

შპს „შპს ბათუმის დამოუკიდებელი სასწავლებელი“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

## სარჩევი

|                                                              |                                     |
|--------------------------------------------------------------|-------------------------------------|
| სრული შემოსავლების ფინანსური ანგარიშგება.....                | 3                                   |
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება .....                     | 4                                   |
| საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება.....                | 5                                   |
| ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება .....                 | 6                                   |
| ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები .....         | 7                                   |
| ზოგადი ინფორმაცია.....                                       | 7                                   |
| მომზადების საფუძველი.....                                    | 7                                   |
| მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები..... | 8                                   |
| შემოსავლები .....                                            | <b>Error! Bookmark not defined.</b> |
| სხვა საოპერაციო ხარჯები .....                                | 9                                   |
| ძირითადი საშუალებები.....                                    | <b>Error! Bookmark not defined.</b> |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები .....                             | <b>Error! Bookmark not defined.</b> |
| ფული და ფულის ექვივალენტები.....                             | 11                                  |
| მიღებული სესხები.....                                        | 11                                  |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....                           | 12                                  |
| ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....                      | <b>Error! Bookmark not defined.</b> |
| პირობითი ვალდებულებები .....                                 | 13                                  |
| საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები .....              | 13                                  |
| ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა .....                | 14                                  |

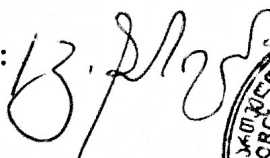
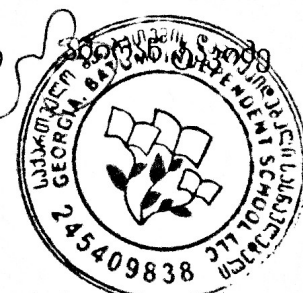
შპს „შპს ბათუმის დამოუკიდებელი სასწავლებელი“

სრული შემოსავლების ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

|                                            |          | 31<br>დეკემბერი<br>2021 | 31<br>დეკემბერი<br>2020 |
|--------------------------------------------|----------|-------------------------|-------------------------|
|                                            | შენიშვნა |                         |                         |
| ამონაგები რეალიზაციიდან                    |          | 357,263                 | 324,860                 |
| თანამშრომელთა ხელფასი და სხვა<br>სარგებელი |          | (366,190)               | (207,148)               |
| კომუნალური და კომუნიკაციის ხარჯი           |          | (7,720)                 | (6,338)                 |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                       | 5        | (30,643)                | (1,978)                 |
| სხვა საოპერაციო ხარჯი                      | 4        | (31,685)                | (41,145)                |
| საოპერაციო მოგება (ზარალი)                 |          | (78,975)                | 68,251                  |
| საპროცენტო შემოსავალი/ხარჯი                |          | (2,876)                 | (2,573)                 |
| არა საოპერაციო მოგება (ზარალი)             |          | (2,876)                 | (2,573)                 |
| მთლიანი სრული (ზარალი)/შემოსავალი          |          | (81,851)                | 65,678                  |

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2022 წლის 4 აპრილს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი:  

შპს „შპს ბათუმის დამოუკიდებელი სასწავლებელი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

| აქტივები                               | შენიშვნა | 31 დეკემბერი 2021 | 31 დეკემბერი 2020 |
|----------------------------------------|----------|-------------------|-------------------|
| გრძელვადიანი აქტივები                  |          |                   |                   |
| ძირითადი საშუალებები                   | 5        | 2,970,637         | 2,997,656         |
|                                        |          | <u>2,970,637</u>  | <u>2,997,656</u>  |
| მოკლევადიანი აქტივები                  |          |                   |                   |
| ზედმეტად გადახდილი გადასახადი          |          | 5,445             | 3,588             |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები             |          | 82,369            | 82,369            |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები            | 6        | 1,486             | 2,276             |
|                                        |          | <u>89,300</u>     | <u>88,233</u>     |
| სულ აქტივები                           |          | <u>3,059,937</u>  | <u>3,085,889</u>  |
| საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები     |          |                   |                   |
| კაპიტალი                               |          |                   |                   |
| საწესდებო კაპიტალი                     |          | 100               | 100               |
| აკუმულირებული მოგება/ზარალი            |          | 3,059,007         | 2,997,434         |
| საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ზარალი   |          | (81,851)          | 65,678            |
|                                        |          | <u>2,977,256</u>  | <u>3,063,212</u>  |
| გრძელვადიანი ვალდებულებები             |          |                   |                   |
| გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება       | 7        | 45,484            | 20,101            |
| მოკლევადიანი ვალდებულებები             |          |                   |                   |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები          | 8        | 37,197            | 2,576             |
|                                        |          | <u>37,197</u>     | <u>2,576</u>      |
| სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები |          | <u>3,059,937</u>  | <u>3,085,889</u>  |

შპს „შპს ბათუმის დამოუკიდებელი სასწავლებელი“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

|                                        | საწესდებო<br>კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება<br>(ზარალი) | სულ<br>კაპიტალი |
|----------------------------------------|-----------------------|-------------------------------------|-----------------|
| 2020 წლის 1 იანვარი                    | 100<br>100            | 2,997,434                           | 2,997,534       |
| წმინდა ზრდა/შემცირება                  | -                     |                                     |                 |
| მფლობელობაზე განაწილებული<br>დივიდენდი | -                     | -                                   | -               |
| მთლიანი სრული ზარალი                   | -                     | 65,678                              | 65,678          |
| 2020 წლის 31 დეკემბერი                 | 100                   | 3,063,112                           | 3,063,212       |
| 2021 წლის 1 იანვარი                    | 100                   | 3,063,112                           | 3,063,212       |
| მფლობელობაზე განაწილებული<br>დივიდენდი | -                     | (4,105)                             | (4,105)         |
| მთლიანი სრული ზარალი                   | -                     | (81,851)                            | (81,851)        |
| 2021 წლის 31 დეკემბერი                 | 100                   | 2,977,156                           | 2,977,256       |

შპს „შპს ბათუმის დამოუკიდებელი სასწავლებელი“

## ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

|                                                                             | 31.12.2021         | 31.12.2020         |
|-----------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| მოსწავლეებიდან მიღებული ფულადი სახსრები                                     | 356,863.00         | 273,806.50         |
| მიღებული/გადახდილი პროცენტები                                               | (2,876.00)         | (1,880.81)         |
| გადახდილი ხელფასები და სხვა სარგებელი                                       | (366,190.00)       | (207,147.92)       |
| სხვა გადახდილი თანხები                                                      | (28,943.00)        | (66,658.62)        |
| <b>წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                      | <b>(41,146.00)</b> | <b>(1,880.85)</b>  |
| <b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:</b>                          |                    |                    |
| საინვესტიციო საქმიანობა                                                     | -                  | -                  |
| სესხის მიღება                                                               | 40,000.00          | 15,000.00          |
| <b>წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან:</b>                   | <b>40,000</b>      | <b>15,000</b>      |
| <b>წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან:</b>                      |                    |                    |
| საკუროს სხვაობის ეფექტი ფულად სახსრებზე                                     |                    | (11,200)           |
| <b>წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან</b>                       | <b>-</b>           | <b>(11,200.00)</b> |
| <b>ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში</b> | <b>2,632</b>       | <b>356</b>         |
| <b>ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს</b>      | <b>1,486.00</b>    | <b>2,276</b>       |
| <b>ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა ან კლება</b>         | <b>4,118</b>       | <b>2,632</b>       |

შპს „ბათუმის დამოუკიდებელი სასწავლებელი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

## 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ბათუმის დამოუკიდებელი სასწავლებელი“ დაარსდა 1996 წლის 5 ივლისს საქართველოს კანონის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. ბათუმი, ჯავახიშვილის, ქ. #3ა.

საზოგადოების 50 % წილის მფლობელია ამირან ტაკიძე 61001022920, 10 % იანი წილის მფლობელები - მარინა რამიშვილი 61002019540; ბესიკ ბერიძე 61002010378 და ემზარ ბალაძე 01026000242; 7,5 % იანი წილის მფლობელები - ჯემალ გოხიძე 61004007019 და დავით ბაბილოძე 61001026039 ხოლო, 5 % წილის მფლობელი კი ეთერ ბალაძე 61001001232. დირექტორი ამირან ტაკიძე 61001022920.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სასწავლო მომსახურება

## 2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომ - მსს ფასს სტანდარტი) „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად. მოცემული ფინანსური ანგარიშგება არის კომპანიის მიერ მსს ფასს-ების მიხედვით მომზადებული პირველი ფინანსური ანგარიშგება და გამოყენებული იქნა ფასს-1 „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება“.

ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას. ის ასევე მოითხოვს კომპანიის ხელმძღვანელობისაგან, რომ მსჯელობის საფუძველზე მოახდინოს ყველაზე შესაფერისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღება და დანერგვა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-3 შენიშვნაში.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე. მოცემული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც კომპანიის ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტაა.

### ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში, კომპანიის მენეჯმენტსა და მფლობელებს სურვილი აქვთ, განავითარონ კომპანიის საქმიანობა საქართველოში. როგორც მე-11 შენიშვნაშია განმარტებული, კორონავირუსს არ ჰქონია გავლენა კომპანიის საოპერაციო საქმიანობაზე და ეფექტურობაზე, ხელმძღვანელობას სჯერა რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში.

### 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები. აქტივებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს ორგანიზაცია აქტივიდან სარგებლის მიღებას. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ვარიაციები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

შპს „ბათუმის დამოუკიდებელი სასწავლებელი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

#### 4. სხვა საოპერაციო ხარჯები

|                                       | 31 დეკემბერი 2021 | 31 დეკემბერი 2020 |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| მედიკამენტების შეძენა                 | -                 | (205.00)          |
| კატრიჯის შევსების ხარჯი               | (1,924.00)        | (541.50)          |
| ვებ - გვერდის მომსახურების ხარჯი      | -                 | (110.00)          |
| იურიდიული მომსახურება                 | (1,500.00)        | (2,000.00)        |
| დიპლომების დამზადების ხარჯი           | (1,788.00)        | (1,092.00)        |
| კოლეჯების ასოციაციის მოსაკრებელი      | (842.00)          | (820.00)          |
| საქველმოქმედო ხარჯი                   | (2,575.00)        | (1,425.00)        |
| მივლინების ხარჯი                      | -                 | (128.00)          |
| ბანკის საკომისიო                      | (1,075.00)        | (601.24)          |
| ფიზ/პ მიერ გაწეული მომსახურების ხარჯი | -                 | (14,455.20)       |
| იჯარა                                 | (1,050.00)        | -                 |
| სამეურნეო ხარჯი                       | (788.00)          | -                 |
| ქონების გადასახადი                    | (20,143.00)       | (19,047.00)       |
| დაცვის მომსახურების ხარჯი             | -                 | (720.00)          |
|                                       | (31,685.00)       | (41,144.94)       |

შპს „ბათუმის დამოუკიდებელი სასწავლებელი“

ფინანსური ანგარისგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

5. ძირითადი საშუალებები

|                                    | მიწის<br>ნაკვეთი<br>(2110) | შენობა-<br>ნაგებობები<br>(2130) | ოფისის<br>აღჭურვილობა<br>(2160) | ავტო და<br>სხვა<br>ინვენტარი<br>(2170) | სხვა<br>აქტივები | სულ          |
|------------------------------------|----------------------------|---------------------------------|---------------------------------|----------------------------------------|------------------|--------------|
| <b>ისტორიული ღირებულება</b>        |                            |                                 |                                 |                                        |                  |              |
| 2020 წლი 1-ლი იანვარი              | -                          | 612,767.00                      | 75,089.00                       | 33,406.00                              | 50,258.00        | 771,520.00   |
| შემოსვლა                           | 2,363,170.00               | -                               | -                               | -                                      | 2,967.00         | 2,366,137.00 |
| მარაგებიდან გადმოტანა              | -                          | -                               | -                               | -                                      | -                | -            |
| გასვლა                             | -                          | -                               | -                               | -                                      | -                | -            |
| 2020 წლის 31 დეკემბერი             | 2,363,170.00               | 612,767.00                      | 75,089.00                       | 33,406.00                              | 53,225.00        | 3,137,657.00 |
| 2021 წლი 1-ლი იანვარი              | 2,363,170.00               | 612,767.00                      | 75,089.00                       | 33,406.00                              | 53,225.00        | 3,137,657.00 |
| შემოსვლა                           | -                          | -                               | -                               | -                                      | 3,624.00         | -            |
| მარაგებიდან გადმოტანა              | -                          | -                               | -                               | -                                      | -                | -            |
| გასვლა                             | -                          | -                               | -                               | -                                      | -                | -            |
| 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის        | 2,363,170.00               | 612,767.00                      | 75,089.00                       | 33,406.00                              | 56,849.00        | 3,137,657.00 |
| <b>დაგროვილი ცვეთა</b>             |                            |                                 |                                 |                                        |                  |              |
| 2020 წლი 1-ლი იანვარი              | -                          | -                               | 68,673.00                       | 29,542.00                              | 39,808.00        | 138,023.00   |
| ცვეთა                              | -                          | -                               | 145.00                          | 83.00                                  | 1,750.00         | 1,978.00     |
| გასვლა                             | -                          | -                               | -                               | -                                      | -                | -            |
| 2020 წლის 31 დეკემბერი             | -                          | -                               | 68,818.00                       | 29,625.00                              | 41,558.00        | 140,001.00   |
| 2021 წლი 1-ლი იანვარი              | -                          | -                               | 68,818.00                       | 29,625.00                              | 41,558.00        | 140,001.00   |
| ცვეთა                              | -                          | -                               | 14,989.00                       | 2,250.00                               | 13,404.00        | 30,643.00    |
| გასვლა                             | -                          | -                               | -                               | -                                      | -                | -            |
| 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის        | -                          | -                               | 83,807.00                       | 31,875.00                              | 54,962.00        | 170,644.00   |
| <b>წმინდა საბალანსო ღირებულება</b> |                            |                                 |                                 |                                        |                  |              |
| 2020 წლის 31 დეკემბერი             | 2,363,170.00               | 612,767.00                      | 6,271.00                        | 3,781.00                               | 11,667.00        | 2,997,656.00 |
| 2021 წლის 31 დეკემბერი             | 2,363,170.00               | 612,767.00                      | (8,718.00)                      | 1,531.00                               | 1,887.00         | 2,970,637.00 |

## 6. ფული და ფულის ექვივალენტები

|                                        | 31 დეკემბერი<br>2021 | 31 დეკემბერი 2020 |
|----------------------------------------|----------------------|-------------------|
| ფული საღაროში                          | -                    | -                 |
| ფული ბანკში მიმდინარე ანგარიშზე (ლარი) | 1,486.21             | 2,276.00          |
|                                        | <b>1,486.21</b>      | <b>2,276.00</b>   |

## 7. მიღებული სესხები

|                                    | სს ვითიბი ბანკი  |
|------------------------------------|------------------|
| <b>2020 წლის 1 იანვრისათვის</b>    | <b>17,901.00</b> |
| სესხის მიღება                      | 15,000.00        |
| საპროცენტო ხარჯი                   | 1,880.81         |
| სესხის გასვლა                      | (14,680.81)      |
| კურსთაშორის სხვაობა                | -                |
| <b>2020 წლის 31 დეკემბრისათვის</b> | <b>20,101.00</b> |
| სესხის მიღება                      | 40,000.00        |
| საპროცენტო ხარჯი                   | 2,876.00         |
| სესხის გასვლა                      | (17,493.00)      |
| კურსთაშორის სხვაობა                | -                |
| <b>2021 წლის 31 დეკემბრისათვის</b> | <b>45,484.00</b> |

შპს „ბათუმის დამოუკიდებელი სასწავლებელი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

## 8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

| ფინანსური ვალდებულებები                  | 31 დეკემბერი<br>2021 | 31 დეკემბერი 2020 |
|------------------------------------------|----------------------|-------------------|
| სავაჭრო მოთხოვნები                       | 1,256.00             | 725.00            |
| სახელფასო ვალდებულებები                  | 35,941.00            | 1,850.00          |
|                                          | <b>37,197.00</b>     | <b>2,575.00</b>   |
| არაფინანსური ვალდებულებები               |                      |                   |
| გადახდილი ავანსები                       | -                    | -                 |
| <b>სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები</b> | <b>37,197.00</b>     | <b>2,575.00</b>   |

## 9. ამონაგები

|                                                  | 31 დეკემბერი<br>2021 | 31 დეკემბერი<br>2020 |
|--------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| შემოსავლები მოსწავლეების სწავლის გადასახადისაგან | 356,863.00           | 324859,50            |
| საიჯარო შემოსავალი                               | 400                  | -                    |
| სხვა საოპერაციო შემოსავალი                       | -                    | -                    |
|                                                  | <b>357,263.00</b>    | <b>324859,50</b>     |

შპს „ბათუმის დამოუკიდებელი სასწავლებელი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

#### 10. პირობითი ვალდებულებები

##### დაბეგვრის გაუთვალისწინებელი გარემოებები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, ხელმძღვანელობის საგადასახადო ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისაგან, კომპანიის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ და დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, საურავები, პროცენტები. საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ კომპანიის ოპერაციები 3 წლის განმავლობაში.

საგადასახადო ვალდებულებებთან დაკავშირებული ანარიცხები აღიარდება მაშინ, როდესაც თანხის გაზომვა საიმედოდ არის შესაძლებელი. კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობიდან გამომდინარე, ადგილი არ ექნება რაიმე სახის დამატებითი ვალდებულების დარიცხვას, გარდა იმისა, რაც კომპანიას თვითონ აქვს აღრიცხული შესაბამის პერიოდში.

#### 11. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მნიშვნელოვან მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია. 2021 წელს ეკონომიკამ დაიწყო აღდგენა და 2022 წლის ბოლოსათვის ვარაუდობენ რომ სრულიად აღდგება. შეზღუდვები მოხსნილია და დამატებით შესხუდვებსაც არ პროგნოზირებენ.

შპს „ბათუმის დამოუკიდებელი სასწავლებელი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

## 12. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ.

### ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოურ ვალუტაში ასახული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს. არაფულადი აქტივები, რომლებიც შეფასებულია უცხოური ვალუტით პირველადი ღირებულების მეთოდებით გადაიანგარიშება ოპერაციის შესრულების თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსით.

ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

|                                   | აშშ დოლარი | ევრო   |
|-----------------------------------|------------|--------|
| კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის | 2.8677     | 3.2095 |
| კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის | 3.2766     | 4.0233 |

შპს „ბათუმის დამოუკიდებელი სასწავლებელი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

### **სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები**

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით იმ ტრანზაქციის დანახარჯების ჩათვლით, რომელიც პირდაპირაა დაკავშირებული მის შეძენასა ან გაცემასთან, ხოლო შემდგომ აღიარებულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

სავაჭრო მოთხოვნები არის მომხმარებლებისაგან მისაღები თანხები წარმოშობილი მომსახურების გაწევის და პროდუქციის მიყიდვის შედეგად. თუ სავაჭრო მოთხოვნის დაბრუნება მოსალოდნელია ერთ საანგარიშგებო პერიოდში ან უფრო ნაკლებში, ის კლასიფიცირდება როგორც მოკლევადიანი აქტივი, წინააღმდეგ შემთხვევაში წარდება გრძელვადიან აქტივებში.

### **ფული და ფულის ეკვივალენტები**

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე, ფულს გზაში და მოთხოვნამდე დეპოზიტებს, ასევე 3 თვემდე ვადიან დეპოზიტებს. ფული და ფულის ეკვივალენტები აღიარებულია ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის მიხედვით.

### **სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები**

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით, განეტილი ტრანზაქციების ხარჯით, შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

შპს „ბათუმის დამოუკიდებელი სასწავლებელი“

ფინანსური ანგარისგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

### ძირითადი საშუალებები

ყველა ძირითადი საშუალება აღიარებულია ისტორიული ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთის საფუძველზე.

ძირითადი საშუალებების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტი მოიცავს შეძენის ფასს და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად, ასევე დემონტაჟისა და მოხსნის ხარჯების მიმდინარე ღირებულებას, რომლებიც მომავალში გაიწევა.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯები, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტთან, აღიარდება როგორც ხარჯი გაწევის პერიოდში.

ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურეობის ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის. იჯარით არებული ქონების კეთილმოწყობა იცვითება საიჯარო ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში. მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

### სასარგებლო მომსახურეობის

#### ვადა (წელი)

|                         |   |
|-------------------------|---|
| მანქანა-დანადგარები     | 5 |
| ოფისის აღჭურვილობა      | 5 |
| ავეჯი და სხვა ინვენტარი | 5 |

სასარგებლო მომსახურეობის ვადა და სალიკვიდაციო ღირებულება მიმოიხილება და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულების და მიღებული თანის შედარებით და ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

### მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენის და აგრეთვე იმ დანახარჯებს რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებასა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის. ფასდათმობები და გადასახადები, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა საწარმოს უნდა დაუბრუნონ შემდგომში არ ჩაირთვება მარაგის თვითღირებულებაში.

კომპანია ყველა სახის მარაგის ჩამოწერისთვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდს.

კომპანია მარაგებს წარადგენს თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოგება ან ზარალში იმ პერიოდში, როდესაც წარმოიქმნება.

### დაბეგვრა

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს პერიოდის მოგების მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებების ჯამს. მიმდინარე გადასახადელი გადასახადი დაფუძნებულია დასაბეგრ მოგებაზე. დასაბეგრი მოგება განსხვავდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი მოგებისაგან. რადგან არ მოიცავს იმ შემოსავლებს და ხარჯებს, რომლებიც არ იბეგრება ან არ გამოიქვითება მიმდინარე პერიოდში. კომპანიის მიმდინარე გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება გადასახადის იმ განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც მოქმედებდა ან ამოქმედდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

## შპს „ბათუმის დამოუკიდებელი სასწავლებელი“

### ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისათვის, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისათვის აქტივებს და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა, აღიარდება როდესაც მოხდება ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვლენები. ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვლენები წარმოადგენენ მოვლენებს, რომლებიც წარმოშობენ გადასახადის გადახდის ვალდებულებას. გადასახადები გაანგარიშებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები აღიარებულია როგორც აქტივები.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წელს პირველი ინავერიდან, გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად, ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს დანეტებულიად.

### საოპერაციო იჯარა

საოპერაციო იჯარის გადასახადების აღიარება ხდება ხარჯის სახით იჯარაის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვა სქემა უფრო ზუსტად ასახავს საიჯარო აქტივიდან ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების სისტემატურობას. საოპერაციო იჯარიდან წარმომდგარი პირობითი საიჯარო გადასახადის აღიარება ხდება ხარჯის სახით იმ პერიოდში, რომელსაც ისინი გაიწია.

### შემოსავალი

შემოსავლის აღიარება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით.

შპს „ბათუმის დამოუკიდებელი სასწავლებელი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

### ხელფასები

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისაგან.

### სააქციო კაპიტალი

კომპანიის სააქციო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ. სააქციო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური რირებულებით.

### ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულებების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

### საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისათვის, მაგრამ არსებით მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.