

შპს „იუჯი სკოლა“

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული

ფინანსური ანგარიშგება

31 დეკემბერი, 2019 წელი

<u>შინაარსი</u>	<u>2</u>
<u>სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....</u>	<u>3</u>
<u>სპეციალური დანიშნულების სრული შემოსავლის ანგარიშგება</u>	<u>4</u>
<u>სპეციალური დანიშნულების საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება.....</u>	<u>5</u>
<u>ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები</u>	<u>6</u>
1. კომპანია და მისი საქმიანობა.....	6
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა	6
3. ძირითადი საშუალებები	9
4. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	9
5. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება.....	9
6. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	9
7. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	10
8. სასესხო ვალდებულებები	10
9. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	11
10. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენები.....	11

შპს იუჯი სკოლა

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2019	31.12.2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	9,613,019	4,671,247
არამატერიალური აქტივები		1,002	144
სულ გრძელვადიანი აქტივები		9,614,021	4,671,391
მოკლევადიანი აქტივები			
მოთხოვნები გაცემული სესხებიდან		33	33
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	5	2,987,360	262,251
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	4	107,654	96,207
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		35,452	44,285
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	6	2,711,849	152,289
სულ მოკლევადიანი აქტივები		5,842,348	555,065
სულ აქტივები		15,456,370	5,226,456
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		8,015,909	1,821,793
გაუნაწილებელი დაუფარავი ზარალი		(1,818,881)	(477,715)
სულ საკუთარი კაპიტალი		6,197,028	1,344,078
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	8	6,961,168	2,128,448
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		6,961,168	2,128,448
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		201,655	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	8	854,211	158,713
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	7	1,214,813	1,595,217
გადასახდელი გადასახადები		27,495	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		2,298,174	1,753,930
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		15,456,370	5,226,456

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2020 წლის 30 სექტემბერი .

დირექტორი, ქ-ნ მ. სანაძე

შპს იუჯი სკოლა

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2019	31.12.2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	9,613,019	4,671,247
არამატერიალური აქტივები		1,002	144
სულ გრძელვადიანი აქტივები		9,614,021	4,671,391
მოკლევადიანი აქტივები			
მოთხოვნები გაცემული სესხებიდან		33	33
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	5	2,987,360	262,251
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	4	107,654	96,207
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		35,452	44,285
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	6	2,711,849	152,289
სულ მოკლევადიანი აქტივები		5,842,348	555,065
სულ აქტივები		15,456,370	5,226,456
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		8,015,909	1,821,793
გაუნაწილებელი დაუფარავი ზარალი		(1,818,881)	(477,715)
სულ საკუთარი კაპიტალი		6,197,028	1,344,078
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	8	6,961,168	2,128,448
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		6,961,168	2,128,448
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		201,655	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	8	854,211	158,713
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	7	1,214,813	1,595,217
გადასახდელი გადასახადები		27,495	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		2,298,174	1,753,930
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		15,456,370	5,226,456

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2020 წლის 30 სექტემბერი .

დირექტორი, ქ-ნ მ. სანაძე

2 1654

შპს იუჯი სკოლა

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

სპეციალური დანიშნულების სრული შემოსავლის ანგარიშგება

შენიშვნა	31.12.2019 დასრულებული წლისათვის
შემოსავალი მომსახურების გაწევა/საქონლის რეალიზაცია	3,532,328
შრომის ანაზღაურება	(2,202,187)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(244,361)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(1,087,184)
მარკეტინგის ხარჯი	(31,748)
სხვა ხარჯი (შემოსავალი)	(930,771)
საოპერაციო მოგება	(963,922)
საპროცენტო ხარჯი	(377,244)
მოგება/ზარალი გადასახადებამდე	(1,341,166)
მოგების გადასახადი	-
მიმდინარე წლის მოგება /(ზარალი)	(1,341,166)

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და
ხელმოწერილ იქნა 2020 წლის 30 სექტემბერი .

დირექტორი, ქ-ნ მ. სანაძე

შპს იუჯი სკოლა

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

სპეციალური დანიშნულების სრული შემოსავლის ანგარიშგება

შენიშვნა	31.12.2019 დასრულებული წლისათვის
შემოსავალი მომსახურების გაწევა/საქონლის რეალიზაცია	3,532,328
შრომის ანაზღაურება	(2,202,187)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(244,361)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(1,087,184)
მარკეტინგის ხარჯი	(31,748)
სხვა ხარჯი (შემოსავალი)	(930,771)
საოპერაციო მოგება	(963,922)
საპროცენტო ხარჯი	(377,244)
მოგება/ზარალი გადასახადებამდე	(1,341,166)
მოგების გადასახადი	-
მიმდინარე წლის მოგება /(ზარალი)	(1,341,166)

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და
ხელმოწერილ იქნა 2020 წლის 30 სექტემბერი .

დირექტორი, ქ-ნ მ. სანაძე

მ. სანაძე

შპს იუჯი სკოლა

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

სპეციალური დანიშნულების საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	სულ
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	1,821,793	(477,715)	1,344,078
2019 წლის სრული ზარალი	-	(1,341,166)	(1,341,166)
შენატანი კაპიტალში	6,194,116	-	6,194,116
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	8,015,909	(1,818,881)	6,197,028

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და
ხელმოწერილ იქნა 2020 წლის 30 სექტემბერი .

დირექტორი, ქ-ნ მ. სანაძე

შპს იუჯი სკოლა

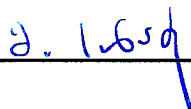
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

სპეციალური დანიშნულების საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	სულ
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	1,821,793	(477,715)	1,344,078
2019 წლის სრული ზარალი	-	(1,341,166)	(1,341,166)
შენატანი კაპიტალში	6,194,116	-	6,194,116
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	8,015,909	(1,818,881)	6,197,028

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და
ხელმოწერილ იქნა 2020 წლის 30 სექტემბერი .

დირექტორი, ქ-ნ მ. სანაძე



ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები**1. კომპანია და მისი საქმიანობა**

შპს „იუჯი სკოლა“ (კომპანია) დაარსდა 2008 წლის 02 ივლისს საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად, (საიდენტიფიკაციო კოდი: 205258344). კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საგანმანათლებლო მომსახურების გაწევა. კომპანიის იურიდიული მისამართია: ქ. თბილისი კოსტავას 77 ნომერი

2019 წლის 31 დეკემბრამდე კომპანიის დამფუძნებელია:

შპს საქართველოს უნივერსიტეტი	100% წილი
------------------------------	-----------

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების ელემენტების მიხედვით მოცემულია ქვემოთ:

2.1 მომზადების საფუძველი.

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის მიერ საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად გასაჯაროების და ვებ გვერდი reportal.ge ატვირთვის მიზნით. სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული ფინანსური ელემენტების: აქტივების, ვალდებულებების, კაპიტალის მუხლების, შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარების კრიტერიუმები შესაბამისობაშია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოშვებულ მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან (შემდგომში მსს ფასს) და მათი მომზადების კონცეპტუალურ საფუძვლებთან, თუ ქვემოთ ჩამოყალიბებულ ცალკეული ფინანსური ელემენტების სააღრიცხვო პოლიტიკაში არ იქნა სპეციფიკურად სხვაგვარად მინიშნებული.

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებულია ფასს-ებით განმარტებული დარიცხვისა და ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპები.

აქტივებისა და ვალდებულებების შეფასებისას გამოყენებულია მსს ფასს-ების კონცეპტუალური საფუძვლებით განმარტებული პირვანდელი ღირებულების მეთოდი.

ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია ლარში. ცალკეულ ფინანსურ ელემენტთან დაკავშირებული ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ.

2.2 კონსოლიდაცია

(ა) შვილობილი კომპანიები

შვილობილი არის ყველა კომპანია რომელზეც ჯგუფს აქვს უფლებამოსილება რომ მართოს კომპანიის ფინანსური და საოპერაციო პოლიტიკა (ან რელევანტური საქმიანობის მართვის შესაძლებლობა), და ფლობს კომპანიის ხმის უფლების მქონე აქციების 50%-ზე მეტს. შვილობილი კომპანიები სრულად კონსოლიდირებულია ჯგუფის მიერ კონტროლის მოპოვების დღიდან.

შპს იუჯი სკოლა 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფლობდა საქართველოში რეგისტრირებულ შემდგომ შვილობილ კომპანიებს:

შპს იუჯი მედიკალი	100% წილი
-------------------	-----------

2.3 შემოსავლის აღიარება.

გაყიდული მომსახურების აღიარება ხდება იმ სააღრიცხვო პერიოდში, როდესაც გაწეულ იქნა მომსახურება დაუყოვნებელი აღიარების მეთოდის გამოყენებით. გაყიდვები ნაჩვენებია დღგ-ს და ფასდათმობის გარეშე.

2.4 წარდგენის ვალუტა.

ჯგუფის თითოეული წევრის ერთეულის სამუშაო ვალუტა არის ის ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ძირითად ეკონომიკურ გარემოში, რომელშიც საწარმო ფუნქციონირებს. ჯგუფის სამუშაო ვალუტა არის საქართველოს

ეროვნული ვალუტა ("ქართული ლარი").

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება ჯგუფის სამუშაო ვალუტაში საანგარიშგებო პერიოდის შესაბამის დასასრულს არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობებით განპირობებული შემოსულობა ან ზარალი - რომელიც წარმოიშვა ოპერაციების განხორციელებისა და ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კომპანიის სამუშაო ვალუტაში გადაანგარიშების შედეგად წლის ბოლოს სებ-ის ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით, - აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში როგორც ფინანსური შემოსავალი, ან ხარჯი.

ლარის ოფიციალური გაცვლითი კურსები, რომელიც განისაზღვრა საქართველოს ბანკთაშორის ოპერაციების შედეგად, აშშ დოლართან მიმართებაში იყო შემდეგი:

	2019
1 იანვარს	2,6727
31 დეკემბერს	2,8677

2.5 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები წარდგენილია დაგროვილი ცვეთისა ან გაუფასურების ღირებულებით შემცირებული ისტორიული თვითღირებულებით. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებითა და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებების ჯგუფი შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომელსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

ძირითადი საშუალება, რომელიც გამოიყენება ძირითადი საქმიანობისთვის, ადმინისტრაციული ან გაქირავებისთვის, ან არის მშენებარე მდგომარეობაში, აღრიცხულია მისი თვითღირებულებასა და გაუფასურების ღირებულებას შორის სხვაობით. თვითღირებულება შეიცავს პირდაპირ ხარჯებს, რომელიც გათვალისწინებულია ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკით. სესხებთან დაკავშირებული ხარჯები კაპიტალიზირდება აქტივის ღირებულებაზე ჯგუფის პოლიტიკით.

მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიშვება აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით, მიღებული სარგებელსა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ხარჯები, დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან და აღრიცხული დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის საშუალებით, თითოეული აქტივის სასიცოცხლო პერიოდის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში. აქტივების სასიცოცხლო პერიოდი შემდეგნაირად ნაწილდება:

	სასარგებლო მომსახურების ვადა
შენობა-ნაგებობანი	30
ავეჯი და აღჭურვილობა	5-10
ბიბლიოთეკა	10
ავტომობილები	5

2.6 არამატერიალური აქტივები

კომპანიის მიერ შეძენილი არამატერიალური აქტივები, რომელთაც აქვთ განსაზღვრული სასიცოცხლო პერიოდი, წარმოდგენილია თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი.

ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაზე წრფივი.

2.7 არამონეტარული აქტივების გაუფასურება

ის არამონეტარული აქტივები რომელთაც არ აქვს განსაზღვრული ცხოვრების ხანგრძლივობა და ასევე ის აქტივები რომლებიც არიან მზად გამოყენებისათვის არ ერიცხება ცვეთა ან ამორტიზაცია, ისინი ექვემდებარებიან გაუფასურების ყოველიურ ტესტირებას. ეს აქტივები რომლებიც ექვემდებარებიან ცვეთას და ამორტიზაციას ექვემდებარებიან გაუფასურებაზე ტესტირებას მაშინ როდესაც გარკვეული მოვლენა ან ნებისმიერი პირობის ცვლილება მიუნიშნებს რომ შესაძლებელია მისი საბალანსო ღირებულება ვერ იქნას ამოღებული. გაუფასურების ზარალი აღიარდება იმ სხვაობის ოდენობით რაც არსებობს შეფასებულ ამოღებად თანხასა და ნარჩენ საბალანსო ღირებულებას შორის. ამოღებადი თანხა წარმოადგენს უდიდეს თანხას გაყიდვის ხარჯებით შემცირებულ აქტივის სამართლიან ღირებულებასა და მისი გამოყენების ღირებულებას შორის. გაუფასურების ტესტირების მიზნით აქტივები ჯგუფდება უმცირესი ჯგუფის დონეზე რომლის დონეზეც იდენტიფიცირდება განცალკევებული ფულადი ნაკადები. ყოველ საანგარიშო პერიოდზე გაუფასურებული არაფინანსური აქტივები გარდა გუდვილისა მიმოიხილება გაუფასურების შეზღუდვის გაუქმების მიზნით.

2.8 სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულების შეფასება ხდება ინდივიდუალური დანახარჯების და საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე და მოიცავს სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შეძენის დროს და მათ ამჟამინდელ ადგილას და მათ მდგომარეობაში მოსაყვანად გაწეულ დანახარჯებს.

2.9 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.

მომსახურების გაწევით და საქონლის მიწოდების შედეგად წარმოშობილი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. იმ შემთვევში თუ მათი ამოღებად ივარაუდება 1 წლამდე ან 1 წლის შემდგომ პერიოდში მაშინ ისინი წარედგინება მოკლევადიან ან გრძელვადიან მოთხოვნებად შესაბამისად.

2.10 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.

მომსახურების ან საქონლის შესყიდვის შედეგად წარმოშობილი სავაჭრო და სხვა დაავალიანებები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. იმ შემთვევში თუ მათი გადახდა ივარაუდება 1 წლამდე ან 1 წლის შემდგომ პერიოდში მაშინ ისინი წარედგინება მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებად შესაბამისად.

2.11 ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები.

ფულად სახსრებსა და ფულადი სახსრების ექვივალენტებში იგულისხმება ნაღდი ფული, ბანკში განთავსებული დეპოზიტები მოთხოვნამდე და სხვა მოკლევადიანი მაღალ-ლიკვიდური ინვესტიციები, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამი თვე, ან უფრო ნაკლებია. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტებისაგან ფულადი სახსრების ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისათვის. ის ნაშთები, რომელთა შეზღუდვა ხდება, რათა არ მოხდეს მათი გაცვლა, ან ვალდებულების დასაფარავად გამოყენება, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვის განმავლობაში აისახება სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

2.12 დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები.

გადასახდელი ხელფასები, წლიური შევებულება და ავადმყოფობის გამო შევებულებით სარგებლობა, პრემიები, და სხვა სარგებელი (საკვები, ბინით უზრუნველყოფა, ტრანსპორტირება, და სხვ.) დაირიცხება იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც მათთან დაკავშირებული მომსახურების მიწოდებას განახორციელებენ ჯგუფის დაქირავებული მომუშავეები. ჯგუფს არ გააჩნია იურიდიული, ან კონსტრუქციული ვალდებულება განახორციელოს საპენსიო, ან ანალოგიური სარგებლის გადახდა.

2.13 ურთიერთგადაფარვა.

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა და ნეტო თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მარტოოდენ მაშინ, როდესაც არსებობს კანონმდებლობით გათვალისწინებული უფლება, რომელიც ითვალისწინებს აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვას და არსებობს განზრახვა, რომ ურთიერთგადაფარვა მოხდეს ნეტო სიდიდით, ან მოხდეს აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა ერთდროულად.

შპს იუჯი სკოლა
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. ძირითადი საშუალებები

	მიწა და შენობა- ნაგებობები	საოფისე მოწყობილობები	ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	ბიბლიო-თეკა	სულ
ისტორიული ღირებულება					
01.01.2019	4,604,293	476,894	273,642	36,563	5,391,393
შეძენა	4,717,722	317,224	153,530	8,608	5,197,085
გასვლა	-	(14,000)	(18,880)	-	(32,880)
31.12.2019	9,322,015	780,118	408,292	45,172	10,555,597
ცვეთა					
01.01.2019	(346,541)	(278,094)	(82,546)	(12,965)	(720,146)
პერიოდის ცვეთა	(64,013)	(83,559)	(71,208)	(3,653)	(222,432)
31.12.2019	(410,553)	(361,653)	(153,754)	(16,618)	(942,578)
წმინდა საბალანსო ღირებულება					
01.01.2019	4,257,752	198,800	191,096	23,598	4,671,247
31.12.2019	8,911,462	418,466	254,538	28,554	9,613,019

4. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

	31.12.2019	01.01.2019
სხვა მარაგები	100,526	96,207
სულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	100,526	96,207

5. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

	31.12.2019	01.01.2019
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	283,546	-
სხვა სავაჭრო დავალიანება	-	-
საექვო ვალების რეზერვი	-	-
წმინდა სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	283,546	-
გადახდილი ავანსები	203,122	237,373
სხვა დებიტორული დავალიანება	2,500,692	24,878
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	2,987,360	262,251

6. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	31.12.2019	01.01.2019
ნაღდი ფული სალაროში	1,088	1,064
ფული საბანკო ანგარიშებზე ეროვნულ ვალუტაში	132,774	151,225
ფული საბანკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში	2,577,988	-
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	2,711,849	152,289

7. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	31.12.2019	01.01.2019
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	21,303	62,234
სხვა სავაჭრო დავალიანება	1,056,656	1,431,932
სახელოვანო დავალიანება	84,222	53,877
სხვა კრედიტორული დავალიანება	52,632	47,174
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	1,214,814	1,595,217

8. სასესხო ვალდებულებები

	31.12.2019	01.01.2019
გრძელვადიანი სესხები:		
საბანკო სესხები	6,961,168	2,128,448
მოკლევადიანი სესხები:		
საბანკო სესხები	854,211	158,713
სულ სასესხო ვალდებულებები	7,815,378	2,287,161

9. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

„დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“ მიხედვით მხარეები ითვლება დაკავშირებულად, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. თითოეული შესაძლო ურთიერთკავშირის განხილვისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ დაიდოს იმავე პირობებითა და თანხებით, როგორითაც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის.

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის და დასრულებული წლისათვის კომპანიას დამფუძნებლებთან და დირექტორებთან ჰქონდა შემდეგი ოპერაციები და ბალანსები:

	დამფუძნებლები- ძირითადი მენეჯმენტი
მოკლევადიანი სარგებელი – ხელფასები დირექტორატი (ხარჯი)	75,000
მოკლევადიანი სარგებელი – ხელფასები დირექტორატი (გადასახდელი)	25,224

2019 წლის 1 იანვრისათვის და შემდეგი დასრულებული წლისათვის:

	დამფუძნებლები- ძირითადი მენეჯმენტი
მოკლევადიანი სარგებელი – ხელფასები დირექტორატი (ხარჯი)	65,000
მოკლევადიანი სარგებელი – ხელფასები დირექტორატი (გადასახდელი)	-

10. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ბალანსის შედგენის შემდგომ არ მომხდარა ისეთი მოვლენა, რაც მოითხოვს დამატებით კორექტირებას ან ახსნა-განმარტებას ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2020 წლის 30 სექტემბერს, კომპანიის ხელმძღვანელობას უფლება აქვს შეცვალოს ფინანსური ანგარიშგება გამოშვების შემდეგ.