

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

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შპს არასახელმწიფო საერო სკოლა ალბიონი (206217440)

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შინაარსი:

ფინანსური ანგარიშგება

სრული შემოსავლის 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 მთხოვნები ----- 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

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა: ლარი

საქმიანობის შედეგები	შენიშვნა	31/12/2022	31/12/2021
ნეტო ამონაგები	4	2708955	2224875
გაყიდვების თვითღირებულება		<u>-143272</u>	<u>-10052</u>
საერთო მოგება		2565683	2214823
დასაქმებულთა ანაზღაურება		-1843123	-1631915
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი		-130481	-124434
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი		-178999	-385955
სულ საოპერაციო ხარჯები		<u>-2152603</u>	<u>-2142304</u>
საოპერაციო მოგება		413080	72519
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:			
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)		-2138	44413
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე		410942	116932
მოგების გადასახადის ხარჯი		<u>98558</u>	<u>-19242</u>
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი		312384	97690
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		312384	97690
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში		3565872	3603915
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		<u>-544199</u>	<u>-135733</u>
		<u>29787</u>	<u>0</u>
სხვა ცვლილებებზე გაუნაწილებელ მოგებაში			
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		3363843	365872

დირექტორი: ალექსანდრე ჯავახიშვილი

ხელმოწერა:

შპს არასახელმწიფო საერო სკოლა ალბიონი (206217440)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა: ლარი

აქტივები	შენიშვნა	31/12/2022	31/12/2021
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	15	201282	290323
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	4214	137427
სხვა პირებზე ავანსებად გაცემული ფულადი სახსრები		6132	0
მარაგები	8	780	780
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		56008	49887
სხვა არამატერიალური აქტივები	10	1815	1815
ძირითადი საშუალებები	9	<u>3102681</u>	<u>3210104</u>
სულ აქტივები		3372913	3690336
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	12	9070	11336
საგადასახადო ვალდებულებები		0	0
გამომუშავებული შემოსავალი		0	113128
სხვა ვალდებულებები		0	0
სულ ვალდებულებები		9070	124464
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	14	200	200
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	14	312384	514414
გადაფასების რეზერვი	14	3051259	3051258
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები		0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი		<u>3363843</u>	<u>3565872</u>
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		3372913	3690336

დირექტორი: ალექსანდრე ჯავახიშვილი

ხელმოწერა:

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

საადრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 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 საადრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული *მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო 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 პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

მოგების 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 საანგარიშგებო 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 სასაქონ-

ლო-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 ხდება 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 ხდება 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

	2022	2021
მომსახურების გაწევა	2708955	2224875
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	0	0

5. ფინანსური დანახარჯები

დარიცხული ბანკის სესხის პროცენტმა 2022 წელს შეადგინა 0 ლარი

6. საბიუჯეტო გადასახადები

	2022	2021
მოგების გადასახადი	98558	19242

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2022	2021
სავაჭრო დებიტორები	4214	137427
წინასწარი გადახდები	0	0

8. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

	2022	2021
ნედლეული და მასალები	780	780

9. ძირითადი საშუალებები

	მიწა და შენობა-ნაგებობები	ოფისის აღჭურვილობა
1 იანვარი 2022წ	2,943,275	266,830
შემოსვლა	0	23,057
გასვლა	77164	53,317
31 დეკემბერი 2022წ	2,866,111	236,570

10. არამატერიალური აქტივები

პროგრამული უზრუნველყოფა: პროგრამა ორისი

თვითღირებულება

1 იანვარი, 2022 წ.	1815
შემოსვლა	(0)
გასვლა	(0)
31 დეკემბერი, 2022 წ.	<u>1815</u>

11. სესხი

2022 წელს ბანკის სესხი შეადგენს 0 ლარს.

12. სავაჭრო ვალდებულებები

2022 წლის 31 დეკემბრისთვის სავაჭრო ვალდებულებები მოიცავს 9070 ლარს

13. ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულებები

კომპანიას მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში არ უფიქსირდება საიჯარო ვალდებულებები.

14. კაპიტალი

2022 წლის 31 დეკემბრისთვის საკუთარი კაპიტალის ნაშთი შეადგენს 3,363,843 ლარს, რომელიც შედგება საწესდებო კაპიტალისგან - 200 ლარი, გაუნაწილებელი მოგების 312,384 ლარისგან და გადაფასების რეზერვისგან - 3,051,259 ლარით.

15. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2022	2021
ფულადი სახსრები საღაროში	9,121	99,697
ფულადი სახსრები ბანკში	192,161	190,622

16. ფინანსური ანგარიშების დამტკიცება

დირექტორთა საბჭომ ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2023 წლის 23 სექტემბერს.

დირექტორი: ალექსანდრე ჯავახიშვილი

ხელმოწერა:

შპს არასახელმწიფო საერო სკოლა ალბიონი (206217440)

საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა: ლარი

საქმიანობის შედეგები	შენიშვნა	31/12/2022	31/12/2021
ნეტო ამონაგები	4	2708955	2224875
გაყიდვების თვითღირებულება		-143272	-10052
საერთო მოგება		2565683	2214823
დასაქმებულთა ანაზღაურება		-1843123	-1631915
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი		-130481	-124434
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი		-178999	-385955
სულ საოპერაციო ხარჯები		-2152603	-2142304
საოპერაციო მოგება		413080	72519
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:			
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)		-2138	44413
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე		410942	116932
მოგების გადასახადის ხარჯი		98558	-19242
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი		312384	97690
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		312384	97690
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში		3565872	3603915
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		-544199	-135733
სხვა ცვლილებებზე გაუნაწილებელ მოგებაში		29787	0
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		3363843	365872

დირექტორი: ალექსანდრე ჯავახიშვილი

ხელმოწერა:




შპს არასახელმწიფო საერო სკოლა ალბიონი (206217440)

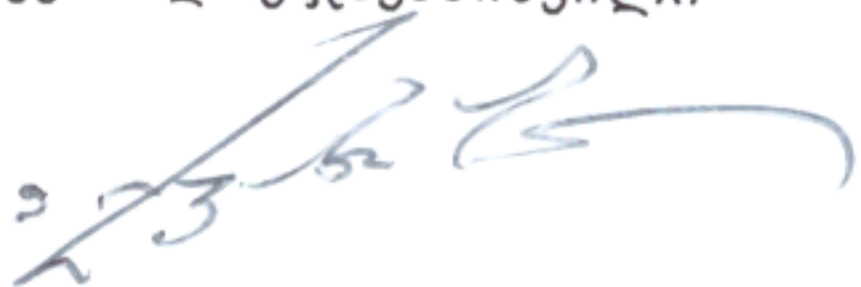
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა: ლარი

აქტივები	შენიშვნა	31/12/2022	31/12/2021
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	15	201282	290323
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	4214	137427
სხვა პირებზე ავანსებად გაცემული ფულადი სახსრები		6132	0
მარაგები	8	780	780
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		56008	49887
სხვა არამატერიალური აქტივები	10	1815	1815
ძირითადი საშუალებები	9	3102681	3210104
სულ აქტივები		3372913	3690336
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	12	9070	11336
საგადასახადო ვალდებულებები		0	0
გამომუშავებული შემოსავალი		0	113128
სხვა ვალდებულებები		0	0
სულ ვალდებულებები		9070	124464
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	14	200	200
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	14	312384	514414
გადაფასების რეზერვი	14	3051259	3051258
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები		0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი		3363843	3565872
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		3372913	3690336

დირექტორი: ალექსანდრე ჯავახიშვილი

ხელმოწერა:




15. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2022	2021
ფულადი სახსრები სალაროში	9,121	99,697
ფულადი სახსრები ბანკში	192,161	190,622

16. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორთა საბჭომ ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2023 წლის 23 სექტემბერს.

დირექტორი: ალექსანდრე ჯავახიშვილი

ხელმოწერა: