

„შპს დამოუკიდებელი გიმნაზია შავნაბადა“
სპეციალური დანიშნულების ფინანსური
ანგარიშგება
2021 წელი 31 დეკემბერი

2021

**შპს “დამოუკიდებელი გიმნაზია შავნაბადას”
სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის**

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	6
განმარტებითი შენიშვნები.....	8
1. ზოგადი ინფორმაცია.....	8
2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა	8
5. ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	11
6. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები.....	11
7. მარაგები.....	11
8. კაპიტალი	11
9. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები.....	11
10. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	12
11. ამონაგები.....	12
12. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება.....	12
13. სხვა ხარჯები.....	12
14. საგადასახადო ხარჯები	12
15. საპროცენტო ხარჯები	12
16. წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	12
17. სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი).....	13
18. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	13
19. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ.....	13
20. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება.....	13

შპს “დამოუკიდებელი გიმნაზია შავნაბადას“
სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	12/31/2021	12/31/2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	2,140,656	2,235,586
არამატერიალური აქტივები	4	16,887	21,653
საეჭვო ვალების ანარიცხები		43,374	43,374
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,200,916	2,300,612
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	5	595,103	441,373
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	342,789	196,007
საგადასახადო აქტივი		1,213	2,374
მარაგები	7	33,546	39,733
სულ მოკლევადიანი აქტივები		972,650	679,487
მთლიანი აქტივები		3,173,567	2,980,099
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		1,300	1,300
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი		483,756	483,756
დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		2,218,873	2,144,196
სულ კაპიტალი		2,703,929	2,629,251
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	407,030	329,382
საგადასახადო ვალდებულებები		59,688	57
გადასახდელი პროცენტი		2,017	555
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	10	903	20,853
სულ ვალდებულებები		469,638	350,848
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		3,173,567	2,980,099

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 9 სექტემბერს

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

შპს "დამოუკიდებელი გიმნაზია შავჩაბაძას"
საკაციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(პირველი პერიოდი)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი

	შენიშვნა	12/31/2021	12/31/2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	2,140,656	2,235,586
არამატერიალური აქტივები	4	16,887	21,653
საქვლო ვალდებულებების ანარიცხები		43,374	43,374
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,200,916	2,300,612
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	5	595,103	441,373
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	342,789	196,007
საგადასახადო აქტივი		1,213	2,374
მარაგები	7	33,546	39,733
სულ მოკლევადიანი აქტივები		972,650	679,487
მთლიანი აქტივები		3,173,567	2,980,099
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		1,300	1,300
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი		483,756	483,756
დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		2,218,873	2,144,196
სულ კაპიტალი		2,703,929	2,629,251
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	407,030	329,382
საგადასახადო ვალდებულებები		59,688	57
გადასახდელი პროცენტი		2,017	555
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	10	903	20,853
სულ ვალდებულებები		469,638	350,848
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		3,173,567	2,980,099

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 9 სექტემბერს



მთავარი ბუღალტერი

შპს “დამოუკიდებელი გიმნაზია შავნაბადას“
სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(*ქართულ ლარში*)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2021	2020
ამონაგები	11	3,251,397	2,909,841
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	12	(1,572,376)	(1,393,640.89)
საერთო მოგება		1,679,021	1,516,200
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(649,725)	(621,580)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(182,435)	(154,526)
საგადასახადო ხარჯი	14	(40,088)	(36,813)
სხვა ხარჯები		(6,050)	(30,417)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(168,364)	(165,467)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(1,046,661)	(1,008,803)
საოპერაციო მოგება		632,360	507,397
საპროცენტო ხარჯი	15	(1,462)	(10,018)
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერა	16	826	(18,671)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	17	282,319	340,852
ანაბარზე დარიცხული სარგებელი		27,911	-
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე		941,953	819,559
განგრძობითი ოპერაციებიდან			
მოგების გადასახადი		(120,433)	(21,554)
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		821,520	798,005.00

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 9 სექტემბერს

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

შპს "დამოუკიდებელი გიმნაზია შავნაბადას"
საპედაგოგიური დაწესებულების ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2021	2020
ამონაგები	11	3,251,397	2,909,841
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	12	(1,572,376)	(1,393,640.89)
ხაერთო შოგება		1,679,021	1,516,200
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(649,725)	(621,580)
ხაერთო და აღმინისტრაციული ხარჯები	13	(182,435)	(154,526)
საგადასახადო ხარჯი	14	(40,088)	(36,813)
სხვა ხარჯები		(6,050)	(30,417)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(168,364)	(165,467)
ხულ საოპერაციო ხარჯები		(1,046,661)	(1,008,803)
ხაოპერაციო შოგება		632,360	507,397
საპროცენტო ხარჯი	15	(1,462)	(10,018)
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) საგალუტო ოპერაცი	16	826	(18,671)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	17	282,319	340,852
ანაბარზე დარიცხული სარგებელი		27,911	-
შოგება(ხარალი) შოგების გადასახადის ხარჯამდე		941,953	819,559
განგრძობითი ოპერაციებიდან			
შოგების გადასახადი		(120,433)	(21,554)
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ხარალი)		821,520	798,005.00

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 9 სექტემბერს



მთავარი ბუღალტერი

შპს “დამოუკიდებელი გიმნაზია შავნაბადას”
საპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(*ქართულ ლარში*)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საკუთარი კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	ძირითადი საშუალების გადაფასების რეზერვი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრის	1,300	1,816,925	483,756	2,301,981
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-			-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		798,005		798,005
გადახდილი დივიდენდები		(470,734)		(470,734)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	1,300	2,144,196		2,629,251
კაპიტალის ზრდა/შემცირება				-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		821,520		821,520
გადახდილი დივიდენდები		(746,843)		(746,843)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	1,300	2,218,873		2,703,929

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 9 სექტემბერს

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

შპს "დამოუკიდებელი გიმნაზია შავჩაბადას"
საკუთარი დამოუკიდებელი გიმნაზიის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საკუთარი კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრის	1,300	1,816,925	483,756	2,301,981
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-			-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		798,005		798,005
გადახდილი დივიდენდები		(470,734)		(470,734)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის	1,300	2,144,196		2,629,251
კაპიტალის ზრდა/შემცირება				-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		821,520		821,520
გადახდილი დივიდენდები		(746,843)		(746,843)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის	1,300	2,218,873		2,703,929

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 9 სექტემბერს



მთავარი ბუღალტერი

შპს “დამოუკიდებელი გიმნაზია შავნაბადას“
საპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

კომპანია **შპს დამოუკიდებელი საერთო გიმნაზია შავნაბადა** დაფუძნდა 1996 წლის 16 ოქტომბერს და დარეგისტრირდა როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, თბილისის სადასახადო ინსპექციის მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით : 206051396. კომპანიას ჰყავს ორი დამფუძნებელი : 50% წილით გორა აბდუშელიშვილი და 50-% წილით ავთანდილ აბდუშელიშვილი. კომპანიის საქმიანობის სახეობა: ზოგადი საბაზო და საშუალო განათლება, საცალო ვაჭრობა გაზეთებით, ჟურნალებით და საკანცელარიო ნივთებით სპეციალიზებულ მაღაზიებში, საცალო ვაჭრობა პური, ნამცხვრებით, ფქვილოვანი და შაქრიანი საკონდიტრო ნაწარმით სპეციალიზებულ მაღაზიებში. კომპანიაში ამჟამად დასაქმებულია 130- მდე თანამშრომელი.

კომპანიის იურიდიული მისამართია : საქართველო, ქ. თბილისი, ისნის რაიონი, სერგი წულაძის ქუჩა N32დ.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძვლები

კომპანიის სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბაზო მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის განკუთვნილი ფინანსური ანგარიშგებების სტანდარტის (IFRS for SME) მიხედვით.

კომპანიამ სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოიყენა ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ დაშვებული შეღავათი, რაც ეხება ფულადი ნაკადების ნებაყოფლობით წარდგენას, რის გამოც არ წარადგენს ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას და შესაძარის ინფორმაციას.

მსს ფასს სტანდარტის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მოითხოვს სამეურნეო ოპერაციებისათვის და მოვლენებისათვის სააღრიცხვო პოლიტიკის შერჩევასა და თანმიმდევრულ გამოყენებას. კომპანიის ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა განსაზღვრულია სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებით შენიშვნაში. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არაა აღნიშნული.

შეფასების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე. სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის სააღრიცხვო ჩანაწერებზე დაყრდნობით.

საქმიანობის უწყვეტობა

წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. მენეჯმენტისთვის არ არის ცნობილი რაიმე განუსაზღვრელობა, რამაც შეიძლება საფრთხე შეუქმნას კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობას. მენეჯმენტს სჯერა, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია კომპანიისთვის.

სააღრიცხვო პოლიტიკა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების ყველა ელემენტის საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც ეს კომპანია ახორციელებს საქმიანობას (“ფუნქციონალური ვალუტა”). კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი. კომპანია ფინანსურ ანგარიშგებას წარადგენს ქართულ ლარში. უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებულია საქართველოს ეროვნული ბანკის გაცვლითი კურსები.

აშშ დოლარი	ევრო
3.0976	3.5040

გაცვლითი კურსი 2021 წლის 31 დეკემბერს

აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლევადიანად და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში
- ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა
- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში, ან აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცემა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში
- ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა
- დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში, ან ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია „გრძელვადიანის“ კატეგორიას მიაკუთვნებს. კომპანიას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გრძელვადიანი ვალდებულებები არ აქვს.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველი აღიარების დროს აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან. საწყისი აღიარების შემდგომ, თვითღირებულებიდან გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების შედეგად აღრიცხული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

აქტივის ცვეთა დაირიცხება იმ თარიღიდან, როდესაც ხდება აქტივის ექსპლუატაციაში გაშვება. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შემდეგი მაჩვენებლების მიხედვით:

წელი

- | | |
|------------------------------|--------------------|
| • შენობა-ნაგებობები; | 20-50 წელი; |
| • მანქანა-დანადგარები; | 6-10 წელი; |
| • ოფისის აღჭურვილობა; | 5-9 წელი; |
| • ავეჯი და სხვა ინვენტარი; | 5-9 წელი; |
| • სატრანსპორტო საშუალებები; | 5 წელი; |
| • სხვა ძირითადი საშუალებები; | 5-16 წელი; |
| • არამატერიალური აქტივი; | 4-13 წელი; |

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების გაუფასურების შეფასება ხდება მაშინ, როდესაც მოვლენები ან გარემოებათა ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულების ამოღება შესაძლოა ვერ მოხერხდეს. გაუფასურების ზარალის აღიარება მოხდება მოგებაში ან ზარალში, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. სასარგებლო მომსახურების ვადა მიმოიხილება და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ამა თუ იმ ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების ან ჩამოწერის დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება აქტივის გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის ოდენობით) აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალში/ხარჯში იმ პერიოდისთვის, რომლის განმავლობაშიც მოხდება აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები მოიცავს საბუღალტრო პროგრამას. არამატერიალური აქტივები პირველადი აღიარებისას აღირიცხება თვითღირებულებით. პირველადი აღიარების შემდგომ არამატერიალური აქტივების აღრიცხვა გრძელდება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. არამატერიალური აქტივები ამორტიზებულია ეკონომიკური სასარგებლო მომსახურების 10 წლის ვადის განმავლობაში და მათი შეფასება გაუფასურებასთან მიმართებაში ხდება გაუფასურების ნიშნების არსებობისას.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები შედგება სალაროში ნაღდი ფულის ნაშთისგან და რეზიდენტ ბანკებში არსებული ფულის ნაშთისგან. ფული და ფულის ეკვივალენტები ექვემდებარება ღირებულებაში ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია ფინანსურ აქტივს ან ვალდებულებას თავდაპირველად აღიარებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც იგი ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო შეთანხმების მონაწილე. თავდაპირველი აღიარებისას, კომპანია ფინანსურ აქტივსა და ვალდებულებას აღიარებს სამართლიანი ღირებულებით, რაც განისაზღვრება გარიგების ფასით. კომპანია ფინანსურ აქტივებს აღიარებს ანგარიშსწორების თარიღით, როდესაც კომპანია მას მიიღებს და მისი აღიარების შეწყვეტა ხდება იმ დღეს, როდესაც კომპანია მას გაასხვისებს. ფინანსური აქტივების შემდგომი აღრიცხვა დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებს გაუფასურებაზე. კომპანია აფასებს ხომ არ დადგა თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ერთი ან მეტი გარემოება, რომელსაც გავლენა ექნებოდა ფინანსური აქტივის თავდაპირველად გამოთვლილ სამომავლო ფულად ნაკადებზე.

კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც სახელშეკრულებო უფლებები აქტივისგან წარმომდგარ ფულად ნაკადებზე იწურება, ან ეს უფლება ხელშეკრულების საფუძველზე გადაეცემა მეორე პირს ყველანაირ რისკთან და საკუთრების უფლებასთან ერთად. გადაცემული ფინანსური აქტივიდან წარმოქმნილი ნებისმიერი სარგებელი კომპანიის მიერ აღიარდება როგორც ცალკეული აქტივი ან ვალდებულება.

ფინანსური ვალდებულება კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან ამოღებულ იქნება მხოლოდ მაშინ, როდესაც ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ამოიწურება (დაიფარება). სხვაობა შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ საზღაურს შორის აღიარდება მოგება-ზარალში.

საგადასახადო აქტივები

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის პირველი იანვრიდან, გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს დანეტებულიად.

მოგების გადასახადი

საქართველოში კომპანიების წლიური მოგება, ბანკების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და სადამზღვრვო კომპანიების გარდა, არ იბეგრება 2017 წლის 1 იანვრიდან. მოგების გადასახადით იბეგრება იმ აქციონერებს შორის დივიდენდის სახით განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან საქართველოს არარეზიდენტები, წმინდა განაწილების თანხიდან 15/85 ოდენობით. მოგების გადასახადი, დივიდენდების გადახდის შედეგად, აღირიცხება ვალდებულების და ხარჯის სახით დივიდენდის გამოცხადების პერიოდში.

საწესდებო კაპიტალი

მფლობელთა კაპიტალი განისაზღვრება დამფუძნებლების გადაწყვეტილებით. აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით შენატანის განხორციელების მომენტში, როგორც კომპანიაში დამფუძნებლის შენატანი.

შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხორციელდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელი ეკონომიკური სარგებლის შემოღინება კომპანიაში, ამასთან შემოსავლის შეფასება შესაძლებელია რეალურად, მიუხედავად იმისა როდის განხორციელდა გადახდა. შემოსავალი საქონლის ან მომსახურების რეალიზაციიდან აღიარდება მაშინ როდესაც: კომპანიამ მიაწოდა მყიდველს საქონელი ან გაუწია მომსახურება და მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი მყიდველზე გადავიდა, კომპანიას აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე არანაირი მმართველობითი უფლება ან კონტროლი. შემოსავლების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

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

3-4. ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების ცვლილება

დასახელება	მიწა	შენიშნა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ლფის ალტერნატივა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა ძირითადი საშუალებები	არამატერიალურ ი აქტივი	სულ
თვითღირებულება 01.01.2021	1,500	2,539,648	23,170	255,669	393,876	96,425	16,657	33,466	3,360,410
შემოსვლა	-	-	-	67,253	15,094	13,679	-	-	96,026
გახსვლა	-	-	-	-	-	55,104	-	-	55,104
ნაშთი 31.12.2021	1,500	2,539,648	23,170	322,922	408,970	55,000	16,657	33,466	3,401,332

დაგრძელები ცვეთა

დასახელება	მიწა	შენიშნა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ლფის ალტერნატივა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა ძირითადი საშუალებები	არამატერიალურ ი აქტივი	სულ
დაგრძელები ცვეთა 01.01.2021	-	695,436	19,345	126,276	209,703	36,422	4,175	11,814	1,103,172
წლიური ცვეთა	-	52,318	2,769	36,985	52,077	16,728	2,722	4,766	168,364
გასული აქტ.დაგრძ ცვეთა -	-	-	-	-	-	27,746	-	-	27,746
დაგრძელები ცვეთა 31.12.2021	-	747,754	22,114	163,261	261,780	25,405	6,897	16,579	1,243,790
საბალანსო ღირებულება	1,500	1,791,894	1,056	159,661	147,190	29,595	9,760	16,887	2,157,543

5. ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები

	12/31/2021	12/31/2020
სალარო	-	29
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	-	441,343
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	-	-
სულ	-	441,373

6. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

	12/31/2021	12/31/2020
მოთხოვნები მოწოდებიდან და მომსახურებიდან	-	192,794
მოთხოვნები თანამშრომელთა მიმართ	-	3,213
მოთხოვნები გაცემული სესხებიდან	-	-
სულ	-	196,006.75

7. მარაგები

	12/31/2021	12/31/2020
საქონელი	-	7,678
მცირეფასიანი მარაგები	-	32,055
სულ	-	39,733

8. კაპიტალი

კომპანიას აქვს საწესდებო კაპიტალი 1300 ლარი, ასევე აქვს ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი და დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგება. 2021 წლის მთლიანი სრული შემოსავალია 798 004 ლარი. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ასევე გაცემულია დივიდენდები 1 156 450 ლარი.

9. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	12/31/2021	12/31/2020
მოწოდებიდან ან მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	-	10,612
გადასახდელი ხელფასები	-	127,357
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	-	36,885
მყიდველისგან მიღებული ავანსები	-	154,529
სულ	-	329,382

10. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

	12/31/2021	12/31/2020
დამფუძნებლისგან მიღებული გრძელვადიანი სესხი	-	20,853
სულ	-	20,853

11. ამონაგები

	12/31/2021	12/31/2020
შემოსავალი სასწავლო მომსახურებიდან	-	2,836,359
შემოსავალი საკანცელარიო ნივთების გაყიდვიდან	-	7,356
შემოსავალი კაფედან	-	57,476
შემოსავალი საიჯარო მომსახურებიდან	-	6,445
სხვა შემოსავალი	-	2,203
სულ	-	2,909,841

12. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	12/31/2021	12/31/2020
რპთ - კვება	-	(31,540)
რპთ - საკანცელარიო	-	(6,576)
შრომის ანაზღაურება - სწავლა	-	(1,305,644)
შრომის ანაზღაურება - კაფე	-	(34,521)
თანამშრომლების საპენსიო შენატანი	-	(15,359)
სულ	-	(1,393,641)

13. სხვა ხარჯები

	12/31/2021	12/31/2020
საკანცელარიო ხარჯი	-	(5,785)
კომუნალური ხარჯები	-	(38,985)
ადმინისტრაციული ხარჯები	-	(43,442)
კომპიუტერის ხარჯი	-	(12,574)
დაზღვევის ხარჯი	-	(4,518)
საბანკო ხარჯი	-	(1,028)
დაცვის ხარჯი	-	(17,410)
საკონსულტაციო ხარჯი	-	(7,970)
რემონტის ხარჯი	-	(22,815)
სულ	-	(154,526)

14. საგადასახადო ხარჯები

	12/31/2021	12/31/2020
სხვა საგადასახადო ხარჯი	-	(11,444)
მინის გადასახადის ხარჯი	-	(1,048)
დღგ-ის ხარჯი	-	(1,027)
ყოველთვიური მოგების გადასახადის ხარჯი	-	(214)
ქონების გადასახადის ხარჯი	-	(23,080)
სულ	-	(36,813)

15. საპროცენტო ხარჯები

	12/31/2021	12/31/2020
დამფუძნებლისგან მიღებულ გრძელვადიან სესხზე დარიცხული პროცენტი	-	(10,018)
სულ	-	(10,018)

16. წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) საგალუტო ოპერაციებიდან:

	12/31/2021	12/31/2020
შემოსავლები კურსთაშორის სხვაობიდან	-	20,889
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	-	(39,561)
სულ	-	(18,671)

17. სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)

	12/31/2021	12/31/2020
შემოსავალი სახელმწიფო ვაუჩერიდან	-	241,541
მატერიალურ ფასეულობათა ზედმეტობა	-	4,599
ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი	-	10,082
არასაოპერაციო შემოსავალი საშემოსავლო შეღავათიდან	-	84,631
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	-	-
სულ	-	340,852

18. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ხელმძღვანელი პირის ანაზღაურება 2021 წელს შეადგენს 46 928 ლარს. კომპანიას დაკავშირებული

მხარეები არ ყავს, შესაბამისად წარმოდგენილი არ არის დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები და ტრანზაქციები.

19. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ

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

20. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება გამოშვებულია ხელმძღვანელობის მიერ და დამტკიცებულია 2022 წლის 9 სექტემბერს.