

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

2021

2020

	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი
აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	480 103	456 529
სავაჭრო მოთხოვნები	147 378	173 159
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	19 673	10 557
მარაგები	410	985
- მზა პროდუქცია	-	-
- სხვა	410	985
საინვესტიციო ქონება	-	63 860
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	17 091	17 559
ბიოლოგიური აქტივები		
- თვითღირებულების მოდელით	-	-
- გადაფასების მოდელით	-	-
გუდვილი	-	-
სხვა არამატერიალური აქტივები	2 380	5 845
ძირითადი საშუალებები	1 084 961	1 052 418
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	-	-
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	3 949	3 949
სულ აქტივები	1 755 944	1 784 860

ვალდებულებები		
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	-	-
სავაჭრო ვალდებულებები	4 700	-
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები	-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	-	67 136
საგადასახადო ვალდებულებები	19 047	20 066
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	-	-
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	-	-
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	-	-
მიღებული გრანტები	-	-
სხვა ვალდებულებები	-	-
სულ ვალდებულებები	23 747	87 202

საკუთარი კაპიტალი		
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი',)	362 040	362 040
საემისიო შემოსავალი	-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	1 019 929	985 389
გადაფასების რეზერვი	350 229	350 229
სხვა რეზერვები	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი	1 732 198	1 697 658
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1 755 944	1 784 860



ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

2021

2020

	საანგარიშგებო პერიოდი	წინა საანგარიშგებო პერიოდი
ნეტო ამონაგები	1 284 877	1 130 890
საქონლის გაყიდვიდან	-	-
მომსახურების გაწევიდან	1 284 327	1 130 190
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	-	-
სხვა	550	700

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-	-
საწყისი მარაგები	-	-
მარაგების შესყიდვა	-	-
გადამუშავების დანახარჯები	-	-
საბოლოო მარაგები	-	-
საერთო მოგება	1 284 877	1 130 890

სხვა შემოსავალი	-	-
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(771 261)	(675 850)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(50 518)	(50 580)
საპროცენტო შემოსავალი:	-	-
საპროცენტო ხარჯი :	-	-
იჯარის ხარჯი	-	-
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(138 896)	(89 078)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(960 675)	(815 507)

საოპერაციო მოგება	324 202	315 383
--------------------------	----------------	----------------

გაუფასურების (ხარჯი)/ აღდგენა:		
ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯი/აღდგენა	-	-
მარაგების გაუფასურების ხარჯი/აღდგენა	-	-
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯი/აღდგენა	-	-
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტის ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან :	(20 940)	-
მიღებული დივიდენდები	-	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	33 910	52 028
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	337 172	367 411
მოგების გადასახადის ხარჯი	(45 506)	(19 315)
მოგება/(ზარალი)	291 666	348 096

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):	-	-
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	-	-
სხვა(მატ შორის წილი ერთობლივი და მკვეთრე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)	-	-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	291 666	348 096

საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	1 697 658	1 458 762
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)	-	-
განაწილება მესაკუთრებზე (მათ შორის დივიდენდი)	(257 127)	(109 200)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	291 666	348 096
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	-
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1 732 198	1 697 658



ფორმა N3 - ფულადი სახსრების მოძრაობა

2021

2020

	საანგარიშგებო პერიოდი	წინა საანგარიშგებო პერიოდი
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	295 216	420 192
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	(5 114)	(2 562)
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	(246 418)	(104 077)
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	23 574	313 552
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ექვივალენტებზე	(20 110)	-
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში	456 529	142 977
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს	480 103	456 529

(23 574)



განმარტებითი შენიშვნები

შპს „კანდიდი საშუალო სკოლის“ 2021 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე

1. ზოგადი ინფორმაცია

1.1. შპს „კანდიდი საშუალო სკოლა“ (შემდგომში „სკოლა“) წარმოადგენს ერთი პირის საწარმოს, რომელიც დაფუძნებულია „მეწარმეთა შესახებ“ კანონის შესაბამისად და რეგისტრირებულია მეწარმეთა და არასამეწარმეო იურიდიული პირების რეესტრში 1999 წლის 28 ივლისს, რეგისტრაციის №1/4-938

1.2. შპს „კანდიდი საშუალო სკოლა“ წარმოადგენს კერძო სკოლას და ფუნქციონირებს „ზოგადი განათლების შესახებ“ №1330-1ს საქართველოს კანონის შესაბამისად;

1.3. სკოლას დადგენილი წესით გავლილი აქვს საქართველოს კანონმდებლობით დადგენილი ავტორიზაცია და აკრედიტაცია;

1.4. სკოლა ახორციელებს ზოგადი განათლების სამივე საფეხურით გათვალისწინებულ საგანმანათლებლო საქმიანობას.

1.5. სკოლა ძირითად საქმიანობას ახორციელებს „ზოგადი განათლების შესახებ“ კანონის შესაბამისად. ზოგადი განათლების მიღების მიზნით, მოსწავლესა და მის სრულუფლებიან წარმომადგენელთან ფორმდება ხელშეკრულება, რომელიც ასევე ითვალისწინებს შემდეგ დამატებით პირობებსა და კომპონენტებს:

- სწავლისათვის ადეკვატური გარემოს შექმნას;
- საგანმანათლებლო პროგრამის შეუფერხებლად განხორციელებისათვის აუცილებელი მატერიალურ-ტექნიკური ბაზით უზრუნველყოფას;
- სკოლაში კეთილმოწყობილი და სანიტარული ნორმების შესაბამისი კვების ობიექტი არსებობას;
- მოსწავლეთათვის პირველადი სამედიცინო მომსახურების გაწევას;

1.6. 2021 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მსს ფასს-ის შესაბამისად იმ ფორმითა და მოცულობით რაც გათვალისწინებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ კანონითა და კანონქვემდებარე ნორმატიული აქტებით.

2. მნიშვნელოვანი მოვლენები:

2.1. 2018 წელს შემუშავდა სკოლის სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელშიც გათვალისწინებული იქნა სკოლის საქმიანობის სპეციფიკა. დაიხვეწა ბუღალტრული აღრიცხვის მეთოდოლოგია.

2.2. სკოლა წარმოადგენს განვითარებად და ფუნქციონირებად საწარმოს, რაც ნათლად ჩანს ქვემოთ მოცემულ ცხრილში:

მაჩვენებლების დასახელება	თანხა ლარში		
	2019 წ	2020წ	2021 წ
გაუნაწილებელი მოგების ნაშთი წლის დასაწყისში	517707	746493	985389
გაუნაწილებელი მოგების ნაშთი წლის ბოლოს	746493	985389	1019929
გაცემული დივიდენდები	77289	109200	257127
საკუთარი კაპიტალი წლის ბოლოს	1458762	1697658	1732198



2.2. საგადასახადო ანგარიშგებისა და ბუღალტრული აღრიცხვის ფინანსური ინფორმაციის ურთიერთშესაბამისობის კონტროლის გაადვილების მიზნით ბუღალტრული აღრიცხვაში საგადასახადო ვალდებულებების სუბანგარიშების სააღრიცხვო ბარათების პარალელურად გაიხსნა ნაერთი საგადასახადო-სააღრიცხვო ბარათი.

2.4. საგადასახადო ვალდებულებისა და ბუღალტრული აღრიცხვის მონაცემების ურთიერთშედარებისას გამოყენებული იქნა შემოსავლების სამსახურის ვებგვერდზე განთავსებული გადასახადის გადამხდელის პირადი სააღრიცხვო ბარათი.

ანალიზით დადგინდა, რომ ბუღალტრული მონაცემები არ ემთხვეოდა პირადი ბარათის მონაცემებს, რაც მომდინარეობდა წინა წლებიდან და გამოწვეული იყო:

- საწარმოს ყოველთვის ჰქონდა ზედმეტად გადარიცხული თანხების ნაშთი და შესაბამისად საგადასახადო შემოწმებებისას სხვაობის ანალიზი არ გაკეთებულა;

- გადასახადის გადამხდელის ბარათზე ავტომატურად დარიცხული საურავები ბუღალტრულ აღრიცხვაში სრულად არ აისახებოდა;

- 2016 წლის 1 იანვრიდან გადასახადების ბარათების გაერთიანებისა და ერთიანი სახაზინო კოდით ანგარიშსწორების გამო გაძნელებული იყო საგადასახადო ბარათებისა და საბუღალტრო აღრიცხვის ბარათების შედარება;

- 2018 წლიდან საწარმომ დანერგა საგადასახადო ვალდებულებების ბუღალტრულ აღრიცხვაში ასახვის სისტემა, რომელიც არ ეწინააღმდეგება მსს-ის ფასს სტანდარტებს, ამასთან შესაძლებლობას იძლევა სისტემატურად განხორციელდეს გადასახადის გადამხდელის პირადი ბარათისა და გადასახადების სახეობების მიხედვით ანალიზური აღრიცხვის ბარათებზე ასახული ინფორმაციის ურთიერთ შესაბამისობა.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა:

3.1. 2019 წლამდე პერიოდების ფინანსური ანგარიშგება საერთოდ არ ყოფილა წარდგენილი, რადგანაც სკოლა „ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ კანონით დადგენილი კრიტერიუმებით აკმაყოფილებდა მხოლოდ მე-4 კატეგორიის საწარმოს კრიტერიუმებს;

3.2. სკოლა წინა საანგარიშო პერიოდებში იყენებდა ბუღალტრული აღრიცხვის ტრადიციულ მეთოდებს და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად, მსს ფასს-ის მიხედვით ბუღალტრული აღრიცხვისა და ფინანსური ანგარიშგების სისტემაზე გადავიდა 2018 წლიდან;

3.3. სკოლის საოპერაციო (მუშა) და საანგარიშგებო ვალუტას წარმოადგენს ეროვნული ვალუტა – ლარი;

3.4. ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლების მიერ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობისა და მისი საქმიანობის შედეგების ტენდენციების გაანალიზების მიზნით, შესაძრისობის პრინციპიდან გამომდინარე მსს ფასს-ის მოთხოვნათა შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების უწყისებში შეტანილია წინა საანგარიშგებო პერიოდის – 2020 წლის ფინანსური ინფორმაცია.

3.5. კომპანიის მიერ წარმოდგენილი 2021 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და მსს ფასს-ის შესაბამისად;

3.6. ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ანგარიშგებას ფინანსური საქმიანობის შესახებ (ფორმა №1);
- ანგარიშგებას საქმიანობის შედეგების შესახებ (ფორმა №2);



– ანგარიშგებას ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ (ფორმა №3), რომელიც მე-3 კატეგორიისათვის არ წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების სავალდებულო კომპონენტს;

– წინამდებარე განმარტებით შენიშვნებს;

3.7. წარმოდგენილ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში საოპერაციო, საინვესტიციო და ფინანსური საქმიანობიდან მიღებულ ფულად სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები აისახა ცალ-ცალკე, პირდაპირი მეთოდით;

3.8. 2016 და 2018 წელს შესყიდული ორი მიწის ნაკვეთი, რომლებიც მიმდინარე პერიოდისათვის გამოყენებული არ არის სკოლის ძირითად საქმიანობასთან დაკავშირებით, მსს ფასს-ის მე-16 განყოფილების შესაბამისად აკმაყოფილებს საინვესტიციო ქონების კრიტერიუმებს და ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახა ძირითადი საშუალებებიდან გამიჯნულად, რეალური ღირებულებით.

3.9. სკოლა თავისი საადრიცხო პოლიტიკით იყენებს ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარების თვითღირებულების მოდელს. ბარტერიითა და უსასყიდლოდ მიღებული ძირითადი საშუალებები თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება რეალური ღირებულებით;

3.10. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, ძირითადი საშუალებები, გარდა შენობა-ნაგებობებისა აღირიცხება თვითღირებულების მოდელის გამოყენებით, ხოლო შენობა-ნაგებობები გადაფასების მოდელით;

3.11. სკოლის საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე, სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობათა არსებითი ნაშთები არ გაანჩნია;

3.12. საინვესტიციო ქონებისა და ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ნიშნები საანგარიშგებო პერიოდისათვის დადგენილი არ ყოფილა და ანგარიშგებაში გაუფასურების ზარალი არ დაფიქსირებულა;

3.13. მრავალჯერადი გამოყენების მცირეფასიანი 70 ლარამდე ღირებულების ინსტრუმენტები და სხვადასხვა დანიშნულების ინვენტარი, რომელთა სასარგებლო ეკონომიკური გამოყენების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა შეუძლებელია, მიკუთვნებულია სხვა მიმდინარე აქტივებზე;

3.14. შემოსავლები და ხარჯები აღირიცხება დარიცხვის მეთოდით;

3.15. ფინანსურ ანგარიშგებაში შემოსავლები და ხარჯები და მოგება ზარალი აისახება ერთი ანგარიშგების წარდგენის მეთოდით (მოდელით);

3.16. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად სკოლა მოგების გადასახადით იბეგრება ე.წ. „ესტონური მოდელით“. დაბეგრის ობიექტია განაწილებული მოგება, ხარჯები და განაცემები, რომლებიც საგადასახადო მიზნისათვის არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებულ ხარჯებს ან განაცემებს;

3.17. კაპიტალში პარტნიორის შენატანის მოცულობა 362040 ლარს შეადგენს, რაც საანგარიშგებო პერიოდში არ შეცვლილა.

3.18. წმინდა მოგება ძირითადად ხმარდება სკოლის მატერიალურ ტექნიკური ბაზის განვითარებას და დივიდენდის სახით გაცემულია გასანაწილებელი მოგების მხოლოდ 26 % მდე ოდენობით;

3.19. პარტნიორის მიერ ფინანსური ანგარიშგება მიღებულია და ნებადართულია გასაცემად 2022 წლის 20 მაისს;



4. განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე:

4.1. ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგება (ბუღალტრული ბალანსი) წარმოდგენილია დადგენილი ფორმით;

4.2. შესადრისობის პრინციპიდან გამომდინარე, ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში გამჟღავნებულია 2020 და 2021 წლების ინფორმაცია;

4.3. მოთხოვნები საგანმათლებლო მომსახურებიდან მოსწავლეთა მიმართ იფარება უნაღდო ანგარიშსწორებით, გაუქმებითა და ფულის ჩარიცხვის გზით. მოსწავლეთა გაუქმებული დაფინანსება ხორციელდება ბიუჯეტიდან განათლების, მეცნიერების, კულტურისა და სპორტის სამინისტროს მეშვეობით. წლის ბოლოსათვის გაუქმების ღირებულება მთლიანად განაღდებული იყო და მოთხოვნის ნაშთი არ ირიცხებოდა;

4.4. ხელშეკრულების შესაბამისად სწავლის საფასურის გადახდა წარმოებს სასწავლო წლის განმავლობაში, რაც რიგ შემთხვევებში ირღვევა, რაც ჩანს ქვემოთ მოცემული ინფორმაციიდან:

	თანხა ლარში		
	2019 წ.	2020 წ.	2021 წ.
მოთხოვნების ნაშთი წლის დასაწყისში, მათ შორის:	130594	142881	179409
- სკოლადამთავრებულთა დავალიანება	-	-	-
დარიცხულია საანგარიშგებო წლის განმავლობაში	1068470	1130190	1284327
ანაზღაურებულია	1056183	1093662	1304723
მოთხოვნების ნაშთი წლის ბოლოს, მათ შორის:	142881	179409	159013
- სკოლადამთავრებულთა და სხვა დავალიანება	6300	6300	11635

სკოლადამთავრებულთა დავალიანებების ნაწილის ხანდაზმულობის ვადის გასვლის გამო უიმედო დებიტორული დავალიანება 2021 წლის ბოლოსათვის ჩამოიწერა. თუმცა არსებულ სოციალურ ფონზე 11635 ლარის დავალიანების ამოღება სათუა. ამიტომ მის ფასს-ის მოთხოვნათა შესაბამისად მოხდა მოთხოვნების კორექტირება და ბალანსში აისახა მოთხოვნის კორექტირების ანგარიშზე ანარიცხის სახით;

4.5. სკოლის საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე, მარაგებში ძირითადად ირიცხება ისეთი მასალები და მაკომპლექტებული ნაკეთობანი, რომლებიც კაპიტალიზდება, გამოიყენება ძირითადი საშუალებების რემონტისა და ექსპლუატაციის დანიშნულებით ან ხარჯვის შესაბამისად ჩამოიწერება ადმინისტრაციულ და საერთო ხარჯებში. აქედან გამომდინარე, ხარჯების გაორების თავიდან აცილების მიზნით მათი ხარჯვა ასახულია შესაბამისი დანიშნულებით ხარჯების მუხლში და შეტანილი არ არის მარაგების ხარჯვის მუხლში;

4.6. 2021 საანგარიშგებო წლის ბოლოს საინვესტიციო ქონების შემადგენლობაში შეტანილი ორი მიწის ნაკვეთი გაერთიანდა მესამე მიწის ნაკვეთთან და აღირიცხა ცალკე მთლიანი ღირებულებით არასაინვესტიციო მიწის ნაკვეთად .

4.7. 2021 საანგარიშგებო წლის ბოლოსათვის ძირითადი საშუალებების (გარდა შენობებისა), გაუფასურების ნიშნები არ შეინიშნებოდა და ძირითადი საშუალებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შეტანილია ცვეთის გამოკლებით:



დასახელება	31.12.2021 წ მდგომარ.	31.12.2020 წ მდგომარ.	31.12.2019 წ მდგომარ.
მიწა სას-სამეურნეო (მიწის ნაკვეთი-1)	0	63080,00	63080,00
მიწა არასას-სამეურნეო (მიწის ნაკვეთი-2)	248000,00	248000,00	248000,00
მიწა არასას-სამეურნეო (მიწის ნაკ.-1/3/4)	132053,75		
სკოლის შენობა	356604,00	356604,00	356604,00
სკოლის შენობ-ის ცვეთა	-40132,81	-23476,43	-5943,40
შენობა -2	344595,00	344595,00	344595,00
შენობა -2-ის ცვეთა	-38781,30	-22685,84	-5743,25
დაუმთავრ მშენებლობა	0,00	0,00	0,00
ნაგებობები	37228,16	37228,16	35538,16
ნაგებობების ცვეთა	-10929,59	-8007,53	-4885,97
ქსელები და სისტემები	12545,80	12545,80	12545,80
ქსელებისა და სისტემების ცვეთა	-7143,80	-6538,39	-5864,41
სარეკლამო შუქფირნიშები	1915,00	1915,00	1915,00
სარეკლამო შუქფირნიშების ცვეთა	-989,18	-757,72	-468,40
მანქანა-მოწყობილობები	8077,19	8077,19	5577,19
მანქანა-მოწყობილობების ცვეთა	-5085,09	-4337,05	-3454,11
ძალოვანი მოწყ. და გენერატორი	820,00	820,00	820,00
ძალოვანი მოწყ. და გენერატორის ცვეთა	-399,46	-354,97	-304,63
ოფისის აღჭურვილობა	45759,18	42210,19	37654,19
ოფისის აღჭურვილობის ცვეთა	-28999,88	-25394,98	-22083,28
ვიდეო სისტემები	18006,6	18006,6	10584,30
ვიდეო სისტემების ცვეთა	-10180,29	-8223,71	-6874,00
ლაბორატორიული მოწყობილობები	8048,00	8048,00	8048,00
ლაბორატორიული მოწყობილ. ცვეთა	-7156,90	-6934,13	-6655,66
ავეჯი	23470,1	19371,10	19223,60
ავეჯის ცვეთა	-14638,80	-13616,94	-11225,74
სხვა ინვენტარი	9797,97	9162,97	7466,97
სხვა ინვენტარის ცვეთა	-5841,78	-4662,57	-3452,02
სასკოლო ინვენტარი	24886,22	22556,22	20469,22
სასკოლო ინვენტარის ცვეთა	-16576,71	-14811,61	-13228,68
ჯამი	1084961,38	1081937,88	1081937,88

4.8. სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად, პირვანდელი აღიარების შემდგომ ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა ხდება თვითღირებულების მოდელით.

4.9. სკოლის სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად მრავალჯერადი გამოყენების საგნები, რომელთა ღირებულება 70 ლარზე ნაკლებია ან რომელთა ეკონომიკური სარგებლობის ვადის საიმედოს განსაზღვრა შეუძლებელია, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია მიმდინარე აქტივების სახით, ცვეთის გარეშე;

4.10. სკოლის ბალანსზეა სამი სახის არამატერიალურ აქტივი:

- საბუღალტრო კომპიუტერულ პროგრამა „ორის-ბუღალტერია“;
- „ზოგადი განათლების შესახებ“ კანონით დადგენილ ავტორიზაცია-აქრედიტაციის ნებართვა, 6 წლის ვადით. აღნიშნულ აქტივს ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდით
- ლიცენზია 2 წლის ვადით, აღნიშნულ აქტივს ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდით.



4.11. სკოლას მეკავშირე ან შეიღობილი საწარმოები არ გააჩნია. იგი არ ფლობს წილობრივ ინსტრუმენტს;

4.12. სკოლას ბიოლოგიური აქტივები არ გააჩნია.

4.13. საგადასახდო ვალდებულებების დარიცხვა წარმოებს ოპერაციის განხორციელებისთანავე და ვალდებულებად აღიარდება ერთიან საგადასახდო ანგარიშზე, საგადასახდო კოდექსით დადგენილი ანგარიშების სავადო თარიღით (დეკლარაციის წარდგენისთანავე);

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სკოლას სასესხო ვალდებულებები არ გააჩნია;

4.14. საანგარიშგებო პერიოდში და საანგარიშგებოს წინა პერიოდში სკოლას სახელმწიფო გრანტი არ მიუღია;

5. განმარტებითი შენიშვნები საქმიანობის შედეგების ანგარიშგებაზე;

5.1. საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება შედგენილია მე-3 კატეგორიის საწარმოებისათვის დადგენილი გამარტივებული ფორმა №2-ის სახით. შესადრისობის მოთხოვნებიდან გამომდინარე ფორმა №2 შეიცავს ინფორმაციას საანგარიშშოს წინა წლის -2020 წლის საქმიანობის შედეგების მონაცემებს;

5.2. ამონაგები მოიცავს:

- ამონაგებს საგანმანათლებლო საქმიანობიდან;
- ამონაგებს საოპერაციო იჯარიდან.

ანგარიშგების სხვა მუხლებით გათვალისწინებული შემოსავლები, თავისი საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე, სკოლას არ გააჩნია.

5.3. სხვა შემოსავლები, რომელიც გათვალისწინებულია ამ მუხლით, საანგარიშგებო პერიოდში სკოლას არ გააჩნდა.

5.4. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები, რომლებიც ასახული არ არის სხვა მუხლებში, მოიცავს ცხრილში მოცემულ დანახარჯებს:

თანხა ლარში

ხარჯების დასახელება	2021 წ	2020 წ
ფიზიკური პირებიდან მიღებული მომსახურება	739,81	2092,93
მედიკამენტების ხარჯი	227,51	21,85
ანარიცხები დაგროვებითი საპენსიო ფონდში	8013,75	5644,85
ოფისის ხარჯები	1100,4	379
კომუნიკაციის ხარჯები	6538,52	5440,64
ლაბორატორიული რეაქტივები	7,84	15,69
ძირითადი საშუალებების ექსპლუატაცია და რემ.	11736,47	9547,3
სამეურნეო მცირეფასიანი აქტივების მოხმარება	281,70	2450,51
კომპიუტერის ხარჯები	787	962,34
აუდიტის და ტრენინგის მომსახურება	0	4000
საექვო მოთხოვნების ხარჯი	8635	0
საგადასახდო ხარჯები	8276,48	8594,90
კომუნალური ხარჯები	25041,94	11902,29
დასუფთავება და პიგიენის ხარჯები	6051,59	7182,7
კვების მომსახურება	54300	25410

დაცვის და სხვა მომსახურება	2985	514,3
ბანკის მომსახურება	577,6	337,21
სხვა საერთო ხარჯები	1310	3988
კულტ-მასობრივი ღონისძიებები	0	0
მიმდინარე აქტივების ხარჯი	1211,53	169,00
სასკოლო ღონისძიებები	1073,5	424,10
ჯამი	138895,64	89077,61

5.5. მსს ფასს-ის მოთხოვნათა შესაბამისად არასაოპერაციო მუხლები ანგარიშგებაში მოცემულია ცალკე;

5.6. მოგება-ზარალი ფინანსური აქტივებისა და არაფინანსური აქტივების გაუფასურებიდან საანგარიშგებო პერიოდში არ დაფიქსირებულა;

5.7. სკოლამ საანგარიშგებო პერიოდში განახორციელა სავალუტო ოპერაციები. 2021 წლის 18 იანვარს მოხდა საქართველოს ბანკის საღარე ანგარიშიდან 330700 ლარის გადატანა (ყიდვა) უცხოური ვალუტის (დოლარის) ანგარიშზე 100000 დოლარის შესაძენად.

5.8. სკოლა მოგების გადასახადით იბეგრება ე.წ. „ესტონური მოდელის“ შესაბამისად. ანუ მოგების გადასახადით დასაბეგრი ბაზა არ განისაზღვრება მიღებული მოგებიდან. აქედან გამომდინარე, მსს ფასს-ის 29.2 პუნქტისაგან განსხვავებით, არ წარმოიშობა არც გადავადებული საგადასახადო აქტივი და არც გადავადებული მოგების გადასახადის ვალდებულება. ფინანსურ ანგარიშგებაში მოგების გადასახადის ხარჯად აღიარებულია საანგარიშგებო წელს დარიცხული მოგების გადასახადი.

5.9. საქმიანობის შედეგების ანგარიშგების ფორმა ასევე ითვალისწინებს ცვლილებებს საწარმოს კაპიტალში. სკოლის საკუთარ კაპიტალში ცვლილებები მოცემულია ცხრილში:

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანალიზი	2021 წ	2020 წ
კაპიტალის საწყისი ნაშთი	1697658	1458762
შპს-ს კაპიტალში დამატებითი შენატანი	0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მ.შ. დივიდენდის)	-257127	-109200
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	291666	348096
კაპიტალში სხვა ცვლილებები	0	0
კაპიტალის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1732198	1697658

6. განმარტებითი შენიშვნები ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ:

6.1. ფულადი ნაკადების შესახებ ანგარიშგება მე-3 კატეგორიის საწარმოსათვის სავალდებულო არ არის.

სკოლამ შესაძლებლად მიიჩნია წარედგინა ანგარიშგება ფულადი ნაკადების შესახებ;

6.2. ანგარიშგება ფულადი ნაკადების შესახებ წარმოდგენილია პირდაპირი მეთოდით, რომელიც ასახავს ინფორმაციას საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში საწარმოს ფულად სახსრებსა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტებში მომხდარი ცვლილებების შესახებ, რომელიც ამონაგებისა და ხარჯების სახით მოიცავს ფულად შემოსულობებსა და გასაღებებს:

– საოპერაციო საქმიანობიდან;



- საინვესტიციო საქმიანობიდან;
- საფინანსო საქმიანობიდან;

6.3. მსს ფასს-ის შესაბამისად, ფულად ნაკადებში საოპერაციო საქმიანობიდან შეტანილია:

- მომსახურების გაწევიდან მიღებული ფულადი სახსრები;
- საქონლისა და მომსახურების მომწოდებელთათვის, გადახდილი ფულადი სახსრები;
- დაქირავებულ პირთათვის და მათი სახელით გადახდილი ფულადი სახსრები;
- მოგების გადასახადთან დაკავშირებული ფულადი სახსრები;
- საოპერაციო ხარჯების სახით სხვა გადახდები;

საანგარიშგებო წელს ფულადი ნაკადების მოძრაობის მონაცემები მოცემულია ცხრილში:

თანხა ლარში

დასახელება	2021 წ
ამონაგები მომსახურების რეალიზაციიდან მ.შ.	1281283
- მოსწავლეთა შენატანი	1125458
- ვაუჩერით	155825
ამონაგები საოპერაციო იჯაროდან	600
გადახდილი თანხების დაბრუნება	33
სულ ამონაგები საოპერაციო საქმ.	1281916
გადახდილია მომწოდებლებისათვის (გარდა კაპიტ.)	120008
გადახდილი შრომის ანაზღაურება	660023
დაგროვებით საპენსიო ფონდში გადახდები	15994
გადახდილია ავანსი მომწოდებლისათვის	466
წინასწარ ანაზღაურებულია მომსახურება	342
თანხის დაბრუნება	600
გამოტანილია საქვეანგარიშოდ	2070
გადახდილია ბიუჯეტში	187196
სულ გასავალი	-986700
შედეგი	295216

6.4. ფულად ნაკადებში საინვესტიციო საქმიანობიდან შეტანილია: ძირითადი საშუალებების შესყიდვის, მშენებლობის (დამზადების), არამატერიალური და სხვა გრძელვადიანი აქტივების შესყიდვის დანიშნულებით და სხვა კაპიტალიზებად ხარჯებისათვის გადახდილი თანხები.

ძირითადი საშუალებების და სხვა გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან საანგარიშგებო პერიოდში სკოლას შემოსავალი არ მიუღია.

ინფორმაცია საინვესტიციო საქმიანობის ფარგლებში ფულადი ნაკადების შესახებ მოცემულია ცხრილში:

თანხა ლარში

დასახელება	2021 წ
ამონაგები ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	0
მიღებული დივიდენდი	0

შემოსულობა სხვა საინვესტიციო საქმიანობიდან	0
სულ შემოსულობა საინვესტიციო საქმიანობიდან	0
შესყიდულია ძირითადი საშუალებები	0
გაწეულია კაპიტალიზებადი ხარჯები (მასალები, მამულები, მომსახურება)	-5114
შესყიდულია არამატერიალური აქტივები	0
შესყიდულია წილობრივი ინსტრუმენტები	0
სხვა ინვესტიციები	0
სულ გასავალი საინვესტიციო დანიშნულებით	-5114
შედეგი	-5114

6.5. საანგარიშგებო პერიოდში ფინანსური საქმიანობის ფარგლებში სკოლას შემოსავალი არ მიუღია;

6.6. ფულად ნაკადებში საფინანსო საქმიანობიდან შეტანილია:

- გაცემული დივიდენდები;
- ფინანსურ ოპერაციებთან დაკავშირებული მომსახურების ანაზღაურება – ბანკის საკომისიო;

6.7. საანგარიშგებო პერიოდში სკოლამ განახორციელა სავალუტო ოპერაციები, რაც ასახულია სავალუტო კურსის ცვლილებაში.

კომპანიის დირექტორი

მერი ქვერივიშვილი

მთავარი ბუღალტერი

ირმა გიორგაძე



Handwritten signature of Irma Giorgadze.