

შპს „დამოუკიდებელი საერო გიმნაზია შავნაბადა“

მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების
საერთაშორისო სტანდარტების
შესაბამისად მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	5
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	6
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	7

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1	დამოუკიდებელი საერო გიმნაზია შავნაბადის ზოგადი ინფორმაცია	Error! Bookmark not defined.
2	მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	9
3	ძირითადი საშუალებები	13
4	ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	13
5	გადახდილი ავანსები	13
6	დებიტორული დავალიანება	14
7	მარაგები.....	14
8	კაპიტალი.....	14
9	სასესხო ვალდებულებები	14
10	შემოსავლები	14
11	პერსონალთან დაკავშირებული დანახარჯები.....	15
12	ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	15
13	ფინანსურ საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი.....	Error! Bookmark not defined.
14	საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	15

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31 დეკემბერი, 2020 წ.	31 დეკემბერი, 2019 წ.
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	2,280,148	2,381,328
სხვა არამატერიალური აქტივები		22,929	23,989
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,303,077	2,405,317
მოკლევადიანი აქტივები			
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		24,318	-
გადახდილი ავანსები	5	-	-
დებიტორული დავალიანება	6	94,406	204,095
მარაგები		48,091	45,793
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	4	441,378	152,967
სულ მოკლევადიანი აქტივები		2,911,270	402,855
სულ აქტივები		2,911,270	2,808,172
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	8	(1300)	(1300)
გაუნაწილებელი მოგება		(2,213,472)	(1,311,945)
გადაფასების რეზერვი		(483,756)	(483,755)
სულ კაპიტალი		(2,698,528)	(1,797,000)
ვალდებულებები			
კრედიტორული დავალიანება		(122,447)	(619,240)
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		(6,312)	(81,538)
სასესხო ვალდებულებები	9	(19,960)	(274,505)
საგადასახადო ვალდებულებები		(63,468)	(29,367)
სხვა ვალდებულებები		555	(6,522)
სულ ვალდებულებები		(212,742)	(1,011,172)
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		(2,911,270)	(2,808,172)

გამოსაცემად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს „დამოუკიდებელი საერო გიმნაზია შავნაბადას“ სახელით 2020 წლის 30 სექტემბერს:



ავთანდილ აბდუშელიშვილი
დირექტორი

8-25 გვერდებზე დართული წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2020	2019
შემოსავლები	10	3,151,790	2,984,697
პერსონალთან დაკავშირებული დანახარჯები	11	(1,977,181)	(1,981,728)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	12	(160,194)	(277,184)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(134,289)	(209,940)
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(37,241)	(122,830)
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		842,885	393,015
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი	13	119,886	782
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები		(53,331)	(31,884)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		66,555	(31,102)
მოგების გადასახადის ხარჯი		(21,983)	–
პერიოდის მოგება/(ზარალი)		887,457	361,913
სხვა სრული შემოსავალი		–	–
პერიოდის სრული მოგება/(ზარალი)		887,457	361,913



ავთანდილ აბდუშელიშვილი
დირექტორი



	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	გადაფასების რეზერვი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,300	1,311,945	483,755	1,797,000
წლის მოგება		887,457 (471,000)		
გაცემული დივიდენდი				
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,300	2,213,473	483,755	2,698,528




ავთანდილ აბდუელიშვილი
დირექტორი

8-16 გვერდებზე დართული წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

	შენიშვნა	2020	2019
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		558,339	816,914
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(22,210)	(192,424)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		(247,617)	(508,232)
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	13	-101	782
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		288,811	117,040
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	4	152,967	35,927
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	4	441,778	152,967



ავთანდილ აბდუშელიშვილი
დირექტორი

1 დამოუკიდებელი საერო გიმნაზია შავნაბადის ზოგადი ინფორმაცია

კომპანია დაფუძნდა 1995 წელს და დარეგისტრირდა როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, საიდენტიფიკაციო ნომრით: 206051396. კომპანიის 100 %-იანი წილის მფლობელები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არიან : ავთანდილ აბდუშელიშვილი (პ/ნ 01016008553) 50.0%, გოჩა აბდუშელიშვილი (პ/ნ 01016005189) – 50.0%,

თავდაპირველად მისი სახელწოდება დამოუკიდებელი საერო გიმნაზია იყო, თუმცა 2000 წელს გიმნაზიას შავნაბადას წმინდა გიორგის მონასტრის საპატივცემულოდ მისი უწმინდესობის, საქართველოს კათოლიკოს-პატრიარქის ლოცვა-კურთხევით „შავნაბადა“ ეწოდა. საწყის ეტაპზე გიმნაზია მოიცავდა მხოლოდ დაწყებით საფეხურს და სკოლის პირველი კურსდამთავრებულები 2004 წლის ნაკადი გახლდათ. გიმნაზია „შავნაბადას“ დაარსების მიზანი იმთავითვე იყო, ქართველი მოზარდებისთვის მაღალი ხარისხის დაწყებითი და საშუალო განათლების შეთავაზება და დროის გამოწვევის შესაბამისი, ჰუმანიზმისა და დემოკრატიული ფასეულობების მატარებელი, ქვეყნის ინტერესების, ტრადიციებისა და ღირებულებების გამზიარებელი, კანონმორჩილი და ტოლერანტი პიროვნების აღზრდა.

გიმნაზია „შავნაბადას“ დიდი ძალისხმევა დასჭირდა, რომ გამხდარიყო პოპულარული. თავდაუზოგავი შრომის ფასად სკოლამ მოიპოვა განსაკუთრებული წარმატებები და არსებობის პირველსავე წლებში შეძლო სწრაფი ზრდა-განვითარება.

გიმნაზიის მოსწავლეები იმთავითვე განსაკუთრებულ შედეგებს აღწევდნენ სხვადასხვა რაიონულ თუ საქალაქო კონფერენციებში, ადგილობრივ ოლიმპიადებში, უმაღლესში მისაღებ გამოცდებზე, ეროვნულ გამოცდებზე და ა.შ. სკოლის გამოსაშვები გამოცდების 2014 წლის მონაცემით რესპუბლიკის მასშტაბით (2250 სკოლას შორის, როგორც კერძო ასევე საჯარო) გიმნაზია „შავნაბადას“ მოსწავლეთა შედეგები პირველი ხუთეულის ლიდერი იყო. ერთიანი ეროვნული გამოცდების დაარსების დღიდან (2005 წელი) გიმნაზია „შავნაბადას“ ყველა მოსწავლე წარმატებით აბარებს უმაღლეს სასწავლებელში მისაღებ გამოცდებს, მეტიც 2013 წლიდან დღემდე 94-ე კურსდამთავრებული სახელმწიფო გრანტის მფლობელია.

2014, 2015 და 2016 წლებში გიმნაზიის მოსწავლეები მიხეილ აწყვერელი, ვლადიმერ კაპანაძე, ირინა მაჭავარიანი და გიორგი ელიავა საქართველოს სახელით (საქართველოს ეროვნული საოლიმპიადო ნაკრები) მსოფლიოს საერთაშორისო სხვადასხვა ოლიმპიადაში მონაწილეობდნენ. უამრავია ის წარმატება, რომლებიც „შავნაბადელებს“ (ასე ვუწოდებთ ჩვენს მოსწავლეებს, პედაგოგებს და მშობლებს) მოუპოვებიათ ადგილობრივ შეჯიბრებებზე, ინტელექტუალურ თამაშებში, ეროვნულ ოლიმპიადებსა და კონფერენციებში.

2015 წლის აპრილიდან გიმნაზიას ISO 9001 საერთაშორისო სერტიფიკატი მიენიჭა. გიმნაზია „შავნაბადა“ ორიენტირებულია, დაწესებული საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით შეინარჩუნოს სასწავლო პროცესის, მომსახურებისა და ინფრასტრუქტურის ხარისხი, მუდმივად იზრუნოს მის გაუმჯობესებაზე.

2015 წლიდან გიმნაზია „შავნაბადაში“ ფუნქციონირებს სკოლამდელი განათლების ცენტრი, რომლის მიზანია მოამზადოს ბავშვი სკოლისათვის და ხელი შეუწყოს ბავშვის ფიზიკური, გონებრივი, ზნეობრივი და ესთეტიკური უნარების განვითარებას.

დღეს გიმნაზია „შავნაბადა“ ამყობს იმით, რომ თანამედროვე ბაზითა და კეთილმოწყობით, ინფრასტრუქტურითა და სამეცნიერო ლაბორატორიებით, ორიგინალური ბიბლიოთეკითა და სააქტო დარბაზით ქვეყნის მასშტაბით მიჩნეულია ერთ-ერთ საუკეთესო საგანმანათლებლო დაწესებულებად.

დაარსებისას 1995 წელს 4 სექტემბერს გიმნაზიაში 32 ბავშვი ირიცხებოდა, დღეს სკოლაში 1025 მოსწავლე სწავლობს.

1 დამოუკიდებელი საერო გიმნაზია შავნაბადის ზოგადი ინფორმაცია - საქმიანობა (გაგრძელება)

იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ადგილი

კომპანიის იურიდიული მისამართი: წულაძის ქუჩა #32დ, 0102 თბილისი, საქართველო.

წარსადგენი ვალუტა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში (შემდგომში „ლარი“), თუკი სხვაგვარად არ არის მითითებული.

შვილობილი კომპანიები

კომპანიას არ გააჩნია შვილობილი კომპანიები.

2 მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძველი

კომპანიის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასს“) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მცირე და საშუალო საწარმოების ფასს“) შესაბამისად. ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებულ იქნა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, აღწერილია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ერთნაირად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე, თუ საგანგებოდ სხვა რამე არაა მითითებული. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველად გამოყენებულ იქნა პირვანდელი ღირებულების მეთოდი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ათას ქართულ ლარში („ლარი“), თუ სხვა ვალუტა არ არის მითითებული.

მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში - „მცირე და საშუალო საწარმოების ფასს“) გამოყენება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგებაა, რომელიც კომპანიამ მცირე და საშუალო საწარმოების ფასს-ის მიხედვით მოამზადა.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რომელიც კომპანიის სამუშაო ვალუტაცაა, ვინაიდან ლარი წარმოადგენს იმ პირველადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტას, რომელშიც კომპანია საქმიანობს. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გარიგებები თავდაპირველად აღირიცხება გარიგების აღიარების თარიღისათვის დადგენილი ლარის გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტებში გამოხატული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისთვის ლარის არსებული გაცვლითი კურსის შესაბამისად. ფულადი მუხლების ანგარიშსწორების ან კონვერტაციის ოპერაციების შედეგად წარმომდგარი ყოველგვარი სხვაობა აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. იმ არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება, რომლებიც პირვანდელი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, ხდება თავდაპირველი გარიგების დღეს არსებული გაცვლითი კურსით.

2 მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები აღირიცხება გაუფასურების რეზერვით შემცირებული თვითღირებულებით. გადახდილი ავანსები მაშინ კლასიფიცირდება გრძელვადიანად, როდესაც გადახდილ ავანსებთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება ერთი წლის შემდეგაა მოსალოდნელი ან მაშინ, როდესაც გადახდილი ავანსები უკავშირდება აქტივს, რომელიც, პირველადი აღიარებისას, თვითონ იქნება კლასიფიცირებული გრძელვადიანად. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები გადაიტანება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, როგორც კი კომპანია მოიპოვებს აქტივზე კონტროლს და მოელის აქტივიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღებას. სხვა გადახდილი ავანსები ჩამოიწერება მოგებაში ან ზარალში, როდესაც კომპანია მიიღებს გადახდილ ავანსთან დაკავშირებულ საქონელს ან მომსახურებას. თუ არსებობს მინიშნება, რომ კომპანიამ შესაძლოა ვერ მიიღოს გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული აქტივი, საქონელი ან მომსახურება, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მიმდინარე წლის მოგებაში ან ზარალში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ასეთი თვითღირებულება წარმოადგენს შესყიდვის ფასს, რომელიც მოიცავს შესყიდვის გადასახადს, რომელიც დაბრუნებას არ ექვემდებარება, და აქტივის ექსპლუატაციისთვის ვარგის მდგომარეობამდე მოყვანასთან დაკავშირებულ პირდაპირ ხარჯებს. შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯის აღიარება ხდება მათი დადგომისთანავე სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებების აქტივის შემდგომი ხარჯების აღიარება ხდება ამ აქტივის საბალანსო ღირებულებით, ან ცალკე აქტივის სახით, საჭიროებისამებრ, თუ მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს ამ აქტივიდან და შესაძლებელი იქნება მისი ღირებულების საიმედოდ შეფასება. ძირითადი საშუალებების ტექნიკური მომსახურების ყოველდღიური ხარჯის აღიარება ხდება მისი დადგომისთანავე სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. ძირითადი საშუალებების ძირითადი ნაწილების ან კომპონენტების შეცვლის ხარჯები კაპიტალიზდება და შეცვლილი ნაწილები ჩამოიწერება.

თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს, არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ნიშანი. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს აღდგენით ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრება, როგორც აქტივის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებასა და მისი გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. საბალანსო ღირებულება მცირდება აღდგენით ღირებულებამდე და გაუფასურების ზარალი აისახება წლის მოგებაში ან ზარალში. გაუფასურების ზარალი, რომელიც აღიარებულია აქტივისათვის წინა წლებში, საჭიროების შემთხვევაში შებრუნდება, თუ აღდგენილი ჰქონდა ცვლილებას გაანგარიშებებში, რომლებიც გამოყენებული იქნა აქტივის გამოყენების ღირებულების ან გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის მიზნით.

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებისა და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება, როგორც

გასხვებიდან მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა) აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, როდესაც წყდება აქტივის აღიარება.

2 მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

ცვეთა

ძირითადი საშუალებების აქტივების ცვეთა გამოიანგარიშება დარიცხვის წრფივი მეთოდით, რათა მოხდეს მათი ხარჯის განაწილება ნარჩენ ღირებულებაზე მათი სავარაუდო სასარგებლო გამოყენების ვადის განმავლობაში:

	სასარგებლო გამოყენების ვადა წლებში
შენობა	20 წელი
ინვენტარი	10 წელი
საოფისე აღჭურვილობა, აპარატურა	5 წელი
მსუბუქი ავტომობილები	5 წელი
სხვა	5 წელი

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო თანხა, რომელსაც კომპანია ამჟამად მიიღებდა ამ აქტივის გაყიდვით, რასაც აკლდება გაყიდვის სავარაუდო ხარჯები, იმ შემთხვევაში, თუ აქტივები უკვე იმ სიძველისაა და იმ მდგომარეობაშია, როგორც ეს მოსალოდნელია მისი სასარგებლო გამოყენების ვადის ბოლოს. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს აქტივების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადები გადაისინჯება და, საჭიროების შემთხვევაში, დაკორექტირდება.

საოპერაციო იჯარა

თუ კომპანია გამოდის მეიჯარედ ისეთ საიჯარო ურთიერთობაში, რომელშიც არ ხდება საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკისა და სარგებლის გადაცემა მეიჯარისგან კომპანიაზე, მთლიანი საიჯარო გადასახადი აისახება წლის მოგებაში ან ზარალში იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით. იჯარის ვადა ნიშნავს პერიოდს, რომელიც არ შეიძლება შეწყდეს და რომლის განმავლობაშიც მოიჯარეს გაფორმებული აქვს ხელშეკრულება აქტივის იჯარაზე, ნებისმიერი მომდევნო ვადებით, რომლებითაც მოიჯარეს შეუძლია აქტივის იჯარის გაგრძელება შემდგომი ანგარიშსწორებით ან მის გარეშე, თუ იჯარის დასაწყისშივე არის გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელი, რომ მოიჯარე ამ ოფციონს გამოიყენებს.

კრედიტორული დავალიანება

კრედიტორული დავალიანების დარიცხვა ხდება, როდესაც კონტრაქტის ასრულებას ხელშეკრულებით ნაკისრ ვალდებულებებს; კრედიტორული დავალიანების პირველადი აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო შემდგომ აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

თანამშრომელთა სარგებელი

ხელფასები, შვებულება და ბიულეტენი, პრემიები და არაფულადი სარგებელი ირიცხება იმ წელს, რომელშიც შესაბამისი მომსახურება გაიწია კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

8-16 გვერდებზე დართული წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთებს მიმდინარე ანგარიშებზე და ბიზნეს ბარათებზე და საბანკო ანაბრებს, რომელთა დაფარვის თავდაპირველი ვადა სამი თვე ან უფრო ნაკლებია.

2 მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

მოგების გადასახადი

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით განაწილებული მოგება იმ პარტნიორებზე/აქციონერებზე, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯად ტარდება იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა.

გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამისი განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშობათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. კომპანიის მფლობელებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული გარიგებების დაბეგვრას, რომლებიც ითვლება პირობითი მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და აღირიცხება, როგორც სხვა გადასახადები შემოსავლის ანგარიშგების სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, გარდა იმ შემთხვევებისა:

- ▶ როდესაც აქტივების ან მომსახურების შესყიდვაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან დაბრუნებას, დამატებული ღირებულების გადასახადის აღიარება მოხდება აქტივის შესყიდვაზე გაწეულ დანახარჯებში ან ხარჯის მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე;
- ▶ როდესაც დებიტორული და კრედიტორული დავალიანება მოიცავს დამატებით ღირებულების გადასახადს.

საგადასახადო ორგანოებისთვის გადასახდელი ან მათგან დასაბრუნებელი დამატებითი ღირებულების გადასახადის წმინდა ოდენობა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშის დებიტორული ან კრედიტორული დავალიანების ნაწილში. 2016 წლის 1 იანვრიდან, საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შეტანილი ცვლილებების შედეგად, სხვადასხვა საგადასახადო ანგარიშები ერთმანეთთან გაიქვითება, ერთიანდება ერთ ოდენობად და აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

8-16 გვერდებზე დართული წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

3 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2019 და 2020 წლებში მოიცავს მიწას, შენობა ნაგებობას, მსუბუქ ავტომობილებს საოფისე აღჭურვილობას, აპარატურა, წიგნებს, სკოლის ინვენტარს და არამატერიალურ აქტივებს

	1 იანვარი 2020 წ.		31 დეკემბერი 2020 წ.
	საბალანსო ღირებულება	დაგროვილი ცვეთა	საბალანსო ღირებულება
შენობა	1,896,596	(39,238)	1,857,358
ოფისის აღჭურვილობა და აპარატურა	154,634	(28,775)	125,859
მანქანა-დანადგარები	23,645	(2,189)	21,456
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	225,244	(42,604)	182,640
მსუბუქი ავტომობილები	81,532	(14,937)	66,595
სხვა	16,657	0	16,657
მიწა	2,539,647	0	2,539,647
ჯამი	3,514,782	(127,743)	4,810,212

არამატერიალურ აქტივებს შეადგენს ბუღალტრული პროგრამა და ლიცენზია.

	1 იანვარი 2020 წ.		31 დეკემბერი 2019 წ.
	საბალანსო ღირებულება	დაგროვილი ცვეთა	საბალანსო ღირებულება
არამატერიალური აქტივები			
ჯამი	23,989	3,421	20,477

4 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი, 2020 წ.	31 დეკემბერი, 2019 წ.
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	441,378	152,967
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, სულ	441,378	152,967

5 გადახდილი ავანსები

	31 დეკემბერი, 2020 წ.	31 დეკემბერი, 2019 წ.
მოსწავლეების მიერ გადახდილი ავანსები	-	-

8-16 გვერდებზე დართული წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

გადახდილი ავანსები, სულ

- -

6 დებიტორული დავალიანება

მოსწავლეებისგან მისაღები სწავლის გადასახადი

დებიტორული დავალიანება, სულ

31 დეკემბერი,
2020 წ.

31 დეკემბერი,
2019 წ.

55,453

204,095

55,453

204,095

7 მარაგები

კომპანიის მარაგები შედგება საწვავისგან და მცირე ფასიანი ფასეულობებისგან (სასადილოს ინვენტარი)

31 დეკემბერი,
2020 წ.

31 დეკემბერი,
2019 წ.

საწვავი

6,383

6,379

მცირე ფასიანი ფასეულობები

32,055

39,414

მარაგები, სულ

38,439

45,793

8 კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი არის 1300 ლარი. მთლიანი სრული შემოსავალია 3,151,790 ლარი, 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაცემული დივიდენდი შეადგენს 471,000 ლარს.

9 სასესხო ვალდებულებები

მიღებული სესხები

დარიცხული პროცენტები

სულ კრედიტორული დავალიანება, მოკლევადიანი

31 დეკემბერი,
2020 წ.

31 დეკემბერი,
2019 წ.

30,095

274,505

555

0

30,650

274,505

10 შემოსავლები

სწავლის გადასახადი

31 დეკემბერი,
2020 წ.

2,837,045

8-16 გვერდებზე დართული წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

სწავლის ვაუჩერი	241,541
სხვა შემოსავალი	73,204
სულ შემოსავლები	3,151,790
11 პერსონალთან დაკავშირებული დანახარჯები	31 დეკემბერი, 2020 წ.
თანამშრომლების შრომის ანაზღაურების ხარჯები	1,949,945
თანამშრომლების დაზღვევის ხარჯები	27,236
სხვა პერსონალთან დაკავშირებული დანახარჯები	-
სულ პერსონალთან დაკავშირებული დანახარჯები	1,977,181
12 ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	31 დეკემბერი, 2020 წ.
საკანცელარიო ხარჯები	2,342
რემონტის ხარჯი	22,815
კომპიუტერის ხარჯი	12,531
კომუნალური ხარჯი	30,357
კომუნიკაციის ხარჯები	15,920
საწვავის ხარჯები	4,117
დაცვის ხარჯი	16,110
სხვა ხარჯები	56,002
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	160,194
13 ფინანსურ საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი	31 დეკემბერი, 2020 წ.
კურსთაშორისი სხვაობა	66,555
სულ ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი	66,555

14 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2 წლის დასაწყისში მსოფლიო დადგა მწვავე ვირუსული დაავადების კორონავირუსის („COVID-19“) გავრცელების საფრთხის წინაშე. 2020 წლის 11 მარტს მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ კორონავირუსთან დაკავშირებით პანდემია გამოაცხადა.

მსოფლიოსა და საქართველოში შექმნილი ვითარებიდან გამომდინარე საქართველოს მთავრობამ შეიმუშავა რიგი ღონისძიებები, მათ შორის გამოაცხადა საგანგებო მდგომარეობა და კომენდანტის საათი. 2020 წლის 21 მარტიდან შეწყდა რეგულარული ფრენები. 2020 წლის სექტემბრიდან კორონავირუსის მეორე

ტალღას ებრძვის სრულიად მსოფლიო. 2020 წლის მარტის თვიდან სკოლა მოერგო არსებულ რეგულაციებს და გადავიდა დისტანური სწავლების მეთოდზე.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ კომპანიაში მნიშვნელოვანი მოვლენა, რომელიც გამჟღავნებას საჭიროებს არ მომხდარა.