+შპს "ქართულ-გერმანული სკოლა სხივი" (ს/კ 205257407)
განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის ფინანსური ანგარიშგების შესახებ

1. **ზოგადი ინფორმაცია**

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

1.2. საზოგადოების ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს:
- საგანმანათლებლო საქმიანობა, ზოგადი საბაზო და საშუალო განათლება

1.3. საზოგადოებაარისმესამე კატეგორიის საწარმო.

2. **მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა:**

2.1. საზოგადოების მიერ 2020 წლის ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მსს ფასს-ის შესაბამისად ხდება პირველად.წარდგენილია წინა პერიოდის 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგება.

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

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

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

2.5. სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელსაც საზოგადოება იყენებს მსს ფასს-ზე გადასვლის შემდეგ,საზოგადოების პირობებში არსებითად არ განსხვავდება იმ სააღრიცხვო პოლიტიკისგან, რომელიც გამოყენებული იყო წინა საანგარიშგებო პერიოდებში. აღნიშნულის გათვალისწინებით ამ სტანდარტზე გადასვლის თარიღამდე არსებული

ოპერაციების, მოვლენებისა და გარემოებების შედეგად შესაბამისი კორექტირებების აუცილებლობა არ წარმოქმნილა;

2.6. ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლების მიერ საზოგადოების ფინანსური მდგომარეობისა და მისი საქმიანობის შედეგების ტენდენციების გაანალიზების მიზნით, შესადარისობის პრინციპიდან გამომდინარე მიზანშეწონილად მივიჩნიეთ ფინანსური ანგარიშგების უწყისებში შეგვეტანა წინა საანგარიშგებო პერიოდის 2018 წლის ფინანსური ინფორმაცია, რომელსაც საწარმოთა საქმიანობის სპეციფიკის გათვალისწინებით არსებითი გავლენა არ მოუხდენია ფინანსური ანგარიშგების ფინანსურ და არაფინანსურ მუხლებში შესატან ინფორმაციაზე და შესაბამისად მოგება-ზარალსა და კაპიტალზე;

2.7. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები აისახება ეროვნულ ვალუტაში ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური გაცვლით კურსით, ხოლო ნაშთი საანგარიშგებო წლის ბოლოსათვის - 31 დეკემბერს არსებული კურსით;

2.8. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულების მეთოდით. თვითღირებულების ჩამოწერა ხდება საშუალო შეწონილის მეთოდით;

2.9. საზოგადოება იყენებს ძირითადი საშუალებების აღრიცხვის თვითღირებულების მოდელს და ცვეთის დარიცხვის წრფივ მეთოდს; თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად;

2.10. არამატერიალური აქტივი არის კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფა, ზოგადსაგანმანათლებლო დაწესებულების ავტორიზაცია, რომელიც ასახულია ნარჩენი ღირებულებით (თვითღირებულებას მინუს დაგროვილი ცვეთა);

2.11. ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყონებლის აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

2.12. მოთხოვნების მიწოდებიდან და მომსახურებიდან დარიცხვა ხდება ოპერაციის მოხდენისთანავე - დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება; შემოსავლის აღრიცხვა ხდება მაშინ, როცა ეკონომიკური სარგებლის მიღების ალბათობა მაღალია და შესაძლებელია მისი სათანადოდ შეფასება.

2.13. სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივ საკრედიტო პირობებით აღიარებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში ასახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში;

2.14. ხელფასის დარიცხვა ხდება შრომითი ხელშეკრულების მიხედვით. თანამშრომელს უკავდება საშემოსავლო გადასახადი, ხელზე იღებს დარჩენილ თანხას გადასახადების გადახდის შემდეგ;

2.15. ბანკის სესხებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი აღიარდება საბანკო ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ცხრილის მიხედვით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგება-ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა;

2.16. შემოსავლები და ხარჯები აღირიცხება დარიცხვის მეთოდით. საგადასახდო ვალდებულებების დარიცხვა წარმოებს საგადასახადო ანგარიშგებაში ასახული გადასახდის ოდენობით (შესაბამის დეკლარაციაში ასახული თანხით);

2.17. საზოგადოების საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილების საფუძველზე. პარტნიორებს შეუძლიათ გაზარდონ საზოგადოების კაპიტალის ოდენობა დამატებითი შენატანებით და საზოგადოებაში ახალი პარტნიორის მიღებით. შენატანი საზოგადოების კაპიტალში შეძლება წარმოდგენილი იქნეს, როგორც ფულადი, ისე სხვა მატერიალური და არამატერიალური ქონების სახით.

2.18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მაკორექტირებელ მოვლენას ადგილი არ ჰქონია;

2.19. ფინანსურიმდგომარეობის ანგარიშგება მოიცავს:

- ბალანსს (შენიშვნებით);
- ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ ანგარიშგებას;
- საქმიანობის შედეგების შესახებ ანგარიშგებას.

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

შენიშვნა 6 - კაპიტალი

#	დასახელება	გაუნაწილებელი მოგება	საწესდებო კაპიტალი	ჯამურად
1	**ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**	**- 167 426,00**	**2 534 500,00**	**2 367 074,00**
2	საანგარიშო პერიოდის მოგება	151 844,00		151 844,00
3	კაპიტალის შემცირება;		- 20 000,00	- 20 000,00
4	**ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**	**- 15 582,00**	**2 514 500,00**	**2 498 918,00**

დირექტორი:

ბუღალტერი:

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

შენიშვნა 7 - სასესხო ვალდებულებები

#	დასახელება	31.12.2020წ.	31.12.2019წ.
1	სესხი --------------- ბანკიდან		
1,1			
1,2			
1,3			
	სულ სასესხო ვალდებულებები	-	-

დირექტორი:

ბუღალტერი:

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

შენიშვნა 6 - საგადასახადო ვალდებულებები

#	დასახელება	31.12.2020 წ.	31.12.2019წ.
1			
	სულ საგადასახადო ვალდებულებები	-	-

დირექტორი:

ბუღალტერი:

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

შენიშვნა 5 - სავაჭრო და სახელფასო ვალდებულებები

#	დასახელება	31.12.2020 წ.	31.12.2019 წ.
1	სავაჭრო ვალდებულებები	103 107,00	106 435,00
2			
	ჯამი	***103 107,00***	***106 435,00***

დირექტორი:

ბუღალტერი:

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

შენიშვნა 4 - ფული და ფულადი ექვივალენტები

#	დასახელება	31.12.2020 წ.	31.12.2019 წ.
1	სალარო	85,00	2,00
2	ბანკი	21 294,00	74 492,00
	სულ ფული და ფულადი ექვივალენტები	**21 379,00**	**74 494,00**

დირექტორი:

ბუღალტერი:

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

შენიშვნა 3 - სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება;
გადახდილი ავანსები

#	დასახელება	31.12.2020წ.	31.12.2019წ.
1	მოთხოვნები გაწეული მომსახურებიდან	580 769,00	377 929,00
	სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	**580 769,00**	**377 929,00**

დირექტორი:

ბუღალტერი:

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

შენიშვნა 2 - სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

#	დასახელება	31.12.2020 წ.	31.12.2019 წ.
1	სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	2 347,00	2 163,00
		2 347,00	***2 163,00***

დირექტორი:

ბუღალტერი:

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

შენიშვნა 1 - ფიქსირებული აქტივები

ბალანსი 31 დეკემბერი 2019 წელი	*2 018 923,00*
მიწის ნაკვეთები	530 000,00
შენობა-ნაგებობები	1 352 906,00
მანქანა-დანადგარები	24 427,00
ოფისის აღჭურვილობა და ავეჯი	77 397,00
არამატერიალური აქტივები	2 387,00
სხვა მიმდინარე აქტივები	31 806,00
ნაშთი 31 დეკემბერი 2020 წელი	1 997 530,00
მიწის ნაკვეთები	530 000,00
შენობა-ნაგებობები	1 337 845,00
მანქანა-დანადგარები	22 213,00
ოფისის აღჭურვილობა და ავეჯი	71 978,00
არამატერიალური აქტივები	711,00
სხვა მიმდინარე აქტივები	34 783,00

დირექტორი:

ბუღალტერი:

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

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის სრული შემოსავლის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

ანგარიში	შემოსავალი	31.12.2020	31.12.2019
6 110	შემოსავალი რეალიზიციიდან (საგანმანათლებლოდან)	1 027 886,00	1 059 154,00
8 110	არასაოპერაციო შემოსავლები	0,00	-90,00
	სულ შემოსავალი	***1 027 886,00***	***1 059 064,00***
	ხარჯები		
7 210	გაყიდული/შეძენილი საქონელი	0,00	0,00
7 410	შრომის ანაზღაურება	656 914,00	755 340,00
7 430	კომუნიკაციის ხარჯები	19 210,00	37 550,00
7 440	რემონტი	6 644,00	2 380,00
7 450	საკონსულტაციო ხარჯები	0,00	11 025,00
7 453	სამეურნეო ხარჯი	1 282,00	3 627,00
7 455	ცვეთა ამორტიზაცია	83 047,00	0,00
7 465	სხვა საგადასახადო ხარჯი	15 570,00	15 904,00
7 470	საკანცელარიო ხარჯი	1 631,00	2 135,00
7 491	წარმომადგენლობითი ხარჯი	0,00	589,00
7 490	სხვა საერთო ხარჯი	25 999,00	33 719,00
8 220	არასაოპერაციო ზარალი	65 745,00	608,00
	სულ ხარჯი	***876 042,00***	***862 877,00***
მოგება		*151 844,00*	*196 187,00*
მოგების განაწილება			
დარჩენილი მოგება		*151 844,00*	*196 187,00*

დირექტორი:

ბუღალტერი:

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

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2020 წ-ის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარი)

#	დასახელება	31.12.2020	31.12.2019
	შემოსავალი		
1	შემოსავალი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	680 657,00	888 261,00
2	ბანკიდან სესხის მიღება	-	
	სულ შემოსავალი	*680 657,00*	*888 261,00*
	გასავალი		
1	გადახდილი ხელფასები	463 953,00	514 430,00
2	გადახდილი დივიდენდები		
3	გადახდილი გადასახადები	116 635,00	189 820,00
4	სესხის გადახდა (ბანკი)		
5	გადახდილი %		
6	ბანკის მომსახურების ხარჯი	287,00	309,00
7	კომუნალური გადასახადები და სხვა ხარჯები	132 897,00	131 874,00
8	საწედებო კაპიტალის შემცირება	20 000,00	
	სულ გასავალი	*733 772,00*	*836 433,00*
	ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	**74 494,00**	**22 666,00**
	ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	***21 379,00***	***74 494,00***

დირექტორი: [signature]

ბუღალტერი: [signature]

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

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 31.12.2020

აქტივები	შენიშვნა	31.12.2020	31.12.2019	01,01,2019
მიწა	1	530 000,00	530 000,00	530 000,00
ძირითადი საშუალებები	1	1 432 036,00	1 454 730,00	1 445 130,00
არამატერიალური აქტივები	1	711,00	2 387,00	4 920,00
სხვა მიმდინარე აქტივები	1	34 783,00	31 806,00	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1 997 530,00	2 018 923,00	1 980 050,00
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	2	2 347,00	2 163,00	-
სავაჭრო და დებიტორული დავალიანება	3	580 769,00	377 929,00	316 802,00
გადახდილი ავანსები	3			
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	4	21 379,00	74 494,00	22 666,00
სულ მიმდინარე აქტივები		604 495,00	454 586,00	339 468,00
სულ აქტივები		*2 602 025,00*	*2 473 509,00*	*2 319 518,00*
ვალდებულებები				
სავაჭრო და სახელფასო ვალდებულებები	5	103 107,00	106 435,00	140 574,00
საგადასახადო ვალდებულებები				
სასესხო ვალდებულებები				
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		103 107,00	106 435,00	140 574,00
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	6	2 514 500,00	2 534 500,00	2 547 000,00
გაუნაწილებელი მოგება	6	- 15 582,00	- 167 426,00	- 368 056,00
სულ კაპიტალი		2 498 918,00	2 367 074,00	2 178 944,00
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		*2 602 025,00*	*2 473 509,00*	*2 319 518,00*

დირექტორი:

ბუღალტერი: