

მეწილეების და სხვა კონტრაგენტების წინაშე კომპანიის მიერ თავისი ვალდებულებების შესრულების შესაძლებლობის არარსებობა. საბრუნავი კაპიტალის დეფიციტი იწვევს საოპერაციო ხარჯების ზრდას და საზოგადოების საოპერაციო მოგების შემცირებას.

სამართლებრივი რისკები. სამართლებრივი რისკები შეიძლება წარმოიქმნას საგადასახადო სფეროში, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობაში სახელმწიფო რეგულირების ცვლილების შედეგად.

ანგარიშგების შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ანგარიშგების შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები, ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღამდე, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან საწარმოს ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.



იზოლდა ტაკიძე

დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
შპს "სკოლა ნიკე"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

აქტივები	შენიშვნა	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშოს წელი
		31.12.2018	31.12.2019
შუალედრი სახსრები ზღ- მათი მძიმეაქტივები	5	22 032	17 075
მოთხოვნები მიწოდებდან და მომსახურებიდან	4	12 144	53 816
მოთხოვნები საწარმოს კონტინენტის მიმართ		1 640	156
მოთხოვნები საწარმოს კაპიტალის შემსახურად			
გადახდილი სესხები			
ფინანსურ გაცემული ხელშესი			
მისაღები კონტინენტები			
საანგარიშოს წინა წელი	6	-	-
ფინანსურ გაცემული ხელშესი			
მიმდინარე აქტივები		35 816	71 047
მოთხოვნები საწარმოს მიმართ	7	1 561 576	1 566 010
გადახდილი სესხები	7	3 666	2 750
გრძელვადიანი აქტივები		1 565 242	1 568 760
სულ აქტივები		1 601 058	1 639 807
გაგანმარებლები და სავაჭრო კაპიტალი	შენიშვნა	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშოს წელი
		31.12.2018	31.12.2019
მოგვლისწამები და მოგვლისწამები		11 526	8 504
საანგარიშოს წინა წელი		12 335	38 603
მოგვლისწამები			
მოგვლისწამები სესხები	8	1 226 814	70 180
გადახდილი სესხები			
სესხები მოგვლისწამების გაგანმარებლები			
მიმდინარე გაგანმარებლები		1 250 675	117 287
გადახდილი კონტინენტები			
გრძელვადიანი სესხები			1 186 991
გრძელვადიანი გაგანმარებლები		0	1 186 991
სავაჭრო კაპიტალი		200	200
გადახდილი სესხები		500 000	500 000
გადახდილი სესხები		(233 424)	(149 817)
საანგარიშოს წინა წელი		83 607	(14 855)
სავაჭრო კაპიტალი		350 383	335 528
სულ სავაჭრო კაპიტალი და გაგანმარებლები		1 601 058	1 639 807



იხილეთ შეკვეთა
დამკვეთის

შეჯამებული აკუსიციფიკაციის საზოგადოება
შპს "სკოლა ნიკე"

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

შემოსავლების და ხარჯების კლასიფიკაცია ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით

დათარიღებული

	კოდი	საანგარიშო წლის წინა წელი	საანგარიშო წელი
		31.12.2018	31.12.2019
შემოსავალი (შემოსავლების) (შემაჯამებელი)		971 575	1 042 872
შემოსავალი (ქარიშხალი)		5 502	3 806
ხარჯი შემოსავლის		3 448	1 892
სრული შემოსავლები		980 523	1 048 571
რეალური წელიწადი (გადასახიფიქრებული)		-	-
ხარჯები (გადასახიფიქრებული)		-	-
შემოსავლის გადასახიფიქრება		(664 559)	(759 653)
ხარჯების ხარჯები (გადასახიფიქრებული)		(10 451)	(15 178)
ხარჯი კომუნიკაციების ხარჯები	2	(40 821)	(55 792)
გადასახიფიქრებული		(58 485)	(60 475)
სრული ხარჯები		(774 317)	(892 097)
სრული ხარჯების მიხედვით		206 206	156 474
გადასახიფიქრებული (გადასახიფიქრებული)		-	-
გადასახიფიქრებული (გადასახიფიქრებული)		(77 640)	(77 581)
გადასახიფიქრებული (გადასახიფიქრებული)		(44 959)	(93 747)
გადასახიფიქრებული (გადასახიფიქრებული)		-	-
სრული გადასახიფიქრებული		(122 599)	(171 329)
მიხედვით		83 607	(14 855)
მიხედვით (გადასახიფიქრებული)		-	-
საანგარიშო კომპიუტერული მიხედვით		83 607	(14 855)
მიხედვით (გადასახიფიქრებული)		-	-
მიხედვით სრული შემოსავლის		83 607	(14 855)



შეჯამებული
დათარიღებული

შეჯამებული კასუსისმგებლობის საზოგადოება
შპს "სკოლა ნიკე"

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

პირდაპირი მეთოდი

	საანგარიშის წონა ფულადი	საანგარიშის წონა
	2018	2019
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა		
1 ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში	22 818	22 032
2 მიღებულიდან მიღებული ფულადი სახსრები (+)	774 511	1 024 183
3 მომწოდებლებს/სერვისსახურებაზე გადებული ფულადი სახსრები (-)	-31 119	-38 645
თანამშრომლებზე გაცემული ხელფასი/საშემოსავლოსა და საპენსიოს	-664 559	-759 653
4 ჩათვლით (-)	-990	-8 500
5 გადახდილი გადასახადები (-)	69 845	0
6 თანამშრომლებზე გაცემული (მიღებული) ფულადი სახსრები (+/-)	147 688	217 385
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა		
7 ძირითადი საშუალებების შეძენა (-)	-135 486	-64 002
8 მიღებული პროცენტები (+)	0	0
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-135 486	-64 002
საფინანსო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა		
9 დაბრუნებული მოკლევადიანი სესხი (+)		1 323 675
10 შემოსულობანი ვრცელვადიანი სესხებიდან (+)	64 652	0
11 შემოსულობანი მოკლევადიანი სესხებიდან (+)		-66 503
12 გადახდილი ვრცელვადიანი სესხები (-)		-1 317 673
13 გადახდილი მოკლევადიანი სესხები (-)	-77 640	-87 530
14 გადახდილი პროცენტები (-)		-10 309
15 კურსით შირის სხვაობა (+/-)	-12 988	-158 340
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	22 032	17 075
16 ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს	-786	-4 957
17 ფულადი სახსრები და ექვივალენტების წმინდა ზრდა (კლება)		



იხილდა ტაქსი
დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
შპს "სკოლა ნიკე"

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

	საქონლები კაპიტალი	გადაფასების რეზერვები	მოგება (ზარალი)	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	200	-	(233 424)	(233 224)
მიმდინარე პერიოდის მოგება	-	500 000	83 607	583 607
გაუფასურების რეზერვი	-	-	-	-
დარიცხული დივიდენდები	-	-	-	-
შენატანები პარტნიორების მიერ	-	-	-	-
მოგების გადასახადი	-	-	-	-
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	200	500 000	(149 817)	350 383
მიმდინარე პერიოდის მოგება	-	-	(14 855)	(14 855)
გაუფასურების რეზერვი	-	-	-	-
დარიცხული დივიდენდები	-	-	-	-
შენატანები პარტნიორების მიერ	-	-	-	-
მოგების გადასახადი	-	-	-	-
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	200	500 000	(164 672)	335 528

ოსოლდა ტაკიძე
დირექტორი



შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
შპს "სკოლა ნიკი"

სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები

	საანბარი წელი	საანბარი წელი
	31.12.2018	31.12.2019
საპროცესუალი ხარჯი	(720)	(3 158)
სამედიცინო საპროცესუალი	(4 527)	(3 950)
კომუნიკაციების ხარჯი	(6 793)	(6 631)
ხაზონების ხარჯი	(1 271)	(377)
გაზონების ხარჯი	(1 140)	(144)
საფარვის ხარჯი	(500)	(433)
მომსახურების მიწის ხარჯი (გაზონები, ტყეები, მუხრანები)	(3 964)	(1 391)
საფარვის და სხვა ხარჯი	(150)	(2 272)
კომუნიკაციების ხარჯი	(789)	(1 713)
წარმოებადგენილი ხარჯი	(1 390)	(1 592)
მომსახურების გადამხდელი ხარჯი	(399)	
მომსახურების გადამხდელი	(70)	
ტრანსპორტირების ხარჯი	(200)	(5 652)
კირითადი საშუალებების რემონტი	(6 107)	(13 064)
კომუნიკაციების ხარჯი	(9 924)	(13 318)
გაზონები	(1 209)	(1 248)
გაზონების მომსახურების ხარჯი	(1 668)	(850)
სულ ხარჯები	-40 821	-55 792



იზოლდა ტაკიძე
დირექტორი

2000

[illegible][illegible]

შენიშვნა 4

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
შპს "სკოლა ნიკე"

მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

	საანგარიშოს წინა წელი	ლარი
	31.12.2018	31.12.2019
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან (მოსწავლეები)	8 167	28 081
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან (იჯარა)	2 282	1 835
წინასწარ გადანიშნული აკანსები	1 695	23 900
სულ მოთხოვნები	12 144	53 816

შენიშვნა 5

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	საანგარიშოს წინა წელი	ლარი
	31.12.2018	31.12.2019
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშზე	22 032	17 075
ფული საქონლო		
ფული და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები გადასხმის მიხედვით	22 032	17 075

შენიშვნა 6

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	საანგარიშოს წინა წელი	ლარი
	31.12.2018	31.12.2019
საბინძო		
ნედლეული და მასალები		
ტარა-მანქანები		
მსგ. პროდუქცია		
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	0	0



იზოლდა ტაიძე
დირექტორი

**შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
შპს "სკოლა ნიკე"**

შენიშვნა 7

არამატერიალური აქტივები

საანგარიშგებო პერიოდში საწარმოს გააჩნია, სკოლის ავტორიზაციის შედეგად მიღებული, საქმიანობის ექვსწლიანი უფლება, რომლის ვადის გაგრძელება უნდა მოხდეს 2022 წლის სექტემბერში. (უფლების საწყისი ღირებულებაა 5500 ლარი, მიმდინარე პერიოდში დარიხული ცვეთაა 917 ლარი. აკუმულირებული ცვეთა 31,12,2019 არის 2750 ლარი, აქტივის ნაშთი - 2750 ლარი)

შენიშვნა 8

აღებული სესხები

საწარმომ 2019 წლის 29 აგვისტოს დაფარა არსებული მოკლევადიანი სესხი და აითვისა გრძელვადიანი სესხი - 450000 აშშ დოლარი, საპროცენტო განაკვეთი 6.5%, დაფარვის დღე 2030 წლის 18 იანვარი. ყოველთვიური გადახდები 5101.19 აშშ დოლარის ექვივალენტი ლარი, გადახდის დღისათვის, ხოლო 2020 წლის 18 ივნისს ასევე გრძელვადიანი სესხი აიღო 40000 აშშ დოლარი, საპროცენტო განაკვეთი 6.5%, დაფარვის დღე 2030 წლის 18 ივნისი. ყოველთვიური გადახდები 454,27 აშშ დოლარის ექვივალენტი ლარი, გადახდის დღისათვის



იზოდლა ტაკიძე
დირექტორი

შპს "სკოლა ნიკე"

წლიური ანგარიში 20 სექტემბერი 2020 წელი

ანგარიშიში ასახული დროის მონაკვეთი: 2019 წლის 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით

გვერდი

ფინანსური ანგარიშგების შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	6
კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება	7
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა–განმარტებითი შენიშვნები	8-19

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
შპს "სკოლა ნიკე"

წინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ლარი

აქტივები	შენიშვნა	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშოს წელი
		31.12.2018	31.12.2019
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	5	22 032	17 075
მოთხოვნები მიწოდებულან და მომსახურებიდან	4	12 144	53 816
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ		1 640	156
მოთხოვნები საწესდებო კაპიტალის შემსებაზე			
ბანკური სესხები			
წინასწარ ბანკური ხელფასი			
მისაღები პროცენტები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	6	-	-
წინასწარ ბანკური ხარჯები			
მიმდინარე აქტივები		35 816	71 047
ძირითადი საშუალებები	3	1 561 576	1 566 010
არამატერიალური აქტივები	7	3 666	2 750
ბრძელვადიანი აქტივები		1 565 242	1 568 760
სულ აქტივები		1 601 058	1 639 807
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	შენიშვნა	საანგარიშოს წელი	საანგარიშოს წელი
		31.12.2018	31.12.2019
მოკლევადიანი ვალდებულებები		11 526	8 504
საბაღასახლო ვალდებულებები		12 335	38 603
მიღებული ავანსები			
მოკლევადიანი სესხები	8	1 226 814	70 180
ბაღასახლო ხელფასები			
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები		1 250 675	117 287
ბაღასახლო პროცენტები			
ბრძელვადიანი სესხები			1 186 991
ბრძელვადიანი ვალდებულებები		0	1 186 991
საწესდებო კაპიტალი		200	200
ბაღასახლო რეზერვი		500 000	500 000
აქმულირებული ზარალი		(233 424)	(149 817)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		83 607	(14 855)
საკუთარი კაპიტალი		350 383	335 528
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1 601 058	1 639 807

იზოლდა ტაკიძე
დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
შპს "სკოლა ნიკე"

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

შემოსავლების და ხარჯების კლასიფიცირება ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით

ლარი

	ფორმირება	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
		31.12.2018	31.12.2019
შემოსავალი მომსახურებიდან (მოსწავლეები)		971 575	1 042 872
შემოსავალი იჯარიდან		5 502	3 806
სხვა შემოსავლები		3 446	1 892
სულ შემოსავლები		980 523	1 048 571
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		-	-
საიჯარო ძირა		-	-
შრომის ანაზღაურება		(664 559)	(759 653)
სხვადასხვა საბაღისათვის ხარჯები (ბარდა მოგებისა)		(10 451)	(16 178)
სხვა აღმოჩენილი ხარჯები	2	(40 821)	(55 792)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(58 486)	(60 475)
სულ სარეზერვო ხარჯები		(774 317)	(892 097)
სულ სარეზერვო მოგება/ზარალი		206 206	156 474
საპროცენტო შემოსავალი			
საპროცენტო ხარჯი		(77 640)	(77 581)
წმინდა საკუთრივ სხვაობა		(44 959)	(93 747)
სხვა არასარეზერვო ხარჯი			
სულ არასარეზერვო ხარჯი		(122 599)	(171 329)
მოგება ღებამგებამდე		83 607	(14 855)
მოგების გაღასახალი		-	-
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება		83 607	(14 855)
პირითადი საშუალებების გაღასახლების რეზერვი			
მთლიანი სრული შემოსავალი		83 607	(14 855)

იხილდა ტაქიკე
დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
შპს "სკოლა ნიკე"

ფულადი ნაპაღების ანგარიშგება

პირდაპირი მეთოდი		
		საანგარიშოს წ06ა წელი
		საანგარიშო წელი
		2018
		2019
	საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა	
1	ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში	22 818
2	მედიველებიდან მიღებული ფულადი სახსრები(+)	774 511
3	მომწოდებლებზე/მომსახურებაზე გაცემული ფულადი სახსრები (-)	-31 119
4	თანამშრომლებზე გაცემული ხელფასი/საშემოსავლოსა და საპენსიოს ჩათვლით (-)	-664 559
5	გადახდილი გადასახადები(-)	-990
6	თანამშრომლებზე გაცემული (მიღებული) ფულადი სახსრები (-/+)	69 845
	წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	147 688
	საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა	
7	ძირითადი საშუალებების შეძენა, (-)	-135 486
8	მიღებული პროცენტები(+)	0
	წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-135 486
	საფინანსო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა	
9	დაბრუნებული მოკლევადიანი სესხი (+)	
10	შემოსულობანი გრძელვადიანი სესხებიდან (+)	1 323 675
11	შემოსულობანი მოკლევადიანი სესხებიდან (+)	64 652
12	გადახდილი გრძელვადიანი სესხები (-)	-66 503
13	გადახდილი მოკლევადიანი სესხები (-)	-1 317 673
14	გადახდილი პროცენტები (-)	-77 640
15	კურსთა შორის სხვაობა (+/-)	-10 309
	წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	-12 988
16	ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს	22 032
17	ფულადი სახსრები და ექვივალენტების წმინდა ზრდა (კლება)	-786

იზოლდა ტაკიძე
დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
შპს "სკოლა ნიკე"

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვები	მოგება (ზარალი)	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	200	-	(233 424)	(233 224)
მიმდინარე პერიოდის მოგება	-	500 000	83 607	583 607
გაუფასურების რეზერვი	-	-	-	-
დარიცხული დივიდენდები	-	-	-	-
შენატანები პარტნიორების მიერ	-	-	-	-
მოგების გადასახადი	-	-	-	-
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	200	500 000	(149 817)	350 383
მიმდინარე პერიოდის მოგება	-	-	(14 855)	(14 855)
გაუფასურების რეზერვი	-	-	-	-
დარიცხული დივიდენდები	-	-	-	-
შენატანები პარტნიორების მიერ	-	-	-	-
მოგების გადასახადი	-	-	-	-
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	200	500 000	(164 672)	335 528

იზოლდა ტაკიძე
დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
შპს "სკოლა ნიკე"

სხვა აღმინისტრაციული ხარჯები

	საანგარიშო წელი	ლარი
	31.12.2018	31.12.2019
საკანცელარიო ხარჯი	(720)	(3 158)
სამეურნეო საქონელი	(4 527)	(3 950)
კომუნიკაციების ხარჯები	(6 793)	(6 631)
საკონსულტაციო ხარჯი	(1 271)	(377)
ბამოცდების ხარჯი	(1 140)	(144)
სამედიცინო ხარჯი	(500)	(433)
მცირეფასიანი იმპონატარის ხარჯი (ბაჭყალი, რეკვიზი, ქურნალები)	(3 964)	(1 391)
საფოსტო და სხვა ხარჯები	(150)	(2 272)
კომპიუტერის ხარჯები	(789)	(1 713)
წარმომადგენლობითი ხარჯი	(1 390)	(1 592)
მომხმარებლის გადასახადით დასაბეგრი ხარჯი	(399)	
მომხმარებლის გადასახადი	(70)	
ტრანსპორტირების ხარჯი	(200)	(5 652)
ძირითადი საშუალებების რემონტი	(6 107)	(13 064)
კომუნალური ხარჯები	(9 924)	(13 318)
დაზღვევა	(1 209)	(1 248)
ბანკის მომსახურების ხარჯი	(1 668)	(850)
სულ ხარჯები	-40 821	-55 792

იზოლდა ტაკიძე
დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
შპს "სკოლა ნიკე"

პირითაღი საშუალებების მოძრაობა

	მთავარი	შენიშნული ნაშთები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავტომობილი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა პირითაღი საშუალებები	ჯამი
ნაშთი საანგარიშო წლის 1 იანვრისათვის	500002	1019524	0	75687	79458	92843	19201	1786715
შესყიდვები		50621		6675	3268		3438	64002
ბიზნესის გაერთიანებით მიღებული პირითაღი საშუალებები								0
პირითაღი საშუალებების რეალიზაცია/ჩამოწერა								0
გადაყვანების რეზერვი								0
უსასყიდლოდ მიღებული ან გაცემული პირითაღი საშუალებები								0
ნაშთი საანგარიშო წლის 31 დეკემბრისათვის	500002	1070145	0	82362	82726	92843	22639	1850717
ცვლილება და გაუფასურების რეზერვი								
აკუმულირებული ცვლილება და გაუფასურების რეზერვის ნაშთი საანგარიშო წლის 1 იანვრისათვის	0	106469	0	61422	36180	21068	0	225139
დარიცხული ცვლილება საანგარიშო წლის განმავლობაში		26647		11787	11849	9284	0	59568
საანგარიშო წლის განმავლობაში შექმნილი გაუფასურების რეზერვი								
საანგარიშო წლის განმავლობაში გასულ პირითაღ საშუალებებზე დარიცხული ცვლილება								0
საანგარიშო წლის განმავლობაში უსასყიდლოდ მიღებულ ან გასულ პირითაღ საშუალებებზე დარიცხული ცვლილება								0
აკუმულირებული ცვლილება და გაუფასურების რეზერვის ნაშთი საანგარიშო წლის 31 დეკემბრისათვის	0	133116	0	73209	48029	30352	0	284707
ნარჩენი ღირებულების ნაშთი საანგარიშო წლის 1 იანვრისათვის	500002	913055	0	14265	43278	71775	19201	1561576
ნარჩენი ღირებულების ნაშთი საანგარიშო წლის 31 დეკემბრისათვის	500002	937029	0	9153	34697	62491	22639	1566010

იზოლდა ტაკიძე
დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
შპს "სკოლა ნიკე"

მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

ლარი

	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
	31.12.2018	31.12.2019
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან (მოსწავლეები)	8 167	28 081
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან (იჯარა)	2 282	1 835
წინასწარ გადახდილი ავანსები	1 695	23 900
სულ მოთხოვნები	12 144	53 816

შპს "სკოლა ნიკე"

ფული სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ლარი

	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
	31.12.2018	31.12.2019
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშზე	22 032	17 075
ფული საღარიშო		
ფული და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები ბალანსის მიხედვით	22 032	17 075

შპს "სკოლა ნიკე"

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

ლარი

	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
	31.12.2018	31.12.2019
საქონელი		
ნედლეული და მასალები		
ტარა-მასალები		
მზა პროდუქცია		
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	0	0

იზოლდა ტაკიძე
დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
შპს "სკოლა ნიკე"

შენიშვნა 7

არამატერიალური აქტივები

საანგარიშგებო პერიოდში საწარმოს გააჩნია, სკოლის ავტორიზაციის შედეგად მიღებული, საქმიანობის ექსპლიტაციის უფლება, რომლის ვადის გაგრძელება უნდა მოხდეს 2022 წლის სექტემბერში. (უფლების საწყისი ღირებულებაა 5500 ლარი, მიმდინარე პერიოდში დარიხული ცვეთაა 917 ლარი. აკუმულირებული ცვეთა 31,12,2019 არის 2750 ლარი, აქტივის ნაშთი - 2750 ლარი)

შენიშვნა 8

აღებული სესხები

საწარმომ 2019 წლის 29 აგვისტოს დაფარა არსებული მოკლევადიანი სესხი და აითვისა გრძელვადიანი სესხი - 450000 აშშ დოლარი, საპროცენტო განაკვეთი 6.5%, დაფარვის დღე 2030 წლის 18 იანვარი. ყოველთვიური გადახდები 5101.19 აშშ დოლარის ექვივალენტი ლარი, გადახდის დღისათვის, ხოლო 2020 წლის 18 ივნისს ასევე გრძელვადიანი სესხი აიღო 40000 აშშ დოლარი, საპროცენტო განაკვეთი 6.5%, დაფარვის დღე 2030 წლის 18 ივნისი. ყოველთვიური გადახდები 454,27 აშშ დოლარის ექვივალენტი ლარი, გადახდის დღისათვის

იზოლდა ტაკიძე
დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

სკოლა ნიკე



2019 სამეურნეო წლის
ფინანსური ანგარიშგება

ქ. ბათუმი

2020

ინფორმაცია საზოგადოებისა და მისი საქმიანობის შესახებ

საზოგადოების სამართლებრივი ფორმა და დასახელება	<i>შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება</i> <i>“სკოლა ნიკე”</i>
საზოგადოების საიდენტიფიკაციო კოდი	245563000
საზოგადოების იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართი	ბათუმი, მიხეილ ლერმონტოვის 98 ბ
საზოგადოების დაფუძნების თარიღი	2006 წლის 31 მაისი
საზოგადოების ტელეფონი	599158806
საზოგადოების ელ. ფოსტა	lchikashua@gmail.com
საზოგადოების დირექტორი	იზოლდა ტაკიძე
საზოგადოების საქმიანობის საგანი	ზოგადსაგანმანათლებლო სკოლა

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

შპს „სკოლა ნიკე“

1. ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების „სკოლა ნიკეს“ მიერ წარმოდგენილი 2019 სამეურნეო წლის ფინანსური ანგარიშგება (შემდგომში - „ანგარიშგება“) მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში - „მსს ფასს-ები“) შესაბამისად.

ანგარიშგებაში აღწერილია საანგარიშგებო პერიოდში – 2019 წლის 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით – საზოგადოებაში მომხდარი ყველა სამეურნეო ოპერაციისა და მოვლენის ფინანსური შედეგები, რომლებიც დაჯგუფებულია მათი ეკონომიკური მახასიათებლების მიხედვით.

შენიშვნებში მოცემულია განმარტებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებასა და კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებთან დაკავშირებით დამატებითი ინფორმაცია. აქ თავმოყრილია ინფორმაცია, რომელიც მოითხოვება მსს ფასს-ებით, აგრეთვე ის ინფორმაცია, რომელიც აუცილებელია საწარმოს შესახებ ინფორმაციის სამართლიანი წარდგენისთვის ნორმატიული აქტებით დადგენილი წესების მიხედვით.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

მომზადების საფუძველები

განცხადება შესაბამისობის თაობაზე. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების შესაბამისად (მსს ფასს).

სააღრიცხვო პოლიტიკა

ზოგადი

ანგარიშგების მომზადებისას სრული შემოსავლის ანგარიშგება დგება ხარჯების კლასიფიკაციით ფუნქციური დანიშნულების მიხედვით, ხოლო ფულადი ნაკადების ანგარიშგება პირდაპირი მეთოდით. საანგარიშგებო წელი ემთხვევა კალენდარულ წელს. შემოსავლებისა და ხარჯების (სამეურნეო ოპერაციების) აღიარება-ასახვა, მსს ფასს-ების შესაბამისად, ხდება ბუღალტრული აღრიცხვის დარიცხვის მეთოდით, ანუ მათი მოხდენისთანავე (და არა ფულადი სახსრებისა და მისი ეკვივალენტების მიღებისა და გადახდის დროს). ამასთან, ხარჯების აღიარებისას დაცულია მიმდინარე პერიოდის ამონაგებსა და დანახარჯებს შორის შესაბამისობის პრინციპი, ანუ მათი გატარება სათანადო ბუღალტრულ დოკუმენტებში და ასახვა ანგარიშგებაში ხდება შესაბამისი პერიოდებისათვის მიკუთვნებით. საანგარიშგებო წელი (საანგარიშო პერიოდი) ემთხვევა კალენდარულ წელს.

წარდგენის ვალუტა

საწარმოს მოქმედი ვალუტა არის ეროვნული ვალუტა „ლარი“, რომელიც ასახავს ძირითად მოვლენებისა და მათთან დაკავშირებული შესაბამისი გარემოებების ეკონომიკურ არსს. მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის წარდგენის ვალუტად კომპანია იყენებს ეროვნულ ვალუტას - ლარს.

უცხოური ვალუტა

ფინანსური ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება ეროვნულ ვალუტაში ტრანზაქციის განხორციელების თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საანგარიშო თარიღში უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ხორციელდება ამ თარიღისათვის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. გადაფასებით წარმოქმნილი საკურსო სხვაობები აღიარდება სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში.

თარიღი	ვალუტა	კურსი
31.12.2018	USD	2,6766
31.12.2019	USD	2,8677

ამონაგების აღიარება

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.

ვინაიდან სკოლის საქმიანობისათვის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს სასწავლო წელს - სექტემბერი-ივნისის პერიოდს, ხელშეკრულებით განსაზღვრული ამონაგები გადანაწილებულია 10 თვეზე. კალენდარული წელი მოიცავს წინა სასწავლო წლის იანვარ-ივნისს და მიმდინარე სექტემბერ-დეკემბერს

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები შეფასებულია თვითღირებულებასა და მის დასრულებასა და გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება მოიცავს: მათ შეძენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მისი მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

გამოყენებული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯებად, როდესაც აღიარდება შესაბამისი შემოსავლები. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ღირებულების ხარჯად აღიარებისათვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

საწარმო მომსახურებას ახორციელებს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში, აქედან გამომდინარე, მოთხოვნებზე პროცენტის დარიცხვა არ ხდება.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია ახდენს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების შეფასებას, რათა განისაზღვროს, ხომ არ არსებობს თანხების ამოუღებლობის რაიმე ობიექტური მტკიცებულება. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, დაუყოვნებლივ ხდება საექვო მოთხოვნების შეფასება და გაუფასურების ზარალის აღიარება მოგებაში ან ზარალში, გარდა იმ საექვო მოთხოვნებისა, რომელზეც მიმდინარეობს სასამართლო დავა. ასეთ დროს საექვო მოთხოვნა აღირიცხება სხვა მოთხოვნებისგან დამოუკიდებლად, სასამართლო გადაწყვეტილებამდე.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში განხორციელებული ოპერაციების დროს წარმოშობილ ვალდებულებებს, რომლებიც პროცენტის მატარებელი არ არის. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული სავაჭრო ვალდებულებების გადაყვანა ხდება ადგილობრივ ფულად ერთეულში საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული გასაცვლელი კურსის გამოყენებით. კურსთა შორის სხვაობიდან მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება იმავე წელს სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ღირებულება აქტივად აღიარდება თუ მოსალოდნელია რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება. ძირითადი საშუალების ერთეული რომელიც აკმაყოფილებს აქტივის აღიარების კრიტერიუმებს ფასდება მისი თვითღირებულებით. ძირითადი საშუალებების ერთეულის თვითღირებულება განისაზღვრება აღიარების დღისათვის თანადროული გადახდისას გადასახდელი ფასის ეკვივალენტით. თუ გადახდა გადავადებულია და საკრედიტო პირობა სცილდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების ფარგლებს, მაშინ ამ თანხასა და მთლიან გადასახდელ თანხას შორის სხვაობა აღიარებული იქნება როგორც საპროცენტო ხარჯი კრედიტის ვადის განმავლობაში, ან მოხდება მისი კაპიტალიზაცია თუ გადავადებული გადახდა უკავშირდება განსაკუთრებულ აქტივს. ძირითადი საშუალების ყოველ ერთეულს ცვეთა ერიცხება ცალ-ცალკე. ყოველი პერიოდის ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. აქტივის ცვეთადი ღირებულება ნაწილდება სისტემატურ საფუძველზე, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში დარიცხვის

წრფივი მეთოდის გამოყენებით. აქტივზე ცვეთის დარიცხვა მაშინ იწყება, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად, ხელმძღვანელობის მიერ დასახული ამოცანების მიზნებისათვის.

ძირითადი საშუალებების ცვეთის გაანგარიშების მიზნით გამოყენებულია წრფივი მეთოდი. ძირითადი საშუალებების ცალკეული ჯგუფებისათვის განსაზღვრულია შემდეგი სასარგებლო მომსახურების ვადები,

- შენობები და ნაგებობები – 50 წელი;
- კომპიუტერული ტექნიკა – 5 წელი;
- ოფისის აღჭურვილობა – 5 წელი;
- ავეჯი და ინვენტარი – 10 წელი;
- სატრანსპორტო საშუალებები – 10 წელი;
- ეზოს კეთილმოწყობა – 20 წელი;

საბიბლიოთეკო ფონდს ცვეთა არ ერიცხება. ექსპლუატაციისათვის უვარგისი წიგნების ჩამოწერა ხდება საჭიროებისამებრ, წელიწადში ერთხელ, სპეციალური კომისიის მიერ შედგენილი აქტის შესაბამისად.

არამატერიალური აქტივები

ცალკე შეძენილი სასრული მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივები აისახება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ამორტიზაციით და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით. ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით აღიარდება მომსახურების ვადის განმავლობაში. შეფასებული მომსახურების ვადა და ამორტიზაციის დარიცხვის მეთოდი ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაისინჯება, ხოლო შეფასების ცვლილების ნებისმიერი გავლენა პერსპექტიულად აისახება. არამატერიალური აქტივებისთვის გამოიყენება 15%-იანი ამორტიზაციის განაკვეთი, წრფივი მეთოდით. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასვლისას, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება მისი გამოყენების ან გასვლისგან. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობები ან ზარალი, რაც განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გასვლის წმინდა ამონაგებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის, მოგება-ზარალში აღიარდება აქტივის აღიარების შეწყვეტისას.

მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მიმოიხილავს თავისი მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებას, რათა განსაზღვროს არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. მსგავსი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში შეფასდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება, რათა განისაზღვროს გაუფასურების ზარალი (თუ ასეთი არსებობს). როდესაც შეუძლებელია ინდივიდუალური აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასება, კომპანია აფასებს იმ ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის ანაზღაურებად

ღირებულებას, რომელსაც მიეკუთვნება ეს აქტივი. როდესაც შესაძლებელია განაწილების დასაბუთებადი და თანმიმდევრული საფუძვლის ინდეტიფიცირება, კორპორაციული აქტივებიც ინდივიდუალურ ფულადი სახსრების წარმომქნელ ერთეულებზე განაწილდება, სხვა შემთხვევაში ისინი მიეკუთვნება უმცირეს ფულადი სახსრების წარმომქნელ ერთეულს, რომლისთვისაც შესაძლებელი იქნება განაწილების დასაბუთებული და თანმიმდევრული საფუძვლის ინდეტიფიცირება.

ანაზღაურებადი ღირებულება არის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გამოყენების ღირებულების შეფასებისას სამომავლო ფულადი ნაკადები დისკონტირდება დაბეგვრამდე დისკონტირების განაკვეთით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებსა და იმ აქტივისთვის სპეციფიკურ რისკებს, რომლის სამომავლო ფულადი ნაკადების შეფასება შესწორებული არ არის.

თუ განისაზღვრება, რომ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალი მაშინვე მოგება-ზარალში აღიარდება.

თუ მომავალში გაუფასურების ზარალი ანულირდება, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება მისი ანაზღაურებადი ღირებულების შესწორებულ შეფასებამდე, ისე რომ, გაზრდილმა საბალანსო ღირებულებამ არ გადააჭარბოს საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) გაუფასურების ზარალი რომ არ აღიარებულიყო გასულ წლებში.

გაუფასურების ზარალის ანულირება მაშინვე აღიარდება მოგება-ზარალში.

ანარიცხები

ანარიცხები აღიარდება, როდესაც კომპანიას ექნება მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული) წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად და მოსალოდნელია, რომ კომპანიას მოეთხოვება მოვალეობის ანგარიშსწორება და შესაძლებელია ამ მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება. ანარიცხის სახით აღიარებული თანხა არის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მიმდინარე მოვალეობის ანგარიშსწორების საუკეთესო შეფასება, ამ მოვალეობასთან დაკავშირებული რისკებისა და განუსაზღვრელობების გათვალისწინებით. როდესაც ანარიცხის შეფასება ხდება მიმდინარე მოვალეობის ანგარიშსწორებისთვის საჭირო ფულადი ნაკადების შეფასებით, მისი საბალანსო ღირებულებაა ამ ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულება.

როდესაც მოსალოდნელია, რომ ანარიცხის ანგარიშსწორებისთვის საჭირო ეკონომიკური სარგებელი მთლიანად ან ნაწილობრივ ამოიღება მესამე მხარისგან, მაშინ დებიტორული დავალიანება აღიარდება აქტივის სახით, როდესაც გარდუვალია ანაზღაურების მიღება და შესაძლებელია დებიტორული დავალიანების საიმედოდ შეფასება.

პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, ის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში აისახება, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გასვლის ალბათობა უმნიშვნელოა. პირობითი აქტივები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, ის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში აისახება, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა.

ინვესტიციები მეკავშირე კომპანიებში

გაუფასურების ზარალი მეკავშირე კომპანიებში განხორციელებულ ინვესტიციებთან მიმართებაში ფასდება ინვესტიციის ანაზღაურებადი ღირებულების მის საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით. გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, და გადავა რეზერვში, თუ არსებობს პოზიტიური ცვლილება ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრაში გამოყენებულ დაშვებებში.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა და განუსაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას დირექტორებს მოეთხოვებათ განსჯის, შეფასებებისა და დაშვებების გამოყენება იმ აქტივებისა და ვალდებულებების მიმართ, რომელთა ღირებულება გარკვევით ვერ მიიღება სხვა წყაროებიდან. შეფასებები და დაკავშირებული დაშვებები ემყარება წარსულ გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, რომლებიც მიიჩნევა, რომ შესაფერისია. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისგან.

აღნიშნული შეფასებებისა და საბაზისო დაშვებების შესწორება მუდმივად ხდება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც შესწორდა შეფასება, თუ ცვლილება გავლენას ახდენს მხოლოდ იმ პერიოდზე ან შესწორების პერიოდსა და სამომავლო პერიოდებში, თუ ცვლილება გავლენას ახდენს როგორც მიმდინარე, ისე სამომავლო პერიოდებზე.

განუსაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები

დაბეგვრა

ქართული საგადასახადო კანონმდებლობა შეიძლება დაექვემდებაროს სხვადასხვა ინტერპრეტაციებს და შეიძლება მან ცვლილებები განიცადოს. ამასთან, საგადასახადო კანონმდებლობის ხელმძღვანელობისეული ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისგან, რის გამოც კომპანიას შეიძლება დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტის თანხა დაეკისროს. კომპანიას დარწმუნებულია, რომ მან უკვე გადაიხადა ყველა გადასახადი, ამიტომ ფინანსურ ანგარიშგებაში ანარიცხი არ შეუქმნია. საგადასახადო წელი საგადასახადო ორგანოს მიერ ინსპექტირებისთვის ღიად რჩება მომდევნო სამი კალენდარული წლის განმავლობაში.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის განსჯის საკითხია, მსგავს აქტივებთან დაკავშირებული მათი გამოცდილების საფუძველზე. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მოსალოდნელ მოხმარებას, ტექნიკური მოძველების შეფასებას, ფიზიკურ ცვეთასა და იმ ფიზიკურ გარემოს, სადაც იყენებენ ამ აქტივს. ამ გარემოებების ან შეფასებების ცვლილებამ შეიძლება განაპირობოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების შესწორება.

საექვო ვალების ანარიცხები

კომპანია საექვო ვალების ანარიცხებს ქმნის, რათა აღრიცხოს მომხმარებლების მიერ გადახდების განხორციელების უუნარობის შედეგად მიღებული შეფასებული ზარალი. საექვო ვალების ანარიცხების ადეკვატურობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა თავისი შეფასების საფუძველად იყენებს საერთო ეკონომიკურ მდგომარეობას, დებიტორული დავალიანებების ნაშთების ხანდაზმულობას, წარსულში ჩამოწერის გამოცდილებას, მომხმარებლის კრედიტუნარიანობასა და გადახდის პირობების ცვლილებებს. ეკონომიკაში, დარგში ან კონკრეტული მომხმარებლის გარემოებების ცვლილებებმა შეიძლება განაპირობოს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული საექვო ვალების ანარიცხების ცვლილება.

რისკების მართვა

თავისი საქმიანობის პროცესში საზოგადოება ექვემდებარება ფინანსური რისკის სხვადასხვა ფაქტორებს, უცხოური ვალუტის კურსის, საპროცენტო განაკვეთების ცვლილების ზეგავლენის, საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობების დაუცველობის, გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის რისკის ჩათვლით.

ინფლაცია და სავალუტო კურსი. საზოგადოება ექვემდებარება სავალუტო რისკს შესყიდვებსა და კრედიტებთან დაკავშირებით, რომლებიც გამოხატულია ლარისაგან განსხვავებულ ვალუტაში. საზოგადოება არ ახორციელებს კომპანიის სავალუტო რისკისადმი დაქვემდებარების დაზღვევას. ქვემოთ მოცემულია ლარის კურსის დინამიკა აშშ დოლარის მიმართ საანგარიშო პერიოდის ბოლოს:

საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებასთან დაკავშირებული რისკები. შემოსავალი და საოპერაციო ნაღდი ფულადი სახსრების მოძრაობა, არსებითად, არ არის დამოკიდებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებებზე. საწარმო ექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის რისკს საპროცენტო განაკვეთის მქონე გრძელვადიანი კრედიტების საბაზრო ღირებულების მერყეობის გამო.

საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობებთან დაკავშირებული რისკები. საწარმოს ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობების დარღვევის რისკი მომავალში ნაკლებად სავარაუდოა. თუ მოსალოდნელია ასეთი ფაქტი, საწარმო შეეცდება მოახდინოს სესხის რესტრუქტურირება.

გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის დაკარგვასთან დაკავშირებული რისკები. გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის დაკარგვის რისკის ძირითად ფაქტორს, რომელიც ზეგავლენას ახდენს საწარმოს ლიკვიდურობაზე წარმოადგენს გარე კრედიტორების,

მეწილეების და სხვა კონტრაგენტების წინაშე კომპანიის მიერ თავისი ვალდებულებების შესრულების შესაძლებლობის არარსებობა. საბრუნავი კაპიტალის დეფიციტი იწვევს საოპერაციო ხარჯების ზრდას და საზოგადოების საოპერაციო მოგების შემცირებას.

სამართლებრივი რისკები. სამართლებრივი რისკები შეიძლება წარმოიქმნას საგადასახადო სფეროში, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობაში სახელმწიფო რეგულირების ცვლილების შედეგად.

ანგარიშგების შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ანგარიშგების შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები, ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღამდე, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან საწარმოს ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

იზოლდა ტაკიძე

დირექტორი

შპს "სკოლა ნიკე"

წლიური ანგარიში 20 სექტემბერი 2020 წელი

ანგარიშიში ასახული დროის მონაკვეთი: 2019 წლის 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით

გვერდი

ფინანსური ანგარიშგების შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	6
კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება	7
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა–განმარტებითი შენიშვნები	8-19