

შპს "ქართულ-გერმანული სკოლა სხივი" (ს/კ 205257407)
განმარტებითი შენიშვნები 2021 წლის ფინანსური ანგარიშგების შესახებ

1. ზოგადი ინფორმაცია

1.1. შპს "ქართულ-გერმანული სკოლა სხივი" (შემდგომში „საზოგადოება“) დაფუძნებულია „მეწარმეთა შესახებ“ კანონის შესაბამისად და რეგისტრირებულია სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ 2008 წლის 20 ივნისს, საიდენტიფიკაციო ნომრით: 205257407.

1.2. საზოგადოების ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს:

- საგანმანათლებლო საქმიანობა, ზოგადი საბაზო და საშუალო განათლება

1.3. საზოგადოება არის მესამე კატეგორიის საწარმო.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა:

2.1. საზოგადოების მიერ 2021 წლის ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მსს ფასს-ის შესაბამისად ხდება პირველად. წარდგენილია წინა პერიოდის 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგება.

2.2. საზოგადოების საოპერაციო და საანგარიშგებო ვალუტას წარმოადგენს ეროვნული ვალუტა - ლარი;

2.3. მსს ფასს-ის 35-ე განყოფილების თანახმად 2015 წლის მაისში გამოცემული დოკუმენტის - „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესწორებები (მსს ფასს)“ - შედეგად ცვლილებები შევიდა მსს ფასს-ის რიგ მუხლებში, რომელთა გამოყენება სავალდებულოა 2017 წლის 01 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის;

2.4. საზოგადოება წინა 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 წლის 01 იანვრიდან;

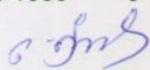
2.5. სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელსაც საზოგადოება იყენებს მსს ფასს-ზე გადასვლის შემდეგ, საზოგადოების პირობებში არსებითად არ განსხვავდება იმ სააღრიცხვო პოლიტიკისგან, რომელიც გამოყენებული იყო წინა საანგარიშგებო პერიოდებში. აღნიშნულის გათვალისწინებით ამ სტანდარტზე გადასვლის თარიღამდე არსებული

ოპერაციების, მოვლენებისა და გარემოებების შედეგად შესაბამისი კორექტირებების აუცილებლობა არ წარმოქმნილა;

- 2.6. ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლების მიერ საზოგადოების ფინანსური მდგომარეობისა და მისი საქმიანობის შედეგების ტენდენციების გაანალიზების მიზნით, შესაძარისობის პრინციპიდან გამომდინარე მიზანშეწონილად მივიჩნიეთ ფინანსური ანგარიშგების უწყისებში შეგვეტანა წინა საანგარიშგებო პერიოდის 2019 წლის ფინანსური ინფორმაცია, რომელსაც საწარმოთა საქმიანობის სპეციფიკის გათვალისწინებით არსებითი გავლენა არ მოუხდენია ფინანსური ანგარიშგების ფინანსურ და არაფინანსურ მუხლებში შესატან ინფორმაციაზე და შესაბამისად მოგება-ზარალსა და კაპიტალზე;
- 2.7. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები აისახება ეროვნულ ვალუტაში ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური გაცვლით კურსით, ხოლო ნაშთი საანგარიშგებო წლის ბოლოსათვის - 31 დეკემბერს არსებული კურსით;
- 2.8. სასაქონლო-მატერიალური ფასულობების აღიარება ხდება თვითღირებულების მეთოდით. თვითღირებულების ჩამოწერა ხდება საშუალო შეწონილის მეთოდით;
- 2.9. საზოგადოება იყენებს ძირითადი საშუალებების აღრიცხვის თვითღირებულების მოდელს და ცვეთის დარიცხვის წრფივ მეთოდს; 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;
- 2.10. არამატერიალური აქტივი არის კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფა, ზოგადსაგანმანათლებლო დაწესებულების ავტორიზაცია, რომელიც ასახულია ნარჩენი ღირებულებით (თვითღირებულებას მინუს დაგროვილი ცვეთა);
- 2.11. ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების 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.

- 2.12. მოთხოვნების მიწოდებიდან და მომსახურებიდან დარიცხვა ხდება ოპერაციის მოხდენისთანავე - დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება; შემოსავლის აღრიცხვა ხდება მაშინ, როცა ეკონომიკური სარგებლის მიღების ალბათობა მაღალია და შესაძლებელია მისი სათანადოდ შეფასება.
- 2.13. სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივ საკრედიტო პირობებით აღიარებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში ასახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში;
- 2.14. ხელფასის დარიცხვა ხდება შრომითი ხელშეკრულების მიხედვით. თანამშრომელს უკავდება საპენსიო და საშემოსავლო გადასახადი, ხელზე იღებს დარჩენილ თანხას გადასახადების გადახდის შემდეგ;
- 2.15. ბანკის სესხებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი აღიარდება საბანკო ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ცხრილის მიხედვით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგება-ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა;
- 2.16. შემოსავლები და ხარჯები აღირიცხება დარიცხვის მეთოდით. საგადასახდო ვალდებულებების დარიცხვა წარმოებს საგადასახდო ანგარიშგებაში ასახული გადასახდის ოდენობით (შესაბამის დეკლარაციაში ასახული თანხით);
- 2.17. საზოგადოების საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის მფლობელების გადანაცვეტილების საფუძველზე. პარტნიორებს შეუძლიათ გაზარდონ საზოგადოების კაპიტალის ოდენობა დამატებითი შენატანებით და საზოგადოებაში ახალი პარტნიორის მიღებით. შენატანი საზოგადოების კაპიტალში შეძლება წარმოდგენილი იქნეს, როგორც ფულადი, ისე სხვა მატერიალური და არამატერიალური ქონების სახით.
- 2.18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მაკორექტირებელ მოვლენას ადგილი არ ჰქონია;
- 2.19. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება მოიცავს:
- ბალანსს (შენიშვნებით);
 - ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ ანგარიშგებას;
 - საქმიანობის შედეგების შესახებ ანგარიშგებას.

მთავარი ბუღალტერი



შპს "ქართულ-გერმანული სკოლა სხივი" (ს/კ 205257407)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 31.12.2021

აქტივები	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
მიწა	1	530 000,00	530 000,00	530 000,00
ძირითადი საშუალებები	1	1 373 138,00	1 432 036,00	1 454 730,00
არამატერიალური აქტივები	1	1 945,00	711,00	2 387,00
სხვა მიმდინარე აქტივები	1	36 977,00	34 783,00	31 806,00
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1 942 060,00	1 997 530,00	2 018 923,00
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	2	622,00	2 347,00	2 163,00
სავაჭრო და დებიტორული დავალიანება	3	569 931,00	580 769,00	377 929,00
გადახდილი ავანსები	3			
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	4	61 903,00	21 379,00	74 494,00
სულ მიმდინარე აქტივები		632 456,00	604 495,00	454 586,00
სულ აქტივები		2 574 516,00	2 602 025,00	2 473 509,00
ვალდებულებები				
სავაჭრო და სახელფასო ვალდებულებები	5	105 732,00	103 107,00	106 435,00
სავადასახადო ვალდებულებები				
სასესხო ვალდებულებები				
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		105 732,00	103 107,00	106 435,00
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	6	2 404 500,00	2 514 500,00	2 534 500,00
გაუნაწილებელი მოგება	6	64 284,00	- 15 582,00	- 167 426,00
სულ კაპიტალი		2 468 784,00	2 498 918,00	2 367 074,00
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		2 574 516,00	2 602 025,00	2 473 509,00

დირექტორი:

[Handwritten signature]

ბუღალტერი:

[Handwritten signature]



შპს "ქართულ-გერმანული სკოლა სხივი" (ს/კ 205257407)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2021 წ-ის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარი)

#	დასახელება	31.12.2021	31.12.2020
შემოსავალი			
1	შემოსავალი მიწიდან და მომსახურებიდან	970 064,00	680 657,00
2	ბანკიდან სესხის მიღება	-	-
	<u>სულ შემოსავალი</u>	<u>970 064,00</u>	<u>680 657,00</u>
გასავალი			
1	გადახდილი ხელფასები	528 263,00	463 953,00
2	გადახდილი დივიდენდები		
3	გადახდილი გადასახადები	150 984,00	116 635,00
4	სესხის გადახდა (ბანკი)		
5	გადახდილი %		
6	ბანკის მომსახურების ხარჯი	395,00	287,00
7	კომუნალური გადასახადები და სხვა ხარჯები	139 898,00	132 897,00
8	საწედებო კაპიტალის შემცირება	110 000,00	20 000,00
	<u>სულ გასავალი</u>	<u>929 540,00</u>	<u>733 772,00</u>
	ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	21 379,00	74 494,00
	ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	<u>61 903,00</u>	<u>21 379,00</u>

დირექტორი:

[Handwritten signature]

ბუღალტერი:

[Handwritten signature]



შპს "ქართულ-გერმანული სკოლა სხივი" (ს/კ 205257407)

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის სრული შემოსავლის და
გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

ანგარიში	შემოსავალი	31.12.2021	31.12.2020
6 110	შემოსავალი რეალიზიციიდან (საგანმანათლებლოდან)	1 014 758,00	1 027 886,00
8 110	არასაოპერაციო შემოსავლები	31 211,00	0,00
	სულ შემოსავალი	1 045 969,00	1 027 886,00
	ხარჯები		
7 210	გაყიდული/შეძენილი საქონელი		0,00
7 410	შრომის ანაზღაურება	734 072,00	656 914,00
7 430	კომუნიკაციის ხარჯები	37 290,00	19 210,00
7 440	რემონტი	15 277,00	6 644,00
7 450	საკონსულტაციო ხარჯები		0,00
7 453	სამეურნეო ხარჯი	1 812,00	1 282,00
7 455	ცვეთა ამორტიზაცია	77 985,00	83 047,00
7 465	სხვა საგადასახადო ხარჯი	15 072,00	15 570,00
7 470	საკანცელარიო ხარჯი	715,00	1 631,00
7 491	წარმომადგენლობითი ხარჯი		0,00
7 490	სხვა საერთო ხარჯი	47 260,00	25 999,00
8 220	არასაოპერაციო ზარალი	36 620,00	65 745,00
	სულ ხარჯი	966 103,00	876 042,00
	მოგება	79 866,00	151 844,00
	მოგების განაწილება		
	დარჩენილი მოგება	79 866,00	151 844,00

დირექტორი:

[Handwritten signature]

ბუღალტერი:

[Handwritten signature]



შპს "ქართულ-გერმანული სკოლა სხივი" (ს/კ 205257407)

შენიშვნა 1 - ფიქსირებული აქტივები

ბალანსი 31 დეკემბერი 2020 წელი	1 997 530,00
მიწის ნაკვეთები	530 000,00
შენობა-ნაგებობები	1 337 845,00
მანქანა-დანადგარები	22 213,00
ოფისის აღჭურვილობა და ავეჯი	71 978,00
არამატერიალური აქტივები	711,00
სხვა მიმდინარე აქტივები	34 783,00
ნაშთი 31 დეკემბერი 2021 წელი	1 942 060,00
მიწის ნაკვეთები	530 000,00
შენობა-ნაგებობები	1 309 016,00
მანქანა-დანადგარები	20 300,00
ოფისის აღჭურვილობა და ავეჯი	43 822,00
არამატერიალური აქტივები	1 945,00
სხვა მიმდინარე აქტივები	36 977,00

დირექტორი:

ე. ს. ლომაძე

ბუღალტერი:

ა. ჭიჭი



შპს "ქართულ-გერმანული სკოლა სხივი" (ს/კ 205257407)

შენიშვნა 2 - სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

#	დასახელება	31.12.2021 წ.	31.12.2020წ.
1	სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	622,00	2 347,00
		<u>622,00</u>	<u>2 347,00</u>

დირექტორი:

ე. ხ. ჯიშკაძე

ბუღალტერი:

ე. ჯიშკაძე



შპს "ქართულ-გერმანული სკოლა სხივი" (ს/კ 205257407)

შენიშვნა 3 - სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება;
გადახდილი ავანსები

#	დასახელება	31.12.2021წ.	31.12.2020წ.
1	მოთხოვნები გაწეული მომსახურებიდან	569 931,00	580 769,00
	სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	569 931,00	580 769,00

დირექტორი:

ე. ბ. ზეზუა

ბუღალტერი:

ე. ზეზუა



შპს "ქართულ-გერმანული სკოლა სხივი" (ს/კ 205257407)

შენიშვნა 4 - ფული და ფულადი ექვივალენტები

#	დასახელება	31.12.2021წ.	31.12.2020 წ.
1	სალარო	5,00	85,00
2	ბანკი	61 898,00	21 294,00
	სულ ფული და ფულადი ექვივალენტები	61 903,00	21 379,00

დირექტორი:

ე. ხიზაძე

ბუღალტერი:

ე. ჭიჭი



შპს "ქართულ-გერმანული სკოლა სხივი" (ს/კ 205257407)

შენიშვნა 5 - საგაჭრო და სახელოფასო ვალდებულებები

#	დასახელება	31.12.2021 წ.	31.12.2020 წ.
1	საგაჭრო ვალდებულებები	105 732,00	103 107,00
2			
	<u>ჯამი</u>	<u>105 732,00</u>	<u>103 107,00</u>

დირექტორი:

ე. ლომიძე

ბუღალტერი:

ე. ლომიძე



შპს "ქართულ-გერმანული სკოლა სხივი" (ს/კ 205257407)

შენიშვნა 6 - საგადასახადო ვალდებულებები

#	დასახელება	31.12.2021 წ.	31.12.2020წ.
1		-	-
	სულ საგადასახადო ვალდებულებები	-	-

დირექტორი:

ე. ხიზაძე

ბუღალტერი:

ე. ხიზაძე



შპს "ქართულ-გერმანული სკოლა სხივი" (ს/კ 205257407)

შენიშვნა 7 - სასესიო ვალდებულებები

#	დასახელება	31.12.2021წ.	31.12.2020წ.
1	სესიი ----- ბანკიდან	-	-
1,1		0,00	0,00
1,2			
1,3			
	სულ სასესიო ვალდებულებები	-	-

დირექტორი:

ე. ს. ჩოგვა

ბუღალტერი:

ე. ჩოგვა

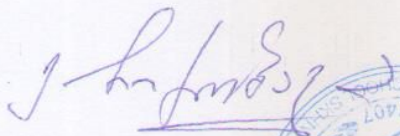


შპს "ქართულ-გერმანული სკოლა სხივი" (ს/კ 205257407)

შენიშვნა 6 - კაპიტალი

#	დასახელება	გაუნაწილებელი მოგება	საწესდებო კაპიტალი	ჯამურად
1	ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	- 15 582,00	2 514 500,00	2 498 918,00
2	საანგარიშო პერიოდის მოგება	79 866,00		79 866,00
3	კაპიტალის შემცირება;		- 110 000,00	- 110 000,00
4	ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	64 284,00	2 404 500,00	2 468 784,00

დირექტორი:



ბუღალტერი:

