-	-	-
საბაჟო და საგადასახადო ვალდებულებები	10	52,354	50,605	138,009
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,639,966	1,755,823	1,951,260
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები		196,679	196,679	196,679
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები		2,078	2,078	2,078
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		198,757	198,757	198,757
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		3,574,885	5,274,555	6,549,555
აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)		3,902,308	1,631,390	2,131,390
მიმდინარე პერიოდის მოგება/(ზარალი)		107,401	2,270,918	-
სხვა რეზერვები დადაფინანსება		3,040,638	3,070,838	1,560,172
სულ კაპიტალი		10,625,232	12,247,701	10,241,117
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		12,463,955	14,202,281	12,391,134

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი:

მათავარი ბუღალტერი

30 სექტემბერი 2019 წ.

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 8-31 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.

შპს „დემირელის სახელობის კერძო კოლეჯი“

ფინანსური უწყისები და შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2017 და 2018 წლების 31 დეკემბერი

კონსოლიდირებული მოგება ზარალისა და სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	წელი 2018	წელი 2017
საოპერაციო შემოსავალი	12	2,838,766	5,889,244
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	13	(423,668)	(445,649)
საერთო მოგება		2,415,098	5,443,595
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(2,456,078)	(3,988,612)
საოპერაციო მოგება		(40,980)	1,454,983
არასაოპერაციო შემოსავლები	12	40,868	71,463
არასაოპერაციო ხარჯები		(47,022)	(5,983)
საპროცენტო ხარჯები		(39,336)	(39,336)
მოგება დაბეგვრამდე		(86,470)	1,481,127
მოგების გადასახადი		(2,634)	(31)
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)		(7,044)	(15,767)
სხვა სრული შემოსავალი/(ხარჯი)	12	203,549	805,589
მიმდინარე პერიოდის მოგება/(ზარალი)		107,401	2,270,918

ხელმოწერი პირები:

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი

30 სექტემბერი 2019 წ.

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 8-31 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.

შპს „დემირელის სახელობის კერძო კოლეჯი“

ფინანსური უწყისები და შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2017 და 2018 წლების 31 დეკემბერი

კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებ ული მოგება/ (ზარალი)	სხვა რეზერვები და დაფინანსება	სულ
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	6,549,555	2,131,390	1,560,172	10,241,117
საწესდო კაპიტალი	(1,275,000)	-		(1,275,000)
რეზერვების ზრდა/(შემცირება)			1,510,664	1,510,664
დივიდენდის გაცემა	-	(500,000)	-	(500,000)
პერიოდის შედეგი	-	2,270,918	-	2,270,918
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	5,274,555	3,902,308	3,070,836	12,247,699
საწესდო კაპიტალი	(1,699,670)	-	-	(1,699,670)
რეზერვების ზრდა/(შემცირება)			(30,200)	(30,200)
დივიდენდის გაცემა	-	-	-	-
პერიოდის შედეგი	-	107,401	-	107,401
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,574,885	4,009,709	3,040,636	10,625,230

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი

30 სექტემბერი 2019 წ.

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 8-31 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2018 წელი	2017 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგრამდე	(227,563)	1,481,127
კორექტირება:		
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	286,447	336,315
სხვა სრული შემოსავალი/(ხარჯი)	203,549	805,589
მოგების გადასახადის ხარჯი	2,634	31
წმინდა (ზარალი) /სარგებელი გაცვლითი კურსის სხვაობიდან	(7,044)	(15,767)
	265,067	2,607,295
ფული საოპერაციო საქმიანობიდან		
(ზრდა)/შემცირება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობაში	3,091	(8,667)
(ზრდა)/შემცირება სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებაში	203,282	(3,059,400)
(ზრდა)/შემცირება წინასწარ გადახდილ ხარჯებში	(47,052)	(58,774)
ზრდა/(შემცირება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	(117,626)	(108,033)
ზრდა/(შემცირება) საგადასახადო ვალდებულებებში	1,749	(87,404)
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	308,511	(714,983)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების (შემენა)/გაყიდვა	(9,531)	885,564
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	1,137,780	2,112,219
(ზრდა)/შემცირება სხვა ინვესტიციებში	(47,400)	(125,000)
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	1,080,849	2,872,783
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
მიღებული/(გადახდილი) სესხები	(257,865)	-
კაპიტალის შევსება/(შემცირება)	(1,699,670)	(1,275,000)
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან	(1,957,535)	(1,275,000)
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა	(568,175)	882,800
ფული და ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	1,147,612	264,812
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	579,437	1,147,612

ხელმძღვანელი პირები:

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი

27 სექტემბერი 2019 წ.

თბილისი, საქართველო

1. შესავალი

ზოგადი ინფორმაცია

„დემირელის სახელობის კერძო კოლეჯი“ დაფუძნდა 1996 წლის 15 აგვისტოს, მისი სამართლებრივი ფორმაა: შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება და საიდენტიფიკაციო ნომერია: 204379369.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, შუამთის ქ., №21, მასივი III /საცხენისის და შუამთის ქუჩების გადაკვეთაზე კომპანიის მმართველობის ორგანოებია: პარტნიორთა კრება, დირექტორატი და ასევე სამეთვალყურეო საბჭო რომელიც შემდეგი წევრებისგან შედგება:

თავმჯდომარე/წევრი: 01015024655, რესულ დიქმენ თურქეთი, საქართველო
წევრი: 61009012406, ნადიმ აბაშიძე.
წევრი: 01097000846, ემრულლაჰ დემირ, თურქეთი

ხელმძღვანელობაზე და წარმომადგენლობაზე უფლებამოსილი პირია კომპანიის დირექტორი 61009012406, ნადიმ აბაშიძე,

უნივერსიტეტის დამფუძნებელი პარტნიორები არიან:

იუსუფ ალთაშ, 11459184340, თურქეთი. - 20%
იაშარ შიმშექ, 23939170570, თურქეთი. - 20%
ჯიჰან აქინ, C86HH3HY1 გერმანია. - 60%

კომპანიის ძირითად ეკონომიკურ საქმიანობას წარმოადგენს საშუალო საგანმანათლებლო საქმიანობა, სხვადასხვა სასწავლო კურსების მოწყობა (მათ შორის საზაფხულო), ტრენინგების და კონფერენციების მოწყობა. არაძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ფართების იჯარით გაცემა.

კომპანიის ჯგუშში გაერთიანებულია კიდევ 5 სასწავლო დაწესებულება, ესენია:

1. შპს სკოლა ლიცეუმი სხივი
2. შპს ნიკო ნიკოლაძის სახელობის სკოლა ლიცეუმი
3. შპს ნიკოლოზ წერეთლის სახელობის საერთაშორისო სკოლა
4. შპს შოთა რუსთაველი სახელობის სკოლა ლიცეუმი
5. შპს შაჰინის სახელობის სკოლა ლიცეუმი

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

ვალუტა	31 დეკ 2018	31 დეკ 2017
1 USD/GEL	2.6766	2.5922
1 EUR/GEL	3.0701	3.1044

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

შესაბამისობის პრინციპი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (IFRS for SMEs) შესაბამისად, რომლებიც ძალაშია 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს კომპანიის მიერ პირველად მომზადებულ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის შესაბამის ანგარიშგებას. 2017 წლამდე კომპანია იყენებდა საქართველოში მოქმედ ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტებს, ამიტომ 2017 წლის 31 დეკემბრამდე დათარიღებული მონაცემები მოყვანილია მხოლოდ ინფორმაციისათვის და არ წარმოადგენენ შესადარის მონაცემებს. ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს სრული შემოსავლის, ფინანსური მდგომარეობის, კაპიტალში ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებებს და განმარტებით შენიშვნებს.

რადგან 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის ძალაში მყოფი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები შეიძლება შეიცვალოს ბასს-ის (IASB) ან საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციის კომიტეტის (IFRIC) მიერ, მენეჯმენტი არ გამორიცხავს ალბათობას, რომ საბოლოო კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შედგენამდე საჭირო გახდეს ფინანსური ანგარიშგებების კორექტირება ამ ცვლილებების გამო.

შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები. ისტორიული ღირებულება ზოგადად დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის სამართლიან ღირებულებაზე.

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვისშედეგად ან გადაიხდება ვალდებულების გასტუმრების შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში, შეფასების თარიღისთვის. როდესაც ხდება აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება, ჯგუფი იყენებს ბაზარზე გავრცელებულ მონაცემებს, რამდენადაც ისინი ხელმისაწვდომია. იმ შემთხვევაში, თუ შეუძლებელია აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების პირდაპირ დადგენა, ჯგუფი ახორციელებს მის შეფასებას (გარე კვალიფიციურ შემფასებლებთან მჭიდრო თანამშრომლობით) ისეთი შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მაქსიმალურად იყენებს შესაბამის საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად იყენებს არასაბაზრო მონაცემებს (მაგ: საბაზრო შედარებითი მიდგომის გამოყენებით, რომელიც ასახავს მსგავსი ინსტრუმენტების უკანასკნელი ტრანზაქციის ფასებს, ან დისკონტირებული ფულადი ნაკადის ანალიზით). მონაცემები შეესაბამება აქტივის/ვალდებულების მახასიათებლებს, რომლებსაც გაითვალისწინებდნენ ბაზრის მონაწილეები.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

მენეჯმენტმა მოამზადა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. აღნიშნული გადაწყვეტილების მისაღებად მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, დადებითი ფულადი სახსრების მოძრაობა, კომპანიის ოპერაციების მომგებიანობა და საჭიროების შემთხვევაში ადგილობრივ ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, ანგარიშის პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

ფინანსური ინსტრუმენტები - ძირითადი შეფასების პირობები

კლასიფიკაციის გათვალისწინებით, როგორც ეს ქვემოთ არის აღწერილი, ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება რეალური ან ამორტიზებული ღირებულებით.

რეალური ღირებულება არის ის თანხა, რა თანხადაც შესაძლოა აქტივის გადაცვლა/რეალიზება ან ვალდებულების გადახდა, ნებაყოფლობით თანაბარი ინფორმაციის მქონე ორ მხარეს შორის გაშლილი

ხელის მანძილის პირობებში. რეალური ღირებულება არის ფინანსური აქტივების მიმდინარე შეთავაზების ფასი და მოქმედ ბაზარზე მოვაჭრე ფინანსური ვალდებულებების მიმდინარე მოთხოვნილი ფასი. იმ აქტივებისთვის და ვალდებულებებისთვის, რომლებიც აბათილებენ ერთმანეთის საბაზრო რისკს, კომპანიას შეუძლია გამოიყენოს საშუალო საბაზრო ფასი რისკის პოზიციის გაქვითვისათვის რეალური ღირებულებების განსაზღვრისას და მიუსადაგოს შეთავაზების ან მოთხოვნის ფასი სუფთა ღია პოზიციას. ფინანსური ინსტრუმენტები აღებულია საბაზრო ფასად, როგორც ის შეფასებულია მოქმედ ბაზარზე, თუკი მოცემული ფასები რეგულარულად ხელმისაწვდომია გადაცვლის ან სხვა დაწესებულებისგან და აღნიშნული ფასები წარმოადგენს რეალურ და რეგულარულად დამოუკიდებელ მხარეებს შორის განხორციელებულ საბაზრო ტრანზაქციების ღირებულებას.

იმ ფინანსური აქტივების რეალური ღირებულების შესაფასებლად, რომლისთვისაც არ არსებობს ინფორმაცია გარე საბაზრო ფასების შესახებ გამოიყენება სხვადასხვა შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელი, ან მოდელები დაფუძნებული ბოლო პერიოდში დამოუკიდებელ მხარეებს შორის განხორციელებულ ტრანზაქციებზე, ან ინვესტორების ფინანსური მონაცემების გათვალისწინება. შეფასების მეთოდები შეიძლება საჭიროებდეს დაშვებებს, რომელიც დაკვირვებადი ბაზრის ინფორმაციით არ დასტურდება. შენიშვნები კეთდება მსგავსი განსაკუთრებული მიზნის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტების შესახებ, იმ შემთხვევაში თუ მსგავსი დაშვების შეცვლა უფრო გონივრულად დასაშვებია ალტერნატივით გამოიწვევს მნიშვნელოვან სხვაობას მოგებაში, შემოსავალში, მთლიან აქტივებში ან მთლიან ვალდებულებებში.

ტრანზაქციის დანახარჯები არის ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენაზე, გამოშვებაზე ან რეალიზაციაზე პირდაპირ მიკუთვნებადი ნამატი ხარჯები. ნამატი ხარჯი არის დანახარჯი, რომელზეც არ გაიწეოდა ტრანზაქცია, რომ არ მომხდარიყო. ტრანზაქციის ხარჯები შეიცავს შუამავლისთვის (გაყიდვების შუამავლად დასაქმებული თანამშრომლის ჩათვლით), მრჩევის, ბროკერისა და დილერისათვის გადახდილ მოსაკრებელს და საკომისიოს, მარეგულირებელი სააგენტოების და ფასიანი ქაღალდების გაცვლის გადასახადს, სატრანსფერო გადასახადს. ტრანზაქციის ხარჯი არ შეიცავს ვალდებულების პრემიუმს ან ფასდაკლებას, ფინანსირების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ თუ ფლობის ხარჯს.

ამორტიზებული ღირებულება არის სხვაობა ფინანსური ინსტრუმენტის პირველად აღიარების თანხასა და ძირის გადახდას შორის, დამატებული დარიცხული პროცენტი და ფინანსური აქტივის შემთხვევაში ასევე გამოკლებული გაუფასურების დანაკარგის ჩამოწერა. დარიცხული პროცენტი შეიცავს პირველადი აღიარებისას განსაზღვრული ტრანზაქციის ღირებულებისა და სარგებლიანობის ვადის ამოწურვისათვის განსაზღვრული ნებისმიერი პრემიუმის ან ფასდაკლების თანხის ამორტიზაციას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, დარიცხული კუპონი და ამორტიზებული პრემიუმის ან ფასდაკლების ჩათვლით (წარმოქმნისას მომხდარი გადასახადების ჩათვლით), ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი განცალკევებით და შედის დაკავშირებული პუნქტების მიმდინარე ღირებულებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილების მეთოდი მიმდინარე ღირებულებაზე პერიოდის მუდმივი საპროცენტო განაკვეთის (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის) მისაღებად. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი, არის განაკვეთი, რომელიც ფინანსური ინსტრუმენტის სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში განსაზღვრული მომავალი ფულადი ნაკადების მთლიანად ადისკონტირებს ფინანსური ინსტრუმენტის მიმდინარე სუფთა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ახდენს სხვადასხვა საპროცენტო ინსტრუმენტების შემდეგ პროცენტის გადაფასების თარიღამდე დისკონტირებას, გარდა პრემიუმის ან ფასდაკლებისა, რომელიც ასახავს საკრედიტო სპრედს კონკრეტული ფინანსური ინსტრუმენტის მცურავ კურსზე და სხვა ცვლადებზე, რომელიც არ სწორდება საბაზრო განაკვეთით. მსგავსი პრემიუმის და ფასდაკლების ამორტიზება ხდება ინსტრუმენტის მთელი სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში. მიმდინარე ღირებულების გამოთვლა გულისხმობს კონტრაქტის მხარეებს შორის გადახდილ ან მიღებულ ყველა გადასახადებს, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელი ნაწილია.

ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია

კომპანიის მთლიანი ფინანსური აქტივები ხვდება სესხების და მოთხოვნების განსაზღვრის კატეგორიაში. სესხები და მოთხოვნები არის არადერივატიული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული და განსაზღვრული გადახდებით, რომელიც მოქმედ ბაზარზე არ არის შეფასებული. აღნიშნული ფინანსური აქტივები ბალანსის თარიღიდან 12 თვეზე ნაკლებ პერიოდში დაფარვის ვადით, შედის მიმდინარე აქტივებში, 12 თვის ზემოთ - გრძელვადიან აქტივებში.

კომპანიის მთლიანი ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია, როგორც სხვა ფინანსური ვალდებულებები და აღიარებულია ამორტიზებული ღირებულებით.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება

ყველა ფინანსური აქტივი და ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება სამართლიან ღირებულებას დამატებული ტრანზაქციის დანახარჯები. თავდაპირველი აღიარებისას სამართლიან ღირებულებას ყველაზე კარგად ასახავს ტრანზაქციის ფასი. სარგებელი ან დანაკარგი თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ მაშინ თუ არსებობს სხვაობა სამართლიან ღირებულებასა და ტრანზაქციის ფასს შორის, რომელიც შეიძლება გამოიკვეთოს მსგავს ინსტრუმენტებზე სხვა მიმდინარე საბაზრო ტრანზაქციებზე დაკვირვებით, ან შეფასების მეთოდით, რომლის შემავალი მონაცემები შეიცავს მხოლოდ ინფორმაციას დაკვირვებადი ბაზრებიდან.

ფინანსური აქტივის ყველა შესყიდვა, ან რეალიზაცია, რომელიც მოითხოვს აქტივის გარკვეული დროის საზღვრებში მიწოდებას. დაწესებული რეგულაციით, თუ ბაზრის პირობებით (ვაჭრობის მიღებული წესი) აღიარდება რეალიზაციის/შესყიდვის თარიღით, კერძოდ თარიღით, როცა კომპანია აიღებს ვალდებულებას შეიძინოს, ან გაყიდოს აქტივი. ყველა სხვა შესყიდვა აღიარდება იმ თარიღით როდესაც პირი გახდება ინსტრუმენტის ხელშეკრულების ვალდებულების მხარე.

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც ა) მოხდება აქტივის გამოსყიდვა, ან აქტივისგან მისაღები ფულადი ნაკადები სხვა მიზეზით ამოიწურება; ბ) კომპანიამ გადასცა აქტივიდან მისაღები ფულადი ნაკადების უფლება ან შევიდა შუამავლის გარიგებაში, როდესაც 1) ასევე გადასცემს აქტივის ფლობის სარგებლის და რისკების მნიშვნელოვან წილს, ან 2) არც გადასცემს, მაგრამ არც იტოვებს სარგებლის და რისკების მნიშვნელოვან რისკებს, მაგრამ ასევე უარს ამბობს კონტროლზე. კონტროლი ნარჩუნდება, იმ შემთხვევაში თუ მეორე მხარეს არ აქვს უფლება მთლიანი აქტივის მესამე პირზე რეალიზაციის, რეალიზაციაზე გარკვეული შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივის გაუფასურება

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივის გაუფასურება ხდება, მისი თავდაპირველი აღიარების შემდგომ პერიოდში მომხდარი ერთი ან რამდენიმე მოვლენით („დანაკარგის მოვლენები“), რომელსაც გავლენა აქვს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური აქტივების ჯგუფისგან მისაღები მომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობაზე ან ვადებზე და შეიძლება ამის საიმედოდ განსაზღვრა, გამოწვეული გაუფასურების დანაკარგები აღიარდება მოგება-ზარალზე მათი მოხდენის პერიოდში. თუ კომპანია დაასკვნის, რომ არ არსებობს ინდივიდუალურად შეფასებული ფინანსური აქტივის გაუფასურების მოხდენის ობიექტური მტკიცებულება, იქნება ეს მნიშვნელოვანი თუ არა, იგი შეიყვანს აღნიშნულ ფინანსურ აქტივს მსგავსი საკრედიტო რისკის მქონე აქტივების ჯგუფში და მოახდენს მათ ჯგუფურ ტესტირებას გაუფასურებაზე. ფინანსური აქტივის გაუფასურების შესამოწმებლად კომპანიის მიერ ძირითადად გამოყენებული ფაქტორები არის მისი ვადაგადაცილებულობის სტატუსი და მისი შესაბამისი უზრუნველყოფის, ასეთის არსებობის შემთხვევაში სანდოობა. ფინანსური აქტივის გაუფასურების შემოწმების სხვა ძირითადი კრიტერიუმს წარმოადგენს:

- დავალიანების გარკვეული ნაწილი ვადაგადაცილებულია და ვადაგადაცილება არ არის გამოწვეული გადახდის სისტემის დაყოვნებით. მეორე მხარე განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეს, როგორც ეს ჩანს კომპანიის მიერ მოპოვებული ფინანსური ინფორმაციით;
- მეორე მხარე განიხილავს გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის ვარიანტს;

- სახეზეა მეორე მხარის მიერ გადახდების სტატუსის მნიშვნელოვანი გაუარესება ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური მდგომარეობის ცვლილებების შედეგად, რომელსაც გავლენა აქვს მეორე მხარეზე ან;

- უზრუნველყოფის ღირებულება მნიშვნელოვნად მცირდება ბაზრის პირობების მნიშვნელოვანი გაუარესების შედეგად.

თუკი მოხდა ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული გაუფასურებული ფინანსური აქტივის პირობების გადახედვა ან სხვაგვარად მოდიფიკაცია მეორე მხარის ფინანსური სირთულეების გამო, გაუფასურება გამოითვლება პირობების ცვლილებამდე არსებული თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

გაუფასურების დანაკარგი ყოველთვის აღიარდება სარეზერვო ანგარიშზე აქტივის საბალანსო ღირებულების მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების (რომელიც არ შეიცავს მომავალ საკრედიტო დანაკარგებს, რომელიც ჯერ არ მომხდარა) აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებულ ღირებულებამდე ჩამოსაწერად. უზრუნველყოფილი ფინანსური აქტივის მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულების გამოთვლა მოიცავს უზრუნველყოფილი აქტივისგან მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს, გამოკლებული მისი მიღების და რეალიზაციის დანახარჯები, იმის მიუხედავად არის თუ არა უზრუნველყოფილი აქტივის მოსალოდნელი რეალიზაცია.

თუკი შემდგომ პერიოდში მოხდება გაუფასურების ზარალის შემცირება და ეს შემცირება შეიძლება საიმედოდ მიეკუთვნოს გაუფასურების ზარალის აღიარების შემდგომი პერიოდის მოვლენას (როგორცაა დებიტორის საკრედიტო რეიტინგის გაუმჯობესება), მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალის გაუქმება მოხდება სარეზერვო ანგარიშის დაკორექტირებით წლის მოგება-ზარალზე.

უიმედო აქტივები ჩამოიწერება შესაბამის გაუფასურების დანაკარგის რეზერვის ანგარიშზე აქტივის აღდგენისათვის ყველა საჭირო პროცედურის დასრულების და დანაკარგის მოცულობის განსაზღვრის შემდეგ. წინაპერიოდში ჩამოწერილი თანხების შემდგომი აღდგენა დაკრედიტდება გაუფასურების დანაკარგის ანგარიშზე წლის მოგება-ზარალზე.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლითი ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი მოვლენები.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულებით. ძირ. საშუალების თვითღირებულება შედგება მშენებლობის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება შეყიდვის ან მშენებლობის ფასს. მცირე შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება. ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს, არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ნიშნები. თუ გაუფასურებას ჰქონდა ადგილი, ხდება ძირითადი საშუალებების ჩამოფასება უმაღლესი თანხით შემდეგ ორს შორის: გამოყენების ღირებულება და

სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები. საბალანსო ღირებულების შემცირება აისახება მოგება-ზარალზე. წინა პერიოდში აღიარებული აქტივის გაუფასურების დანაკარგი გაიქცითება, თუკი მოხდება აქტივის გამოყენების ღირებულების ან სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის დანახარჯების ღირებულების გამოსათვლელად საჭირო დაშვებების ცვლილება.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

ცვეთა

ძირითადი საშუალების ცვეთის დარიცხვა წარმოებს მისი ექსპლუატაციაში შესვლის მომენტიდან. საკუთარი ძალებით შექმნილი აქტივისათვის - თარიღიდან, როდესაც ის დასრულებულად ითვლება და მზადაა გამოყენებისათვის. ცვეთა გამოითვლება საწყის ღირებულებასა და საბოლოო ნარჩენ ღირებულებას შორის სხვაობით.

ცვეთა აღიარდება მოგება-ზარალში წრფივი მეთოდით აქტივის თითოეული ნაწილის სასარგებლო გამოყენების ვადის განმავლობაში. ასეთი აღრიცხვა ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივისგან მიმდინარე პერიოდში მისაღები მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ოდენობას. მიწა არ იცვითება.

გენერაციის ობიექტების ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადაა 25 წელი.

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო ღირებულება, რასაც კომპანია მიიღება ამჟამად ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მომსახურების პერიოდი გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი არის ფიზიკური ფორმის არმქონე იდენტიფიცირებადი არაფულადი აქტივი. არამატერიალური აქტივები ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ (ა) ამ აქტივისგან მოსალოდნელია ეკონომიკური მოგების მიღება; და (ბ) შესაძლებელია აქტივის ღირებულების სარწმუნო (რეალური) შეფასება. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება დაგროვილი ამორტიზაციით და ნებისმიერი გაუფასურების ზარალით შემცირებული ღირებულებით. ამორტიზაცია გამოანგარიშება წრფივი მეთოდის გამოყენებით და სასარგებლო მომსახურების ვადის გათვალისწინებით. კომპანიის არამატერიალური აქტივების ნაშთი შედგება პროგრამული სისტემის ღირებულებისგან, რომლის სასარგებლო მომსახურების ვადაა 10 წელი. არამატერიალური აქტივები განუსაზღვრელი საექსპლუატაციო ვადით არ ამორტიზირდება. ისინი ყოველწლიურად გადაიხედება გაუფასურებაზე და გაუფასურების ზარალი, რომელიც წარმოშობისთანავე დაუყოვნებლივ აისახება სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში. არამატერიალური აქტივები განუსაზღვრელი საექსპლუატაციო ვადით გადაიხედება ყოველწლიურად იმ მიზნით, რო დადგინდეს კიდევ არის თუ არა საექსპლუატაციო ვადა განუსაზღვრელი. თუ დადგინდება, რომ საექსპლუატაციო ვადა განსაზღვრულია, მაშინ ასეთი არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება განსაზღვრული საექსპლუატაციო ვადით.

შემოსავლის აღიარება

კომპანია აღიარებს საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლისადმი გადაცემით მიღებულ შემოსავალს იმ ოდენობით, რომელსაც ის მოელის, რომ მიიღებს მომხმარებლისადმი აღნიშნული საქონლის ან მომსახურების გადაცემის შედეგად.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებას იმ საქონლისა თუ მომსახურებისთვის, რომელიც კომპანიამ შეიძინა მისი მომწოდებლებისგან ჩვეულებრივი ბიზნეს ოპერაციებით. სავაჭრო მოთხოვნები კლასიფიცირდება, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუ გადახდის ვალდებულება არის ერთ წელამდე პერიოდში, თუ არა, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები. ამჟამად კომპანიის მთლიანი სავაჭრო ვალდებულებების დაფარვა მოსალოდნელია საბალანსო ანგარიშგების თარიღიდან ერთ წელამდე პერიოდში და კლასიფიცირებულია, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ პერიოდში ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად ან დასკვნის თარიღისთვის ამოქმედებული კანონმდებლობის მიხედვით. მოგების გადასახადი წარმოადგენს მიმდინარე გადასახადს და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ის პირდაპირ აღიარებულია კაპიტალში, რადგანაც უკავშირდება ოპერაციებს, რომლებიც იმავე ან განსხვავებულ პერიოდში, ასევე პირდაპირ კაპიტალში აღიარდება.

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის მიმდინარე ან გასული პერიოდის დასაბეგრი მოგების გადასახდელი ან ზარალის შესაბამისი მოგების გადასახადის აღდგენადი თანხა. იმ შემთხვევაში თუ ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნება ხდება საგადასახადო დეკლარაციების ჩაბარებამდე, დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება შეფასებებს. გადასახადები, მოგების გარდა, აღირიცხება ადმინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

გადავადებული მოგების გადასახადი აღარ მიესადაგება ფინანსურ ანგარიშგებებს, იქიდან გამომდინარე, რომ საქართველოს ახალი საგადასახადო კოდექსით აღარ გამოიყენება.

მარაგები

მარაგები აღირიცხება ღირებულებასა და სუფთა სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესით.

მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება გასაყიდ ფასსა და დამთავრებისა და გაყიდვის მოსალოდნელი ხარჯების სხვაობით.

წინასწარ გადახდილი ხარჯები

წინასწარ გადახდილი ხარჯები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ ან აღნიშნული წინასწარ გადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად.

ძირითადი საშუალებების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ ძირითად საშუალებაზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალზე, როდესაც ხდება წინასწარ გადახდებთან დაკავშირებული შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარ გადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალის ინვესტირება აღიარდება ნომინალური ღირებულებით და კლასიფიცირდება როგორც საწესდებო კაპიტალი. დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვლდებულება იმ პერიოდისთვის, რომელშიც იგი გამოცხადდება.

დივიდენდები

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკიდან გამომდინარე დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე, გამჟღავნდება შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში.

სესხები

კომპანიას აქვს მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები, სესხები აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით ამორტიზებული ღირებულებით.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არა-ფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესაბამისი სერვისის მიღება თანამშრომლების მიერ. კომპანიას ყავს როგორც შტატიანი ასევე შტატგარეშე თანამშრომლები, თუმცა მათი სახელფასო ხარჯები და შენატანები საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში არ განსხვავდება საქართველოს საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომელიც გავლენას ახდენს მოგების, ხარჯების, აქტივების და ვალდებულებების ღირებულებაზე და მათ შესაბამის შენიშვნებზე და პირობითი ვალდებულების შენიშვნაზე. უზუსტობამ აღნიშნულ შეფასებებში და დაშვებებში შესაძლოა გამოიწვიოს ისეთი შედეგი, რომელიც საჭიროს გახდის აქტივის საბალანსო ღირებულების მატერიალურ კორექტირებას ან გავლენას მოახდენს ვალდებულებაზე მომავალ პერიოდში.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს არსებულ ნაღდფულს, დეპოზიტებს ბანკებში და მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებს. ასევე ინვესტიციებს, რომელთა დაფარვის ვადა 90 დღეზე ნაკლებია. საბანკო ოვერდრაფტები, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში სხვა ვალდებულებების სახით.

ბანკში განთავსებული სამ თვეზე მეტი დაფარვის თარიღის მქონე დეპოზიტები გამოკლებულია ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების მუხლიდან და ნაჩვენებია ცალკე, ამორტიზირებული ღირებულებით.

შემოსავალი

ჩვეულებრივი საქმიანობის შედეგად მისაღები შემოსავალი აღირიცხება მიღებული ან მისაღები რეალური ღირებულებით, რასაც შესაძლოა, დააკლდეს სხვადასხვა ტიპის ფასდაკლებები. შემოსავლის აღიარება როგორც წესი ხდება მომსახურების გაწევის მომენტში, გაფორმებული მიღება-ჩაბარების აქტის ან „ფიდელიოს“ სისტემაში დაფიქსირებული მომსახურების საფუძველზე, რომლითაც მფლობელობის რისკები გადასულია მომხმარებელზე, შესაბამისი გადასახადის მიღება სავარაუდოა, შესაძლოა ფასდაკლებები იოლად გამოთვლადია, მენეჯმენტის ხანგრძლივი ჩარევა აღარ არის საჭირო და მისაღები შემოსავლის მოცულობა საიმედოდ გამოითვლება.

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯი

კომპანიის ფინანსური შემოსავალი და ხარჯი მოიცავს:

- საპროცენტო შემოსავალი
- საპროცენტო ხარჯი

საპროცენტო შემოსავლის და ხარჯის აღიარება ხდება ეფექტური პროცენტის მეთოდით. სესხის ხარჯები, რომელთა პირდაპირ მიკუთვნება შესაბამისი აქტივის შეძენაზე, შექმნაზე ან აშენებაზე ვერ ხერხდება, აღიარდება მოგება-ზარალში ეფექტური პროცენტის მეთოდით.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

გარიგებები უცხოურ ვალუტაში აღირიცხება კომპანიის ფუნქციურალუტაში, ლარში, გარიგებისდღეს არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის კურსით.

ანგარიშგების თარიღისათვის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული აქტივები და ვალდებულებები აღირიცხება კომპანიის ფუნქციურ ვალუტაში, ლარში, ანგარიშგების დღეს არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის კურსით. გადაფასებიდან მიღებული შემოსავალი ან ხარჯი არის სხვაობა პერიოდის დასაწყისისათვის ლარში ღირებულებასა, დაკორექტირებულს ეფექტური პროცენტით და პერიოდის განმავლობაშიშესასრულებელიგადასახადებით, და უცხოურ ვალუტაში ღირებულებას შორის, რომელიც გადაყვანილია ლარში პერიოდის ბოლოს კურსით.

გადასახადები

მოგების გადასახადი ჩვეულებრივ შედგება მიმდინარე და გადავადებული ნაწილებისაგან. ის აღიარდება მოგება-ზარალში გარდა პირდაპირ კაპიტალში ან სხვა სრული შემოსავლებში შესული ნაწილისა. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში ცვლილებების შედეგად, ვინაიდან

კომპანიას არ გაუნაწილებია მოგება 2018 წლის განმავლობაში, ანგარიშგება არ მოიცავს მოგების გადასახადს.

კომპანია ფინანსური მდგომარეობის უწყისში ასახავს დღგ-ის აქტივს, როგორც მიმდინარე საგადასახადო აქტივს / წინასწარ გადახდილ ხარჯს.

მარაგები

მარაგები აღირიცხება საწყის ღირებულებასა და წმინდა გასაყიდ ღირებულება შორის უმცირესით. მარაგების საწყისი ღირებულება აღირიცხება „პირველად შემოსული პირველად გადის“ პრინციპით და მოიცავს მარაგების შეძენა-შექმნა-გადამუშავებასთან დაკავშირებულ და მათ არსებულ მდებარეობა-მდგომარეობაში მიყვანის ხარჯებს.

წმინდა გასაყიდი ღირებულება არის ჩვეულებრივი საქმიანობისას მისაღები გასაყიდი ფასი, რომელსაც აკლდება პროდუქტის დასრულებისა და გაყიდვის ხარჯები.

ძირითადი საშუალებები

აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება შეძენის ღირებულებით, რასაც აკლდება ცვეთა და გაუფასურების დაგროვილი დანაკარგები. დამფუძნებლების მიერ შემოტანილი ძირითადი საშუალებები აღიარდება შეძენის ღირებულებით. 2017წ 01 იანვრისათვის ძირითადი საშუალებების ღირებულება განსაზღვრულ იქნა ამ თარიღისათვის მათი რეალური ღირებულებით („მიღებული ღირებულებით“).

შეძენის ღირებულება მოიცავს ხარჯებს, რომლებიც პირდაპირ მიკუთვნება აქტივის შეძენაზე. კომპანიის მიერ შექმნილი აქტივის ღირებულება მოიცავს მასალების, პირდაპირი ხელფასების და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის მუშა მდგომარეობაში მიყვანის, მათი არსებული მდებარეობიდან დაშლა-წამოღების, აღნიშნული მდებარეობის აღდგენის და შეძენისათვის საჭირო სესხის კაპიტალიზირებულ ნაწილს. შეძენილი პროგრამული უზრუნველყოფა, რომელიც აუცილებელია შესაბამისი დანადგარის მუშაობისათვის კაპიტალიზირდება, როგორც ამ დანადგარის ნაწილი.

თუ ძირითადი საშუალების ნაწილებს აქვთ სიცოცხლის განსხვავებული ხანგრძლივობა, ისინი აღირიცხება, როგორც ამ ძირითადი საშუალების ცალკეული ნაწილები, ძირითადი კომპონენტები.

ძირითადი საშუალების გაყიდვით მიღებული მოგება ან ზარალი განისაზღვრება მისაღები თანხის შედარებით მის ნარჩენ ღირებულებასთან და შესაბამისად აღიარდება წმინდა მოგება-ზარალად სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯში.

შემდგომი ხარჯები

ძირითადი საშუალების ნაწილის შეცვლის ხარჯი ემატება მის ნარჩენ ღირებულებას, თუ სავარაუდოა, რომ ნაწილის გამოყენებით მიღებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი კომპანიას დარჩება და თუ მისი ხარჯი საიმედოდ გაზომვადია. შეცვლილი ნაწილის ნარჩენი ღირებულება ჩამოიწერება. ძირითადი საშუალების ყოველდღიური მომსახურების ხარჯი მოგება-ზარალში ჩამოიწერება.

ცვეთა

ძირითადი საშუალების ცვეთის დარიცხვა წარმოებს მისი ექსპლუატაციაში შესვლის მომენტიდან. საკუთარი ძალებით შექმნილი აქტივისათვის - თარიღიდან, როდესაც ის დასრულებულად ითვლება და მზადაა გამოყენებისათვის. ცვეთა გამოითვლება საწყის ღირებულებასა და საბოლოო ნარჩენ ღირებულებას შორის სხვაობით.

ცვეთა აღიარდება მოგება-ზარალში წრფივი მეთოდით აქტივის თითოეული ნაწილის სასარგებლო გამოყენების ვადის განმავლობაში. ასეთი აღირიცხვა ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივისგან მიმდინარე პერიოდში მისაღები მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ოდენობას. მიწა არ იცვითება.

გენერაციის ობიექტების ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადაა 25 წელი.

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის გადახედავს მიდგომებს ცვეთის, სასარგებლო გამოყენების ვადის და საბოლოო ნარჩენი ღირებულების მიმართ. საჭიროების შემთხვევაში კი შეიტანს მათში ცვლილებებს.

ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს სესხებად და მოთხოვნებად აღრიცხავს.

კომპანია არაწარმოებულ ფინანსურ ვალდებულებებს სხვა ფინანსურ ვალდებულებათა კატეგორიაში აღრიცხავს.

არაწარმოებული ფინანსური აქტივები

კომპანია აღრიცხავს სესხებს და მოთხოვნებს მათი წარმოქმნის თარიღში. ყველა სხვა ფინანსური აქტივისა და ვალდებულების საწყისი აღიარება ხდება იმ გარიგების თარიღით, როდესაც კომპანია გახდა შესაბამისი ხელშეკრულების მხარე.

კომპანია ჩამოწერს ფინანსურ აქტივს, როდესაც ვადა გასდის მის უფლებას აქტივისგანმისაღებფულად ნაკადებზე, ან კომპანია გადასცემს ასეთ ფულად ნაკადებს ხელშეკრულებით, რომლითაც შესაბამისი აქტივის ფლობის რისკები და სარგებელი თითქმის სრულად გადაეცემა სხვა მხარეს. გადაცემული აქტივის ნებისმიერი ნარჩენი სარგებელი აღირიცხება, როგორც ცალკე აქტივი ან ვალდებულება.

კომპანია ჩამოწერს ფინანსურ ვალდებულებას, მაშინ როდესაც შესაბამისი სახელშეკრულებო ვალდებულება შესრულდა, გაუქმდა ან ვადა გაუვიდა.

ფინანსური აქტივისა და ვალდებულების განაშთვით აღიარება და შესაბამისი წმინდა ნარჩენი ღირებულების ფინანსურიმიდგომარეობისუწყისშიასახვახდებამხოლოდმაშინ, როდესაცკომპანიასაქვსიურიდიული უფლება, რომ ჩაითვალოს აღიარებული მოცულობა და აპირებს მისი წმინდა ღირებულებით გამოყენებას, ან აპირებს ერთდროულად გაყიდოს აქტივი და შეასრულოს ვალდებულება.

სესხები და მოთხოვნები

სესხები და მოთხოვნები ფიქსირებული ან წინასწარგანსაზღვრული გადახდების მქონე ისეთი ფინანსური აქტივების კატეგორიაა, რომლებიც მოქმედ ბაზარზე არ გვხვდება, ან ინფორმაცია მათ შესახებ არ არის საჯარო. ასეთი აქტივები თავდაპირველად აღიარდება რეალურ ღირებულებას დამატებული პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების ხარჯების ღირებულებით. საწყისი აღიარების შემდეგ ეს აქტივები შეფასდება ამორტიზებული ხარჯით, ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით და მცირდება გაუფასურების ნებისმიერი ზარალით.

სესხებისა და მოთხოვნების კატეგორია მოიცავს გაცემულ მოკლევადიან სესხებს, მიწოდებიდან წარმოქმნილ მოთხოვნებს და ფულსა და მის ექვივალენტებს.

არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები - შეფასება

კომპანია აკლასიფიცირებს არაწარმოებულ ფინანსურ ვალდებულებებს სხვა ფინანსურ ვალდებულებებში. ასეთი ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით და მცირდება ნებისმიერ, ტრანზაქციაზე პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯით. საწყისი აღიარების შემდეგ ეს ფინანსური ვალდებულებები ფასდება ამორტიზებული ხარჯით, ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს/კრედიტებს და მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილ ვალდებულებებს.

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი შეთანხმებულია დამფუძნებელთან და კლასიფიცირდება კაპიტალად. ის 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 3,574,885 ლარს და იცვლება პერიოდულად, საწყისი კაპიტალის გაზრდის/შემცირების შესაბამისად, როდესაც ასეთი მოხდება.

საწესდებო კაპიტალის შემცირება

საწესდებო კაპიტალის შემცირება ან აქტივების არაფულადი განაწილება აღიარდება განაწილებული აქტივის ნარჩენი საბალანსო ღირებულებით.

გაუფასურება

არაწარმოებული ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივი შეფასდება ყოველ საანგარიშგებო თარიღისთვის, რათა დადგინდეს, არის თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება, რომ იგი გაუფასურებულია. ფინანსური აქტივი ითვლება გაუფასურებულად, თუ ობიექტური მტკიცებულება მიუთითებს, რომ თავდაპირველი აღიარების შემდეგ დადგა ზარალის გამომწვევი შემთხვევა და მას ჰქონდა საიმედოდ შეფასებადი უარყოფითი გავლენა აქტივის მომავალ ფულად ნაკადებზე.

ფინანსური აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება შეიძლება მოიცავდეს:

- მოვალის მიერ ვალდებულების შეუსრულებლობა ან მისი გაკოტრება;
- კომპანიის მიერ მისაღები თანხის რესტრუქტურზაცია;
- მინიშნება, რომ მოვალე მალე გაკოტრდება;
- მონაცემების არსებობა, რომლებიც მიუთითებენ, რომ არსებობს ფინანსური აქტივების ჯგუფში

არაფინანსური აქტივები

კომპანიის არაფინანსური აქტივების, გარდა მარაგებისა, ნარჩენი საბალანსო ღირებულებების გადახედვა ხდება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის, რათა დადგინდეს, არის თუ არა გაუფასურების რაიმე ნიშანი. ასეთი ნიშნის არსებობისას შეფასდება აქტივის ამოღებადი თანხა. გაუფასურების დანაკარგის აღიარება ხდება, თუ აქტივის ან მასთან დაკავშირებული ნაღდი ფულის წარმომქმნელი ერთეულის ნარჩენი საბალანსო ღირებულება აღემატება აქტივის სავარაუდო ამოღებად ღირებულებას.

გაუფასურების ტესტირების მიზნით აქტივები, რომელთა ტესტირება სათითაოდ შეუძლებელია, ჯგუფდება აქტივების ისეთ ყველაზე მცირე ჯგუფში, რომელიც გამოიმუშავებს ნაღდ ფულს ხანგრძლივი გამოყენებისას და რომელიც სხვა აქტივების მიერ გამოიმუშავებული ფულისგან ძირითადად დამოუკიდებელია.

აქტივის ან ნაღდი ფულის გენერირების წყაროს ამოღებადი თანხა უდიდესია მის არსებულ და რეალურ ღირებულებებს შორის, დაკლებული გაყიდვის ხარჯები. არსებული ღირებულება გამოითვლება მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებით გადასახადამდე კოეფიციენტით, რომელიც ითვალისწინებს ფულის დროითი ღირებულების და აქტივის სპეციფიკური რისკების მიმდინარე საბაზრო შეფასებას.

არამატერიალური აქტივების გამოყენების ხანგრძლივობა

კომპანია აკეთებს არამატერიალური აქტივების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, სხვადასხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორებიცაა: ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, მოსალოდნელი წარმადობა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს მაქსიმალურად ზუსტად შეაფასოს არამატერიალური აქტივების გამოსახული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოდელი, ის შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა მატერიალური გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებებში წარმოდგენილ მონაცემებზე.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებს შორის

კომპანიის ბიზნესის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას კომპანია დებს გარიგებებს დაკავშირებულ მხარეებთან. IAS 39 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების საწყის აღიარებას, მათ სამართლიან ღირებულებაზე დაყრდნობით. გადაწყვეტილება გამოიყენება იმის დასადგენად, გარიგება შეფასებულია საბაზრო თუ არასაბაზრო ფასებით, როდესაც არ არის აქტიური ბაზარი ამგვარი გარიგებისათვის. გადაწყვეტილების საფუძველი არის მსგავსი ტიპის გარიგებების ფასდადება არადაკავშირებულ მხარეებთან.

4. IASB-ს მიერ გამოცემული ახალი ან განახლებული სტანდარტები და განმარტებები

ახალი ან განახლებული სტანდარტები და განმარტებები რომლებიც ძალაშია 2018 წლის პირველი იანვრიდან.

ბასს 16 და ბასს 38-ის შესწორება (ფასს-ის 2010-2012 ციკლის ყოველწლიური გაუმჯობესება, გამოცემული 2013 წლის დეკემბერში) - შესწორება, რომელიც ვრცელდება 2014 წლის პირველ ივლისს ან შემდეგ დაწყებულ საანგარიშგებო პერიოდებზე, განმარტავს სრულ საბალანსო ღირებულებასა და დაგროვილ ცვეთაზე/ამორტიზაციაზე არსებულ მიდგომას კომპანიის მიერ გადაფასების მოდელის გამოყენების შემთხვევაში. იქიდან გამომდინარე, რომ ჯგუფი არ იყენებს გადაფასების მოდელს, ეფექტი არ ვრცელდება კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებზე

- ბასს 19-ის შესწორება სახელწოდებით „დადგენილი შეღავათების სისტემა: თანამშრომლების შენატანები (გამოცემულია 2013 წლის ნოემბერში) - შესწორებები, რომლებიც ვრცელდება 2014 წლის პირველ ივლისს ან შემდეგ დაწყებულ საანგარიშგებო პერიოდებზე, განმარტავს, თუ როგორ ხდება მუშაობის პერიოდზე თანამშრომლების ან სერვისთან დაკავშირებული მესამე პირების მიერ განხორციელებული კონტრიბუციების განაწილება. კონკრეტულად, კონტრიბუციები, რომლებიც არ არის დამოკიდებული ნამუშევარი წლების რაოდენობაზე, შესაძლებელია აღიარებული იყოს მომსახურების ხარჯების შემცირებად იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მომსახურების გაწევა (მუშაობის პერიოდზე გადანაწილების ნაცვლად).
- ბასს 24-ის შესწორება (ფასს-ის 2010-2012 ციკლის ყოველწლიური გაუმჯობესება, გამოცემულია 2013 წლის დეკემბერში) - შესწორება, რომელიც ვრცელდება 2014 წლის პირველ ივლისს ან შემდეგ დაწყებულ საანგარიშგებო პერიოდებზე, განმარტავს, თუ როგორ ხდება ისეთი სუბიექტებისთვის გადახდილი თანხების წარდგენა, რომლებიც წარმოადგენენ წამყვანი მმართველი პერსონალის სერვისის მომწოდებლებს.
- ბასს 40-ის შესწორება (ფასს-ის 2011-2013 ციკლის ყოველწლიური გაუმჯობესება, გამოცემულია 2013 წლის დეკემბერში) - შესწორება, რომელიც ვრცელდება 2014 წლის პირველ ივლისს ან შემდეგ დაწყებულ საანგარიშგებო პერიოდებზე, განმარტავს, როგორ ხდება საინვესტიციო ქონების შეძენისას ფასს 3 და ბასს 40 სტანდარტების გამოყენება. ბასს 40 სტანდარტი გამოიყენება საინვესტიციო ქონებისა და მფლობელის მიერ დაკავებული ქონების გამიჯვნაში, ხოლო ფასს 3 იმის დადგენაში, არის თუ არა საინვესტიციო ქონების შეძენა კომპანიების შერწყმა (ბიზნეს კომბინაცია).
- ფასს 3-ის შესწორება (ფასს-ის 2011-2013 ციკლის ყოველწლიური გაუმჯობესება, გამოცემულია 2013 წლის დეკემბერში) - შესწორება, რომელიც ვრცელდება 2014 წლის პირველ ივლისს ან შემდეგ დაწყებულ სამომავლო საანგარიშგებო პერიოდებზე, განმარტავს, რომ ფასს 3 მოქმედების სფერო არ მოიცავს საერთო მმართველობის ორგანიზაციის წარმოქმნის აღრიცხვას ამავე ორგანიზაციის ფინანსურ ანგარიშგებებში.
- ფასს 8-ის შესწორება (ფასს-ის 2010-2012 ციკლის ყოველწლიური გაუმჯობესება, გამოცემულია 2013 წლის დეკემბერში) - შესწორება, რომელიც ვრცელდება 2014 წლის პირველ ივლისს ან შემდეგ დაწყებულ საანგარიშგებო პერიოდებზე, მოითხოვს მენეჯმენტის მიერ საოპერაციო სეგმენტებზე გაერთიანების კრიტერიუმების გამოყენების შესახებ გადაწყვეტილების მიღებისას გამოყენებული მსჯელობის შენიშვნის სახით წარდგენას. ასევე შესწორება განმარტავს, რომ რეკონსილაცია საოპერაციო სეგმენტის სრულ აქტივებსა და კომპანიის აქტივებს შორის აუცილებელია მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ სეგმენტის აქტივების წარდგენა ხდება რეგულარულად.
- ფასს 13-ი 2013 წლის დეკემბერში) - შესწორება, რომელიც ვრცელდება 2014 წლის პირველ ივლისს ან შემდეგ დაწყებულ საანგარიშგებო პერიოდებზე, განმარტავს, რომ ფასს 13-ში არსებული პორტფელის გამონაკლისი, რომელიც აძლევს ორგანიზაციებს უფლებას, ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება გაზომოს ნეტო ღირებულებით, შესაძლებელია გამოყენებული იყოს ბასს 39 და ფასს 9 სტანდარტების მოქმედების სფეროში შემავალი ნებისმიერი კონტრაქტისთვის.

- ბასს 1-ის შესწორება სახელწოდებით „ინიციატივა შენიშვნების შესახებ“ (გამოცემულია 2014 წლის დეკემბერში) - შესწორებები, რომლებიც ვრცელდება 2017 წლის პირველ იანვარს ან შემდეგ დაწყებულ საანგარიშგებო პერიოდებზე, იძლევა უფრო დეტალურ მითითებებს მატერიალურობასა და შეჯამებაზე, ქვეჯამების წარდგენაზე, ფინანსური ანგარიშგებების სტრუქტურასა და სააღრიცხვო პოლიტიკების წარდგენაზე.
- ბასს 16-ისა და ბასს 38-ის შესწორება სახელწოდებით „ამორტიზაციისა და ცვეთის მისაღები მეთოდების განმარტება“ (გამოშვებულია 2014 წლის მაისში) - შესწორებები ვრცელდება 2017 წლის პირველ იანვარს ან შემდეგ დაწყებულ საანგარიშგებო პერიოდებზე სამომავლოდ შესწორებები იძლევა დამატებით მითითებებს და ამასთან განმარტავს, რომ:
 - შემოსავლის მეთოდით აქტივების ცვეთის გამოთვლა არ არის მისაღები, რადგან აქტივის გამოყენებით მიღებული შემოსავლის გამომჟღავნებაში ძირითადად სხვა ფაქტორებიც იღებენ მონაწილეობას გარდა აქტივის ეკონომიკური სარგებლის გამოყენებისა;
 - შემოსავალიზოგადად მიჩნეულია არამართებულ საფუძვლად ეკონომიკური სარგებლის საზომად არამატერიალურ აქტივებთან მიმართებაში, თუმცა კონკრეტული გარემოებების შემთხვევაში შესაძლებელია ამ წესის უარყოფა.
- ბასს 16-ისა და ბასს 41-ის შესწორება სახელწოდებით „სოფლის მეურნეობა: ნაყოფის მქონე მცენარეები (გამოცემულია 2014 წლის ივნისში) - შესწორებები, რომლებიც ვრცელდება 2017 წლის პირველ იანვარს ან შემდეგ დაწყებულ საანგარიშგებო პერიოდებზე, განსაზღვრავს ნაყოფის მქონე მცენარეებს (ცოცხალ მცენარეებს, რომლებიც გამოიყენება რამდენიმე პერიოდის განმავლობაში ნაყოფის მისაღებად და, ძირითად შემთხვევაში, პროდუქტიული ვადის გასვლის შემდეგ ხდება მათი განადგურება) და მიაკუთვნებს მათ ბასს 16-ის მოქმედების სფეროს, თუმცა ნაყოფი, რომელსაც ეს მცენარეები იძლევა კვლავ რჩება ბასს 41-ის მოქმედების სფეროში.
- ბასს 19-ის შესწორება (ფასს-ის 2012-2014 ციკლის ყოველწლიური გაუმჯობესება, გამოცემულია 2014 წლის სექტემბერში) - შესწორება, რომელიც ვრცელდება 2017 წლის პირველ იანვარს ან შემდეგ დაწყებულ საანგარიშგებო პერიოდებზე, განმარტავს, რომ მაღალი ხარისხის კორპორატიული ფასიანი ქაღალდები, რომლებიც გამოიყენება საპენსიო სარგებლის განაკვეთის გამოთვლისას, უნდა იყოს იმავე ვალუტაში, რომელ ვალუტაშიც უნდა მოხდეს საპენსიო სარგებლის გადახდა.
- ბასს 27-ის შესწორება სახელწოდებით „კაპიტალის მეთოდი ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებებში“ (გამოცემულია 2014 წლის აგვისტოში) - შესწორება, რომელიც ვრცელდება 2017 წლის პირველ ივლისს ან შემდეგ დაწყებულ საანგარიშგებო პერიოდებზე, აღადგენს კაპიტალის მეთოდს და აძლევს ორგანიზაციებს უფლებას, გამოიყენონ ეს მეთოდი შვილობილ კომპანიებში, საერთო მმართველობის ორგანიზაციებსა და ასოცირებულ ორგანიზაციებში ჩადებული ინვესტიციების აღსარიცხად მათ საკუთარ ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებებში.
- ფასს 5-ის შესწორება (ფასს-ის 2012-2014 ციკლის ყოველწლიური გაუმჯობესება, გამოცემულია 2014 წლის სექტემბერში) - შესწორება, რომელიც ვრცელდება 2017 წლის პირველ იანვარს ან შემდეგ დაწყებულ საანგარიშგებო პერიოდებზე პროსპექტულად, იძლევა დამატებით მითითებებს იმ შემთხვევისთვის, როდესაც ხდება გასაყიდად გამიზნული აქტივის რეკლასიფიკაცია მფლობელზე გასაცემად გამიზნულ აქტივად ან პირიქით. შესწორება ასევე იძლევა დამატებით მითითებებს ისეთი შემთხვევებისთვის, როდესაც ხდება გადასაცემად გამიზნული აქტივის აღრიცხვის შეწყვეტა.
- ფასს 7-ის შესწორება (ფასს-ის 2012-2014 ციკლის ყოველწლიური გაუმჯობესება, გამოცემულია 2014 წლის სექტემბერში) - შესწორება, რომელიც ვრცელდება 2017 წლის პირველ იანვარს ან შემდეგ დაწყებულ საანგარიშგებო პერიოდებზე, იძლევა დამატებით მითითებებს იმის დასადგენად, კვლავ იღებს თუ არა მონაწილეობას მომსახურების კონტრაქტი გადაცემულ აქტივში.
- ფასს 10-ის, ფასს 12-ისა და ბასს 28-ის შესწორებები სახელწოდებით „საინვესტიციო ორგანიზაციები: კონსოლიდაციის გამონაკლისის გამოყენება“ (გამოცემულია 2014 წლის დეკემბერში) - შესწორებები, რომლებიც ვრცელდება 2017 წლის პირველ იანვარს ან შემდეგ დაწყებულ საანგარიშგებო პერიოდებზე, განმარტავს საინვესტიციო ორგანიზაციებისა და მათი სუბსიდიებისთვის

კონსოლიდაციის გამონაკლისის გამოყენების წესებს. არ არის მოსალოდნელი, რომ ეს რაიმე გავლენას იქონიებს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

კომპანია ჯერ არ იყენებს შემდეგ დამატებებს ან ცვლილებებს, რომლებიც გამოცემულია IASB-ს მიერ, თუმცა 2017 წლის პირველი იანვრიდან დაწყებული ფინანსური წლისთვის ჯერ ძალაში არ არის.

მენეჯმენტს აქვს მოლოდინი, რომ ახალი სტანდარტების და შესწორებების გამოყენებას კომპანია დაიწყებს მათი ძალაში შესვლის დროს. კომპანიას, შესაბამისად, შეფასებული აქვს იმ ახალი სტანდარტებისა და შესწორებების პოტენციური გავლენა, რომლებიც ძალაში შევა მომავალ პერიოდებში.

- ბასს 7-ის შესწორება სახელწოდებით „ინიციატივა შენიშვნების შესახებ“ (გამოცემულია 2017 წლის იანვარში) - შესწორებები, რომლებიც ვრცელდება 2017 წლის პირველ იანვარს ან შემდეგ დაწყებულ საანგარიშგებო პერიოდებზე, აუმჯობესებს ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებისთვის მიწოდებულ ინფორმაციას კომპანიის ფინანსური აქტივობების შესახებ.
- ბასს 12-ის შესწორება (გამოცემულია 2017 წლის იანვარში) - შესწორებები, რომლებიც ვრცელდება 2017 წლის პირველ იანვარს ან შემდეგ დაწყებულ საანგარიშგებო პერიოდებზე, განმარტავს რეალური ღირებულებით აღრიცხულ სასესხო ინსტრუმენტთან დაკავშირებული გადავადებული გადასახადის აქტივის აღიარებას.
- ფასს 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“ (გამოცემული 2014 წლის ივლისში) - სტანდარტი ჩაანაცვლებს ბასს 39 სტანდარტს (ასევე ჩაანაცვლებს ფასს 9 სტანდარტის ყველა წინა ვერსიას) 2018 წლის პირველ იანვარს ან შემდეგ დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდებისთვის. სტანდარტი მოიცავს ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაციის, გაზომვის, გაუფასურების, ჰეჯირების აღრიცხვისა და აღიარების შეწყვეტის წესებს.
- ფასს 9-ს მიხედვით ყველა აღიარებული ფინანსური აქტივის შემდგომი აღრიცხვა უნდა მოხდეს ამორტიზებული ან რეალური ღირებულებით (მოგებაზე ან ზარალზე ან სხვა საერთო შემოსავალზე) კლასიფიკაციის მიხედვით ბიზნესის მოდელის და კონტრაქტით გათვალისწინებული ფულადი ნაკადების მახასიათებლების გათვალისწინებით.
- ფინანსურ ვალდებულებებზე ფასს 9 სტანდარტი ყველაზე დიდ გავლენას ახდენს იმ შემთხვევაში, სადაც გამოიყენება რეალური ღირებულების მეთოდი: ისეთი ფინანსური ვალდებულების რეალური ღირებულების ცვლილების აღიარება, რომელიც აღრიცხულია რეალური ღირებულებით ვალდებულების რისკების ცვლილებით გამოწვეული მოგებისა და ზარალის გათვალისწინებით, ხდება სხვა საერთო შემოსავალში (მოგებასა და ზარალში აღიარების ნაცვლად) გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ეს იწვევს წინააღმდეგობას აღრიცხვაში.
- ფინანსური აქტივების გაუფასურებისთვის ფასს 9 სტანდარტში შემოტანილია „მოსალოდნელი კრედიტის დანაკარგის“ მოდელი, რომელიც დაფუძნებულია კონტრაქტის საწყის ეტაპზე მოსალოდნელი ზარალის გათვალისწინების პრინციპზე. კრედიტის დანაკარგის აღიარებისთვის აუცილებელი ადარ იქნება გაუფასურების ობიექტური მიზეზის არსებობა.
- ჰეჯირების აღრიცხვისთვის ფასს 9 სტანდარტში შემოტანილია არსებითი რევიზია, რისი წყალობითაც ფინანსური ანგარიშგებები უკეთ ასახავენ, თუ როგორ ტარდება რისკის მართვის აქტივობები ფინანსური და არაფინანსური რისკების ჰეჯირებისას.
- აღიარების შეწყვეტის რეზერვები თითქმის უცვლელადაა გადმოტანილი ბასს 39 სტანდარტიდან.

მენეჯმენტი ვარაუდობს, რომ კომპანია გამოიყენებს IFRS 9-ს საკუთარ ანგარიშგებებში, როდესაც ეს გახდება სავალდებულო და რომ ახალი სტანდარტის გამოყენება მნიშვნელოვან გავლენას მოახდენს კომპანიის ფინანსურ აქტივებზე და ვალდებულებებზე. თუმცა, დეტალური გადახედვის დასრულებამდე არ არის პრაქტიკული განისაზღვროს აღნიშნული გავლენის გონივრული შეფასება.

- ფასს 16 „ლიზინგი“ (გამოცემულია 2017 წლის იანვარში) - ახალი სტანდარტი, რომელიც ვრცელდება 2019 წლის პირველ იანვარს ან შემდეგ დაწყებულ საანგარიშგებო პერიოდებზე, ჩაანაცვლებს ბასს 17 სტანდარტს და მის ინტერპრეტაციებს (SIC-15, SIC-27 და IFRIC 4). სტანდარტში აღწერილია ლიზინგის აღრიცხვის საერთო მოდელი, რომლის მიხედვითაც მეიჯარემ უნდა აღიაროს აქტივი და

ვალდებულება ყველა იჯარისთვის, გარდა ისეთი შემთხვევისა, როდესაც საიჯარო ვადა 12 თვეს არ აღემატება ან საიჯარო აქტივის ღირებულება დაბალია. მოიჯარე აგრძელებს აღიარებას საოპერაციო ან ფინანსურ იჯარად, ფასს 16-ის შემთხვევაში მიდგომა დიდად არ განსხვავდება წინა მოქმედი სტანდარტის (ბასს 17-ის) მიდგომისგან. მენეჯმენტი ვარაუდობს, რომ კომპანია დაიწყებს ფასს 16 სტანდარტის გამოყენებას ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში მაშინ, როდესაც ეს სავალდებულო გახდება და ამ სტანდარტის გამოყენებას შესაძლოა მნიშვნელოვანი გავლენა ჰქონდეს კომპანიის მიერ აღიარებული შემოსავლების რაოდენობაზე. თუმცა, დეტალური განხილვის ჩატარების გარეშე რთულია აღნიშნული ეფექტის განსაზღვრა.

5. გრძელვადიანი აქტივები

	მიწის ნაკვეთები	ბიბლიოთ ეკა	კეთილმო წყობა	შენობა- ნაგებობებ ი	მანქანა- დანადგარ ები	ოფისის აღჭურვი ლობა და ინვენტარი	სატრანსპ ორტო საშუალებ ები	სულ
ბალანსი 01-იან-2017	2,050,156	43,594	55,850	8,048,630	149,731	1,451,867	13,000	11,812,828
შეძენა/(გასვლა)	(510,597)	1,037	-	79,522	295	(25,145)	-	(454,888)
ბალანსი 31-დეკ-2017	1,539,559	44,631	55,850	8,128,152	150,026	1,426,722	13,000	11,357,940
შეძენა	-	-	-	-	-	9,531	-	9,531
ბალანსი 31-დეკ-2018	1,539,559	44,631	55,850	8,128,152	150,026	1,436,253	13,000	11,367,471
აკუმულირებული ამორტიზაცია 31-დეკ-2017	-	-	(23,026)	(1,311,953)	(75,949)	(793,840)	(1,533)	(2,206,301)
ამორტიზაციის ხარჯი	-	-	(3,650)	(252,216)	(6,201)	(71,955)	(2,293)	(336,315)
აკუმულირებული ამორტიზაცია 31-დეკ-2017	-	-	(26,676)	(1,564,169)	(82,150)	(865,795)	(3,826)	(2,542,616)
ამორტიზაციის ხარჯი	-	-	(3,650)	(193,370)	(5,792)	(82,039)	(1,596)	(286,447)
აკუმულირებული ამორტიზაცია 31-დეკ-2018	-	-	(30,326)	(1,757,539)	(87,942)	(947,834)	(5,422)	(2,829,063)
ნარჩენი ღირებულება 01-იან-2017	2,050,156	43,594	32,824	6,736,677	73,782	658,027	11,467	9,606,527
ნარჩენი ღირებულება 31-დეკ-2017	1,539,559	44,631	29,174	6,563,983	67,876	560,927	9,174	7,275,765
ნარჩენი ღირებულება 31-დეკ-2018	1,539,559	44,631	25,524	6,370,613	62,084	488,419	7,578	6,998,849
				ლიცენზიები	ავტორიზაცია	სხვა არამატერიალური აქტივები		სულ
ბალანსი 01-იან-2017				10,457	5,600	31,269		47,326
შეძენა/(გასვლა)						10,000		10,000
ბალანსი 31-დეკ-2017				10,457	5,600	41,269		57,326
შეძენა/(გასვლა)						294		
ბალანსი 31-დეკ-2018				10,457	5,600	41,563		57,326
აკუმულირებული ამორტიზაცია 31-დეკ-2017				(9,415)	(3,433)	(940)		(13,789)
ამორტიზაციის ხარჯი				(218)	(1,000)	(1,513)		(2,731)
აკუმულირებული ამორტიზაცია 31-დეკ-2017				(9,633)	(4,433)	(2,454)		(16,520)
ამორტიზაციის ხარჯი				(218)	(1,000)	(1,064)		(2,282)
აკუმულირებული ამორტიზაცია 31-დეკ-2018				(9,851)	(5,433)	(3,518)		(18,802)
ნარჩენი ღირებულება 01-იან-2017				1,042	2,167	30,329		33,538
ნარჩენი ღირებულება 31-დეკ-2017				824	1,167	38,816		40,806
ნარჩენი ღირებულება 31-დეკ-2018				606	167	38,046		38,524

6. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31-დეკ-2018	31-დეკ-2017	01-იან-2017
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	2,861,781	4,282,244	2,285,530
სკოლის მოსწავლეები	1,044,206	967,236	-
მოსამზადებელი კურსები	120,934	38,490	-
საბავშვო ბაღის მოსწავლეები	26,209	22,339	2,014
ბაღის მოსწავლეები	24,305	7,915	-
გახანგრძლივებულის მოსწავლეები	12,751	10,448	1,998
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	10,181	15,186	3,455
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	9,922	7,160	2,534
დამატებითი გაკვეთილები	4,552	4,552	6,157
საბაჟოსთვის გადახდილი ავანსები	3,894	3,894	3,894
მოთხოვნები ანგარიშვალდებული პირების მიმართ	3,597	3,597	-
ფორმების გადასახადი	2,010	2,010	2,010
კემბრიჯის გამოცდების რეგისტრაციის წრე	1,510	1,510	-
	1,105	410	-
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	27	27	27
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,126,985	5,367,019	2,307,619

სავაჭრო მოთხოვნები მიმდინარეა და არ შეიცავს ხანდაზმულ დებიტორებს, ამიტომ კომპანიის მენეჯმენტის რწმენით სავაჭრო მოთხოვნების აღიარებულ ოდენობასა და მათ სამართლიან ღირებულებას შორის სხვაობა არ არის. მოთხოვნების უდიდეს ნაწილს მომავალი სემესტრის სწავლის საფასური შეადგენს ასევე მნიშვნელოვანია ფუნქციონირება შეწყვეტილი სკოლების მოსწავლეების დავალიანება.

7. მარაგები

მარაგები	31-დეკ-2018	31-დეკ-2017	01-იან-2017
საქონელი	67,680	68,363	68,501
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	38,126	34,756	32,592
ნედლეული და მასალები	1,739	5,656	413
სპეცტანსაცმელი	720	720	720
საწვავი	163	163	626
დაუმთავრებელი წარმოება	-	1,862	-
სულ მარაგები	108,428	111,519	102,852

მარაგების უდიდეს ნაწილს სკოლის სახელმძღვანელოები და ლიატერატურა წარმოადგენს, რომლის რეალიზაციაც ხდება მოსწავლეებზე.

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ექვივალენტები	31-დეკ-2018	31-დეკ-2017	01-იან-2017
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	460,591	361,877	41,350
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	101,450	101,434	199,845
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	17,396	684,301	23,617
სულ ფული და ექვივალენტები	579,437	1,147,612	264,812

ნაღდი ფულის ნაშთი საბანკო ანგარიშებზე შესაძლოა კლასიფიცირებული იყოს, როგორც არასარიცხო, იმ ფაქტის გათვალისწინებით, რომ ბანკები, სადაც კომპანიას მიმდინარე ანგარიშები აქვს, არის სანდო და საყოველთაოდ ცნობილი საკრედიტო დაწესებულებები.

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31-დეკ-2018	31-დეკ-2017	01-იან-2017
სავაჭრო ვალდებულებები	1,096,788	1,097,571	1,257,560
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	352,934	352,784	352,234
მიღებული ავანსები	114,277	208,217	77,685
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე	23,613	46,646	125,772
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,587,612	1,705,218	1,813,252

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების სამართლიან ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა არაა.

10. საბაჟო და საგადასახადო ვალდებულებები

საბაჟო და საგადასახადო ვალდებულებები	31-დეკ-2018	31-დეკ-2017	01-იან-2017
გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი	46,181	22,232	92,115
გადადებული მოგების გადასახადი	16,134	16,134	16,134
გადასახდელი დღგ	14,943	13,660	7,391
ქონების გადასახადი	5,863	20,469	11,580
ვალდებულებები საბაჟოს წინაშე	-	-	572
გადახდილი დღგ	(2,581)	(1,516)	(5,976)
გადასახდელი მოგების გადასახადი	(13,916)	(13,058)	23,443
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	(14,270)	(7,316)	(7,251)
სულ საბაჟო და საგადასახადო ვალდებულებები	52,354	50,605	138,009

საბაჟო და საგადასახადო ვალდებულებები მიმდინარეა და მათ საბალანსო და სამართლიან ღირებულებას შორის სხვაობა არ არის.

11. კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია კომპანიის დამფუძნებლების მიერ და ფორმირებულია ფულადი და ქონებრივი შენატანებით.

2017 წლის 01 იანვარს საწესდებო კაპიტალი შეადგენდა 6,549,555 ლარს, აკუმულირებული მოგება იყო 2,131,390 ლარი, ხოლო რეზერვები შეადგენდა 1,560,172 ლარს. 2017 წლის განმავლობაში დამფუძნებლებმა შეამცირეს კაპიტალი 1,275,000 ლარით, ხოლო კომპანიამ წლის ბოლოს მიიღო 2,270,918 ლარის ოდენობის მოგება. ამავდროულად მოხდა კომპანიის კუთვნილი ძირითადი საშუალებების გადაფასება და რეზერვები 1,510,664 ლარით გაიზარდა. 2017 წელს კომპანიამ გასცა 500,000 ლარის ოდენობის დივიდენდი. ამგვარად 2017 წლის 31 დეკემბერს სრული კაპიტალი 12,247,699 ლარი იყო.

2018 წელს კომპანიის დამფუძნებლებმა კიდევ შეამცირეს კაპიტალი 1,699,670 ლარით. კომპანიამ მიიღო 107,401 ლარი მოგება, 2018 წლის განმავლობაშიც გადაფასების რეზერვი შემცირდა 30,200 ლარით. საბოლოოდ 2018 წლის 31 დეკემბერს კომპანიის წმინდა კაპიტალმა 10,625,230 ლარი შეადგინა.

12. შემოსავალი

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში კომპანიის შემოსავლებმა მნიშვნელოვანი ცვლილებები განიცადა, რაც განპირობებული იყო მოსწავლეების მიღების აკრძალვით. კომპანიის ძირითადი შემოსავლის წყაროს სწორედ მოსწავლეებისგან მიღებული სწავლის საფასური შეადგენს. ასევე მნიშვნელოვანია მოსამზადებელი კურსებიდან და საბავშვო ბაღიდან მიღებული შემოსავლები, რომლებიც ასევე დამოკიდებულია მოსწავლეების რაოდენობაზე.

საოპერაციო შემოსავალი	წელი 2018	წელი 2017
შემოსავალი მოსამზადებელი კურსებიდან	104,335	60,746
შემოსავალი საბავშვო ბაღიდან	22,443	8,065
შემოსავალი რეალიზიციიდან	20,339	21,102
შემოსავალი მოსწავლეთა კვებიდან	3,120	79,836
კემბრიჯის გამოცდები დღ-ით დასაბეგრი	-	16,625
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	-	97,762
ფორმების რეალიზაცია	-	210
შემოსავალი საზაფხულო სკოლიდან დასაბეგრი	-	3,220
შემოსავალი სკოლის მოსწავლეებიდან	-	1,234,755
შემოსავალი დამატებითი გაკვეთილებიდან	-	4,116
სულ საოპერაციო შემოსავალი	150,237	1,526,436
არასაოპერაციო შემოსავლები	წელი 2018	წელი 2017
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	38,002	71,463
საპროცენტო შემოსავლები	2,865	-
სულ არასაოპერაციო შემოსავლები	40,868	71,463

სხვა სრული შემოსავლები ხრჯების უდიდეს ნაწილს ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული მოგება წარმოადგენს

სხვა სრული შემოსავალი/(ხარჯი)	წელი 2018	წელი 2017
აქტივების რეალიზაციით მიღებული მოგება/(ზარალი)	202,482	818,149
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერები	1,081	3,229
სხვა სრული ხარჯები	(15)	(15,789)
სულ სხვა სრული შემოსავალი/(ხარჯი)	203,549	805,589

13. ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯების მნიშვნელოვან ნაწილს შეადგენს ხელფასის და ამორტიზაციის ხარჯები.

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	წელი 2018	წელი 2017
შრომის ანაზღაურება	254,807	889,978
ცვეთა და ამორტიზაცია	63,526	70,944
სხვა საგადასახადო ხარჯი	19,593	20,631
კომუნიკაციის ხარჯები	9,587	20,756
საკონსულტაციო ხარჯები	8,718	22,277
კომუნალური ხარჯები	3,639	7,407
საიჯარო ქირა	1,200	1,194
კომპიუტერის ხარჯები	405	2,470
კემბრიჯის მომსახურება	-	18,049
რემონტი	-	978
სხვა საერთო ხარჯი	19,190	132,036
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	380,665	1,186,720

14. გაუთვალისწინებელი ხარჯები, ვალდებულებები და ოპერაციული რისკები

გადასახადები

საქართველოს საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობაში არის არაერთმნიშვნელოვანი დებულებები, რომლებიც ტოვებს მათი სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტირების შესაძლებლობას და ამავე დროს, ეს კანონმდებლობა ხშირი ცვლილებების საგანია. აღნიშნული კანონმდებლობის მოთხოვნების მენეჯმენტის მიერ მიღებული ინტერპრეტაცია შეიძლება ეჭვქვეშ დადგეს ან არასწორად იქნას მიჩნეული შესაბამისი მარეგულირებელი ორგანოების მიერ. დასაშვებია, რომ საგადასახადო ორგანოები უფრო ხისტად დაიცავენ კანონმდებლობის მოთხოვნების საკუთარ ინტერპრეტაციას. შედეგად, შესაძლოა დარიცხულ იქნას მნიშვნელოვანი დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტები. თუმცა, ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ მათ მიერ გამოყენებული საგადასახადო ინტერპრეტაციები გონივრული, სამართლიანი და სწორია და კომპანია არ დგას დამატებითი გადასახადებისა თუ ჯარიმების დარიცხვის რისკის წინაშე.

15. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიის რისკის მენეჯმენტის ფუნქციები იწარმოება, ფინანსური, საოპერაციო და იურიდიული რისკების მიხედვით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა საფასურთან დაკავშირებულ რისკებს), ასევე საკრედიტო რისკებს და ლიკვიდურობასთან დაკავშირებულ რისკებს. ფინანსური რისკის მართვის პირველადი ამოცანაა ჩამოაყალიბოს მისაღები რისკის ლიმიტები და შემდეგ უზრუნველყოს არსებული რისკების ამ ლიმიტების ფარგლებში დარჩენა. საოპერაციო და იურიდიული რისკ მენეჯმენტის ფუნქციები შედგენილია იმაზე გათვლით რომ მოხდეს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორი წარმოება, რათა აცილებული იქნას თავიდან საოპერაციო და იურიდიული რისკები

საბაზრო რისკი

კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკებს, საბაზრო რისკები ჩნდება არა სამუშაო მდგომარეობაში ა) უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში ბ) საპროცენტო აქტივებისა და ვალდებულებები მიმართებაში გ) ფასიან ქაღალდებთან მიმართებაში, ყველა მათგანი დაუცველია ზოგადი და სპეციფიური საბაზრო ცვალებადობის მიმართ. მენეჯმენტი აწესებს მათთვის მისაღები რისკის შეფასების ლიმიტებს, რისკის მონიტორინგი ხდება ყოველდღიურად, თუმცა ეს მიდგომა ხელს ვერ შეუშლის დანაკარგების მიღებას როდესაც ბაზარზე მნიშვნელოვანი ცვალებადობის დროს რისკი ამ განსაზღვრულ საზღვრებს გასცდება.

მგრძნობიარობა ქვემოთ დასახელებულ საბაზრო რისკების გავლენაზე გამოყოფილია მხოლოდ ერთი ფაქტორის ცვლილებაზე გათვლით, როდესაც სხვა ფაქტორები რჩება მუდმივი. პრაქტიკაში კი მოვლენების ასეთი განვითარებანაკლებად მოსალოდნელია ცვლილებები ზოგიერთ კოეფიციენტში კორელაციაშია ერთმანეთთან, მაგალითად ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში შესაძლებელია კორელაციაში იყოს სავალუტო კურსის ცვლილებებთან

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი რომ ცვლილებები სავალუტო კურსებში უარყოფითად შეიძლება აისახოს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. კომპანიას აქვს გარკვეული ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში. კომპანია არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის სამართავად, ამავდროულად კომპანიის მენეჯმენტი ცდილობს რისკების შემცირებას უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კომპანიის დონეზე მართვით.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ კომპანია ვერ შეძლებს მის მიერ აღებული ფინანსური ვალდებულების, გასტუმრებას. კომპანიის აქვს ყოველდღიური მოთხოვნები მის ფულად რესურსებზე.

მენეჯმენტი აკონტროლებს კომპანიის ფულადი ნაკადების უწყისის ყოველთვიურ ბიუჯეტს და ახდენს მის პროგნოზირებას.

კომპანიის ლიკვიდურობის პორტფელი მოიცავს ფულს და ფულის ექვივალენტებს მენეჯმენტი ადგენს ფულის და საბანკო დეპოზიტების დაახლოებით ლიკვიდურობის პორტფელს გარდა შეზღუდული თანხებისა რომელთა გამოყენებაც შეიძლება ერთი დღის მანძილზე რათა მოხდეს წინასწარ განუსაზღვრელი ლიკვიდურობის მოთხოვნების დაკმაყოფილება.

კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვას აწარმოებენ კომპანიის მფლობელები იმის და მიხედვით თუ როგორი მოთხოვნები აქვთ მათ კაპიტალის ოპტიმალურ სტრუქტურასთან დაკავშირებით. კომპანია აწარმოებს კაპიტალის სტრუქტურის მართვას მხოლოდ იურიდიული მოთხოვნების გამო იმ იურისდიქციის ფარგლებში სადაც ის ოპერირებს.

16. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება იმ თანხის რაოდენობით, რა თანხადაც შესაძლებელია ფინანსური ინსტრუმენტის გაცვლა/რეალიზაცია მიმდინარე ანგარიშსწორებისას თანაბარი ინფორმაციის მქონე და ნებაყოფლობით მხარეებს შორის გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით. გარდა სალიკვიდაციო ან ძალდატანებითიგაყიდვის ტრანზაქციებისა.

აქედან გამომდინარე ქვემოთ წარმოდგენილიშეფასებები აუცილებლად არ მიუთითებს იმ თანხას, რომელის მიღებაც შეუძლია კომპანიას, რომელიმე ფინანსური ინსტრუმენტის ბაზარზე მისი აქტივების სრული რეალიზაციისას შემთხვევაში.

კომპანიის ბალანსზე არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი და საბალანსო ღირებულების შედარება იხილეთ ქვემოთ:

17. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც განსაზღვრულია IAS 24 -ით „შენიშვნები დაკავშირებული მხარეების შესახებ“, წარმოადგენს :

- (a) მხარეები, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად, ერთი ან მეტი შუამავალის მეშვეობით: აკონტროლებს ან კონტროლდება, ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანია (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები და თანამზრახველები); ფლობს წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;
- (b) პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივ საწარმო.
- (c) ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;
- (d) კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.
- (e) ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია(ა) ან (დ)-ში;
- (f) მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდუალებს.

(გ) დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

მენეჯმენტისათვის ხელფასის სახით გადახდილი თანხები	წელი 2018	წელი 2017
მენეჯმენტის ხელფასი	24,000	24,000
ჯამი	24,000	24,000

18. საკმანძო უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა საწარმოს ფუნქციონირების უწყვეტობის პრინციპზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციასა და ვალდებულებების დაფარვას კომპანიის ფუნქციონირების ნორმალურ პირობებში.

თუმცა გასათვალისწინებელია ის გარემოება, რომ 2018 წელს კოლეჯს არ მიუღია ახალი მოსწავლეები და მისი შემოსავლები საგრძნობლად შემცირდა. მიუხედავად ზემოთ მოყვანილი გარემოებისა კომპანიას არ უდგას ლიკვიდურობის პრობლემა. მისი მიმდინარე აქტივები მნიშვნელოვნად აღემატებიან მის მიმდინარე ვალდებულებებს. ჯგუფში გაერთიანებული 6 სასწავლო დაწესებულებიდან დღეისათვის ფუნქციონირებს მხოლოდ დსამი სკოლა. დამფუძნებლებს არ აქვთ მიღებული საბოლოო გადაწყვეტილება კომპანიის მომავალი განვითარების პერსპექტივებზე და აქედან გამომდინარე ანგარიშგების თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში კომპანიის მენეჯმენტი არ ვარაუდობს რაიმე სახის შეფერხებას კომპანიის ფუნქციონირებაში.

19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ 2019 წლის 27 სექტემბერს. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გაშვებამდე სხვა მნიშვნელოვანი მოვლენები, რომელსაც შეიძლება გავლენა მოეხდინა წარმოდგენილ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ დაფიქსირებულა.

- გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისობა და სააღრიცხვო შეფასებების და მენეჯმენტის მიერ მათთან დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობის შეფასება.
- სააღრიცხვო მიზნებისათვის მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენების შესაბამისობის შეფასება და მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულების საფუძველზე, აზრის გამოთქმა არსებობს თუ არა მნიშვნელოვანი უზუსტობა იმ მოვლენებსა და პირობებთან დაკავშირებით, რომლებმაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსი.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგებების ზოგად წარმოდგენას, სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით. თუ რამდენად სამართლიანად ასახავს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები იმ ტრანზაქციებს და მოვლენებს, რომლის საფუძველზეც მოხდა მათი მომზადება.

სხვა საკითხების განხილვა მენეჯმენტთან არ მომხდარა.

ჩვენ ასევე მივაწოდეთ მენეჯმენტს განცხადება, რომ ვაკმაყოფილებთ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებს დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებით და მივაწოდეთ ინფორმაცია ყველა კავშირზე და საკითხზე, რაც შესაძლოა ჩაითვალოს ჩვენი დამოუკიდებლობის საკითხისთვის მნიშვნელოვნად.

ჩვენ ვფიქრობთ, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება შესაბამისია და საკმარის საფუძველს იძლევა აუდიტის არამოდიფიცირებული მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად.

აუდიტის შემოწმების ხელმძღვანელი, რომელმაც შეადგინა წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, არის ალექსანდრე ოქრომჭედლიშვილი.

30, სექტემბერი 2019 წ.

თბილისი, საქართველო



კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2017 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	31-დეკ-2018	31-დეკ-2017	01-იან-2017
მიმდინარე აქტივები				
ფული და ექვივალენტები	8	579,437	1,147,612	264,812
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	4,126,985	5,367,019	2,307,619
მარაგები	7	108,428	111,519	102,852
წინასწარ გადახდილი ხარჯები		180,784	133,732	74,958
გაცემული მოკლევადიანი სესხები		257,865	-	-
სულ მიმდინარე აქტივები		5,253,499	6,759,882	2,750,241
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	6,998,849	7,275,765	9,606,527
არამატერიალური აქტივები	5	38,524	40,806	33,538
სხვა გრძელვადიანი აქტივი		683	828	828
გრძელვადიანი ინვესტიციები		172,400	125,000	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		7,210,456	7,442,399	9,640,893
სულ აქტივები		12,463,955	14,202,281	12,391,134
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	1,587,612	1,705,218	1,813,251
მიღებული მოკლევადიანი სესხები		-	-	-
საბაჟო და საგადასახადო ვალდებულებები	10	52,354	50,605	138,009
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,639,966	1,755,823	1,951,260
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები		196,679	196,679	196,679
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები		2,078	2,078	2,078
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		198,757	198,757	198,757
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		3,574,885	5,274,555	6,549,555
აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)		3,902,308	1,631,390	2,131,390
მიმდინარე პერიოდის მოგება/(ზარალი)		107,401	2,270,918	-
სხვა რეზერვები და დაფინანსება		3,040,638	3,070,838	1,560,172
სულ კაპიტალი		10,625,232	12,247,701	10,241,117
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		12,463,955	14,202,281	12,391,134

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი:



მათავარი ბუღალტერი

30 სექტემბერი 2019 წ.

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 8-31 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.

კონსოლიდირებული მოგება ზარალისა და სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	წელი 2018	წელი 2017
საოპერაციო შემოსავალი	12	2,838,766	5,889,244
რელიზებული საქონლის თვითღირებულება	13	(423,668)	(445,649)
საერთო მოგება		<u>2,415,098</u>	<u>5,443,595</u>
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(2,456,078)	(3,988,612)
საოპერაციო მოგება		<u>(40,980)</u>	<u>1,454,983</u>
არასაოპერაციო შემოსავლები	12	40,868	71,463
არასაოპერაციო ხარჯები		(47,022)	(5,983)
საპროცენტო ხარჯები		(39,336)	(39,336)
მოგება დაბეგვრამდე		<u>(86,470)</u>	<u>1,481,127</u>
მოგების გადასახადი		<u>(2,634)</u>	<u>(31)</u>
საკუთრო სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)		(7,044)	(15,767)
სხვა სრული შემოსავალი/(ხარჯი)	12	203,549	805,589
მიმდინარე პერიოდის მოგება/(ზარალი)		<u>107,401</u>	<u>2,270,918</u>

ხელმომწერი პირები:

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი



30 სექტემბერი 2019 წ.

თბილისი, საქართველო

შპს „დემირელის სახელობის კერძო კოლეჯი“

ფინანსური უწყისები და შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2017 და 2018 წლების 31 დეკემბერი

კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებ ული მოგება/ (ზარალი)	სხვა რეზერვები და დაფინანსება	სულ
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	6,549,555	2,131,390	1,560,172	10,241,117
საწესდო კაპიტალი	(1,275,000)	-		(1,275,000)
რეზერვების ზრდა/(შემცირება)			1,510,664	1,510,664
დივიდენდის გაცემა	-	(500,000)	-	(500,000)
პერიოდის შედეგი	-	2,270,918	-	2,270,918
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	5,274,555	3,902,308	3,070,836	12,247,699
საწესდო კაპიტალი	(1,699,670)	-	-	(1,699,670)
რეზერვების ზრდა/(შემცირება)			(30,200)	(30,200)
დივიდენდის გაცემა	-	-	-	-
პერიოდის შედეგი	-	107,401	-	107,401
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,574,885	4,009,709	3,040,636	10,625,230

ხელმოწერი პირები:

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი



30 სექტემბერი 2019 წ.
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 8-31 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2018 წელი	2017 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	(227,563)	1,481,127
კორექტირება:		
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	286,447	336,315
სხვა სრული შემოსავალი/(ხარჯი)	203,549	805,589
მოგების გადასახადის ხარჯი	2,634	31
წმინდა (ზარალი) /სარგებელი გაცვლითი კურსის სხვაობიდან	(7,044)	(15,767)
	265,067	2,607,295
ფული საოპერაციო საქმიანობიდან		
(ზრდა)/შემცირება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობაში	3,091	(8,667)
(ზრდა)/შემცირება სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებაში	203,282	(3,059,400)
(ზრდა)/შემცირება წინასწარ გადახდილ ხარჯებში	(47,052)	(58,774)
ზრდა/(შემცირება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	(117,626)	(108,033)
ზრდა/(შემცირება) საგადასახადო ვალდებულებებში	1,749	(87,404)
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	308,511	(714,983)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების (შემენა)/გაყიდვა	(9,531)	885,564
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	1,137,780	2,112,219
(ზრდა)/შემცირება სხვა ინვესტიციებში	(47,400)	(125,000)
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	1,080,849	2,872,783
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
მიღებული/(გადახდილი) სესხები	(257,865)	-
კაპიტალის შევსება/(შემცირება)	(1,699,670)	(1,275,000)
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან	(1,957,535)	(1,275,000)
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა	(568,175)	882,800
ფული და ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	1,147,612	264,812
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	579,437	1,147,612

ხელმოწერი პირები:

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი



27 სექტემბერი 2019 წ.

თბილისი, საქართველო

შპს დემირელის
სახელობი კერძო კოლეჯი



PRIVATE DEMIREL COLLEGE
LTD.

მისამართი: ქ. თბილისი, შუამთის ქ. #21
tel: 2 76-26-62

Address: Georgia, Tbilisi, Shuamta Street No: 21
Tel: 2 76-26-62

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
„დემირელის სახელობის კერძო კოლეჯი“

მმართველობის ანგარიშგება

2019 წ.

(საქმიანობის მიმოხილვა)

მომზადებულია სკოლის ადმინისტრაციის მიერ

შპს “დემირელის სახელობის კერძო კოლეჯი“-ს მფლობელებს და ხელმძღვანელობას:

მმართველობითი ანგარიშგების დასკვნა

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენმა კომპანიამ ჩაატარა შპს “დემირელის სახელობის კერძო კოლეჯი“-ს თანმხლები 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიშგების შემოწმება. შპს “დემირელის სახელობის კერძო კოლეჯი“-ს მენეჯმენტი სრულად პასუხისმგებელია კომპანიის მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე საქართველოს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ კანონის შესაბამისად.

შპს „რასელ ბედფორდ ეივისი“ ჩაატარა შემოწმება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აღნიშნული კანონის შესაბამისად საჭიროა კომპანიის მმართველობის ანგარიშგების აუდიტის დაგეგმვა და შესრულება გონივრული გარანტიების მისაღებად, თუ რამდენად შეესაბამება კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება მოთხოვნილ სტანდარტებს, ფინანსურ ანგარიშგებას, აუდიტის შედეგებს, მთლიანობაში რამდენად სათანადოდ ასახავს კომპანიის პოზიციას და წარმოაჩენს მომავალი განვითარების შესაძლებლობებსა და რისკებს.

ჩვენ დამოუკიდებლად ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ შესაბამისად. გარდა ამისა, შევასრულეთ აღნიშნული კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. ჩვენ ვთვლით, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული



აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

გარიგების პარტნიორი

ალექსანდრე ოქრომჭედლიშვილი

შპს „რასელ ბედფორდ ეივისი“
27 სექტემბერი 2019 წელი



ა) საქმიანობის განვითარება, შედეგებისა და მდგომარეობის აღწერა

ა.1. საზოგადოების განვითარების გეგმა

კომპანიის საქმიანობის ძირითადი მიმართულებაა - საგანმანათლებლო საქმიანობა

კერძო სამართლის იურიდიული პირი საგანმანათლებლო დაწესებულება - შპს „დემირელის სახელობის კერძო კოლეჯი“ (შემდგომში „დსკკ“) დაარსდა 1993 წელს.

კოლეჯი საგანმანათლებლო პროცესში იყენებს სწავლების უახლეს მეთოდოლოგიას.

კოლეჯი ორიენტირებულია ადამიანური და საგანმანათლებლო რესურსებით განვითარებაზე.

საქმიანობის ძირითადი მარეგულირებელი დოკუმენტებია:

- საქართველოს კანონი „მეწარმეთა შესახებ“;
- საქართველოს კანონი „განათლების შესახებ“;
- საქართველოს კანონი „განათლების ხარისხის განვითარების შესახებ“;
- საქართველოს საგადასახადო კოდექსი;
- საქართველოს შრომის კოდექსი;
- საქართველოს მთავრობის დადგენილებები და საქართველოს განათლების, მეცნიერების, კულტურისა და სპორტის სამინისტროს ბრძანებები.

დსკკ სათავო ოფისი იყო ავტორიზირებულ საგანმანათლებლო დაწესებულება.

ა.2 სკოლის სტრუქტურა. ინფორმაცია კომპანიის შვილობილი საწარმოების შესახებ.

დსკკ -ს მიერ დაფუძნებულია 100%-იანი წილობრივი მონაწილეობით შემდეგი საგანმანათლებლო დაწესებულებები:

- შპს „შაჰინის სახელობის სკოლა-ლიცეუმი (ს/კ 245618675; ბათუმი, ბაგრატიონის ქ.117) ამჟამად არ მუშაობს ავტორიზაციის შეჩერების გამო;
- შპს „ნიკო ნიკოლაძის სახელობის სკოლა-ლიცეუმი (ს/კ 212917174; ქუთაისი, ირ.აბაშიძის ქ. 22) მუშაობს, გააჩნია ავტორიზაცია;
- შპს „შოთა რუსთაველის სახელობის სკოლა-ლიცეუმი (ს/კ 216441358; რუსთავი, ახმეტელის 10) მუშაობს. გააჩნია ავტორიზაცია. დაფუძნებული აქვს შვილობილი საწარმო შპს „დავით აღმაშენებლის სახელობის სკოლა-ლიცეუმი - ქ.მარნეული, აღმაშენებლის 89;
- შპს „ქართულ-გერმანული სკოლა სხივი“ (ს/კ 205257407; თბილისი, დიდმის სასწავლო საცდელი მეურნეობა, ნაკვ.368) მუშაობს. გააჩნია ავტორიზაცია;
- შპს „ნიკოლოზ წერეთლის სახელობის საერთაშორისო სკოლა (ს/კ 200266407; თბილისი, შუამთის ქ.21) ამჟამად არ მუშაობს ავტორიზაციის შეჩერების გამო;
-

დსკვ-ს მიერ 2008 წელს დაფუძნდა 3 სხვა იურიდიული პირი, რომლებიც 10 წელზე მეტი ხნის მანძილზე უმოქმედოა. აქტივები და ვალდებულებები არ გააჩნიათ.

ა.3 საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

ა.4 ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები

კომპანიის საქმიანობის ბოლო სამი წლის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები წარმოდგენილია ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში.

	1/1/2017	31/12/2017	31/12/2018	ცვლილება 2017	ცვლილება 2018	% 2016 წელთან შედარებით	% 2017 წელთან შედარებით
მიმდინარე აქტივები	380,552	1,961,593	1,641,239	1,581,041	(320,354)	431%	84%
გრძელვადიანი აქტივები	8,649,514	6,467,552	5,266,246	(2,181,962)	(1,201,306)	61%	81%
სულ აქტივები	9,030,066	8,429,145	6,907,485	(600,921)	(1,521,660)	76%	82%
მიმდინარე ვალდებულებები	807,654	669,798	670,215	(137,856)	417	83%	100%
მოგება/ზარალი	75,984	887,919	1,065,512	811,935	177,593	1402%	120%
სულ კაპიტალი	8,222,412	7,759,347	6,237,270	(463,065)	(1,522,077)	76%	80%
შემოსავალი რელიზაციიდან		7,171,983	6,412,046		(759,937)		89%

ა.4.1 არაფინანსური მაჩვენებლები

დსკვ-ს ძირითადი ძლიერი მხარეები

კატეგორია

კურსდამთავრებული

პუნქტი

სკოლის კურსდამთავრებულები სწავლობენ მსოფლიოს სხვადასხვა უმაღლეს სასწავლებლებში

განათლება

საინფორმაციო ტექნოლოგიების გამოყენება სწავლის პროცესში

ინგლისურენოვანი პროგრამების ფართო არჩევანი
 საგანმანათლებლო პროცესისთვის შესაბამისი საკლასო
 ოთახები
 დისციპლინის მაღალი დონე
 მოსწავლეთა შეფასების ობიექტური, გამჭვირვალე და
 სამართლიანი სისტემა
 მოსწავლეებზე ორიენტირებული / მეგობრული სასწავლო
 გარემო
 მაღალი აკადემიური მოსწრების მქონე მოსწავლეთა მაღალი
 მაჩვენებელი

უცხოელი მოწვეული პერსონალი
 მოსწავლეებისთვის ხელშემწყობი სერვისების
 ხელმისაწვდომობა
 ელექტრონული მონაცემთა ბაზები (edupage ელექტრონული
 ჟურნალი)

ადამიანური
 რესურსების მართვა

ლოიალური პერსონალი
 პერსონალის დაწინაურების შესაძლებლობები
 ცვლილებებისადმი სწრაფად რეაგირების უნარი
 გუნდური სულისკვეთება და სოლიდარობის გრძნობა

ინტერნაციონალიზაცია

საერთაშორისო გარემო (მოსწავლეებისა და პერსონალის
 მულტიკულტურული საზოგადოება)

ენა

სხვადასხვა უცხო ენის შესწავლის შესაძლებლობა

ბიბლიოთეკა

შესაბამისი რესურსები და მყუდრო გარემო

ურთიერთობა
 საზოგადოებასთან
 ურთიერთობა

მჭიდრო კავშირები კერძო და საჯარო დაწესებულებებთან
 კარგი რეპუტაცია (საქართველოს ერთ-ერთი წამყვანი სკოლა)
 ხარისხის უზრუნველყოფის სისტემის შესაბამისი

მენეჯმენტი

დოკუმენტაციის არსებობა (რეგულაციები, ინსტრუქციები)
 მენეჯმენტის ზედა და საშუალო რგოლებთან ადვილი წვდომა

სოციალური აქტივობა	აქტიური სოციალური ცხოვრება, მრავალფეროვანი მოსწავლეთა კლუბები
გადასახადი	ფასდაკლებების შესაძლებლობები ადგილობრივი და უცხოელი სტუდენტებისთვის სწავლის საფასურის გრაფიკით გადახდის შესაძლებლობა

დსკ-ს სუსტი მხარეები

<u>კატეგორია</u> განათლება	<u>პუნქტი</u> დაბალი და მაღალი აკადემიური მოსწრების, აგრეთვე შეზღუდული შესაძლებლობების მქონე მოსწავლეებისთვის განკუთვნილი ინსტიტუციონალური ზომების ნაკლებობა
მენეჯმენტი	მონაცემების ცენტრალიზებული ელექტრონული სისტემატიზაციის ნაკლებლობა გადაწყვეტილების მიღების პროცესის ხელშეწყობისათვის
ხარისხის უზრუნველყოფის სისტემა	დოკუმენტების ბეჭდურ ვერსიებთან დაკავშირებული ბიუროკრატიული ბარიერები
კვლევა	მონაცემთა შეგროვების ელექტრონული პლატფორმა არ არის მომხმარებლისთვის მოსახერხებელი კვლევაზე ორიენტირებული სწავლების უკმარისობა
ფინანსები	შემოსავლის წყაროების კატეგორიებს შორის არათანაბარი გადანაწილება
ინფრასტრუქტურა	მომხმარებელი მატერიალური რესურსები
ელექტრონული საინფორმაციო სისტემა	არასრულყოფილი ელექტრონული მართვის სისტემა

მთავარი შესაძლებლობები

მენეჯმენტი	მენეჯმენტის გაუმჯობესება
განათლება	განათლების ხარისხის ამაღლება

სასკოლო ცხოვრება

მოსწავლეებისა და პერსონალის სოციალური აქტივობების
გაუმჯობესება

ძირითადი/პოტენციური საფრთხეები

ფინანსები

სიდრმისეული ეკონომიკური ცვლილებები
ქვეყანაში

ადამიანური რესურსები

მზარდი კონკურენციიდან გამომდინარე,
კვალიფიციური კადრების გადინების რისკი

ბ) ძირითადი რისკები

რისკებთან დაკავშირებით კომპანიის მენეჯმენტს გააჩნია მნიშვნელოვანი მიზეზები
და ფაქტორები. მათ შორის:

1. პოლიტიკური შეხედულებებისა და მესამე პირების უკანონო ზეწოლის შედეგად
საქმიანობის შეფერხება.
2. საკანონმდებლო ცვლილებები, რომელსაც შესაძლოა მოახდინოს კომპანიის
საქმიანობის შეფერხება.
3. ა) შემოსავლების სამსახურის მიერ განხორციელებული შემოწმების შედეგად, სკოლას
დაუსაბუთებლად დაეკისრა საგადასახადო დავალიანების გადახდის ვალდებულება
ბიუჯეტის სასარგებლოდ.
4. გ) მაკონტროლებელი ორგანოს მიერ სკოლის მთლიან ქონებას დაედო ყადაღა,
რომელიც ჯერ კიდევ არ არის განთავისუფლებული.

დირექტორი

ნადიმ აბაშიძე

