

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

სკოლა ნიკე



2022 სამეურნეო წლის
ფინანსური ანგარიშგება

ქ. ბათუმი

2023

ინფორმაცია საზოგადოებისა და მისი საქმიანობის შესახებ

საზოგადოების სამართლებრივი ფორმა და დასახელება	<i>შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება</i> <i>“სკოლა ნიკე”</i>
საზოგადოების საიდენტიფიკაციო კოდი	245563000
საზოგადოების იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართი	ბათუმი, მიხეილ ლერმონტოვის 98 ბ
საზოგადოების დაფუძნების თარიღი	2006 წლის 31 მაისი
საზოგადოების ტელეფონი	599158806
საზოგადოების ელ. ფოსტა	lchikashua@gmail.com
საზოგადოების დირექტორი	იზოლდა ტაკიძე
საზოგადოების საქმიანობის საგანი	ზოგადსაგანმანათლებლო სკოლა

შპს "სკოლა ნიკე"

წლიური ანგარიში 20 სექტემბერი 2023 წელი

ანგარიში ასახული დროის მონაკვეთი: 2022 წლის 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით

გვერდი

ფინანსური ანგარიშგების შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	6
კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება	7
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა–განმარტებითი შენიშვნები	8-19

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
შპს "სკოლა ნიკე"

წინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

აქტივები	შენიშვნა	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშოს წინა წელი
		31.12.2022	31.12.2021
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	5	2 092	39 721
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	4	151 390	195 249
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ		1 214	
მოთხოვნები საწესდებო კაპიტალის შემსებაზე			
ბანკური სესხები			
წინასწარ ბანკური ხელფასი			
მისაღები პრეგენტები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	6		
წინასწარ ბანკური ხარჯები			
მიმდინარე აქტივები		154 696	234 969
ძირითადი საშუალებები	3	1 455 844	1 505 751
არამატერიალური აქტივები	7	9 293	
გრძელვადიანი აქტივები		1 465 137	1 505 751
სულ აქტივები		1 619 833	1 740 720

გაღებულვებები და საკუთარი კაპიტალი	შენიშვნა	საანგარიშოს წელი	საანგარიშოს წელი
		31.12.2022	31.12.2021
მოკლევადიანი გაღებულვებები		8 806	5 488
საბაღასხადო გაღებულვებები		58 100	48 251
მიღებული ავანსები			
მოკლევადიანი სესხები	8	146 507	205 147
ბაღასხადელი ხელფასები			
სხვა მიმდინარე გაღებულვებები			
მიმდინარე გაღებულვებები		213 412	258 886
ბაღასხადელი პრეგენტები			
გრძელვადიანი სესხები	8	1 197 463	1 255 604
გრძელვადიანი გაღებულვებები		1 197 463	1 255 604
საწესდებო კაპიტალი		200	200
ბაღასხადის რეზერვი		500 000	500 000
აქვეყნირებული ზარალი		(273 970)	(271 356)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		(17 273)	(2 614)
საკუთარი კაპიტალი		208 957	226 230
სულ საკუთარი კაპიტალი და გაღებულვებები		1 619 833	1 740 720



0

იზოლდა ტაკიძე
დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
შპს "სკოლა ნიკე"

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

შემოსავლების და ხარჯების კლასიფიცირება ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით

	შემოსავლის კოდი	საანგარიშო წინა წელი	საანგარიშო წინა წელი
		31.12.2021	31.12.2021
შემოსავალი მომსახურებიდან (მოსწავლეები)		1 175 346	1 021 995
შემოსავალი იჯარაიდან		508	
სხვა შემოსავლები			53 134
სულ შემოსავლები		1 175 854	1 075 129
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		-	-
საიჯარო ძირი		(160)	-
შრომის ანაზღაურება		(1 135 727)	(921 601)
სხვადასხვა საბაღისადაც ხარჯები (ბარდა მოგებისა)		(10 325)	(10 667)
სხვა აღმონებრივური ხარჯები	2	(77 410)	(63 141)
ცვლილ და ამორტიზაცია		(54 550)	(54 525)
სულ სარეაგირაციო ხარჯები		(1 278 172)	(1 049 934)
სულ სარეაგირაციო მოგება/ზარალი		(102 317)	25 195
საპროცენტო შემოსავალი			
საპროცენტო ხარჯი		(104 889)	(116 452)
წმინდა საკუთარი სხვაობა		189 933	88 643
სხვა არასარეაგირაციო ხარჯი			
სულ არასარეაგირაციო ხარჯი		85 044	(27 809)
მოგება დაგეგმვამდე		(17 273)	(2 614)
მოგების გადასახადი		-	-
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება		(17 273)	(2 614)
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რევერსი			
მთლიანი სრული შემოსავალი		(17 273)	(2 614)



იზოლდა ტაკიძე
დირექტორი

**შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
შპს "სკოლა ნიკე"**

ფულადი ნაპაღების ანგარიშგება

პირდაპირი მეთოდი			
		საანგარიშოს წონა წელი	საანგარიშოს წონა წელი
		2022	2021
	საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა		
1	ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში	39 721	28 607
2	მყიდველებიდან მიღებული ფულადი სახსრები(+)	1 242 899	1 167 271
3	მომწოდებლებზე/მომსახურებაზე გაცემული ფულადი სახსრები (-)	-77741	-56774
4	თანამშრომლებზე გაცემული ხელფასი/საშემოსავლოსა და საპენსიოს ჩათვლით (-)	-1133025	-921601
5	გადახდილი გადასახადები(-)	-9841	-10667
6	თანამშრომლებზე გაცემული (მიღებული) ფულადი სახსრები (-/+)		
	წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	22 292	178 229
	საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა		
7	ძირითადი საშუალებების შეძენა, (-)	-2784	-34213
8	მიღებული პროცენტები(+)	0	0
	წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-2784	-34213
	საფინანსო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა		
9	დაბრუნებული მოკლევადიანი სესხი (+)		
10	შემოსულობანი გრძელვადიანი სესხებიდან (+)	1 505 718	
11	შემოსულობანი მოკლევადიანი სესხებიდან (+)		
12	გადახდილი გრძელვადიანი სესხები (-)	-1456722	-51506
13	გადახდილი მოკლევადიანი სესხები (-)		
14	გადახდილი პროცენტები (-)	-104889	-116452
15	კურსთა შორის სხვაობა (+/-)	-1244	35056
	წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	-57137	-132902
16	ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს	2 092	39 721
17	ფულადი სახსრები და ექვივალენტების წმინდა ზრდა (კლება)	-37629	11 114



იზოლდა ტაკიძე
დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
შპს "სკოლა ნიკე"

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვები	მოგება (ზარალი)	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	200	500 000	(271 357)	228 843
მიმდინარე პერიოდის მოგება	-	-	(2 614)	(2 614)
გაუფასურების რეზერვი	-	-	-	-
დარიცხული დივიდენდები	-	-	-	-
შენატანები პარტნიორების მიერ	-	-	-	-
მოგების გადასახადი	-	-	-	-
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	200	500 000	(273 970)	226 230
მიმდინარე პერიოდის მოგება	-	-	(17 273)	(17 273)
გაუფასურების რეზერვი	-	-	-	-
დარიცხული დივიდენდები	-	-	-	-
შენატანები პარტნიორების მიერ	-	-	-	-
მოგების გადასახადი	-	-	-	-
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	200	500 000	(291 243)	208 957



იზოლდა ტაკიძე
დირექტორი

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

შპს „სკოლა ნიკე“

1. ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების „სკოლა ნიკეს“ მიერ წარმოდგენილი 2022 სამეურნეო წლის ფინანსური ანგარიშგება (შემდგომში - „ანგარიშგება“) მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში - „მსს ფასს-ები“) შესაბამისად.

ანგარიშგებაში აღწერილია საანგარიშგებო პერიოდში – 2022 წლის 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით – საზოგადოებაში მომხდარი ყველა სამეურნეო ოპერაციისა და მოვლენის ფინანსური შედეგები, რომლებიც დაჯგუფებულია მათი ეკონომიკური მახასიათებლების მიხედვით.

შენიშვნებში მოცემულია განმარტებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებასა და კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებთან დაკავშირებით დამატებითი ინფორმაცია. აქ თავმოყრილია ინფორმაცია, რომელიც მოითხოვება მსს ფასს-ებით, აგრეთვე ის ინფორმაცია, რომელიც აუცილებელია საწარმოს შესახებ ინფორმაციის სამართლიანი წარდგენისთვის ნორმატიული აქტებით დადგენილი წესების მიხედვით.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

მომზადების საფუძველები

განცხადება შესაბამისობის თაობაზე. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების შესაბამისად (მსს ფასს).

სააღრიცხვო პოლიტიკა

ზოგადი

ანგარიშგების მომზადებისას სრული შემოსავლის ანგარიშგება დგება ხარჯების კლასიფიკაციით ფუნქციური დანიშნულების მიხედვით, ხოლო ფულადი ნაკადების ანგარიშგება პირდაპირი მეთოდით. საანგარიშგებო წელი ემთხვევა კალენდარულ წელს. შემოსავლებისა და ხარჯების (სამეურნეო ოპერაციების) აღიარება-ასახვა, მსს ფასს-ების შესაბამისად, ხდება ბუღალტრული აღრიცხვის დარიცხვის მეთოდით, ანუ მათი მოხდენისთანავე (და არა ფულადი სახსრებისა და მისი ეკვივალენტების მიღებისა და გადახდის დროს). ამასთან, ხარჯების აღიარებისას დაცულია მიმდინარე პერიოდის ამონაგებსა და დანახარჯებს შორის შესაბამისობის პრინციპი, ანუ მათი გატარება სათანადო ბუღალტრულ დოკუმენტებში და ასახვა ანგარიშგებაში ხდება შესაბამისი პერიოდებისათვის მიკუთვნებით. საანგარიშგებო წელი (საანგარიშო პერიოდი) ემთხვევა კალენდარულ წელს.

წარდგენის ვალუტა

საწარმოს მოქმედი ვალუტა არის ეროვნული ვალუტა „ლარი“, რომელიც ასახავს ძირითად მოვლენებისა და მათთან დაკავშირებული შესაბამისი გარემოებების ეკონომიკურ არსს. მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის წარდგენის ვალუტად კომპანია იყენებს ეროვნულ ვალუტას - ლარს.

უცხოური ვალუტა

ფინანსური ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება ეროვნულ ვალუტაში ტრანზაქციის განხორციელების თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საანგარიშო თარიღში უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ხორციელდება ამ თარიღისათვის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. გადაფასებით წარმოქმნილი საკურსო სხვაობები აღიარდება სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში.

თარიღი	ვალუტა	კურსი
31.12.2021	USD	3.0976
31.12.2022	USD	2.7020

ამონაგების აღიარება

მომსახურების გაწევის ამონაგები აღიარდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. თუ შესაძლებელი იქნება მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება. სხვა შემთხვევაში ამონაგები აღიარდება მხოლოდ უკვე აღიარებული ანაზღაურებადი ხარჯების ოდენობის ფარგლებში.

ვინაიდან სკოლის საქმიანობისათვის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს სასწავლო წელს - სექტემბერი-ივნისის პერიოდს, ხელშეკრულებით განსაზღვრული ამონაგები გადანაწილებულია 10 თვეზე. კალენდარული წელი მოიცავს წინა სასწავლო წლის იანვარ-ივნისს და მიმდინარე სექტემბერ-დეკემბერს

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები შეფასებულია თვითღირებულებასა და მის დასრულებასა და გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება მოიცავს: მათ შეძენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მისი მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

გამოყენებული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯებად, როდესაც აღიარდება შესაბამისი შემოსავლები. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ღირებულების ხარჯად აღიარებისათვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

საწარმო მომსახურებას ახორციელებს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში, აქედან გამომდინარე, მოთხოვნებზე პროცენტის დარიცხვა არ ხდება.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია ახდენს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების შეფასებას, რათა განისაზღვროს, ხომ არ არსებობს თანხების ამოუღებლობის რაიმე ობიექტური მტკიცებულება. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, დაუყოვნებლივ ხდება საექვო მოთხოვნების შეფასება და გაუფასურების ზარალის აღიარება მოგებაში ან ზარალში, გარდა იმ საექვო მოთხოვნებისა, რომელზეც მიმდინარეობს სასამართლო დავა. ასეთ დროს საექვო მოთხოვნა აღირიცხება სხვა მოთხოვნებისგან დამოუკიდებლად, სასამართლო გადაწყვეტილებამდე.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში განხორციელებული ოპერაციების დროს წარმოშობილ ვალდებულებებს, რომლებიც პროცენტის მატარებელი არ არის. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული სავაჭრო ვალდებულებების გადაყვანა ხდება ადგილობრივ ფულად ერთეულში საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული გასაცვლელი კურსის გამოყენებით. კურსთა შორის სხვაობიდან მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება იმავე წელს სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ღირებულება აქტივად აღიარდება თუ მოსალოდნელია რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება. ძირითადი საშუალების ერთეული რომელიც აკმაყოფილებს აქტივის აღიარების კრიტერიუმებს ფასდება მისი თვითღირებულებით. ძირითადი საშუალებების ერთეულის თვითღირებულება განისაზღვრება აღიარების დღისათვის თანადროული გადახდისას გადასახდელი ფასის ეკვივალენტით. თუ გადახდა გადავადებულია და საკრედიტო პირობა სცილდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების ფარგლებს, მაშინ ამ თანხასა და მთლიან გადასახდელ თანხას შორის სხვაობა აღიარებული იქნება როგორც საპროცენტო ხარჯი კრედიტის ვადის განმავლობაში, ან მოხდება მისი კაპიტალიზაცია თუ გადავადებული გადახდა უკავშირდება განსაკუთრებულ აქტივს. ძირითადი საშუალების ყოველ ერთეულს ცვეთა ერიცხება ცალ-ცალკე. ყოველი პერიოდის ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. აქტივის ცვეთადი ღირებულება ნაწილდება სისტემატურ საფუძველზე, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში დარიცხვის

წრფივი მეთოდის გამოყენებით. აქტივზე ცვეთის დარიცხვა მაშინ იწყება, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად, ხელმძღვანელობის მიერ დასახული ამოცანების მიზნებისათვის.

ძირითადი საშუალებების ცვეთის გაანგარიშების მიზნით გამოყენებულია წრფივი მეთოდი. ძირითადი საშუალებების ცალკეული ჯგუფებისათვის განსაზღვრულია შემდეგი სასარგებლო მომსახურების ვადები,

- შენობები და ნაგებობები – 50 წელი;
- კომპიუტერული ტექნიკა – 5 წელი;
- ოფისის აღჭურვილობა – 5 წელი;
- ავეჯი და ინვენტარი – 10 წელი;
- სატრანსპორტო საშუალებები – 10 წელი;
- ეზოს კეთილმოწყობა – 20 წელი;

საბიბლიოთეკო ფონდს ცვეთა არ ერიცხება. ექსპლუატაციისათვის უვარგისი წიგნების ჩამოწერა ხდება საჭიროებისამებრ, წელიწადში ერთხელ, სპეციალური კომისიის მიერ შედგენილი აქტის შესაბამისად.

არამატერიალური აქტივები

ცალკე შეძენილი სასრული მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივები აისახება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ამორტიზაციით და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით. ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით აღიარდება მომსახურების ვადის განმავლობაში. შეფასებული მომსახურების ვადა და ამორტიზაციის დარიცხვის მეთოდი ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაისინჯება, ხოლო შეფასების ცვლილების ნებისმიერი გავლენა პერსპექტიულად აისახება. არამატერიალური აქტივებისთვის გამოიყენება 15%-იანი ამორტიზაციის განაკვეთი, წრფივი მეთოდით. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასვლისას, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება მისი გამოყენების ან გასვლისგან. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობები ან ზარალი, რაც განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გასვლის წმინდა ამონაგებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის, მოგება-ზარალში აღიარდება აქტივის აღიარების შეწყვეტისას.

მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მიმოიხილავს თავისი მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებას, რათა განსაზღვროს არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. მსგავსი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში შეფასდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება, რათა განისაზღვროს გაუფასურების ზარალი (თუ ასეთი არსებობს). როდესაც შეუძლებელია ინდივიდუალური აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასება, კომპანია აფასებს იმ ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის ანაზღაურებად

ღირებულებას, რომელსაც მიეკუთვნება ეს აქტივი. როდესაც შესაძლებელია განაწილების დასაბუთებადი და თანმიმდევრული საფუძვლის ინდეტიფიცირება, კორპორაციული აქტივებიც ინდივიდუალურ ფულადი სახსრების წარმომქნელ ერთეულებზე განაწილდება, სხვა შემთხვევაში ისინი მიეკუთვნება უმცირეს ფულადი სახსრების წარმომქნელ ერთეულს, რომლისთვისაც შესაძლებელი იქნება განაწილების დასაბუთებული და თანმიმდევრული საფუძვლის ინდეტიფიცირება.

ანაზღაურებადი ღირებულება არის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გამოყენების ღირებულების შეფასებისას სამომავლო ფულადი ნაკადები დისკონტირდება დაბეგვრამდე დისკონტირების განაკვეთით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებსა და იმ აქტივისთვის სპეციფიკურ რისკებს, რომლის სამომავლო ფულადი ნაკადების შეფასება შესწორებული არ არის.

თუ განისაზღვრება, რომ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალი მაშინვე მოგება-ზარალში აღიარდება.

თუ მომავალში გაუფასურების ზარალი ანულირდება, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება მისი ანაზღაურებადი ღირებულების შესწორებულ შეფასებამდე, ისე რომ, გაზრდილმა საბალანსო ღირებულებამ არ გადააჭარბოს საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) გაუფასურების ზარალი რომ არ აღიარებულიყო გასულ წლებში.

გაუფასურების ზარალის ანულირება მაშინვე აღიარდება მოგება-ზარალში.

ანარიცხები

ანარიცხები აღიარდება, როდესაც კომპანიას ექნება მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული) წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად და მოსალოდნელია, რომ კომპანიას მოეთხოვება მოვალეობის ანგარიშსწორება და შესაძლებელია ამ მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება. ანარიცხის სახით აღიარებული თანხა არის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მიმდინარე მოვალეობის ანგარიშსწორების საუკეთესო შეფასება, ამ მოვალეობასთან დაკავშირებული რისკებისა და განუსაზღვრელობების გათვალისწინებით. როდესაც ანარიცხის შეფასება ხდება მიმდინარე მოვალეობის ანგარიშსწორებისთვის საჭირო ფულადი ნაკადების შეფასებით, მისი საბალანსო ღირებულებაა ამ ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულება.

როდესაც მოსალოდნელია, რომ ანარიცხის ანგარიშსწორებისთვის საჭირო ეკონომიკური სარგებელი მთლიანად ან ნაწილობრივ ამოიღება მესამე მხარისგან, მაშინ დებიტორული დავალიანება აღიარდება აქტივის სახით, როდესაც გარდუვალია ანაზღაურების მიღება და შესაძლებელია დებიტორული დავალიანების საიმედოდ შეფასება.

პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, ის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში აისახება, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გასვლის ალბათობა უმნიშვნელოა. პირობითი აქტივები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, ის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში აისახება, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა.

ინვესტიციები მეკავშირე კომპანიებში

გაუფასურების ზარალი მეკავშირე კომპანიებში განხორციელებულ ინვესტიციებთან მიმართებაში ფასდება ინვესტიციის ანაზღაურებადი ღირებულების მის საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით. გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, და გადავა რეზერვში, თუ არსებობს პოზიტიური ცვლილება ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრაში გამოყენებულ დაშვებებში.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა და განუსაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას დირექტორებს მოეთხოვებათ განსჯის, შეფასებებისა და დაშვებების გამოყენება იმ აქტივებისა და ვალდებულებების მიმართ, რომელთა ღირებულება გარკვევით ვერ მიიღება სხვა წყაროებიდან. შეფასებები და დაკავშირებული დაშვებები ემყარება წარსულ გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, რომლებიც მიიჩნევა, რომ შესაფერისია. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისგან.

აღნიშნული შეფასებებისა და საბაზისო დაშვებების შესწორება მუდმივად ხდება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც შესწორდა შეფასება, თუ ცვლილება გავლენას ახდენს მხოლოდ იმ პერიოდზე ან შესწორების პერიოდსა და სამომავლო პერიოდებში, თუ ცვლილება გავლენას ახდენს როგორც მიმდინარე, ისე სამომავლო პერიოდებზე.

განუსაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები

დაბეგვრა

ქართული საგადასახადო კანონმდებლობა შეიძლება დაექვემდებაროს სხვადასხვა ინტერპრეტაციებს და შეიძლება მან ცვლილებები განიცადოს. ამასთან, საგადასახადო კანონმდებლობის ხელმძღვანელობისეული ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისგან, რის გამოც კომპანიას შეიძლება დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტის თანხა დაეკისროს. კომპანიას დარწმუნებულია, რომ მან უკვე გადაიხადა ყველა გადასახადი, ამიტომ ფინანსურ ანგარიშგებაში ანარიცხი არ შეუქმნია. საგადასახადო წელი საგადასახადო ორგანოს მიერ ინსპექტირებისთვის ღიად რჩება მომდევნო სამი კალენდარული წლის განმავლობაში.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის განსჯის საკითხია, მსგავს აქტივებთან დაკავშირებული მათი გამოცდილების საფუძველზე. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მოსალოდნელ მოხმარებას, ტექნიკური მოძველების შეფასებას, ფიზიკურ ცვეთასა და იმ ფიზიკურ გარემოს, სადაც იყენებენ ამ აქტივს. ამ გარემოებების ან შეფასებების ცვლილებამ შეიძლება განაპირობოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების შესწორება.

საექვო ვალების ანარიცხები

კომპანია საექვო ვალების ანარიცხებს ქმნის, რათა აღრიცხოს მომხმარებლების მიერ გადახდების განხორციელების უუნარობის შედეგად მიღებული შეფასებული ზარალი. საექვო ვალების ანარიცხების ადეკვატურობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა თავისი შეფასების საფუძველად იყენებს საერთო ეკონომიკურ მდგომარეობას, დებიტორული დავალიანებების ნაშთების ხანდაზმულობას, წარსულში ჩამოწერის გამოცდილებას, მომხმარებლის კრედიტუნარიანობასა და გადახდის პირობების ცვლილებებს. ეკონომიკაში, დარგში ან კონკრეტული მომხმარებლის გარემოებების ცვლილებებმა შეიძლება განაპირობოს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული საექვო ვალების ანარიცხების ცვლილება.

რისკების მართვა

თავისი საქმიანობის პროცესში საზოგადოება ექვემდებარება ფინანსური რისკის სხვადასხვა ფაქტორებს, უცხოური ვალუტის კურსის, საპროცენტო განაკვეთების ცვლილების ზეგავლენის, საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობების დაუცველობის, გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის რისკის ჩათვლით.

ინფლაცია და სავალუტო კურსი. საზოგადოება ექვემდებარება სავალუტო რისკს შესყიდვებსა და კრედიტებთან დაკავშირებით, რომლებიც გამოხატულია ლარისაგან განსხვავებულ ვალუტაში. საზოგადოება არ ახორციელებს კომპანიის სავალუტო რისკისადმი დაქვემდებარების დაზღვევას. ქვემოთ მოცემულია ლარის კურსის დინამიკა აშშ დოლარის მიმართ საანგარიშო პერიოდის ბოლოს:

საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებასთან დაკავშირებული რისკები. შემოსავალი და საოპერაციო ნაღდი ფულადი სახსრების მოძრაობა, არსებითად, არ არის დამოკიდებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებებზე. საწარმო ექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის რისკს საპროცენტო განაკვეთის მქონე გრძელვადიანი კრედიტების საბაზრო ღირებულების მერყეობის გამო.

საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობებთან დაკავშირებული რისკები. საწარმოს ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობების დარღვევის რისკი მომავალში ნაკლებად სავარაუდოა. თუ მოსალოდნელია ასეთი ფაქტი, საწარმო შეეცდება მოახდინოს სესხის რესტრუქტურირება.

გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის დაკარგვასთან დაკავშირებული რისკები. გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის დაკარგვის რისკის ძირითად ფაქტორს, რომელიც ზეგავლენას ახდენს საწარმოს ლიკვიდურობაზე წარმოადგენს გარე კრედიტორების,

მეწილეების და სხვა კონტრაგენტების წინაშე კომპანიის მიერ თავისი ვალდებულებების შესრულების შესაძლებლობის არარსებობა. საბრუნავი კაპიტალის დეფიციტი იწვევს საოპერაციო ხარჯების ზრდას და საზოგადოების საოპერაციო მოგების შემცირებას.

სამართლებრივი რისკები. სამართლებრივი რისკები შეიძლება წარმოიქმნას საგადასახადო სფეროში, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობაში სახელმწიფო რეგულირების ცვლილების შედეგად.

ანგარიშგების შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ანგარიშგების შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები, ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღამდე, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან საწარმოს ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.



იზოლდა ტაკიძე

დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
შპს "სკოლა ნიკე"

სხვა აღმინისტრაციული ხარჯები

	საანგარიშო წელი	საანგარიშო წელი
	31.12.2022	31.12.2021
საკანცელარიო ხარჯი	(2 735)	(1 271)
სამეურნეო საქონელი	(13 652)	(11 270)
კომუნიკაციების ხარჯები	(10 608)	(7 724)
საკონსულტაციო ხარჯი	(5 600)	(6 000)
რეკლამის ხარჯი	(264)	
სამედიცინო ხარჯი	(311)	(754)
მცირეფასიანი იმპონტარის ხარჯი (ბაზემები, რუკები, ქურნალები)	(2 451)	(807)
საფოსტო და სხვა ხარჯები	(2 173)	(461)
კომპიუტერის ხარჯები	(7 703)	(7 390)
წარმომადგენლობითი ხარჯი	787	
მომხმარებლის გადასახადით დასაბეზრი ხარჯი		(3 189)
მომხმარებლის გადასახადი		(478)
ტრანსპორტირების ხარჯი	(2 170)	(319)
ძირითადი საშუალებების რემონტი	(9 575)	(5 759)
კომუნალური ხარჯები	(17 745)	(12 185)
დაზღვევა	(2 481)	(4 999)
ბანკის მომსახურების ხარჯი	(729)	(535)
სულ ხარჯები	-77 410	-63 141



იზოლდა ტაკიძე
დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
შპს "სკოლა ნიკე"

ძირითადი საშუალებების მოძრაობა

ლარი

	მოწა	შენიშვნა- ნაბეზრები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავტო და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტ ო საშუალებები	სხვა ძირითადი საშუალებები	ჯამი
ნარჩენი ღირებულების ნაშთი საანგარიშო წლის 1 იანვრისათვის	500002	1072729	0	94512	114218	92843	28404	1902709
შესყიდვები		0		0			2784	2784
ბიზნესის გაერთიანებით მიღებული ძირითადი საშუალებები								0
ნაშთი საანგარიშო წლის 31 დეკემბრისათვის	500002	1072729	0	94512	114218	92843	31188	1905493
ცვეთა და გაუფასურების რეზერვი								
აკუმულირებული ცვეთისა და გაუფასურების რეზერვის ნაშთი საანგარიშო წლის 1 იანვრისათვის	0	186410	0	88322	73302	48921	0	396956
დარიცხული ცვეთა საანგარიშო წლის განმავლობაში		26647		3336	13424	9286	0	52693
საანგარიშო წლის განმავლობაში უსასყიდლოდ მიღებულ ან გასულ ძირითად საშუალებებზე დარიცხული ცვეთა								0
აკუმულირებული ცვეთისა და გაუფასურების რეზერვის ნაშთი საანგარიშო წლის 31 დეკემბრისათვის	0	213057	0	91658	86726	58207	0	449649
ნარჩენი ღირებულების ნაშთი საანგარიშო წლის 1 იანვრისათვის	500002	886319	0	6190	40916	43922	28404	1505753
ნარჩენი ღირებულების ნაშთი საანგარიშო წლის 31 დეკემბრისათვის	500002	859672	0	2854	27492	34636	31188	1455844



იზოლდა ტაკიძე
დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
შპს "სკოლა ნიკე"

მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშოს წინა წელი
	31.12.2022	31.12.2021
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან (მოსწავლეები)	90 166	134 816
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან (იწარა)	2 502	1 902
წინასწარ გადახდილი ავანსები	58 723	58 531
სულ მოთხოვნები	151 390	195 249

ფული სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშოს წინა წელი
	31.12.2022	31.12.2021
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშზე	2 092	39 721
ფული საღარიპო		
ფული და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები ბალანსის მიხედვით	2 092	39 721

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშოს წინა წელი
	31.12.2022	31.12.2021
საქონელი		
ნედლეული და მასალები	-	-
ტარა-მასალები		
მზა პროდუქცია		
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	0	0



შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
შპს "სკოლა ნიკე"

შპს/შპსა 7

არამატერიალური აქტივები

საანგარიშგებო პერიოდში საწარმოს გააჩნია, სკოლის ავტორიზაციის შედეგად მიღებული, საქმიანობის ექსსწლიანი უფლება, აღებული 2022 წლის ივლისში. (უფლების საწყისი ღირებულებაა 11151 ლარი, მიმდინარე პერიოდში დარიხული ცვეთაა 1858,5 ლარი.)

შპს/შპსა 8

აღებული სესხები

2022 წლის 11 მაისს აიღო გრძელვადიანი სესხი 495000 აშშ დოლარი, საპროცენტო განაკვეთი 6,5% იყო. 2023 წლის მაისში საპროცენტო განაკვეთი გაიზარდა და გახდა 8,0649%, ყოველთვიური გადახდები, ძირი და პროცენტი, შეადგენს 6019,47 აშშ დოლარს.



იზოლდა ტაკიძე
დირექტორი