

შპს "ქართულ-გერმანული სკოლა სხივი" (ს/კ 205257407)
განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის ფინანსური ანგარიშგების შესახებ

1. ზოგადი ინფორმაცია

1.1. შპს "ქართულ-გერმანული სკოლა სხივი" (შემდგომში „საზოგადოება“) დაფუძნებულია „მეწარმეთა შესახებ“ კანონის შესაბამისად და რეგისტრირებულია სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ 2008 წლის 20 ივნისს, საიდენტიფიკაციო ნომრით: 205257407.

1.2. საზოგადოების ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს:

- საგანმანათლებლო საქმიანობა, ზოგადი საბაზო და საშუალო განათლება

1.3. საზოგადოებაარისმესამე კატეგორიის საწარმო.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა:

2.1. საზოგადოების მიერ 2022 წლის ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მსს ფასს-ის შესაბამისად ხდება პირველად. წარდგენილია წინა პერიოდის 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგება.

2.2. საზოგადოების საოპერაციო და საანგარიშგებო ვალუტას წარმოადგენს ეროვნული ვალუტა - ლარი;

2.3. მსს ფასს-ის 35-ე განყოფილების თანახმად 2015 წლის მაისში გამოცემული დოკუმენტის - „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესწორებები (მსს ფასს)“ - შედეგად ცვლილებები შევიდა მსს ფასს-ის რიგ მუხლებში, რომელთა გამოყენება სავალდებულოა 2017 წლის 01 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის;

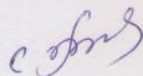
2.4. საზოგადოება წინა პერიოდებში იყენებდა ბუღალტრული აღრიცხვის ტრადიციულ მეთოდებს და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად, მსს ფასს-ის მიხედვით ბუღალტრული აღრიცხვისა და ფინანსური ანგარიშგების სისტემაზე გადავიდა 2018 წლის 01 იანვრიდან;

2.5. სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელსაც საზოგადოება იყენებს მსს ფასს-ზე გადასვლის შემდეგ, საზოგადოების პირობებში არსებითად არ განსხვავდება იმ სააღრიცხვო პოლიტიკისგან, რომელიც გამოყენებული იყო წინა საანგარიშგებო პერიოდებში. აღნიშნულის გათვალისწინებით ამ სტანდარტზე გადასვლის თარიღამდე არსებული ოპერაციების, მოვლენებისა და გარემოებების შედეგად შესაბამისი კორექტირებების აუცილებლობა არ წარმოქმნილა;

- 2.6. ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლების მიერ საზოგადოების ფინანსური მდგომარეობისა და მისი საქმიანობის შედეგების ტენდენციების გაანალიზების მიზნით, შესადარისობის პრინციპიდან გამომდინარე მიზანშეწონილად მივიჩნიეთ ფინანსური ანგარიშგების უწყისებში შეგვეტანა წინა საანგარიშგებო პერიოდის 2020 წლის ფინანსური ინფორმაცია, რომელსაც საწარმოთა საქმიანობის სპეციფიკის გათვალისწინებით არსებითი გავლენა არ მოუხდენია ფინანსური ანგარიშგების ფინანსურ და არაფინანსურ მუხლებში შესატან ინფორმაციაზე და შესაბამისად მოგება-ზარალსა და კაპიტალზე;
- 2.7. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები აისახება ეროვნულ ვალუტაში ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური გაცვლით კურსით, ხოლო ნაშთი საანგარიშგებო წლის ბოლოსათვის - 31 დეკემბერს არსებული კურსით;
- 2.8. სასაქონლო-მატერიალური ფასულობების აღიარება ხდება თვითღირებულების მეთოდით. თვითღირებულების ჩამოწერა ხდება საშუალო შეწონილის მეთოდით;
- 2.9. საზოგადოება იყენებს ძირითადი საშუალებების აღრიცხვის თვითღირებულების მოდელს და ცვეთის დარიცხვის წრფივ მეთოდს; 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;
- 2.10. არამატერიალური აქტივი არის კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფა, ზოგადსაგანმანათლებლო დაწესებულების ავტორიზაცია, რომელიც ასახულია ნარჩენი ღირებულებით (თვითღირებულებას მინუს დაგროვილი ცვეთა);
- 2.11. ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების 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 დაუყონებლის აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.
- 2.12. მოთხოვნების მიწოდებიდან და მომსახურებიდან დარიცხვა ხდება ოპერაციის მოხდენისთანავე - დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება; შემოსავლის აღრიცხვა ხდება მაშინ, როცა ეკონომიკური სარგებლის მიღების ალბათობა მაღალია და შესაძლებელია მისი სათანადოდ შეფასება.

- 2.13. სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივ საკრედიტო პირობებით აღიარებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში ასახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში;
- 2.14. ხელფასის დარიცხვა ხდება შრომითი ხელშეკრულების მიხედვით. თანამშრომელს უკავდება საპენსიო და საშემოსავლო გადასახადი, ხელზე იღებს დარჩენილ თანხას გადასახადების გადახდის შემდეგ;
- 2.15. ბანკის სესხებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი აღიარდება საბანკო ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ცხრილის მიხედვით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგება-ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა;
- 2.16. შემოსავლები და ხარჯები აღირიცხება დარიცხვის მეთოდით. საგადასახდო ვალდებულებების დარიცხვა წარმოებს საგადასახდო ანგარიშგებაში ასახული გადასახდის ოდენობით (შესაბამის დეკლარაციაში ასახული თანხით);
- 2.17. საზოგადოების საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილების საფუძველზე. პარტნიორებს შეუძლიათ გაზარდონ საზოგადოების კაპიტალის ოდენობა დამატებითი შენატანებით და საზოგადოებაში ახალი პარტნიორის მიღებით. შენატანი საზოგადოების კაპიტალში შეძლება წარმოდგენილი იქნეს, როგორც ფულადი, ისე სხვა მატერიალური და არამატერიალური ქონების სახით.
- 2.18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მაკორექტირებელ მოვლენას ადგილი არ ჰქონია;
- 2.19. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება მოიცავს:
- ბალანსს (შენიშვნებით);
 - ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ ანგარიშგებას;
 - საქმიანობის შედეგების შესახებ ანგარიშგებას.

მთავარი ბუღალტერი



შპს "ქართულ-გერმანული სკოლა სხივი" (ს/კ 205257407)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 31.12.2022

აქტივები	შენიშვნა	31-12-22	31-12-21	31-12-20
მიწა	1	530,000.00	530,000.00	530,000.00
ძირითადი საშუალებები	1	1,251,084.00	1,373,138.00	1,432,036.00
არამატერიალური აქტივები	1	10,188.00	1,945.00	711.00
სხვა მიმდინარე აქტივები	1	30,123.00	36,977.00	34,783.00
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,821,395.00	1,942,060.00	1,997,530.00
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	2	-	622.00	2,347.00
სავაჭრო და დებიტორული დავალიანება	3	463,842.00	569,931.00	580,769.00
გადახდილი ავანსები	3			
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	4	115,684.00	61,903.00	21,379.00
სულ მიმდინარე აქტივები		579,526.00	632,456.00	604,495.00
სულ აქტივები		2,400,921.00	2,574,516.00	2,602,025.00
ვალდებულებები				
სავაჭრო და სახელფასო ვალდებულებები	5	72,690.00	105,732.00	103,107.00
საგადასახადო ვალდებულებები				
სასესხო ვალდებულებები				
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		72,690.00	105,732.00	103,107.00
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	6	2,212,500.00	2,404,500.00	2,514,500.00
გაუნაწილებელი მოგება	6	115,731.00	64,284.00	15,582.00
სულ კაპიტალი		2,328,231.00	2,468,784.00	2,498,918.00
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		2,400,921.00	2,574,516.00	2,602,025.00

დირექტორი:

[Handwritten signature]

ბუღალტერი:

[Handwritten signature]



შპს "ქართულ-გერმანული სკოლა სხივი" (ს/კ 205257407)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2022 წ-ის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარი)

#	დასახელება	31-12-22	31-12-21
შემოსავალი			
1	შემოსავალი მიწიდებიდან და მომსახურებიდან	1,189,344.00	+ 970,064.00
2	ბანკიდან სესხის მიღება	-	-
	<u>სულ შემოსავალი</u>	<u>1,189,344.00</u>	<u>970,064.00</u>
გასავალი			
1	გადახდილი ხელფასები	598,916.00	528,263.00
2	გადახდილი დივიდენდები		
3	გადახდილი გადასახადები	211,361.00	150,984.00
4	სესხის გადახდა (ბანკი)		
5	გადახდილი %		
6	ბანკის მომსახურების ხარჯი	430.00	395.00
7	კომუნალური გადასახადები და სხვა ხარჯები	132,856.00	139,898.00
8	საწედებო კაპიტალის შემცირება	192,000.00	110,000.00
	<u>სულ გასავალი</u>	<u>1,135,563.00</u>	<u>929,540.00</u>
	ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	61,903.00	21,379.00
	ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	<u>115,684.00</u>	<u>61,903.00</u>

დირექტორი:

[Handwritten signature]

ბუღალტერი:

[Handwritten signature]



შპს "ქართულ-გერმანული სკოლა სხივი" (ს/კ 205257407)

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის სრული შემოსავლის და
გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

ანგარიში	შემოსავალი	31-12-22	31-12-21
6,110	შემოსავალი რეალიზიციიდან (საგანმანათლებლოდან)	1,092,880.00	1,014,758.00
8,110	სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	4,078.00	31,211.00
6,190	არასაოპერაციო შემოსავლები	90,000.00	
	სულ შემოსავალი	1,186,958.00	1,045,969.00
	ხარჯები		
7,210	გაყიდული/შემძენილი საქონელი		
7,410	შრომის ანაზღაურება	837,533.00	734,072.00
7,430	კომუნიკაციის ხარჯები	47,837.00	37,290.00
7,440	რემონტი	27,505.00	15,277.00
7,450	საკონსულტაციო ხარჯები	8,811.00	
7,453	სამეურნეო ხარჯი	1,812.00	1,812.00
7,455	ცვეთა ამორტიზაცია	73,574.00	77,985.00
7,465	სხვა საგადასახადო ხარჯი	20,442.00	15,072.00
7,470	საკანცელარიო ხარჯი	2,480.00	715.00
7,491	წარმომადგენლობითი ხარჯი		
7,490	სხვა საერთო ხარჯი	110,417.00	47,260.00
8,220	არასაოპერაციო ზარალი	5,100.00	36,620.00
	სულ ხარჯი	1,135,511.00	966,103.00
	მოგება	51,447.00	79,866.00
	მოგების განაწილება		
	დარჩენილი მოგება	51,447.00	79,866.00

დირექტორი:

[Handwritten signature]

ბუღალტერი:

[Handwritten signature]

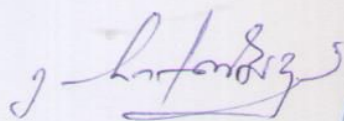


შპს "ქართულ-გერმანული სკოლა სხივი" (ს/კ 205257407)

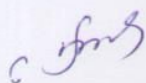
შენიშვნა 1 - ფიქსირებული აქტივები

ბალანსი 31 დეკემბერი 2021 წელი	1,942,060.00
მიწის ნაკვეთები	530,000.00
შენობა-ნაგებობები	1,309,016.00
მანქანა-დანადგარები	20,300.00
ოფისის აღჭურვილობა და ავეჯი	43,822.00
არამატერიალური აქტივები	1,945.00
სხვა მიმდინარე აქტივები	36,977.00
ნაშთი 31 დეკემბერი 2022 წელი	1,791,272.00
მიწის ნაკვეთები	530,000.00
შენობა-ნაგებობები	1,155,702.00
მანქანა-დანადგარები	18,568.00
ოფისის აღჭურვილობა და ავეჯი	40,969.00
არამატერიალური აქტივები	10,188.00
სხვა მიმდინარე აქტივები	35,845.00

დირექტორი:



ბუღალტერი:





შპს "ქართულ-გერმანული სკოლა სხივი" (ს/კ 205257407)

შენიშვნა 2 - სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

#	დასახელება	31.12.2022 წ.	31.12.2021 წ.
		-	-
1	სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	-	622.00
		-	622.00

დირექტორი:

ე. ლიჭავაძე

ბუღალტერი:

ე. ჭიჭი



შპს "ქართულ-გერმანული სკოლა სხივი" (ს/კ 205257407)

შენიშვნა 3 - სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება;
გადახდილი ავანსები

#	დასახელება	31.12.2021წ.	31.12.2021წ.
1	მოთხოვნები გაწეული მომსახურებიდან	463,842.00	569,931.00
	სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	463,842.00	569,931.00

დირექტორი:

ე. ხიზაძე

ბუღალტერი:

ა. ჭია

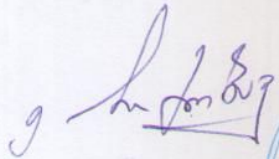


შპს "ქართულ-გერმანული სკოლა სხივი" (ს/კ 205257407)

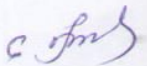
შენიშვნა 4 - ფული და ფულადი ექვივალენტები

#	დასახელება	31.12.2022წ.	31.12.2021წ.
		-	5.00
1	სალარო	115,684.00	61,898.00
2	ბანკი		
	სულ ფული და ფულადი ექვივალენტები	115,684.00	61,903.00

დირექტორი:



ბუღალტერი:



შპს "ქართულ-გერმანული სკოლა სხივი" (ს/კ 205257407)

შენიშვნა 5 - სავაჭრო და სახელფასო ვალდებულებები

#	დასახელება	31.12.2022 წ.	31.12.2021 წ.
1	სავაჭრო ვალდებულებები	72,690.00	105,732.00
2			
	<u>ჯამი</u>	<u>72,690.00</u>	<u>105,732.00</u>

დირექტორი:

გ. ბერიძე

ბუღალტერი:

ე. ჭიჭი



შპს "ქართულ-გერმანული სკოლა სხივი" (ს/კ 205257407)

შენიშვნა 6 - საგადასახადო ვალდებულებები

#	დასახელება	31.12.2022 წ.	31.12.2021წ.
1		-	-
	სულ საგადასახადო ვალდებულებები	-	-

დირექტორი:

ე. ხიზაძე

ბუღალტერი:

ე. ჭიჭი



შპს "ქართულ-გერმანული სკოლა სხივი" (ს/კ 205257407)

შენიშვნა 7 - სასესიო ვალდებულებები

#	დასახელება	31.12.2021წ.	31.12.2020წ.
1	სესიი ----- ბანკიდან	-	-
1.1		0.00	- 0.00
1.2			
1.3			
	სულ სასესიო ვალდებულებები	-	-

დირექტორი:

ე. ხიფიძე

ბუღალტერი:

მ. ჭიჭი



შპს "ქართულ-გერმანული სკოლა სხივი" (ს/კ 205257407)

შენიშვნა 6 - კაპიტალი

#	დასახელება	გაუნაწილებელი მოგება	საწესდებო კაპიტალი	ჯამურად
1	ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	- 15,582.00	2,514,500.00	2,498,918.00
2	საანგარიშო პერიოდის მოგება	79,866.00		79,866.00
3	კაპიტალის შემცირება;		- 110,000.00	- 110,000.00
4	ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	64,284.00	2,404,500.00	2,468,784.00
2	საანგარიშო პერიოდის მოგება	51,447.00		51,447.00
3	კაპიტალის შემცირება;		- 192,000.00	- 192,000.00
4	ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	115,731.00	2,212,500.00	2,328,231.00

დირექტორი:

[Handwritten signature]

ბუღალტერი:

[Handwritten signature]

