

შპს მომავლის სკოლა

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

სარჩევი

Contents

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის.....	1
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის.....	5
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	6
1. ზოგადი ინფორმაცია.....	6
2. მომზადების საფუძველი.....	6
3. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	9
4. ფული და ფულის ექვივალენტები.....	13
5. გაცემული სესხები	14
6. ძირითადი საშუალებები.....	14
7. სავაჭრო ვალდებულებები	15
8. შემოსავალი რეალიზაციიდან და რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	16
9. ადმინისტრაციული ხარჯები.....	16
10. ხელფასები და სხვა სარგებელი.....	17
11. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	17
12. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	18

შპს მომავლის სკოლა

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარი)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს მდგომარეობით

	შენიშვნა	31-12-22	31-12-21	31-12-20
ფული და ფულის ექვივალენტები	4	30,321	3,214	2,285
გაცემული ავანსები		1,001	321	13,256
გაცემული სესხები	5	103,766	110,217	99,186
სხვა მიმდინარე აქტივები		55,106	131,909	122,815
სულ მოკლევადიანი აქტივები		190,194	245,661	237,542
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	6	767,190	785,458	812,700
არამატერიალური აქტივები		61	203	345
სულ გრძელვადიანი აქტივები		767,251	785,661	813,045
სულ აქტივები		957,445	1,031,322	1,050,587
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	7	255,287	332,214	233,934
მიღებული ავანსები		-	-	-
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		-	-	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		255,287	332,214	233,934
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სესხები		-	-	-
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-	-
სულ ვალდებულებები		255,287	332,214	233,934
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		149,124	24,036	14,772
გაუნაწილებელი მოგება		553,034	675,072	801,881
სულ საკუთარი კაპიტალი		702,158	699,108	816,653
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		957,445	1,031,322	1,050,587

დირექტორი

Director: 

ქონრად დე მორა ჰენი



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს მდგომარეობით

	შენიშვნა	31-12-22	31-12-21	31-12-20
ფული და ფულის ექვივალენტები	4	30,321	3,214	2,285
გაცემული ავანსები		1,001	321	13,256
გაცემული სესხები	5	103,766	110,217	99,186
სხვა მიმდინარე აქტივები		55,106	131,909	122,815
სულ მოკლევადიანი აქტივები		190,194	245,661	237,542
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	6	767,190	785,458	812,700
არამატერიალური აქტივები		61	203	345
სულ გრძელვადიანი აქტივები		767,251	785,661	813,045
სულ აქტივები		957,445	1,031,322	1,050,587
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	7	255,287	332,214	233,934
მიღებული ავანსები		-	-	-
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		-	-	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		255,287	332,214	233,934
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სესხები		-	-	-
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-	-
სულ ვალდებულებები		255,287	332,214	233,934
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		149,124	24,036	14,772
გაუნაწილებელი მოგება		553,034	675,072	801,881
სულ საკუთარი კაპიტალი		702,158	699,108	816,653
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		957,445	1,031,322	1,050,587

დირექტორი ----- ქონრად დე მორა ჰენნი

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2022	2021
შემოსავალი	8	884,500	936,406
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	8	(427,098)	(458,468)
საერთო მოგება		457,402	477,938
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(305,576)	(363,218)
ხელფასები და სხვა სარგებელი	10	(317,719)	(281,173)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	6	(23,707)	(27,964)
სხვა შემოსავლები		20,017	42,717
სხვა ხარჯები		(3,751)	(2,876)
მოგება პროცენტებამდე და საკურსო სხვაობამდე		(173,334)	(154,576)
საპროცენტო შემოსავალი		9,575	11,331
საპროცენტო ხარჯი		-	-
მოგება საკურსო სხვაობიდან		41,721	16,436
ზარალი საკურსო სხვაობიდან		-	-
მოგება დაბეგრამდე		(122,038)	(126,809)
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება		(122,038)	(126,809)

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვარი	14,772	801,881	816,653
წმინდა მოგება/(ზარალი)	-	(126,809)	(126,809)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერი	24,036	675,072	699,108
წმინდა მოგება/(ზარალი)	-	(122,038)	(122,038)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერი	149,124	553,034	702,158

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს მომავლის სკოლა დაფუძნდა 1995 წლის 30 დეკემბერს. კომპანიის მისამართია: საქართველო, თბილისი, ვაკის რაიონი, ნინო რამიშვილის ქუჩა #37ა. კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდია: 211356272.

კომპანიის მეწილეს წარმოადგენს: აშშ-ში რეგისტრირებული არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიული პირი მარკ IV ჰარვესტ (ს/კ: 19951056295 აშშ).

კომპანიის დირექტორს წარმოადგენს ერლ ჰარლან თრითი (პ/ნ: 660226703 აშშ).

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ზოგადი საბაზო და საშუალო განათლების, ასევე დაწყებითი სასკოლო განათლების მომსახურების გაწევა.

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მენეჯმენტსა და მფლობელებს სურვილი აქვთ, განავითარონ მისი საქმიანობა საქართველოში. მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაფერისია კომპანიისთვის.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ფინანსურ ანგარიშგებაში თანხები წარდგენილია დამრგვალების გარეშე, ქართულ ლარში.

ფასს-ის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე. საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება.

2022 წელს კომპანიამ ჩაატარა საწყისი ნაშთების, მათ შორის არამონეტარული და მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების ინვენტარიზაცია. შედეგად კომპანიამ გადაიანგარიშა და დააკორექტირა საწყისი ნაშთები. გარდა ამისა, უკეთესი პრეზენტაციის მიზნით, კომპანიამ მოახდინა გარკვეულ ანგარიშებს შორის ნაშთების გადაკლასიფიცირება. ფინანსური უწყისები,

რომელიც გადაანგარიშდა, მონიშნულ იქნა „გადაანგარიშებული“-ს კლასიფიკაციით. შედეგად, მს ფასს-ის შესაბამისად, კომპანიამ წარმოადგინა სამი წლის საბალანსო უწყისი. გარდა ამისა, შედარებისთვის, მს ფასს-ის შესაბამისად, კომპანიამ ასევე წარმოადგინა გასულ პერიოდში გამოქვეყნებული ფინანსური უწყისები, რომელთა გადაანგარიშებაც მოხდა მიმდინარე პერიოდში:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (გადაანგარიშებამდე):

	შენიშვნა	31-12-21	31-12-20	31-12-19
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	4	20,967	1,915	62,175
სავაჭრო მოთხოვნები	5	196,651	278,542	162,557
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	6	106,318	140,854	132,652
გადახდილი ავანსები	7	457,320	428,344	371,017
გაცემული სესხები	8	111,203	99,186	87,855
სხვა მიმდინარე აქტივები		2,269	284	36
სულ მოკლევადიანი აქტივები		894,728	949,125	816,292
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	9	756,378	776,651	817,144
სულ გრძელვადიანი აქტივები		756,378	776,651	817,144
სულ აქტივები		1,651,106	1,725,776	1,633,436
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	10	254,112	202,081	81,989
მიღებული ავანსები	11	558,969	421,720	442,126
საგადასახადო ვალდებულებები		84,154	247,507	183,513
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები		34,763	30,239	23,276
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		17,398	14,504	9,228
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		949,396	916,051	740,132
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		18,021	18,021	24,375
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		18,021	18,021	24,375
სულ ვალდებულებები		967,417	934,072	764,507
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		2,400	2,400	2,400
გაუნაწილებელი მოგება		681,289	789,304	866,529
სულ საკუთარი კაპიტალი		683,689	791,704	868,929
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		1,651,106	1,725,776	1,633,436

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება (გადაანგარიშებამდე):

	შენიშვნა	2021	2020
შემოსავალი მომსახურებიდან	12	860,949	1,274,755
თვითღირებულების ხარჯი	12	(573,690)	(761,224)
საერთო მოგება		287,259	513,531
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(248,783)	(267,624)
ხელფასები და სხვა სარგებელი	14	(216,876)	(260,842)
ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი		(44,568)	(43,514)
სხვა შემოსავლები		30,697	20,659
სხვა ხარჯები		(685)	(6,532)
მოგება/(ზარალი) პროცენტებამდე და საკუროსო სხვაობამდე		(192,956)	(44,322)
საპროცენტო შემოსავალი		12,017	11,331
საპროცენტო ხარჯი		(4,524)	(4,524)
მოგება/(ზარალი) კურსთაშორის სხვაობიდან		77,448	(39,710)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		(108,015)	(77,225)
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება/(ზარალი)		(108,015)	(77,225)

3. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

3.1 ვალუტა

კომპანია ფუნქციონირებს საქართველოს ტერიტორიაზე და მის ფუნქციონალურ და წარსადგენ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. ანგარიშგების ყველა მონაცემი მოცემულია ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად მითითებული არ არის.

უცხოურ ვალუტაში მოცემული მონეტარული აქტივების და ვალდებულებების მუხლები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით საანგარიშო თარიღისათვის; რაც შეეხება კონვერტაციის დროს წარმოშობილ კურსთაშორის სხვაობებს, ისინი აისახება ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური კურსით, მოგებისა და ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშში.

2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური სავალუტო კურსები შემდეგია:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი	
	აშშ დოლარი	ევრო
2022 წლის 31 დეკემბერი	2.7020	2.8844
2021 წლის 31 დეკემბერი	3.0976	3.5040

3.2 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, მათ შორის იურიდიულ და საბროკერო მომსახურების ღირებულებას, საბაჟო და სხვადასხვა გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, აგრეთვე აქტივის დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და ადგილმდებარეობის აღდგენასთან. რაც შეეხება მცირე რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯებს, ისინი აღირიცხება მათი გაწევისას პერიოდის ხარჯად.

აქტივზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი იმყოფება იმ ადგილას და მოყვანილია ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რომ შესაძლებელია აქტივის ექსპლუატაცია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნების შესაბამისად. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს ძირითადი საშუალებების ღირებულების განაწილებას დარჩენილი მომსახურების ვადის მანძილზე. მიწას და დაუმთავრებელ მშენებლობებს ცვეთა არ ერიცხება. აქტივზე ცვეთის დარიცხვა წყდება მას შემდეგ, როდესაც შეწყდება მისი აღიარება. რაც შეეხება ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს, შემდეგია:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
მიწის ნაკვეთები	-
ოფისის აღჭურვილობა	5
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5
ლაბორატორიების აღჭურვილობა	5
სასწავლო ინვენტარი	10
სხვა ძირითადი საშუალებები	3-10

აქტივების მომსახურების ვადის დადგენისას გაითვალისწინება შემდეგი ფაქტორები: 1. კომპანიის მიერ აქტივის მოსალოდნელი გამოყენების რეჟიმი; 2. სავარაუდო ფიზიკური ცვეთა, რომელიც დამოკიდებულია სხვადასხვა ფაქტორებზე; 3. ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, რომელიც შეიძლება გამოწვეული იყოს არსებული პროცესების მოსალოდნელი ცვლილებებით ან გაუმჯობესებით; 4. აქტივის გამოყენების საკანონმდებლო ან მსგავსი შეზღუდვები.

კომპანიას არჩეული აქვს თვითღირებულების მოდელი. შესაბამისად, არ ხდება ძირითადი საშუალებების საბაზრო ღირებულებაზე გადაფასება.

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 შეწყვეტის შედეგად მიღებული ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება, როგორც გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა) შედის იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ხდება აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

აქტივის ნარჩენი ღირებულებისა და სასარგებლო მომსახურების ვადის გადახედვა და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირება ხდება ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს.

3.3 მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის მიმდინარე ხარჯი გამოიანგარიშება საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად. გადავადებული აქტივებისა და ვალდებულებების დაანგარიშება მიმდინარე სხვაობებთან მიმართებაში ხდება ვალდებულებების აღრიცხვის მეთოდით.

2017 წლის 1 იანვრიდან სამეურნეო სუბიექტების მიერ მიღებული წლიური მოგება საქართველოში არ იბეგრება, გარდა სადაზღვევო კომპანიებისა, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ბანკებისა. მოგების გადასახადი ირიცხება დივიდენდებზე, რომელიც გაიცა ფიზიკურ პირებზე ან საქართველოს არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე 15/85 წმინდა განაწილებით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯად ტარდება იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგებიდან გაცემული დივიდენდები იბეგრება მოგების გადასახადით გამოანგარიშებამდე მთლიანი მოგების დადგენილ ღირებულებაზე, რომელიც შემცირებულია შესაბამისი საგადასახადო ჩათვლით, რომელიც ითვლება როგორც დასაბეგრო მოგებაზე გამოცხადებული და გადახდილი მოგების გადასახადის

წილი იმავე წლის მთლიან წმინდა მოგებაში, გამრავლებული გასაცემ დივიდენდებზე. აღსანიშნავია, რომ საგადასახადო ჩათვლის ოდენობა არ უნდა აღემატებოდეს დივიდენდების განაწილებიდან წარმოქმნილ რეალურ მოგების გადასახადს.

საქართველოში აგრეთვე მოქმედებს სხვადასხვა საოპერაციო გადასახადები, რომლებიც გავლენას ახდენს კომპანიის საქმიანობაზე. ეს გადასახადები აღირიცხება ზოგად და ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

3.4 სესხები

ნასესხები სახსრები თავდაპირველად აღიარებულია მიღებული საზღაურის სამართლიანი ღირებულებით, რასაც აკლდება პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების ხარჯები. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, ნასესხები სახსრების აღრიცხვა ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. თუ გარიგების ხარჯების (მათ შორის სესხის გაცემის საკომისიო) წრფივი ამორტიზაციის მეთოდი არ იძლევა მატერიალურ სხვაობას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდთან, ასეთ შემთხვევაში ხდება ამ ხარჯების წრფივი ამორტიზაცია და საპროცენტო ხარჯში აღიარება დროის გასვლის პროპორციულად. შემოსულობისა და ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში ნასესხები სახსრების აღიარების შეწყვეტისას, აგრეთვე ამორტიზაციის პროცესში.

3.5 შემოსავალი

საწარმომ ამონაგები უნდა შეაფასოს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებიდან უნდა გამოიქვითოს საწარმოს მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობა, ასევე ვადაზე ადრე გადახდისა და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობები.

როდესაც ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ექვივალენტების შემოსვლა საწარმოში გადავადებულია და შეთანხმება თავისი არსით, ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, ანაზღაურების რეალური ღირებულება არის მომავალში მისაღები ყველა თანხის დღევანდელი ღირებულება, რომელიც გამოითვლება პირობითი საპროცენტო განაკვეთის საფუძველზე.

ამონაგები არ აღიარდება, როდესაც საქონელი და მომსახურება იცვლება ანალოგიური ბუნებისა და ღირებულების მქონე საქონელსა და მომსახურებაზე ან საქონელი ან მომსახურება იცვლება სხვა სახის ან ღირებულების საქონელზე ან მომსახურებაზე, მაგრამ ოპერაციას არ გააჩნია კომერციული შინაარსი.

3.6 ხელფასები და სხვა სარგებელი

ხელფასები და სხვა სარგებელი მოიცავს საწარმოს მიერ გაცემულ ყველა სახის ანაზღაურებას დაქირავებულ პირთა, მათ შორის დირექტორებისა და ხელმძღვანელობის, მიერ გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ. დაქირავებულ პირთა მოკლევადიან გასამრჯელოებად (შრომის ანაზღაურება და ბონუსები) ითვლება ის გასამრჯელოები, რომლებიც მთლიანად უნდა იქნეს

გადახდილი იმ საანგარიშო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში, როდესაც დაქირავებულმა პირმა მომსახურება გასწია. საწარმო დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოებთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს აღიარებს, როგორც ვალდებულებას და როგორც პერიოდის ხარჯს.

3.7 ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები.

კომპანია ხარჯების აღიარებას ახდენს მაშინ, თუ საწარმოდან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის გასვლა დაკავშირებული იქნება აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულებების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავს იჯარის, კომუნალურ, რეკლამისა და სხვა იმ ტიპის ხარჯებს, რომლებიც საჭიროა კომპანიის მიმდინარე საქმიანობის სრულყოფილად წარმართვის უზრუნველსაყოფად.

4. ფული და ფულის ექვივალენტები

კომპანიას ფულის ძირითადი ნაწილი განთავსებული აქვს საბანკო ანგარიშებზე, ხოლო ფულის მცირე ნაწილს ინახავს სალაროში.

2022 წლის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საბალანსო ნაშთები შემდეგია:

ფული და ფულის ექვივალენტები	31-12-22	31-12-21
ფულადი სახსრები საბანკო ანგარიშებზე	10,176	1,186
ფულადი სახსრები სალაროში	20,145	2,028
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	30,321	3,214

5. გაცემული სესხები

კომპანიის აქვს გაცემული სესხები მის დამფუძნებელზე.

მათი ჩაშლა სესხის ძირად და დარიცხულ საპროცენტო სარგებლად 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

გაცემული სესხები	31-12-22	31-12-21
სესხის ძირი	59,540	75,540
სესხზე დარიცხული საპროცენტო სარგებელი	44,226	34,677
სულ გაცემული სესხები	103,766	110,217

6. ძირითადი საშუალებები

ძირითად საშუალებებზე 2022 წლის მოძრაობა კატეგორიებად წარმოდგენილია ქვემოთ:

ისტორიული ღირებულება	ისტორიული ღირებულება, 1 იანვარი	დამატება	ისტორიული ღირებულება, 31 დეკემბერი
მიწის ნაკვეთები	692,026	-	692,026
ოფისის აღჭურვილობა	67,811	526	68,337
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	118,667	307	118,974
ლაბორატორიების აღჭურვილობა	19,339	-	19,339
სასწავლო ინვენტარი	106,577	-	106,577
სხვა ძირითადი საშუალებები	18,837	4,463	23,300
სულ	1,023,258	5,296	1,028,554

დაგროვილი ცვეთა	დაგროვილი ცვეთა, 1 იანვარი	ცვეთის ხარჯი	დაგროვილი ცვეთა, 31 დეკემბერი
ოფისის აღჭურვილობის ცვეთა	60,097	3,402	63,499
ავეჯისა და სხვა ინვენტარის ცვეთა	104,359	4,836	109,195
ლაბორატორიების აღჭურვილობის ცვეთა	19,339	-	19,339
სასწავლო ინვენტარის ცვეთა	46,740	11,224	57,964
სხვა ძირითადი საშუალებების ცვეთა	7,263	4,103	11,366
სულ	237,800	23,565	261,364

ძირითად საშუალებებზე 2021 წლის მოძრაობა კატეგორიებად წარმოდგენილია ქვემოთ:

ისტორიული ღირებულება	ისტორიული ღირებულება, 1 იანვარი	დამატება	ისტორიული ღირებულება, 31 დეკემბერი
მიწის ნაკვეთები	692,026	-	692,026
ოფისის აღჭურვილობა	67,811	-	67,811
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	118,456	212	118,668
ლაბორატორიების აღჭურვილობა	19,339	-	19,339
სასწავლო ინვენტარი	106,577	-	106,577
სხვა ძირითადი საშუალებები	18,468	369	18,837
სულ	1,022,677	581	1,023,258

დაგროვილი ცვეთა	დაგროვილი ცვეთა, 1 იანვარი	ცვეთის ხარჯი	დაგროვილი ცვეთა, 31 დეკემბერი
ოფისის აღჭურვილობის ცვეთა	55,737	4,360	60,097
ავეჯისა და სხვა ინვენტარის ცვეთა	96,136	8,223	104,359
ლაბორატორიების აღჭურვილობის ცვეთა	19,071	269	19,339
სასწავლო ინვენტარის ცვეთა	35,516	11,224	46,740
სხვა ძირითადი საშუალებების ცვეთა	3,518	3,745	7,263
სულ	209,978	27,822	237,800

7. სავაჭრო ვალდებულებები

კომპანიის სავაჭრო ვალდებულებები ძირითადად უკავშირდება მიღებულ საიჯარო მომსახურებას. გარდა ამისა კომპანიას ასევე გააჩნია სხვა მცირე სავაჭრო ვალდებულებებიც.

მათი ბალანსები 2022 წლის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

სავაჭრო ვალდებულებები	31-12-22	31-12-21
გადასახდელი საიჯარო ვალდებულებები	249,065	330,469
სხვა სავაჭრო ვალდებულებები	6,222	1,745
სულ სავაჭრო ვალდებულებები	255,287	332,214

8. შემოსავალი რეალიზაციიდან და რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ზოგადი საბაზო და საშუალო განათლების, ასევე დაწყებითი სასკოლო განათლების მომსახურების გაწევა.

2022 და 2021 წლების განმავლობაში დარიცხული შემოსავალი და მიწოდებული სერვისის თვითღირებულება წარმოდგენილია შემდეგ ცხრილში:

საერთო მოგების გაანგარიშება	2022	2021
შემოსავლები ამერიკული სწავლების პროგრამიდან	884,500	936,406
თვითღირებულება:	-427,098	-458,468
მასწავლებლის ხელფასები	-401,355	-434,178
მასწავლებლის ხარჯი	-1,913	-4,783
გაყიდული/შემენილი საქონელი	-1,867	-
კვების ხარჯი	-7,870	-58
საწევრო და ტოეფელის ხარჯები	-14,093	-19,449
საერთო მოგება	457,402	477,938

9. ადმინისტრაციული ხარჯები

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯების ჩაშლა კატეგორიებად წარმოდგენილია ქვემოთ:

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	2022	2021
რეკლამის მომსახურების ხარჯი	843	1,589
საწვავის ხარჯი	2,077	2,288
იჯარის ხარჯი	249,136	274,772
კომუნალური მომსახურებისა და კომუნიკაციის ხარჯები	27,140	20,690
სხვა	26,380	63,879
სულ	305,576	363,218

10. ხელფასები და სხვა სარგებელი

ხელფასები და სხვა სარგებელი მოიცავს საწარმოს მიერ გაცემულ ყველა სახის ანაზღაურებას, დაქირავებულ პირთა, მათ შორის დირექტორებისა და ხელმძღვანელობის მიერ გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ. აღნიშნულ სარგებელში ასევე შედის კომპანიის წილი 2% საპენსიო სარგებელი, რომელსაც კომპანია უმატებს თანამშრომელს საკუთარი სახსრებით.

ხელფასებისა და სხვა სარგებლის ჩაშლა კატეგორიებად წარმოდგენილია ქვემოთ:

ხელფასები და სხვა სარგებელი	2022	2021
მენეჯმენტის ხელფასი	65,098	60,545
სახელფასო ხარჯი	267,858	220,628
სულ	332,956	281,173

11. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

11.1 2022 წელს მენეჯმენტზე დარიცხულმა კომპენსაციამ შეადგინა 65,098 ლარი, ხოლო 2021 წლის განმავლობაში კი 60,545 ლარი.

11.2 კომპანიას დამფუძნებელზე აქვს გაცემული სესხი.

მათი ბალანსები 2022 წლის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

დამფუძნებლებზე გაცემული სესხები	31-12-22	31-12-21
სესხის ძირი და დარიცხული საპროცენტო სარგებელი	103,766	110,217
სულ დამფუძნებლებზე გაცემული სესხები	103,766	110,217

12. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენას, რომელიც საჭიროებს ფინანსური ანგარიშგების კორექტირებას ან დამატებითი ინფორმაციის გამჟღავნებას.