

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

2022

2021

	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი
აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები		
სავაჭრო მოთხოვნები	614 066	480 103
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	153 150	147 378
მარაგები	21 515	19 673
- მზა პროდუქცია	1 288	410
- სხვა	-	-
საინვესტიციო ქონება	1 288	410
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	-	-
ბიოლოგიური აქტივები	20 509	17 091
- თვითღირებულების მოდელით	-	-
- გადაფასების მოდელით	-	-
გუდვილი	-	-
სხვა არამატერიალური აქტივები	-	-
ძირითადი საშუალებები	16 909	2 315
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	1 217 766	1 156 819
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	-	-
სულ აქტივები	3 949	3 949
	2 049 152	1 827 737
ვალდებულებები		
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		
სავაჭრო ვალდებულებები	-	-
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები	-	4 700
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები	-	-
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	22 300	19 047
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	-	-
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	-	-
მიღებული გრანტები	-	-
სხვა ვალდებულებები	-	-
სულ ვალდებულებები	-	-
	22 300	23 747
საკუთარი კაპიტალი		
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი',)		
საემისიო შემოსავალი	362 040	362 040
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	-	-
გადაფასების რეზერვი	1 314 583	1 091 721
სხვა რეზერვები	350 229	350 229
სულ საკუთარი კაპიტალი	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	2 026 852	1 803 990
	2 049 152	1 827 737

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

	2022	2021
	საანგარიშგებო პერიოდი	წინა საანგარიშგებო პერიოდი
ნეტო ამონაგები		
საქონლის გაყიდვიდან	1 480 150	1 284 877
მომსახურების გაწევიდან	-	-
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	1 479 250	1 284 327
სხვა	-	-
	900	550

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		
საწყისი მარაგები	-	-
მარაგების შესყიდვა	-	-
გადაშვების დანახარჯები	-	-
საბოლოო მარაგები	-	-
საერთო მოგება	1 480 150	1 284 877

სხვა შემოსავალი	-	-
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-	-
ცვეთა და ამორტიზაცია	(883 563)	(771 261)
საპროცენტო შემოსავალი:	(34 190)	(33 756)
საპროცენტო ხარჯი :	-	-
იჯარის ხარჯი	-	-
აღმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-	-
სულ საოპერაციო ხარჯები	(171 514)	(138 896)
	(1 089 267)	(943 913)

საოპერაციო მოგება	390 883	340 964
--------------------------	---------	---------

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 :	-	-
მიღებული დივიდენდები	(39 560)	(20 940)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	-	-
	5 709	33 910
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	357 032	353 933
მოგების გადასახადის ხარჯი	(20 431)	(45 506)
მოგება/(ზარალი)	336 601	308 428

291666

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	-	-
სხვა(მატ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)	-	-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	336 601	308 428

291666

საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში		
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)	1 803 990	1 752 689
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-	-
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	(114 500)	(257 127)
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	336 601	308 428
	762	-
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	2 026 852	1 803 990

ფორმა N3 - ფულადი სახსრების მოძრაობა

	2022	2021
	საანგარიშგებო პერიოდი	წინა საანგარიშგებო პერიოდი
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	283 202	295 216
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	-	(5 114)
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	(109 678)	(246 418)
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	133 963	23 574
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ექვივალენტებზე	(39 560)	(20 110)
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში	480 103	456 529
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს	614 066	480 103

(133 963)

(23 574)



განმარტებითი შენიშვნები

შპს „კანდიდი საშუალო სკოლის“ 2022 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 მატერიალურტექნიკური 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:

თანხა ლარში			
მაჩვენებლების დასახელება	2020 წ	2021წ	2022 წ
გაუნაწილებელი მოგების ნაშთი წლის დასაწყისში	746493	1040420	1091721
გაუნაწილებელი მოგების ნაშთი წლის ბოლოს	1040420	1091721	1314583
გაცემული დივიდენდები	109200	257127	114500
საკუთარი კაპიტალი წლის ბოლოს	1752689	1803990	2026852

2.2. საგადასახადო ანგარიშგებისა და ბუღალტრული აღრიცხვის ფინანსური ინფორმაციის ურთიერთშესაბამისობის კონტროლის გააღვივების 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 2022 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. სკოლა თავისი სააღრიცხვო პოლიტიკით იყენებს ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარების თვითღირებულების მოდელს. ბარტერიითა და უსასყიდლოდ მიღებული ძირითადი საშუალებები თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება რეალური ღირებულებით;

3.9. 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 გააჩნია;

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 10.5 % მდე ოდენობით;

3.19. პარტნიორის მიერ ფინანსური ანგარიშგება მიღებულია და ნებადართულია გასაცემად 2022 წლის 30 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 2021 და 2022 წლების ინფორმაცია;

4.3. მოთხოვნები საგანმათლებლო მომსახურებიდან მოსწავლეთა მიმართ იფარება უნაღდო ანგარიშსწორებით, გაუჩერებითა და ფულის ჩარიცხვის გზით. მოსწავლეთა გაუჩერული დაფინანსება ხორციელდება ბიუჯეტიდან განათლების, მეცნიერების, კულტურისა და სპორტის სამინისტროს მეშვეობით. წლის ბოლოსათვის გაუჩერების 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		
	2020წ	2021 წ	2022 წ
მოთხოვნების ნაშთი წლის დასაწყისში, მათ შორის:	142881	179409	159013
- სკოლადამთავრებულთა დავალიანება	-	-	-
დარიცხულია საანგარიშგებო წლის განმავლობაში	1130190	1284327	1479250
ანაზღაურებულია	1093662	1304723	1475438
მოთხოვნების ნაშთი წლის ბოლოს, მათ შორის:	179409	159013	162825
- სკოლადამთავრებულთა და სხვა დავალიანება	6300	11635	9675

არსებულ სოციალურ ფონზე 9675 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 მაკომპლექტებელი 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. 2022 საანგარიშგებო წლის ბოლოსათვის ძირითადი საშუალებების (გარდა შენობებისა), გაუფასურების ნიშნები არ შეინიშნებოდა და ძირითადი საშუალებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შეტანილია ცვეთის გამოკლებით;

2023 წელს, კომპანიამ გაასწორა სააღრიცხვო პოლიტიკის არასწორად გამოყენების გამო დაშვებული შეცდომები, კერძოდ კომპანია წინა პერიოდებში არ ახდენდა ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადების გადასინჯვას და საჭიროების შესაბამისად მათ ცვლილებას. რამაც გამოიწვია წინა წლების ცვეთის ხარჯის არასწორი გაანგარიშება. აღნიშნული შეცდომის გასწორება აღირიცხა რეტროსპექტულად, და 2021 წლის შესადარისი ინფორმაცია გადაანგარიშდა. გასწორებამ გამოიწვია 2021 წლის ცვეთის ხარჯის შემცირება 16,762 ლარით, როგორც ეს წარდგენილია მოგებისა და ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგებაში. შესაბამისად, 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის

მოგება დაბეგვრის შემდგომ გაიზარდა 16,762 ლარით და შეადგინა 308,428 ლარი. ამასთან, 2021 წლის საწყისი გაუნაწილებელი მოგება გაიზარდა 55,031 ლარით, რაც წარმოადგენს 2021 წლამდე პერიოდებთან დაკავშირებული შეცდომის ოდენობას.

დასახელება	31.12.2022 წ მდგომარ.	31.12.2021 წ მდგომარ.	31.12.2020 წ მდგომარ.
მიწა სას-სამეურნეო (მიწის ნაკვეთი-1)	0,00	0	63080,00
მიწა არასას-სამეურნეო (მიწის ნაკვეთი-2)	248000,00	248000,00	248000,00
მიწა არასას-სამეურნეო (მიწის ნაკ.-1/3/4)	132053,75	132053,75	
სკოლის შენობა	356604,00	356604,00	356604,00
სკოლის შენობ-ის ცვეთა	-34395,78	-24430,58	-14157,18
შენობა -2	344595,00	344595,00	344595,00
შენობა -2-ის ცვეთა	-33237,47	-23607,86	-13680,42
დაუმთავრ მშენებლობა	77468,61	0,00	0,00
ნაგებობები	37228,16	37228,16	37228,16
ნაგებობების ცვეთა	-8672,97	-7131,29	-5502,35
ქსელები და სისტემები	12245,80	12545,80	12545,80
ქსელებისა და სისტემების ცვეთა	-5159,07	-4899,98	-4442,68
სარეკლამო შუქფირნიშები	1915,00	1915,00	1915,00
სარეკლამო შუქფირნიშების ცვეთა	-726,11	-587,5	-430,63
მანქანა-მოწყობილობები	6305,99	8077,19	8077,19
მანქანა-მოწყობილობების ცვეთა	-2798,42	-3714,56	-3094,21
ძალოვანი მოწყ. და გენერატორი	820,00	820,00	820,00
ძალოვანი მოწყ. და გენერატორის ცვეთა	-400,15	-365,55	-326,18
ოფისის აღჭურვილობა	57343,18	45769,18	42210,19
ოფისის აღჭურვილობის ცვეთა	-20303,94	-17235,81	-14250,07
ვიდეო სისტემები	18006,60	18006,6	18006,6
ვიდეო სისტემების ცვეთა	-6894,28	-6057,87	-5158,5
ლაბორატორიული მოწყობილობები	8048,00	8048,00	8048,00
ლაბორატორიული მოწყობილ. ცვეთა	-4425,57	-4152,91	-3859,73
ავეჯი	22761,10	23470,1	19371,10
ავეჯის ცვეთა	-9702,14	-8957,89	-8414,51
სხვა ინვენტარი	10657,81	9797,97	9162,97
სხვა ინვენტარის ცვეთა	-4056,77	-3990,69	-2776
სასკოლო ინვენტარი	25586,22	24886,22	22556,22
სასკოლო ინვენტარის ცვეთა	-11100,14	-9865,08	-8637,19
ჯამი	1217766,41	1156819,4	1107490,58

4.8. სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად, დაპირვანდელი 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 ოთხი სახის არამატერიალურ აქტივი:

- საბუღალტრო კომპიუტერულ პროგრამა „ორის-ბუღალტერია“;

- „ზოგადი განათლების შესახებ“ კანონით დადგენილ ავტორიზაცია-აკრედიტაციის ნებართვა, 6 წლის ვადით. აღნიშნულ აქტივს ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდით

- ლიცენზია 3 წლის ვადით, აღნიშნულ აქტივს ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდით.

-- საბიბლიოთეკო სისტემა .

4.11. სკოლას მეკავშირე ან შვილობილი 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 ანგარიშგების სავადო თარიღით (დეკლარაციის წარდგენისთანავე);

2022 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 საანგარიშგებოს წინა წლის -2021 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	2022 წ	2021 წ
ფიზიკური პირებიდან მიღებული მომსახურება		739,81
მედიკამენტების ხარჯი	438,66	227,51
ანარიცხები დაგროვებითი საპენსიო ფონდში	8829,16	8013,75

ოფისის ხარჯები	2940,62	1100,4
კომუნიკაციის ხარჯები	6419,37	6538,52
ლაბორატორიული რეაქტივები	85,65	7,84
ძირითადი საშუალებების ექსპლუატაცია და რემ.	7356,57	11736,47
სამეურნეო მცირეფასიანი აქტივების მოხმარება	527,95	281,70
კომპიუტერის ხარჯები	390,85	787
აუდიტის და ტრენინგის მომსახურება	940,00	0
საექვო მოთხოვნების ხარჯი		8635
საგადასახადო ხარჯები	9530,45	8276,48
კომუნალური ხარჯები	31726,11	25041,94
დასუფთავება და ჰიგიენის ხარჯები	8973,84	6051,59
კვების მომსახურება	79607,50	54300
დაცვის და სხვა მომსახურება	1885,00	2985
ბანკის მომსახურება	633,22	577,6
სხვა საერთო ხარჯები	4507,63	1310
მოსწავლეთა ტურნირების ხარჯი	200,00	
მიმდინარე აქტივების ხარჯი	1029,90	1211,53
სასკოლო ღონისძიებები	5491,97	1073,5
ჯამი	171514,45	138895,64

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. სკოლას საანგარიშგებო პერიოდში არ განუხორციელებია სავალუტო ოპერაციები.

5.8. სკოლა მოგების გადასახადით იბეგრება ე.წ. „ექსტონური 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 ანგარიშების ფორმა ასევე ითვალისწინებს ცვლილებებს საწარმოს კაპიტალში. სკოლის საკუთარ კაპიტალში ცვლილებები მოცემულია ცხრილში:

თანხა ლარში

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანალიზი	2022 წ	2021 წ
კაპიტალის საწყისი ნაშთი	1803989,73	1752689,07
შპს-ს კაპიტალში დამატებითი შენატანი		0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მ.შ. დივიდენდის)	-114500,00	-257127
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	337362,07	308427,5
კაპიტალში სხვა ცვლილებები		0
კაპიტალის ანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	2026851,80	1803989,73

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 გასაღებს:

- საოპერაციო საქმიანობიდან;
- საინვესტიციო საქმიანობიდან;
- საფინანსო საქმიანობიდან;

6.3. მის 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	2022 წ
ამონაგები მომსახურების რეალიზაციიდან მ.შ.	1475738
- მოსწავლეთა შენატანი	1316538,24
- ვაუჩერით	159200
ამონაგები საოპერაციო იჯარიდან	900
გადახდილი თანხების დაბრუნება	285
სულ ამონაგები საოპერაციო საქმ.	1476923
გადახდილია მომწოდებლებისათვის (გარდა კაპიტ.)	270461
გადახდილი შრომის ანაზღაურება	691748
დაგროვებით საპენსიო ფონდში გადახდები	17727
გადახდილია ავანსი მომწოდებლისათვის	0
წინასწარ ანაზღაურებულია მომსახურება	744
თანხის დაბრუნება	300
გამოტანილია საქვეანგარიშოდ	400
გადახდილია ბიუჯეტში	212341
სულ გასაგალი	-1193722
შედეგი	283202

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	2022 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, მაცივრები, მომსახურება)	0
შესყიდულია არამატერიალური აქტივები	0
შესყიდულია წილობრივი ინსტრუმენტები	0
სხვა ინვესტიციები	0
სულ გასაგალი საინვესტიციო დანიშნულებით	0
შედეგი	0

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;
 - გაცემული სტიპენდია .

კომპანიის დირექტორი



მერი ქერივეშვილი

მთავარი ბუღალტერი

ირმა გიორგაძე