

შპს მეექვსე საავტორო სკოლა
(ს/კ 404405443)

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შპს მეექვსე საავტორო სკოლა
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით.

	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები (1)	210,903	267,087
სავაჭრო მოთხოვნები	162,898	204,095
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	-	8,529
მარაგები		
- მზა პროდუქცია		
- სხვა		
სხვა არამატერიალური აქტივები		
სხვა მიმდინარე აქტივები (2)	15,968	11,229
ძირითადი საშუალებები (3)	3,868,074	3,935,577
სხვა გრძელვადიანი აქტივები (4)	638,205	681,105
სულ აქტივები	4,896,048	5,107,622
ვალდებულებები		
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		
სავაჭრო ვალდებულებები	46,610	38,378
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		
საგადასახადო ვალდებულებები		
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	161,566	129,948
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	35,386	509,912
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	2,116,499	2,005,499
სხვა ვალდებულებები	12,571	53,486
სულ ვალდებულებები	2,372,632	2,737,223
საკუთარი კაპიტალი		
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	3,800,000	3,800,000
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	(1,276,584)	(1,429,601)
სულ საკუთარი კაპიტალი	2,523,416	2,370,399
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	4,896,048	5,107,622

დირექტორი: თუთა ნარმანია

29 სექტემბერი, 2020

ბუღალტერი: დავით რუსია

29 სექტემბერი, 2020

შპს მეექვსე საავტორო სკოლა

მოგება-ზარალის ანგარიშგება და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით;

	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
ნეტო ამონაგები	2,484,525	2,205,433
მომსახურების გაწევიდან	2,484,525	2,205,433
სხვა		
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		
საწყისი მარაგები		
საბოლოო მარაგები		
საერთო მოგება	2,484,525	2,205,433
სხვა შემოსავალი		
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(1,669,205)	(1,416,283)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(201,468)	(204,585)
საპროცენტო შემოსავალი:	22,805	14,647
საპროცენტო ხარჯი :	(62,452)	(70,102)
იჯარის ხარჯი	-	-
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი (5)	(268,197)	(284,452)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(2,178,517)	(1,960,775)
საოპერაციო მოგება	306,008	244,658
წმინა შემოსულობა/დანაკარგი სავალუტო ოპერაციებიდან	(141,305)	(99,139)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი (6)	(3,176)	66,178
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	161,527	211,697
მოგების გადასახადი		
მოგება/(ზარალი)	161,527	211,697
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	161,527	211,697
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	2,370,399	2,163,725
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში (7)	(8,510)	(5,023)
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	2,523,416	2,370,399

დირექტორი: თუთა ნარმანია

29 სექტემბერი, 2020

ბუღალტერი: დავით რუსია

29 სექტემბერი, 2020

შპს მეექვსე საავტორო სკოლა
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით;

	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
საოპერაციო საქმიანობა		
მომხმარებლისგან მიღებული ფულადი სახსრები	2,564,591	2,100,471
მომწოდებლებსა და დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(1,561,608)	(1,361,964)
სხვა (იჯარა)	38,490	43,861
სხვა (ხარჯი)	(3,960)	(5,414)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები	1,037,514	776,954
გადახდილი გადასახადები	(410,567)	(336,136)
ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	626,947	440,817
საინვესტიციო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შეძენისა და გაუმჯობესებისთვის	(104,757)	(48,487)
მიღებული პროცენტი	22,805	14,647
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	(81,952)	(33,840)
საფინანსო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების შემოსვლა კაპიტალის განადგობიდან	42,900	73,347
ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან		
სესხის ძირის გადახდა	(544,732)	(351,212)
სესხის პროცენტის გადახდა	(99,347)	(46,664)
ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	(601,179)	(324,528)
ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა ან (გასვლა) წლის განმავლობაში	(56,184)	82,449
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის	267,087	184,638
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	210,903	267,087

დირექტორი: თუთა ნარმანია

ბუღალტერი: დავით რუსია

29 სექტემბერი, 2020

29 სექტემბერი, 2020

სააღრიცხვო პოლიტიკა, ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.

2019 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „მეექვსე საავტორო სკოლა“ (ს/კ 404405443) რეგისტრირებულია საქართველოში სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ. საწარმოს ფაქტობრივი საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის ქ. თბილისი, ლადო ასათიანის ქუჩა, N28.

საწარმოს ძირითადი საქმიანობის სფეროა ზოგად-საგანმანათლებლო საქმიანობა.

საწარმოს სამუშაო ვალუტა და ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი.

ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი საწარმოს ანგარიშგება 2019 წლის პირველი იანვრით დაწყებული და 2019 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 საბაზისზე მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

საწარმომ მეორედ გამოიყენა მსს ფასს-ი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად. შესაბამისად ეს ფინანსური ანგარიშგება არის მსს ფასს-ის შესაბამისი მეორე ფინანსური ანგარიშგება. მსს ფასს-ზე 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 სავაჭრო ფასდათმობას, ასევე ვადაზე ადრე გადახდას და სხვა ფასდათმობებს. ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება 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.

სავაჭრო მოთხოვნები

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

სასესხო ვალდებულებები

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

სავაჭრო 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%
- ავეჯი და მოწყობილობები	-20%
- სამზარეულოს 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 გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიან გასამრჯელოსთან 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 გასამრჯელოს სახით აღიარებული თანხები ფასდება დაქირავებული პირის იმ მოკლევადიანი გასამრჯელოების 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 გადასაყვანად 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, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის; უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების 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 წარმოშობისთანავე და საგადასახადო ვალდებულება აღიარდება ყოველი საანგარიშგებო თვის ბოლოს. საწარმოს მიერ მის პარტნიორზე დივიდენდის სახით გასანაწილებელ დივიდენდთან დაკავშირებული მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ფასდება გაუნაწილებელი მოგების მიმართ გამოსაყენებელი საგადასახადო განაკვეთით მანამ, სანამ საწარმო აღიარებს დივიდენდების გადახდის ვალდებულებას.

დირექტორი: თუთა ნარმანია

29 სექტემბერი, 2020

ბუღალტერი: დავით რუსია

29 სექტემბერი, 2020

ბალანსის, მოგება ზარალისა და გაუნაწილებელი მოგების განმარტებები:

1) ფულადი სახსრები და ექვივალენტები:

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

დასახელება	2019წ	2018წ
ფულადი სახსრები ბანკის მიმდინარე ანგარიშზე	207,949	266,074
ფულადი სახსრები ბანკის საბარათე ანგარიშზე	2,954	1,013
სულ ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	210,903	267,087

2) სხვა მიმდინარე აქტივები:

სხვა მიმდინარე აქტივებში გაერთიანებულია ბალანსზე არსებული საბიუჯეტო გადასახადების დადებითი მნიშვნელობები.

3) ძირითადი საშუალებები:

	ობიექტის დასახელება	ნაშთი 31.12.2019	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31.12.2018
1	ბიბლიოთეკა	40,087	7,979	-	32,108
2	მანქანა-დანადგარი	54,460	-	-	54,460
3	ოფისის აღჭურვილობა	298,479	40,720	-	257,759
2	ავეჯი და ინვენტარი	228,955	6,293	-	222,662
5	შენობა-ნაგებობა	3,944,984	104,757		3,840,228
6	მიწა	1,060,800	-	-	1,060,800
	ჯამი	5,627,765	159,749		5,468,016

	ცვეთა	ნაშთი 31.12.2019	ცვეთის დარიცხვა	ცვეთის ჩამოწერა	ნაშთი 31.12.2018
1	ბიბლიოთეკა	-	-	-	-
2	მანქანა- დანადგარი	(53,322)	(1,901)	-	(51,421)
3	ოფისის აღჭურვილობა	(250,155)	(37,367)	-	(212,788)
4	ავეჯი და ინვენტარი	(208,829)	(160,595)	-	(48,234)
5	შენობა-ნაგებობა	(1,247,386)	(27,391)	-	(1,219,995)
6	მიწა	-	-	-	-
	ჯამი	(1,759,692)	(227,254)		(1,532,439)
	საბალანსო ღირებულება	3,868,074			3,935,577

ძირითადი საშუალების პირვანდელი ღირებულება არის აქტივის შესაძენად მისი შეძენის 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 დაუბრუნებადი გადასახადები, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შერავათების 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 ვალდებულებაც საწარმომ აიღო შეძენის მომენტში ან შემდეგში.

4) სხვა გრძელვადიან აქტივებში შეყვანილია მოთხოვნები საწესდებო კაპიტალის შევსებაზე:

დასახელება	2018წ	2018წ
მოთხოვნები საწესდებო კაპიტალის შევსებაზე	638,205	681,105

5) სხვა ხარჯები:

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

დასახელება	2019წ	2018წ
ადმინისტრაციული ხარჯები	246,577	281,632
პირდაპირი ხარჯები	21,620	2,820
ჯამი	268,197	284,452

6) სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი:

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

დასახელება	2019წ	2018წ
შემოსავალი იჯარიდან	29,472	38,184
მოგება-ზარალი კონვერსიიდან	(39,852)	23,529
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	7,270	4,486
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(66)	(21)
ჯამი	(3,176)	66,178

7) სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში:

ბუღალტრული არრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ 2019 წლის ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის ფარგლებში შეცვლილ იქნა გამოთვლის ფორმულა და შესაბამისად არ ემთხვევა წინა (2018 წლის) ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ მონაცემს.

დირექტორი: თუთანარმანია

29 სექტემბერი, 2020

ბუღალტერი: დავით რუსია

29 სექტემბერი, 2020

შპს მეექვსე საავტორო სკოლა
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები (1)	210,903	267,087
საფაქრო მოთხოვნები	162,898	204,095
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	-	8,529
მარაგები		
- შზა პროდუქცია		
- სხვა		
სხვა არამატერიალური აქტივები		
სხვა მიმდინარე აქტივები (2)	15,968	11,229
ძირითადი საშუალებები (3)	3,868,074	3,935,577
სხვა გრძელვადიანი აქტივები (4)	638,205	681,105
სულ აქტივები	4,896,048	5,107,622
ვალდებულებები		
ფინანსური ოკარის ვალდებულება		
საფაქრო ვალდებულებები	46,610	38,378
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		
საგადასახადო ვალდებულებები		
გამოუქმავებელი შემოსავალი	161,566	129,948
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	35,386	509,912
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	2,116,499	2,005,499
სხვა ვალდებულებები	12,571	53,486
სულ ვალდებულებები	2,372,632	2,737,223
საკუთარი კაპიტალი		
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერაციის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	3,800,000	3,800,000
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	(1,276,584)	(1,429,601)
სულ საკუთარი კაპიტალი	2,523,416	2,370,399
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	4,896,048	5,107,622

დირექტორი: თუთა ნარმაძია

29 სექტემბერი, 2020

ბუღალტერი: დავით რუსია

29 სექტემბერი, 2020

შპს მეექვსე საავტორო სკოლა

მოგება-ზარალის ანგარიშგება და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით;

	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
ნეტო ამონაგები	2,484,525	2,205,433
მომსახურების გაწევიდან	2,484,525	2,205,433
სხვა		
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		
საწყისი მარაგები		
საბოლოო მარაგები		
საერთო მოგება	2,484,525	2,205,433
სხვა შემოსავალი		
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(1,669,205)	(1,416,283)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(201,468)	(204,585)
საპროცენტო შემოსავალი:	22,805	14,647
საპროცენტო ხარჯი :	(62,452)	(70,102)
იჯარის ხარჯი	-	-
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი (5)	(268,197)	(284,452)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(2,178,517)	(1,960,775)
საოპერაციო მოგება	306,008	244,658
წმინა შემოსულობა/დანაკარგი სავალუტო ოპერაციებიდან	(141,305)	(99,139)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი (6)	(3,176)	66,178
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	161,527	211,697
მოგების გადასახადი		
მოგება/(ზარალი)	161,527	211,697
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	161,527	211,697
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	2,370,399	2,163,725
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში (7)	(8,510)	(5,023)
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	2,523,416	2,370,399

დირექტორი: თუთა წარმანია

29 სექტემბერი, 2020

ბუღალტერი: დავით რუსია

29 სექტემბერი, 2020

შპს მეექვსე საავტორო სკოლა
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;

	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
საოპერაციო საქმიანობა		
მომხმარებლისგან მიღებული ფულადი სახსრები	2,564,591	2,100,471
მოწოდებლებსა და დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(1,561,608)	(1,361,964)
სხვა (იჯარა)	38,490	43,861
სხვა (ხარჯი)	(3,960)	(5,414)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები	1,037,514	776,954
გადახდილი გადასახადები	(410,567)	(336,136)
ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	626,947	440,817
საინვესტიციო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შეძენისა და გაუმჯობესებისთვის	(104,757)	(48,487)
მიღებული პროცენტი	22,805	14,647
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	(81,952)	(33,840)
საფინანსო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების შემოსვლა კაპიტალის განაღდებად	42,900	73,347
ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან		
სესხის ძირის გადახდა	(544,732)	(351,212)
სესხის პროცენტის გადახდა	(99,347)	(46,664)
ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	(601,179)	(324,528)
ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა ან (გასვლა) წლის განმავლობაში	(56,184)	82,449
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის	267,087	184,638
ფულადი სახსრები წლის ბოლოსათვის	210,903	267,087

დირექტორი: თუთა ნარმაჩია

29 სექტემბერი, 2020



ბუღალტერი: დავით რუსია

29 სექტემბერი, 2020

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

სსკ-ის მიხედვით საწარმოსათვის მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია: განაწილებული მოგება; გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის; უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების 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 წარმოშობისთანავე და საგადასახადო ვალდებულება აღიარდება ყოველი საანგარიშგებო თვის ბოლოს. საწარმოს მიერ მის პარტნიორზე დივიდენდის სახით გასანაწილებელ დივიდენდთან დაკავშირებული მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება, შესაძლოა, გაუნაწილებელი მოგების მიმართ გამოსაყენებელი საგადასახადო განაკვეთით, მაშინ, სანამ საწარმო აღიარებს დივიდენდების გადახდის ვალდებულებას.



დირექტორი: თეოფანე ნარმაია

29 სექტემბერი, 2020

ბ. ი. გ. ს.
ბუღალტერი: დავით რუსია

29 სექტემბერი, 2020

5) სხვა ხარჯები:

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

დასახელება	2019წ	2018წ
ადმინისტრაციული ხარჯები	246,577	281,632
პირდაპირი ხარჯები	21,620	2,820
ჯამი	268,197	284,452

6) სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი:

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

დასახელება	2019წ	2018წ
შემოსავალი იჯარიდან	29,472	38,184
მოგება-ზარალი კონვერსიიდან	(39,852)	23,529
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	7,270	4,486
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(66)	(21)
ჯამი	(3,176)	66,178

7) სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში:

ბუღალტრული არრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ 2019 წლის ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის ფარგლებში შეცვლილ იქნა გამოთვლის ფორმულა და შესაბამისად არ ემთხვევა წინა (2018 წლის) ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ მონაცემს.

დირექტორი: თუთა გარმანიძე

29 სექტემბერი, 2020



ბუღალტერი: დავით რუსია

29 სექტემბერი, 2020