

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

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შპს არასახელმწიფო საერო სკოლა ალბიონი (206217440)

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შინაარსი:

ფინანსური ანგარიშგება

საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება -----	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება -----	4

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია -----	5
2. მომზადების საფუძვლები -----	5
3. დივიდენდების გადახდის შეზღუდვა -----	9
4. ამონაგები -----	9
5. ფინანსური დანახარჯი -----	9
6. საბიუჯეტო გადასახადები -----	9
7. სავაჭრო და სხვა მოხონვები -----	10
8. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები -----	10
9. ძირითადი საშუალებები -----	10
10. არამატერიალური აქტივები -----	11
11. ბანკის სესხი -----	11
12. სავაჭრო ვალდებულებები -----	11
13. იჯარა -----	11
14. საკუთარი კაპიტალი -----	11
15. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები -----	12
16. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება -----	12

შპს არასახელმწიფო საერო სკოლა ალბიონი (206217440)

საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საანგარიშგებო ვალუტა: ლარი

საქმიანობის შედეგები	შენიშვნა	31/12/2021	31/12/2020
ნეტო ამონაგები	4	2224875	2166834
გაყიდვების თვითღირებულება		-10052	-116240
საერთო მოგება		2214823	2050594
დასაქმებულთა ანაზღაურება		-1631915	-1455577
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი		-124434	-136040
საპროცენტო ხარჯი	5	0	-3121
იჯარის ხარჯი	13	0	-19998
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი		-385955	-71067
სულ საოპერაციო ხარჯები		<u>-2142304</u>	<u>-1685803</u>
საოპერაციო მოგება		72519	364791
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:			
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)		44413	15845
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის			
ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		116932	380636
მოგების გადასახადის ხარჯი		<u>-19242</u>	<u>-34311</u>
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი		97690	346325
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		97690	346325
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის			
დასაწყისში		3603915	3451195
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის		<u>-135733</u>	<u>-193605</u>
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო			
პერიოდის ბოლოს		3565872	3603915

დირექტორი: ალექსანდრე ჯავახიშვილი

ხელმოწერა:

შპს არასახელმწიფო საერო სკოლა ალბიონი (206217440)

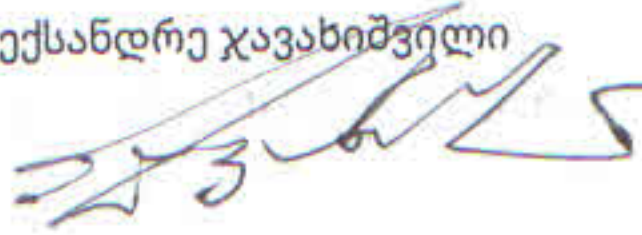
საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა: ლარი

საქმიანობის შედეგები	შენიშვნა	31/12/2021	31/12/2020
ნეტო ამონაგები	4	2224875	2166834
გაყიდვების თვითღირებულება		-10052	-116240
საერთო მოგება		2214823	2050594
დასაქმებულთა ანაზღაურება		-1631915	-1455577
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი		-124434	-136040
საპროცენტო ხარჯი	5	0	-3121
იჯარის ხარჯი	13	0	-19998
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი		-385955	-71067
სულ საოპერაციო ხარჯები		-2142304	-1685803
საოპერაციო მოგება		72519	364791
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:			
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)		44413	15845
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის			
ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		116932	380636
მოგების გადასახადის ხარჯი		-19242	-34311
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი		97690	346325
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		97690	346325
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის			
დასაწყისში		3603915	3451195
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის		-135733	-193605
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო			
პერიოდის ბოლოს		3565872	3603915

დირექტორი: ალექსანდრე ჯავახიშვილი

ხელმოწერა:




შპს არასახელმწიფო საერო სკოლა ალბიონი (206217440)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა: ლარი

აქტივები	შენიშვნა	31/12/2021	31/12/2020
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	15	290323	212693
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	137427	90827
სხვა პირებზე ავანსებად ფულადი სახსრები		0	2124
მარაგები	8	780	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		49887	22877
სხვა არამატერიალური აქტივები	10	1815	623
ძირითადი საშუალებები	9	<u>3210104</u>	<u>3289756</u>
სულ აქტივები		3690336	3618900
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	12	11336	12652
საგადასახადო ვალდებულებები		0	334
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		113128	0
სხვა ვალდებულებები		0	1999
სულ ვალდებულებები		124464	14985
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	14	200	200
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	14	514414	552456
გადაფასების რეზერვი	14	3051258	3051259
სულ საკუთარი კაპიტალი		<u>3565872</u>	<u>3603915</u>
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		3690336	3618900

დირექტორი: ალექსანდრე ჯავახიშვილი

ხელმოწერა:

შპს არასახელმწიფო საერო სკოლა ალბიონი (206217440)

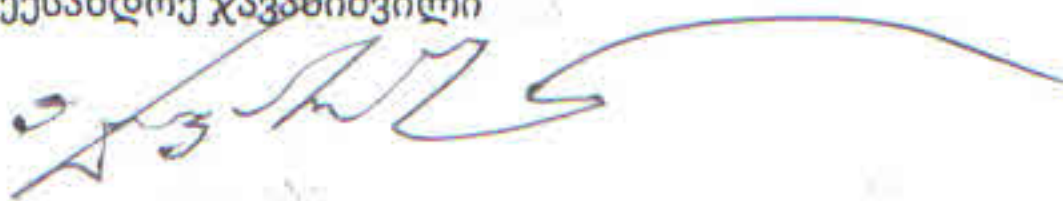
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა: ლარი

აქტივები	მენიშვნა	31/12/2021	31/12/2020
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	15	290323	212693
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	137427	90827
სხვა პირებზე ავანსებად ფულადი სახსრები		0	2124
მარაგები	8	780	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		49887	22877
სხვა არამატერიალური აქტივები	10	1815	623
ძირითადი საშუალებები	9	<u>3210104</u>	<u>3289756</u>
სულ აქტივები		3690336	3618900
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	12	11336	12652
საგადასახადო ვალდებულებები		0	334
გამომუშავებელი შემოსავალი		113128	0
სხვა ვალდებულებები		0	1999
სულ ვალდებულებები		124464	14985
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	14	200	200
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	14	514414	552456
გადაფასების რეზერვი	14	3051258	3051259
სულ საკუთარი კაპიტალი		<u>3565872</u>	<u>3603915</u>
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		3690336	3618900

დირექტორი: ალექსანდრე ჯავახიშვილი

ხელმოწერა:




5-12 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული
ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი
შენიშვნები 2021 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 პარტნიორობა წილები წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

ალექსანდრე ჯავახიშვილი 70%

ლევან კანკავა 15%

ქეთევანი კანკავა 15%

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 საერ-
თაშორისო 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 პერი-
ოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

მოვების 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 საანგარიშგეო 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-მატერიალური 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 ზდება 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 ზდება თვითღირებულება 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

	2021	2020
მომსახურების გაწევა	2224875	2166834
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	0	0

5. ფინანსური დანახარჯები

დარიცხული ბანკის სესხის პროცენტმა 2021 წელს შეადგინა 0 ლარი

6. საბიუჯეტო გადასახადები

	2021	2020
მოგების გადასახადი	19242	34,311

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2021	2020
სავაჭრო დებიტორები	137,427	90,827
წინასწარი გადახდები	0	0

8. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

	2021	2020
ნედლეული და მასალები	780	0

9. ძირითადი საშუალებები

	მიწა და შენობა-ნაგებობები	ოფისის აღჭურვილობა
1 იანვარი 2021წ	3,024,500	265,256
შემოსვლა		46106
გასვლა	81225	44532
31 დეკემბერი 2021	2,943,275	266,830

10. არამატერიალური აქტივები

პროგრამული უზრუნველყოფა: პროგრამა ორისი

თვითღირებულება

1 იანვარი, 2021 წ.

623

შემოსვლა

(1193)

გასვლა

(0)

31 დეკემბერი, 2021 წ.

1815

11. სესხი

2021 წელს ბანკის სესხი შეადგენს 0 ლარს.

12. სავაჭრო ვალდებულებები

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის სავაჭრო ვალდებულებები მოიცავს 12,652 ლარს

13. ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულებები

კომპანიას ჩვეულებრივი იჯარით აღებული აქვს რამდენიმე სატრანსპორტო საშუალება. 2021 წელს ჩვეულებრივი იჯარით გათვალისწინებული მინიმალური საიჯარო გადასახდელები, რომლებიც აღიარებულია ხარჯად შეადგენს 4365 ლარს.

14. კაპიტალი

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის საკუთარი კაპიტალი ნაშთი შეადგენს 3,565,872 ლარს, რომელიც შედგება საწესდებო კაპიტალისგან - 200 ლარი, გაუნაწილებელი მოგების 514,414 ლარისგან და გადაფასების რეზერვისგან - 3,051,259 ლარით.

15. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2021	2020
ფულადი სახსრები სალაროში	99697	6,680
ფულადი სახსრები ბანკში	190622	206,013

16. ფინანსური ანგარიშების დამტკიცება

დირექტორთა საბჭომ ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2022 წლის 28 სექტემბერს.

დირექტორი: ალექსანდრე ჯავახიშვილი

ხელმოწერა:

15. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2021	2020
ფულადი სახსრები სალაროში	99697	6,680
ფულადი სახსრები ბანკში	190622	206,013

16. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორთა საბჭომ ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი
გამოცემის ნებართვა გასცა 2022 წლის 28 სექტემბერს.

დირექტორი: ალექსანდრე ჯავახიშვილი

ხელმოწერა: