

**შპს არასახელმწიფო საერო სკოლა ალბიონი
(206217440)**

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შპს არასახელმწიფო საერო სკოლა ალბიონი (206217440)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საანგარიშგებო ვალუტა: ლარი

აქტივები	შენიშვნა	31.12.2018	31.12.2019
მიმდინარე აქტივები		578165	221487
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	18	428630	199334
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	27455	22153
გაცემული ავანსები		0	0
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	11	38279	0
სხვა მიმდინარე აქტივები		83801	0
გრძელვადიანი გაქტივები		2565398	3379492
ძირითადი საშუალებები	12	2564775	3378869
არამატერიალური აქტივები	13	623	623
სულ აქტივები		3143563	3600980
ვალდებულებები	შენიშვნა	31.12.2018	31.12.2019
მიმდინარე ვალდებულებები		2944	40804
მოკლევადიანი ვალდებულებები	15	2944	26850
საგადასახადო ვალდებულებები		0	13954
გრძელვადიანი ვალდებულებები		429115	108981
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	14	429115	108981
საკუთარი კაპიტალი		2711505	3451195
საწესდებო კაპიტალი	17	200	200
გაუნაწილებელი მოგება	17	548723	399736
გადაფასების რეზერვი	17	2162582	3051259
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		3143563	3600980

დირექტორი: ალექსანდრე ჯავახიშვილი

ხელმოწერა:

შპს არასახელმწიფო საერო სკოლა ალბიონი
საიდენტიფიკაციო კოდი: 206217440

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დ

საანგარიშგებო ვალუტა: ლარი

	შენიშვნა	2019	2018
შემოსავალი	4	2893010	2641398
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(294867)	(328507)
საერთო მოგება		2598143	2312891
სხვა შემოსავალი		10120	45779
მიწოდების ხარჯები		(22242)	(1620)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	16	(1842411)	(1764179)
სხვა ხარჯები		(153909)	(693)
საოპერაციო მოგება		589701	592177

სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		(21210)	
ფინანსური ხარჯი	5	(25980)	(44423)
ფინანსური შემოსავალი			4831
მოგება დაბეგვრამდე		542511	552585

მოგების გადასახადის ხარჯი	6	(142775)	(43813)
მიმდინარე წლის მოგება		399736	508773

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):

ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	12	888677	95237
სხვა		0	0

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		888677	95237
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		1288413	604009

კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		2711505	2215695
ახალი აქციების გამოშვება			
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		(548723)	(108200)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	17	399736	508773
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	17	888677	95237
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		3451195	2711505

დირექტორი: ალექსანდრე ჯავახიშვილი

ხელმოწერა:

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

არასახელმწიფო საერო სკოლა ალბიონი შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში. კომპანიის იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის ქ.თბილისი, ძმები ორბელიანების ქ.№7.

მისი ძირითადი საქმიანობას წარმოადგენს საგანმანათლებლო მომსახურების გაწევა სკოლაში.

კომპანიაში პარტნიორთა წილები წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

ალექსანდრე ჯავახიშვილი 51%

ლევან კანკავა 15%

ქეთევანი კანკავა 15%

ნინო ჯავახიშვილი 19%

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული *მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის* შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ფულად ერთეულებში (ლარი).

ამონაგების აღიარება

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და საქართველოს მთავრობის სახელით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

მოგების გადასახადი

გადასახდელი მოგების გადასახადი ეფუძნება მიმდინარე პერიოდში მოგებით დასაბეგრ ოპერაციებს და მოგების გადასახადის გადახდა ხდება ყოველთვიურად.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

შენობა-ნაგებობები

5 პროცენტი

ოფისის აღჭურვილობა

20 პროცენტი

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

არამატერიალურ აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შეძენილ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას, რომელიც ასახულია დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში, რომელიც ხუთ წელს შეადგენს. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ამორტიზაციის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის შეფასდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მა-

ტერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ს) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემთხვევაში – პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ს) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება „პირველი შემოსავალში-პირველი გასავალში“ („ფიფო“) მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

3. დივიდენდების გადახდის შეზღუდვა

ბანკის სესხებისა და ბანკის ოვერდრაფტების ხელშეკრულებების პირობების მიხედვით დაუშვებელია ისეთი ოდენობის დივიდენდების გადახდა, რაც გაუნაწილებელი მოგების ნაშთს შეამცირებს ბანკის სესხისა და ბანკის ოვერდრაფტის გადასახდელი ნაშთების ჯამზე ნაკლებ სიდიდემდე.

4. ამონაგები

2019

მომსახურების გაწევა	2889764	ლარი
სხვა საოპერაციოს შემოსავალი	3245	ლარი

5. ფინანსური დანახარჯები

ღარიცხული ბანკის სესხის პროცენტმა 2019 წელს შეადგინა 25980 ლარი.

6. საბიუჯეტო გადასახადები

2019

მოგების გადასახადი

142775

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2019

სავაჭრო დებიტორები

22153

წინასწარი გადახდები

0

11. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

2019

ნედლეული და მასალები

0

12. ძირითადი საშუალებები

	მიწა და შენობა- ნაგებობები	ოფისის აღჭურვილობა
	ლარი	ლარი
თვითღირებულება		
1 იანვარი, 2019 წ.	2311323	253451
შემოსვლა	888676	89556
გასვლა	(90000)	(74138)
31 დეკემბერი, 2019 წ.	3110000	268869

კომპანიამ შენიშნა, რომ 2019 წელს მნიშვნელოვნად გაიზარდა მიწისა და შენობა ნაგებობების ღირებულება და ამიტომ ჩაატარა მისი ანაზღაურებადი ღირებულების ანალიზი. ანალიზის შედეგად აღიარდა გადაფასების ნამეტი 888676 ლარის ოდენობით.

13. არამატერიალური აქტივები

პროგრამული უზრუნველყოფა: პროგრამა ორისი

თვითღირებულება

1 იანვარი, 2019 წ.	623
შემოსვლა	0
გასვლა	0
31 დეკემბერი, 2019 წ.	623

14. სესხი

	2018 ლარი	2019 ლარი
ბანკის ოვერდრაფტი	0	0
ბანკის სესხი – სრულად დაფარვის ვადაა 2020 წელი	629114	108981

სესხი უზრუნველყოფილია კომპანიის საკუთრებაში არსებული შენობა-ნაგებობების ცვალებადი გირაოთი, რომლის საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის შეადგენს 1710000 ლარის.

15. სავაჭრო ვალდებულებები

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის სავაჭრო ვალდებულებები მოიცავს 26850 ლარს.

16. ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულებები

კომპანას ჩვეულებრივი იჯარით აღებული აქვს რამდენიმე სატრანსპორტო საშუალება.

2019
ლარი

ჩვეულებრივი იჯარით გათვალისწინებული მინიმალური საიჯარო გადასახდელები, რომლებიც მიმდინარე წელს აღიარებულია ხარჯად	78434
--	-------

17. კაპიტალი

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის საკუთარი კაპიტალის ნაშთი შეადგენს 3451195 ლარს, რომელიც შედგება საწესდებო კაპიტალის 200 ლარი, გაუნაწილებელი მოგების 399736 ლარის და გადაფასების რეზერვის 3051259 ლარით.

18. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

2019

ფულადი სახსრები სალაროში	1216 ლარი
ფულადი სახსრები ბანკში	198117 ლარი

19. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორთა საბჭომ ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2020 წლის 28 სექტემბერს.

შპს არასახელმწიფო საერო სკოლა ალბიონი (206217440)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საანგარიშგებო ვალუტა: ლარი

აქტივები	შენიშვნა	31.12.2018	31.12.2019
მიმდინარე აქტივები		578165	221487
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	18	428630	199334
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	27455	22153
გაყვანილობის ავანსები		0	0
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	11	38279	0
სხვა მიმდინარე აქტივები		83801	0
გრძელვადიანი აქტივები		2565398	3379492
ძირითადი საშუალებები	12	2564775	3378869
არამატერიალური აქტივები	13	623	623
სულ აქტივები		3143563	3600980
ვალდებულებები	შენიშვნა	31.12.2018	31.12.2019
მიმდინარე ვალდებულებები		2944	40804
მოკლევადიანი ვალდებულებები	15	2944	26850
საგადასახადო ვალდებულებები		0	13954
გრძელვადიანი ვალდებულებები		429115	108981
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	14	429115	108981
საკუთარი კაპიტალი		2711505	3451195
საწესდებო კაპიტალი	17	200	200
გაუნაწილებელი მოგება	17	548723	399736
გადაფასების რეზერვი	17	2162582	3051259
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		3143563	3600980

დირექტორი: ალექსანდრე ჯავახიშვილი

ხელმოწერა:



შპს არასახელმწიფო საერო სკოლა ალბიონი
საიდენტიფიკაციო კოდი: 206217440

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დ

საანგარიშგებო ვალუტა: ლარი

	შენიშ	2019	2018
შემოსავალი	4	2893010	2641398
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(294867)	(328507)
საერთო მოგება		2598143	2312891
სხვა შემოსავალი		10120	45779
მიწოდების ხარჯები		(22242)	(1620)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	16	(1842411)	(1764179)
სხვა ხარჯები		(153909)	(693)
საოპერაციო მოგება		589701	592177

სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		(21210)	
ფინანსური ხარჯი	5	(25980)	(44423)
ფინანსური შემოსავალი			4831
მოგება დაბეგვრამდე		542511	552585

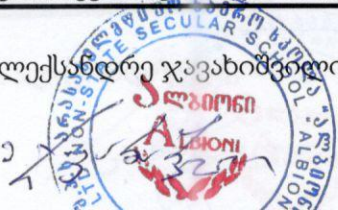
მოგების გადასახადის ხარჯი	6	(142775)	(43813)
მიმდინარე წლის მოგება		399736	508773

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	12	888677	95237
სხვა		0	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		888677	95237
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		1288413	604009

კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		2711505	2215695
ახალი აქციების გამოშვება			
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		(548723)	(108200)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	17	399736	508773
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	17	888677	95237
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		3451195	2711505

დირექტორი: ალექსანდრე ჯავახიშვილი

ხელმოწერა:



19. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორთა საბჭომ ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2020 წლის 28 სექტემბერს.

დირექტორი: ალექსანდრე ჯავახიშვილი
ხელმოწერა:

