

შპს მეექვსე საავტორო სკოლა
(ს/კ 404405443)

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შპს მეექვსე საავტორო სკოლა
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
ქვითვები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები (1)	816,447	643,423	499,355
სავაჭრო მოთხოვნები გადახდილი - აკანსები და დარიცხვები ჩასაღები შემოსავალი	236,178	391,974	463,490
მარაგები			
- შპს პროდუქცია			
- სხვა			
სხვა არამატერიალური აქტივები			
სხვა მიმდინარე აქტივები (2)	21,822	21,822	28,465
ძირითადი საშუალებები (3)	3,837,913	3,778,019	3,748,341
სხვა გრძელვადიანი აქტივები (4)	482,517	638,205	638,205
სულ აქტივები	5,394,927	5,473,443	5,377,856
ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება			
სავაჭრო ვალდებულებები	0	6271	25,621
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ			
საგადასახადო ვალდებულებები			
გამოუმუშავებელი შემოსავალი			10,263
მიმდინარე სასესიო ვალდებულებები	0	39,319	39,319
გრძელვადიანი სასესიო ვალდებულებები	2,176,907	2,452,511	2,524,249
სხვა ვალდებულებები	42,645	42,645	50,027
სულ ვალდებულებები	2,219,552	2,540,746	2,649,479
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში "კაპიტალი" კოორპერაციის შემთხვევაში "საპაიო კაპიტალი")	3,800,000	3,800,000	3,800,000
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	(624,625)	(867,303)	(1,071,623)
სულ საკუთარი კაპიტალი	3,175,375	2,932,697	2,728,377
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	5,394,927	5,473,443	5,377,856
სულ მოკლევადიანი აქტივები	681,685	869,452	991,310
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	64,467	114,967	125,231

დირექტორი: თუთა წარმანია

29 სექტემბერი, 2023

ბუღალტერი: ნატია როგავა

29 სექტემბერი, 2023



შპს მეექვსე საავტორო სკოლა

მოგება-ზარალის ანგარიშგება და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით;

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
ნეტო ამონაგები	2,742,801	2,729,522	2,583,415
მოშაბურების განკარგულება	2,742,801	2,729,522	2,583,415
სხვა			
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება			
საწესი მარაგები			
საბოლოო მარაგები			
საერთო მოგება	2,742,801	2,729,522	2,583,415
სხვა შემოსავალი			
დასაშვებ უფლის ანაზღაურება	1,944,930	1,678,302	1,578,888
ცვლი და ამორტიზაცია	(194,137)	(187,767)	(190,582)
სამოცდნტო შემოსავალი	4,693	17,122	27,273
სამოცდნტო ხარჯი	27,296	(26,668)	(61,348)
ოჯარის ხარჯი			
ადმინისტრაციული და სხვა სამურაციო ხარჯი (5)	(390,573)	(392,794)	(200,196)
სულ სამურაციო ხარჯები	(2,552,243)	(2,268,409)	(2,003,741)
სამურაციო მოგება	190,558	461,113	579,674
წმინა შემოსულობა/დასაქარე	(52,120)	(261,105)	(495,084)
სხვა წმინდა არსსამურაციო შემოსავალი ხარჯი (6)	0	(4312)	118,393
მოგება(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯებზე განკარგულების შემდეგ უნაწილად	242,678	204,320	202,983
მოგება-ს გადასახადი			
მოგება(ზარალი)	242,678	204,320	202,983
მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)	242,678	204,320	202,983
კაპიტალი ხაწყისი წამთი (პერიოდის საწყისი წამთი)	2,728,377	2,728,377	2,525,394
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში (7)			
კაპიტალი საანგარიშგები პერიოდის ბოლოს	3,175,375	2,932,697	2,728,377

დირექტორი: თუთა წარმანია

29 სექტემბერი, 2023



ბუღალტერი: ხატია როგავა

29 სექტემბერი, 2023

შპს მეექვსე საავტორო სკოლა
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით;

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
საავტორო საქონლობა			
მომზადებულიდან შეღებული ფულადი სახსრები	(2,706,356)	(2,207,213)	2,109,855
მოწოდებლებსა და დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(1,944,930)	(1,678,302)	(1,495,462)
ოჯარა	31,752	21,822	7,259
სხვა	4,693	4,312	1,122
საავტორო საქონლობიდან შემოსული ფულადი სახსრები	797,871	555,045	622,774
გადახდილი გადასახადები	(162,965)	(295,024)	(294,621)
ნეტო ფულადი სახსრები საავტორო საქონლობიდან	162,965	260,021	328,153
საინვესტიციო საქონლობა			
ფულადი სახსრების გასულ გრძელვადიანი აქტივების შეძენისა და გრძელვადიანი აქტივების			
შეღებული პირები	4,693	17,122	27,273
საინვესტიციო საქონლობაში გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	4,693	17,122	27,273
საფინანსო საქონლობა			
ფულადი სახსრების შეძენისა და გრძელვადიანი აქტივების			
ფულადი სახსრების შეძენისა და გრძელვადიანი აქტივების			
სესხის ძირის გაკვეთვა	(275,604)	(106,407)	(42,222)
ხისხის პროცენტი და გადახდა	27,296	(25,668)	(24,752)
ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქონლობიდან	(302,900)	(133,075)	(66,974)
ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა ან (გასვლა) წლის განმავლობაში	135,242	144,068	288,452
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის	643,423	499,355	210,903
ფულადი სახსრები წლის ბოლოსათვის	816,497	643,423	499,355

დირექტორი: თეოთა ნარმაძე

29 სექტემბერი, 2023



ბუღალტერი: ზაზა როგავა

29 სექტემბერი, 2023

სააღრიცხვო პოლიტიკა, ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2022 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „შეცდესე საავტორო სკოლა“ (ს/კ 404405443) რეგისტრირებულია საქართველოში სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ, საწარმოს ფაქტობრივი საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის ქ. თბილისი, ლადო ასათიანის ქუჩა, №28.

საწარმოს ძირითადი საქმიანობის სფეროა ზოგად-საგანმანათლებლო საქმიანობა.

საწარმოს საბუშარი ვალუტა და ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი.

ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი საწარმოს ანგარიშგება 2022 წლის პირველი იანვრით დაწყებული და 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის ფინანსური ანგარიშგების თანხები დამრგვალებულია ერთეულამდე სიზუსტით.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული ძვირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

საწარმომ მეორედ გამოიყენა შსს ფასის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებლად, შესაბამისად ეს ფინანსური ანგარიშგება არის შსს ფასის შესაბამისი მეორე ფინანსური ანგარიშგება, შსს ფასზე გადასვლის თარიღია 2017 წლის პირველი იანვარი.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

ამონაგების აღიარება

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით იგი არ მოიცავს გაცემულ ყველანაირ საეჭრო ფასდათმობას, ასევე ვადაზე ადრე გადაბრუნებას და სხვა ფასდათმობებს. ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები ძამო აღიარდება როდესაც შეიძლება საკონკრეტო მიწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

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.

საეჭრო მოთხოვნები

მომხმარებელზე მოკლევადიანი მიწოდების პირობებით საქონლის მომსახურების მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ ძარიდან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით.

სასესხო ვალდებულებები

ბანკიდან ან სხვა საწარმოდან მიღებული გრძელვადიანი სესხი ვალდებულების სახით აღიარდება გადასახდელი ფულადი სახსრების (მათ შორის გადასახდელი ძირითადი თანხა და პროცენტები) დღევანდელი ღირებულებით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება მისი საბოლოო ღირებულებით.

საკაპრო ვალდებულებები

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის (მომსახურების) შეძენიდან სარმოშობილი ვალდებულება აღიარდება მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახულ მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულების ნებისმიერი ცვლილება, რომელიც გამოწვეულია სავალუტო კურსის ცვლილებით, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი აღიარდება როგორც ხარჯი იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ეს დანახარჯები იყო გაწეული.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

აქტივების ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების მისი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე განაწილების მიზნით, ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

- შენობა ნაგებობები	-4 %
- საოფისე აღჭურვილობა	-20%
ავტო და მოწყობილობები	-20%
- საშხარეულოს აქსესუარები	-20%
- მანქანა-დანადგარები	-20%
- სასკოლო ინვენტარი	- 20-25%
- სხვა ძირითადი საშუალებები	-5%

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივის შეფასება ხდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციის გამოკლებით.

არამატერიალურ აქტივებს, ცვეთადი ღირებულების სისტემატურ საფუძველზე განაწილების მიზნით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში ერიცხებათ ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით. ამორტიზაციის დასარიცხად გამოიყენება წლიური განაკვეთი 15 პროცენტი.

თუ არსებობს არამატერიალური აქტივის ნარჩენი ღირებულების ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის შეცვლის რაიმე ნიშნები, აქტივის ნარჩენი ღირებულების, ამორტიზაციის მეთოდის ან სასარგებლო მომსახურების ვადის ცვლილება შესწორდება პერსპექტიულად.

მარაგი

მარაგის შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

როდესაც მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მიღებულ იქნა შესაბამისი ამონაგები.

გახარჯული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდი.

იჯარა

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში საწარმოს მიერ მიღებული საიჯარო შემოსავალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით.

დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრგელოები

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიან გასამრგელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომლის მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს საანგარიშგებო პერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ, აღიარდება როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი (გარდა იმ დანახარჯისა, რომელიც აღიარდება მარაგის, ძირითადი საშუალებების ან სხვა აქტივის თვითღირებულებაში).

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, საწარმოს მიერ მოკლევადიანი გასამრგელოს სახით აღიარებული თანხები ფასდება დაქირავებული პირის იმ მოკლევადიანი გასამრგელოების არადისკონტირებული სიდიდით, რომელიც გადასახდელია დაქირავებულის მიერ გაწეული ზემოაღნიშნული მომსახურების სანაცვლოდ.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარებისას აისახება სამუშაო ვალუტით, რისთვისაც უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხის მიმართ გამოიყენება უცხოური ვალუტის სამუშაო ვალუტაზე გასაცვლელი სპოტ სავალუტო კურსი ოპერაციის თარიღისათვის.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები ფასდება საბოლოო სავალუტო კურსის გამოყენებით.

საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარიშსწორების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში ან წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარების დროს გადასაცვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა.

მოგების გადასახადი

საწარმო გადასულია მოგების გადასახადის ესტონურ მოდელზე 2017 წლის 1 იანვრიდან. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება (აქტივი) ფასდება იმ თანხით, რომლის გადახდა (ანაზღაურება) მოსალოდნელია საანგარიშგებო თარიღისთვის ძალაში შესული საქართველოს

საგადასახადო კოდექსით (სსკ) განსაზღვრული საგადასახადო განაკვეთის დაბეგვრის პრინციპების გათვალისწინებით.

სსკ-ის მიხედვით საწარმოსათვის მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია: განაწილებული მოგება; გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რობელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის; უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მონსახურების გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა; კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტი, დივიდენდის სახით განაწილებული მოგების გარდა, იბეგრება დაბეგვრის ობიექტის წარმომოზისთანავე და საგადასახადო ვალდებულება აღიარდება ყოველი საანგარიშგებო თვის ბოლოს საწარმოს მიერ მის პარტნიორზე დივიდენდის სახით გასანაწილებელ დივიდენდთან დაკავშირებული მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ფასდება გაუნაწილებელი მოგების მიწარტ გამოსაყენებელი საგადასახადო განაკვეთით მანამ, სანამ საწარმო აღიარებს დივიდენდების გადახდის ვალდებულებას.

დირექტორი: თეონა წარმანი

29 სექტემბერი, 2023



ზუღალტერი: ნატია როგავა

29 სექტემბერი, 2023

ბალანსის, მოგება ზარალისა და გაუნაწილებელი მოგების განმარტებები:

1) ფულადი სახსრები და ექვივალენტები:

შეექვეყნა საავტორო სკოლის ფულადი სახსრები განთავსებულია საქართველოს ბანკებში ეროვნული და უცხოური ვალუტის სახით. ქალაქ თბილისში მათი სტრუქტურა შემდეგია:

დასახელება	2022წ	2021წ	2020წ
ფულადი სახსრები ბანკის მიმდინარე ანგარიშზე	816,497	643,423	496,261
ფულადი სახსრები ბანკის საბარათე ანგარიშზე	0	0	3,094
სულ ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	816,497	643,423	499,355

2) სხვა მიმდინარე აქტივები:

სხვა მიმდინარე აქტივებში გაერთიანებულია ბალანსზე არსებული სამოქმედო გადასახადების დადებითი მნიშვნელობები.

3) ძირითადი საშუალებები:

ობიექტის დასახელება	ნაშთი 31.12.2022	შეძისცლა	ვასცლა	ნაშთი 31.12.2021
1 ბიბლიოთეკა	45,277	2,996	-	45,277
2 მანქანა-დანადგარი	58,180	3,128	-	58,180
3 ოფისის აღჭურვილობა	391,484	41,663	-	391,484
2 ავეჯი და ინვენტარი	246,411	9,711	-	246,411
5 შენობა-ნაგებობა	3,945,635	0	-	3,945,635
6 მიწა	1,060,800	0	-	1,060,800
ჯამი	5,747,787	57,498	-	5,747,787

ძირითადი საშუალების პირვანდელი ღირებულება არის აქტივის შესაძენად შიდა შემენის მომენტში გადახდილი (გადასახდელი) ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ექვივალენტების ოდენობა, ან გაცემული კომპენსაციის რეალური ღირებულება. პირვანდელი ღირებულების შეფასებაში მონაწილეობს ქვემოთ ჩამოთვლილი ყველა ელემენტი:

ა) მისი ნასყიდობის ფასი, მათ შორის იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულება, საიმპორტო, საბაჟო გადასახადები და შესყიდვის დაუბრუნებელი გადასახადები, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობები ა და შერაცხვების გარეშე.

ბ) ნებისმიერი დანახარჯი, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამე მიტანისა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან.

გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციის და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველი შეფასება, რისი გალდებულებაც საჩარმომ აიღო შეიქმნის მომენტში ან შემდეგში.

4) სხვა გრძელვადიან აქტივებში შეყვანილია მოთხოვნები საწესდებო კაპიტალის შევსებაზე:

დასახელება	2022წ	2021წ	2020წ
მოთხოვნები საწესდებო კაპიტალის შევსებაზე	482,517	638,205	638,205

5) სხვა ხარჯები:

სხვა ხარჯებში გაერთიანებული არის ადმინისტრაციული და პირდაპირი ხარჯები მათი სტრუქტურა შემდეგია:

დასახელება	2022წ	2021წ	2020წ
ადმინისტრაციული ხარჯები	314,793	268,563	138,374
პირდაპირი ხარჯები	75,780	124,231	61,822
ჯამი	390,573	392,794	200,196

6) სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი:

სხვა შემოსავლებში გაერთიანებულია შემოსავალი ოჯარიდან, მოგება-ზარალი კონვერსიიდან, სავალუტო ანგარიშების გადაფასების შედეგად მიღებული მოგება/ზარალი, სხვა არასაოპერაციო ხარჯები და შემოსავლები. მათი სტრუქტურა შემდეგია:

დასახელება	2022წ	2021წ	2020წ
შემოსავალი ოჯარიდან	31,752	21,822	7,259
მოგება-ზარალი კონვერსიიდან	52,120	21,330	18,374
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	4,693	4,066	92,985
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(1780)	(246)	(226)
ჯამი	(86,785)	(4,312)	118,392

7) სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში:

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ 2019 წლის ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის ფარგლებში შეცვლილ იქნა გამოთვლის ფორმულა რის გამოც 2019 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში ჩაიწერა ეს სხვაობა.

დირექტორი: თეოფანე ნარიშკინი

29 სექტემბერი, 2023



ბუღალტერი: ხატია როგავა

29 სექტემბერი, 2023