

„შპს დამოუკიდებელი გიმნაზია შავნაბადა“
სპეციალური დანიშნულების ფინანსური
ანგარიშგება
2022 წელი 31 დეკემბერი

2022

**შპს “დამოუკიდებელი გიმნაზია შავნაბადას”
სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის**

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
მოგება-ზარალის 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. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	12
11. ამონაგები.....	12
12. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება.....	12
13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	12
14. საგადასახადო ხარჯები	13
15. საპროცენტო ხარჯები	13
16. წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	13
17. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	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
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31-12-22	31-12-21
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	7,189,095	2,139,990
არამატერიალური აქტივები	4	12,559	16,870
საექვო ვალების ანარიცხები		43,374	43,374
სულ გრძელვადიანი აქტივები		7,245,028	2,200,233
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	5	907,541	595,103
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	529,138	341,326
მარაგები	7	38,645	33,586
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1,475,324	970,015
სულ აქტივები		8,720,352	3,170,248
კაპიტალი	8		
საწესდებო კაპიტალი		1,300	1,300
დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		2,085,358	2,217,751
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი		483,756	483,756
სულ კაპიტალი		2,570,414	2,702,807
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	9	3,031,564	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	10	3,102,846	406,871
საგადასახადო ვალდებულებები		13,788	58,470
გადასახდელი პროცენტი		1,740	2,101
სულ ვალდებულებები		6,149,938	467,441
სულ კაპიტალი & ვალდებულებები		8,720,352	3,170,248

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 27 სექტემბერს

დირექტორი
ავთანდილ აბდუშელიშვილი

შპს "დამოუკიდებელი გიმნაზია შავნაბადას"
სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31-12-22	31-12-21
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	7,189,095	2,139,990
არამატერიალური აქტივები	4	12,559	16,870
საგვლო ვალების ანარიცხები		43,374	43,374
სულ გრძელვადიანი აქტივები		7,245,028	2,200,233
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	5	907,541	595,103
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	529,138	341,326
მარაგები	7	38,645	33,586
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1,475,324	970,015
სულ აქტივები		8,720,352	3,170,248
კაპიტალი	8		
საწესდებო კაპიტალი		1,300	1,300
დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		2,085,358	2,217,751
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი		483,756	483,756
სულ კაპიტალი		2,570,414	2,702,807
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	9	3,031,564	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	10	3,102,846	406,871
საგადასახადო ვალდებულებები		13,788	58,470
გადასახდელი პროცენტი		1,740	2,101
სულ ვალდებულებები		6,149,938	467,441
სულ კაპიტალი & ვალდებულებები		8,720,352	3,170,248

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 27 სექტემბერს

დირექტორი
ავთანდილ აბდუშელიშვილი



შპს “დამოუკიდებელი გიმნაზია შავნაბადას”
სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

მოგება-ზარალის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2022	2021
ამონაგები	11	4,031,579.03	3,475,546.69
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	12	(1,863,913)	(1,575,720.32)
საერთო მოგება		2,167,666	1,899,826
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(735,601)	(649,988)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(329,185)	(183,944)
საგადასახადო ხარჯი	14	(67,269)	(39,172)
სხვა ხარჯები		(39,574)	(3,662)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(173,093)	(168,045)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(1,344,723)	(1,044,811)
საოპერაციო მოგება		822,943	855,016
საპროცენტო ხარჯი	15	(8,556)	(1,384)
ანაბარზე დარიცხული სარგებელი		17,382	27,911
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაცია	16	(31,189)	1,025
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		-	3,022
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	17	773	54,784
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		801,353	940,374
მოგების გადასახადი		(140,062)	(120,433)
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		661,291	819,940

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 27 სექტემბერს

დირექტორი
ავთანდილ აბდუშელიშვილი

შპს "დაბოუპიდაბელი გიმნაზია შავნაბადას"
სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(პროექტული)

მოგება-გარალის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2022	2021
ამონაგები	11	4,031,579.03	3,475,546.69
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	12	(1,863,913)	(1,575,720.32)
საერთო მოგება		2,167,666	1,899,826
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(735,601)	(649,988)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(329,185)	(183,944)
საგადასახადო ხარჯი	14	(67,269)	(39,172)
სხვა ხარჯები		(39,574)	(3,662)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(173,093)	(168,045)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(1,344,723)	(1,044,811)
საოპერაციო მოგება		822,943	855,016
საპროცენტო ხარჯი	15	(8,556)	(1,384)
ანაბარზე დარიცხული სარგებელი		17,382	27,911
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაცია	16	(31,189)	1,025
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		-	3,022
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	17	773	54,784
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		801,353	940,374
მოგების გადასახადი		(140,062)	(120,433)
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		661,291	819,940

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 27 სექტემბერს

დირექტორი
ავთანდილ აბდუშელიშვილი



შპს “დამოუკიდებელი გიმნაზია შავნაბადას“
საქმიანობის დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(*ქართულ ლარში*)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საკუთარი კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	ძირითადი საშუალების გადაფასების რეზერვი
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრის	1,300	2,144,653	483,756
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	819,940	-
გადახდილი დივიდენდები	-	(746,843)	-
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	1,300	2,217,751	483,756
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	661,291	-
გადახდილი დივიდენდები	-	(793,684)	-
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	1,300	2,085,358	483,756

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 27 სექტემბერს

დირექტორი
ავთანდილ აბდუშელიშვილი

შპს "დამოუკიდებელი გიმნაზია შავნაბადას"
საშუალო სასწავლებლის ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(შარტულ ლარში)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საკუთარი კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	ძირითადი საშუალების გადაფასების რეზერვი
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრის	1,300	2,144,653	483,756
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	819,940	-
გადახდილი დივიდენდები	-	(746,843)	-
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის	1,300	2,217,751	483,756
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	661,291	-
გადახდილი დივიდენდები	-	(793,684)	-
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის	1,300	2,085,358	483,756

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 27 სექტემბერს

დირექტორი
ავთანდილ აბდუშელიშვილი



შპს “დამოუკიდებელი გიმნაზია შავნაბადას“
საპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2022 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
2.7020	2.8844

გაცვლითი კურსი 2022 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.

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 და ვალდებულებები

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 2022 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 სადაზღვევო 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 გაწვევითანავე 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	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის ალტურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა ძირითადი საშუალებები	არამატერიალური აქტივი	დაუმთავრებელი შენიშვნა	სულ
თვითღირებულება 01.01.2022	1,500	2,539,648	23,170	322,922	408,970	55,000	16,657	33,466	145,916	3,401,332
შემოსვლა	-	5,043,000	4,350	22,849	1,773	-	-	-	-	5,071,972
გასვლა	-	-	-	-	106	-	-	-	-	106
ნაშთი 31.12.2022	1,500	7,582,648	27,520	345,771	410,636	55,000	16,657	33,466	145,916	8,473,198

დაგროვილი ცვეთა

დასახელება	მიწა	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის ალტურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა ძირითადი საშუალებები	არამატერიალური აქტივი	დაუმთავრებელი შენიშვნა	სულ
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2022	-	747,754	22,114	163,265	261,785	26,062	6,897	16,596	-	1,244,473
წლიური ცვეთა	-	52,318	1,029	48,979	52,258	11,786	2,413	4,310	-	173,093
გასული აქტ. დაგროვილი ცვეთა -	-	-	-	-	106	-	-	-	-	106
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2022	-	800,072	23,143	212,245	313,936	37,848	9,310	20,907	-	1,417,460
საბალანსო ღირებულება	1,500	6,782,576	4,377	133,526	96,700	17,152	7,347	12,559	145,916	7,201,654

5. ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები

	31-12-22	31-12-21
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	-	653
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტი ბანკში	907,522	594,438
უცხოური ვალუტა რეზიდენტი ბანკში	19	11
სულ	907,541	595,103

6. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

	12/31/2022	12/31/2021
მოთხოვნები მოწოდებიდან და მომსახურებიდან	252,308	213,181
მოთხოვნები თანამშრომელთა მიმართ	7,391	3,828
მოთხოვნები გაცემული სესხებიდან	60,000	50,000
მომწოდებელზე გაცემული ავანსები	209,439	74,317
სულ	529,138	341,326

7. მარაგები

	12/31/2022	12/31/2021
საქონელი	6,737	3,327
მცირეფასიანი მარაგები	31,908	30,259
სულ	38,645	33,586

8. კაპიტალი

კომპანიას აქვს საწესდებო კაპიტალი 1300 ლარი, ასევე აქვს ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი და დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგება. 2022 წლის მთლიანი სრული შემოსავალია 801 353 ლარი. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ასევე გაცემულია დივიდენდები 793 684 ლარი.

9. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

	12/31/2022	12/31/2021
დამფუძნებლისგან მიღებული გრძელვადიანი სესხი	61,214	-
ბანკისგან მიღებული გრძელვადიანი სესხი	2,970,350	-
სულ	3,031,564	-

10. საგაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	31-12-22	31-12-21
მოწოდებიდან ან მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	2,521,777	14,290
გადასახდელი ხელფასები	183,582	162,682
ვალდებულებები საპენსიო სააგენტოს მიმართ	10,409	9,569
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	45,931	52,032
მყიდველისგან მიღებული ავანსები	271,588	167,348
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	69,558	950
სულ	3,102,846	406,871

11. ამონაგები

	31-12-22	31-12-21
შემოსავალი სასწავლო მომსახურებიდან	3,752,629	3,215,117
შემოსავალი საკანცელარიო ნივთების გაყიდვიდან	26,854	12,072
შემოსავალი საიჯარო მომსახურებიდან	1,271	1,958
შემოსავალი სახელმწიფო ვაუჩერიდან	250,825	246,400
სულ	4,031,579	3,475,547

12. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	12/31/2022	12/31/2021
რპთ - კვება	(43,845)	(27,021)
რპთ - საკანცელარიო	(18,790)	(10,237)
შრომის ანაზღაურება - სწავლა	(1,737,438)	(1,489,791)
შრომის ანაზღაურება - კაფე	(42,722)	(30,810)
თანამშრომლების საპენსიო შენატანი	(21,117)	(17,861)
სულ	(1,863,913)	(1,575,720)

13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	12/31/2022	12/31/2021
საკანცელარიო ხარჯი	(17,455)	(8,962)
კომუნალური ხარჯები	(93,986)	(57,876)
კომპიუტერის ხარჯი	(8,252)	(11,170)
დაზღვევის ხარჯი	(3,700)	(4,650)
საბანკო ხარჯი	(7,740)	(848)
დაცვის ხარჯი	(20,354)	(18,502)
საკონსულტაციო ხარჯი	(29,613)	(17,740)
რემონტის ხარჯი	(66,657)	(15,720)
სხვა ხარჯი	(81,427)	(48,476)
სულ	(329,185)	(183,944)

14. საგადასახადო ხარჯები

	31-12-22	31-12-21
სხვა საგადასახადო ხარჯი	(7,776)	(12,740)
მინის გადასახადის ხარჯი	(1,048)	-
ყოველთვიური მოგების გადასახადის ხარჯი	(11,542)	(4,565)
ქონების გადასახადის ხარჯი	(46,903)	(21,867)
სულ	(67,269)	(39,172)

15. საპროცენტო ხარჯები

	12/31/2022	12/31/2021
დამფუძნებლისგან მიღებულ გრძელვადიან სესხზე დარიცხული პროცენტი	(8,008)	(1,384)
ვალდებულების შესრულების გარანტიაზე დარიცხული პროცენტი	(548)	-
სულ	(8,556)	(1,384)

16. წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) საგალუთო ოპერაციებიდან:

	12/31/2022	12/31/2021
შემოსავლები კურსთაშორის სხვაობიდან	31,263	1,326
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	(62,453)	(301)
სულ	(31,189)	1,025

17. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი

	31-12-22	31-12-21
იჯარიდან მიღებული შემოსავალი	459	4,440
არასაოპერაციო შემოსავალი საშემოსავლო შეღავათიდან	-	50,345
უსასყიდლოდ მიღებული საქონელი	314	-
სულ	773	54,784

18. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ხელმძღვანელი პირის ანაზღაურება 2022 წელს შეადგენს 50 163 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 2023 წლის 27 სექტემბერს.