

შპს "ლამარა მარგველაშვილის სახელობის სკოლა XXI საუკუნე"
ფინანსური ანგარიშგება

**შპს „ლამარა მარგველაშვილის სახელობის
სკოლა 21 საუკუნე“-ს
ფინანსური ანგარიშგება
2020 წელი**

შპს "ლამარა მარგველაშვილის სახელობის სკოლა XXI საუკუნე"
ფინანსური ანგარიშგება

შპს "ლამარა მარგველაშვილის სახელობის სკოლა XXI საუკუნე"
ფინანსური ანგარიშგება

შპს „ლამარა მარგველაშვილის სახელობის
სკოლა 21 საუკუნე“-ს
ფინანსური ანგარიშგება
2020 წელი

ს/კ 204418825, მის: უნივერსიტეტის 7



ს/კ 204418825, მის: უნივერსიტეტის 7

შპს "ლამარა მარგველაშვილის სახელობის სკოლა XXI საუკუნე"
ფინანსური ანგარიშგება

შპს "ლამარა მარგველაშვილის სახელობის სკოლა XXI საუკუნე"				
ფინანსური მდგომარეობის უწყისი		31,12,2020	31,12,2019	31,12,2018
	გაში ფვრე ბი			
აქტივები				
ბრძალვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	1	1,948,741	2,019,987	2,084,928
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში				
		<u>1,948,741</u>	<u>2,019,987</u>	<u>2,084,928</u>
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენ	2	19,985	10,529	8,410
მოთხოვნები მიწიდეებიდან და მომსახურეობიდან	3	177,838	128,433	144,233
სხვა მოთხოვნები			-	1,153
გადახდილი ავანსები				
		<u>197,822.54</u>	<u>138,962.40</u>	<u>153,795.99</u>
მთლიანი აქტივები				
		<u>2,146,563</u>	<u>2,158,950</u>	<u>2,238,724</u>
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		148,400	148,400	148,400
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		623,236	473,579	501,369
გადაფასების რეზერვი		841,854	841,854	841,854
		<u>1,613,490</u>	<u>1,463,833</u>	<u>1,491,623</u>
ვალდებულებები				
ბრძალვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები		130,980	163,875	219,601
ანარიცხები		-	-	-
გადავადებული შემოსავალი				
		130,980	163,875	219,601
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
ვალდებულებები მოწოდებიდან და მომსახურეობიდან	4	2,428	1,657	1,858
გადასახდელი ხელფასები		18,525	13,798	29,887
საგადასახადო ვალდებულებები		52,918	33,223	55,916
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		2,458		
მიღებული ავანსები	5	325,764	482,563	439,838
		<u>402,093</u>	<u>531,242</u>	<u>527,499</u>
მთლიანი ვალდებულებები				
		533,073	695,117	747,100
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები				
		<u>2,146,563</u>	<u>2,158,949</u>	<u>2,238,724</u>

შპს "ლამარა მარგველაშვილის სახელობის სკოლა XXI საუკუნე"
ფინანსური ანგარიშგება

შპს "ლამარა მარგველაშვილის სახელობის სკოლა XXI საუკუნე"
 ფინანსური ანგარიშგება

შპს "ლამარა მარგველაშვილის სახელობის სკოლა XXI საუკუნე"				
ფინანსური მდგომარეობის უწყისი		31,12,2020	31,12,2019	31,12,2018
	გაში ფვრე ბი			
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	1	1,948,741	2,019,987	2,084,928
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში				
		1,948,741	2,019,987	2,084,928
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	2	19,985	10,529	8,410
მოთხოვნები მიწიდებიდან და მომსახურეობიდან	3	177,838	128,433	144,233
სხვა მოთხოვნები			-	1,153
გადახდილი ავანსები				
		197,822.54	138,962.40	153,795.99
მთლიანი აქტივები		2,146,563	2,158,950	2,238,724
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		148,400	148,400	148,400
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		623,236	473,579	501,369
გადაფასების რეზერვი		841,854	841,854	841,854
		1,613,490	1,463,833	1,491,623
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები		130,980	163,875	219,601
ანარიცხები		-	-	-
გადავადებული შემოსავალი				
		130,980	163,875	219,601
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
ვალდებულებები მოწოდებიდან და მომსახურეობიდან	4	2,428	1,657	1,858
გადასახდელი ხელფასები		18,525	13,798	29,887
საგადასახადო ვალდებულებები		52,918	33,223	55,916
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		2,458		
მიღებული ავანსები	5	325,764	482,563	439,838
		402,093	531,242	527,499
მთლიანი ვალდებულებები				
		533,073	695,117	747,100
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		2,146,563	2,158,949	2,238,724



Handwritten signature in blue ink.

ს/კ 204418825, მის: უნივერსიტეტის 7

ს/კ 204418825, მის: უნივერსიტეტის 7

შპს "ლამარა მარგველაშვილის სახელობის სკოლა XXI საუკუნე"
ფინანსური ანგარიშგება

შპს "ლამარა მარგველაშვილის სახელობის სკოლა XXI საუკუნე"			
მოგება - ზარალის ანგარიშგება		2020 წელი	2019 წელი
	შენიშვნა		
შემოსავალი ძირ საქმიანობიდან		1,451,669.39	1,515,617.96
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი		-78,593.25	-203,003.78
ამორტიზაცია		-82,936.00	-82,514.63
პერსონალის ხარჯი		-1,130,694.95	-1,200,999.02
გადასახადები		-13,757.00	-14,478.00
სხვა ხარჯები		-30,032.88	-18,500.00
საოპერაციო მოგება		115,655.31	-3,877.47
არასაოპერაციო შემოსავლები		48,177.22	
არასაოპერაციო ხარჯები			
ფინანსური შემოსავალი			
ფინანსური ხარჯი (პროცენტი)		-14,175.17	-23,913.22
საკურსო სხვაობა			
მოგება დაბეგვრამდე		149,657.36	-27,790.69
გადახდილი დივიდენდი			
მოგების გადასახადი			
წმინდა მოგება		149,657.36	-27,790.69
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით			
მთლიანი სრული შემოსავალი		149,657.36	-27,790.69

შპს "ლამარა მარგველაშვილის სახელობის სკოლა XXI საუკუნე"
ფინანსური ანგარიშგება

შპს "ლამარა მარგველაშვილის სახელობის სკოლა XXI საუკუნე"
 ფინანსური ანგარიშგება

შპს "ლამარა მარგველაშვილის სახელობის სკოლა XXI საუკუნე"			
მოგება - ზარალის ანგარიშგება		2020 წელი	2019 წელი
	შენიშვნა		
შემოსავალი პირ საქმიანობიდან		1,451,669.39	1,515,617.96
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი		-78,593.25	-203,003.78
ამორტიზაცია		-82,936.00	-82,514.63
პერსონალის ხარჯი		-1,130,694.95	-1,200,999.02
გადასახადები		-13,757.00	-14,478.00
სხვა ხარჯები		-30,032.88	-18,500.00
საოპერაციო მოგება		115,655.31	-3,877.47
არასაოპერაციო შემოსავლები		48,177.22	
არასაოპერაციო ხარჯები			
ფინანსური შემოსავალი			
ფინანსური ხარჯი (პროცენტი)		-14,175.17	-23,913.22
საკუთხო სხვაობა			
მოგება დაზღვევამდე		149,657.36	-27,790.69
გადახდილი დივიდენტი			
მოგების გადასახადი			
წმინდა მოგება		149,657.36	-27,790.69
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით			
ბოლოანი სრული შემოსავალი		149,657.36	-27,790.69



Handwritten signature in blue ink.

ს/კ 204418825, მის: უნივერსიტეტის 7

ს/კ 204418825, მის: უნივერსიტეტის 7

შპს "ლამარა მარგველაშვილის სახელობის სკოლა XXI საუკუნე"
ფინანსური ანგარიშგება

შპს "ლამარა მარგველაშვილის სახელობის სკოლა XXI საუკუნე"				
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება				
	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელ ი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2018 წლის 31 დეკემბერი	148,400	841,854	501,369	1,491,623
წმინდა მოგება	-	-	(27,791)	(27,791)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	(27,791)	(27,791)
გაცემული დივიდენდი	-	-		-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
2019 წლის 31 დეკემბერი	148,400	841,854	473,578	1,463,832
2020 წლის 1 იანვარი	148,400	841,854	473,578	1,463,832
წმინდა მოგება	-	-	149,657	149,657
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	149,657	149,657
გაცემული დივიდენდი	-	-		-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
2020 წლის 31 დეკემბერი	148,400	841,854	623,235	1,613,489

შპს "ლამარა მარგველაშვილის სახელობის სკოლა XXI საუკუნე"
ფინანსური ანგარიშგება

შპს "ლამარა მარგველაშვილის სახელობის სკოლა XXI საუკუნე"
 ფინანსური ანგარიშგება

შპს "ლამარა მარგველაშვილის სახელობის სკოლა XXI საუკუნე"				
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება				
	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელ იშვება	მთლიანი კაპიტალი
2018 წლის 31 დეკემბერი	148,400	841,854	501,369	1,491,623
წმინდა მოგება	-	-	(27,791)	(27,791)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	(27,791)	(27,791)
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
2019 წლის 31 დეკემბერი	148,400	841,854	473,578	1,463,832
2020 წლის 1 იანვარი	148,400	841,854	473,578	1,463,832
წმინდა მოგება	-	-	149,657	149,657
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	149,657	149,657
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
2020 წლის 31 დეკემბერი	148,400	841,854	623,235	1,613,489

ს/კ 204418825, მის: უნივერსიტეტის 7



Handwritten signature in blue ink.

ს/კ 204418825, მის: უნივერსიტეტის 7

შპს "ლამარა მარგველაშვილის სახელობის სკოლა XXI საუკუნე" **ფინანსური ანგარიშგება**

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ლამარა მარგველაშვილის სახელობის სკოლა 21 საუკუნე“ (შემდგომში „კომპანია“) არის 2000 წლის 30 ოქტომბერს დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიის იურიდიული მისამართია ქ.თბილისი, უნივერსიტეტის 7.

კომპანია წარმოადგენს სკოლას. (ზოგადი და საშუალო განათლება)

2020 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით, შპს „ლამარა მარგველაშვილის სახელობის სკოლა 21 საუკუნე“ -ს 100 %-იანი წილის მფლობელი იყო მარიამ ქუთათელაძე.

სკოლას 2011 წელს საგანმანათლებლო დაწესებულებების ავტორიზაციის საბჭოს გადაწყვეტილებით მინიჭებული აქვს ზოგადსაგანმანათლებლო დაწესებულების სტატუსი და მოსწავლეთა ზღვრული ოდენობა განესაზღვრა 480-ით.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სკოლაში ირიცხებოდა 274 მოსწავლე.

2. მომზადების საფუძველი

მომზადების საფუძველი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის, შემდგომში მსს სტანდარტის შესაბამისად და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის გამოყენებული ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა აღწერილია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ერთნაირად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე, თუ საგანგებოდ სხვა რამე არაა მითითებული.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის წესით, ძირითად საშუალებებად კლასიფიცირებული **შენობების სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული**, წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტების გარდა. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, თუ საგანგებოდ არ არის სხვა რამე მითითებული.

ფუნქციონირებადი საწარმო

კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით, კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, და გამოთქვა კმაყოფილება იმასთან დაკავშირებით,

შპს "ლამარა მარგველაშვილის სახელობის სკოლა XXI საუკუნე"

ფინანსური ანგარიშგება

რომ კომპანიას აქვს საკმარისი რესურსი, გააგრძელოს საქმიანობა უახლოეს მომავალში, ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან მინიმუმ 12-თვიანი პერიოდის განმავლობაში. ამასთან, ხელმძღვანელობა არ ფლობს ინფორმაციას, რომელმაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. აქედან გამომდინარე, ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადობის პრინციპის საფუძველზე.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ქვემოთ მოცემულია საზოგადოების სააღრიცხვო პოლიტიკის ის არსებითი ნაწილი, რომელიც თანმიმდევრულად გამოიყენებოდა წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მიმართ.

მოქმედი და წარსადგენი ვალუტა

საზოგადოების მოქმედი ვალუტა არის და შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენად გამოყენებულია ეროვნული ვალუტა „ლარი“, რომელიც ასახავს ძირითად მოვლენებისა და მათთან დაკავშირებული შესაბამისი გარემოებების ეკონომიკურ არსს.

ამონაგების (შემოსავლის) აღიარება

ამონაგები მოიცავს მხოლოდ კომპანიის მიერ თავის ანგარიშზე მიღებულ ან მისაღებ ეკონომიკური სარგებლის საერთო თანხას. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით.

ამონაგების აღიარება ხდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია მოცემული ოპერაციიდან ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში. როდესაც ჩნდება განუსაზღვრელობა ამონაგებში უკვე ჩართული თანხის მიმართ, ამოუღებელი თანხა ანუ თანხა, რომლის ამოღების ალბათობა ნულის ტოლია, აღიარებული იქნება როგორც ხარჯი.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

ფინანსური აქტივები

მსს სტანდარტის 11 განყოფილების შესაბამისად, ფინანსური აქტივები შესაბამისად კლასიფიცირდება სამართლიანი ღირებულებით შეფასებულ და მოგებასა და ზარალში

შპს "ლამარა მარგველაშვილის სახელობის სკოლა XXI საუკუნე"

ფინანსური ანგარიშგება

ასახულ ფინანსურ აქტივებად, სესხებად და მისაღებ ანგარიშებად, ან გასაყიდად გამიზნულ ფინანსურ აქტივებად.

ფინანსური აქტივების თავდაპირველი აღიარებისას მათი აღრიცხვა ხდება სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება უშუალოდ გარიგებასთან დაკავშირებული ხარჯები მხოლოდ იმ აქტივების შემთხვევაში, რომლებიც არ არის შეფასებული სამართლიანი ღირებულებით და ასახული მოგებაში ან ზარალში. კომპანია თავისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი პირველადი აღიარებისას. კომპანიას არ აქვს გასაყიდად გამიზნული ან სამართლიანი ღირებულებით აღიარებული და მოგებაში ან ზარალში აღიარებული ფინანსური აქტივები. ინვესტიციების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია მათი შეძენის ან წარმოშობის მიზანზე.

ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვები

კომპანია თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის აფასებს, გაუფასურდა თუ არა ფინანსური აქტივი ან ფინანსური აქტივების ჯგუფი. თუ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების გაუფასურების შედეგად წარმოიქმნა ზარალი, ზარალის ოდენობა განისაზღვრება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირებულ ღირებულებას შორის (გარდა სამომავლო დანაკარგებისა კრედიტზე, რომლებსაც ჯერ ადგილი არ ჰქონია), რომლებიც დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. გაუფასურების ზარალის ოდენობის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში. კომპანია ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანი ფინანსური აქტივების შემთხვევაში ინდივიდუალურად, ხოლო ინდივიდუალური მნიშვნელობის არმქონე ფინანსური აქტივების შემთხვევაში ინდივიდუალურად ან ერთობლიობაში აფასებს, არსებობს თუ არა გაუფასურების ობიექტური საფუძველი. თუ დადგინდა, რომ ინდივიდუალურად შეფასებული ფინანსური აქტივის (განურჩევლად იმისა, მნიშვნელოვანია ის თუ არა) გაუფასურების ობიექტური საფუძველი არ არსებობს, ეს აქტივი შევა მსგავსი საკრედიტო რისკების მქონე ფინანსური აქტივების ჯგუფში და ფინანსური აქტივების ეს ჯგუფი გაუფასურებასთან მიმართებაში ფასდება ერთობლივად.

აქტივები, რომელთა გაუფასურება ფასდება ინდივიდუალურად და რომელთათვისაც ხდება გაუფასურების ზარალის აღიარება, არ შედის გაუფასურებასთან მიმართებაში აქტივების ერთობლივად შეფასების პროცესში. თუ მომდევნო პერიოდში, გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი შემცირდება და ეს შემცირება შეიძლება ობიექტურად დაუკავშირდეს გაუფასურების შემდეგ მომხდარ მოვლენას, ხდება მანამდე აღიარებული გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის აღდგენა. გაუფასურების ზარალის ნებისმიერი შემდგომი შემობრუნების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში ისე, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს მის ამორტიზებულ ღირებულებას შემობრუნების თარიღისთვის.

უიმედო აქტივი ჩამოიწერება გაუფასურების შესაბამისი რეზერვიდან ყველა საჭირო პროცედურის ჩატარებისა და ზარალის ოდენობის განსაზღვრის შემდეგ. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება მოგებაში ან ზარალში ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს.

შპს "ლამარა მარგველაშვილის სახელობის სკოლა XXI საუკუნე"

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, თუ შესაძლებელია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან მსგავსი ფინანსური აქტივების ჯგუფის) აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც დგება შემდეგი პირობები:

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების ვადა;
- კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; და
- კომპანიამ (ა) გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიამ გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება და არ გადაუცია ძირითადი რისკები და სარგებელი ან კონტროლი აქტივზე, კომპანიის მიერ აქტივის აღიარება ხდება მონაწილეობის შენარჩუნების პირობით. მონაწილეობის შენარჩუნება, რომელსაც აქვს ერთგვარი გარანტიის ფორმა გადაცემულ აქტივზე, რომელიც ფასდება აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებასა და კომპანიის მიერ გადასახდელ მაქსიმალურ თანხას შორის უმცირესით.

ნასესხები სახსრები

ნასესხები სახსრების აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც მათთან დაკავშირებული ვალდებულება შესრულდება, გაბათილდება ან ამოიწურება და თუ მისი პირობები არსებითად შეიცვლება.

ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთგაქვითება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთგაქვითვის იურიდიული უფლება და სურვილი, ან ერთდროულად აქტივის რეალიზაციისა და ვალდებულებების დაფარვის სურვილი. შემოსავალი და ხარჯი მოგებაში ან ზარალში არ გაიქვითება, თუ ეს არ მოითხოვება ან დაიშვება ბუღალტრული აღრიცხვის რომელიმე სტანდარტით ან ინტერპრეტაციით. კომპანიას არ გაუქვითავს თავისი აქტივები და ვალდებულებები, ან შემოსავალი და ხარჯები.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და აქტივის დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და ადგილმდებარეობის აღდგენასთან დაკავშირებული

შპს "ლამარა მარგველაშვილის სახელობის სკოლა XXI საუკუნე"

ფინანსური ანგარიშგება

ნებისმიერი აუცილებელი მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე შეფასებას. მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ან აღიარდება ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა საიმედოდაა შესაძლებელი. ყველა სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეკეთებასა და შენარჩუნებასთან, აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომელშიც წარმოიშვა. ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ნეტო საბალანსო ღირებულებით, რომელიც გამოიანგარიშება მისი თავდაპირველი ღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ძირითადი საშუალების ცვეთა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი ვარგისია გამოსაყენებლად. ცვეთის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივის ღირებულების განაწილებას დარჩენილი მომსახურების ვადის განმავლობაში. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ამ აქტივის მოსალოდნელი სარგებლიანობით საწარმოსათვის და ეყრდნობა მსგავსი აქტივების მქონე საწარმოს გამოცდილებას. ასევე, გაითვალისწინება აქტივის ტექნიკური მოძველება და ფიზიკური ცვეთა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები:

ჯგუფი სასარგებლო მომსახურების ვადა	(წელი)
<u>შენობები და ნაგებობები</u>	<u>25</u>
<u>ავტო და ოფისის აღჭურვილობა</u>	<u>8--10</u>
<u>კომპიუტერული ტექნიკა</u>	<u>10</u>

ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა აღნიშნული თანხა უნდა აღირიცხოს სხვა აქტივის საბალანსო ღირებულებაში. ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აღიარების შეწყვეტა მოხდა.

საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება არის ქონება (მიწა ან შენობა, ან შენობის ნაწილი ან ორივე), რომელსაც ფლობენ (მესაკუთრე ან მოიჯარე ფინანსური იჯარის პირობებში) საიჯარო შემოსავლების მიღების ან ღირებულების ზრდის ან ორივე მიზნით, გარდა ისეთი მიზნებისა, როგორიცაა:

ა) გამოყენება საქონლის წარმოების ან მიწოდების, მომსახურების გაწევის ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის;

ბ) გაყიდვა ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში.

შპს "ლამარა მარგველაშვილის სახელობის სკოლა XXI საუკუნე"

ფინანსური ანგარიშგება

მესაკუთრის მიერ დაკავებული ქონება არის ქონება, რომელსაც ფლობენ (მესაკუთრე ან მოიჯარე ფინანსური იჯარის პირობებში) საქონლის წარმოების ან მიწოდების, მომსახურების გაწევის ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის.

საინვესტიციო ქონების აღიარება წყდება იმ შემთხვევაში, როდესაც მოხდება ქონების გასვლა ან შეწყდება გამოყენება და მოსალოდნელი აღარ იქნება მომავალი ეკონომიკური სარგებელი მისი გასვლიდან. საინვესტიციო ქონების გასვლის შედეგად წარმოშობილი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება როგორც სხვაობა გასვლის შედეგად მიღებულ შემოსავალსა და ქონების საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებაში ან ზარალში

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი აისახება ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში დარიცხვის პრინციპის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით დისკონტირება მომავალში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები (ყველა მიღებული ან გადახდილი საკომისიოს ჩათვლით, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს, გარიგების ხარჯებისა და სხვა ფასნამატებისა და დისკონტირების ჩათვლით) ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულების მოკლე პერიოდის განმავლობაში.

საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი

ხელფასები, პრემიები, ბონუსები და თანამშრომელთა არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

დაბეგვრა

მოგების გადასახადის ხარჯი შედგება პერიოდის მიმდინარე გადასახადისაგან.

პერიოდის გადასახადი აღიარებულია მოგება-ზარალში იმ შემთხვევის გარდა, თუ ის აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში (გადახდილი დივიდენდის დროს). კომპანიის მიმდინარე საგადასახადო ხარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მის ძირითად საქმიანობასთან, გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის

შპს "ლამარა მარგველაშვილის სახელობის სკოლა XXI საუკუნე"

ფინანსური ანგარიშგება

შესაბამისად, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, კომპანია თავისი საქმიანობის ფარგლებში იბეგრება ასევე სხვა საოპერაციო გადასახადებით, როგორცაა ქონების გადასახადი და საშემოსავლო გადასახადი.

რაც შეეხება დამატებული ღირებულების გადასახადს (დღგ), კომპანიის საქმიანობა განთავსებულია ჩათვლის უფლებით ამ გადასახადისგან.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა შეფასების ცვლილებას. ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობასთან.

კომპანიაში ანარიცხები აღიარდება, როდესაც:

- კომპანიას აქვს მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული), რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენების შედეგად;
- სავარაუდოა, რომ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა;
- შესაძლებელია მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისათვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული

შპს "ლამარა მარგველაშვილის სახელობის სკოლა XXI საუკუნე"

ფინანსური ანგარიშგება

გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილების რისკის მატარებელია:

ა) ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითადი საშუალებების ცვეთა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა დამოკიდებულია მენეჯმენტის შეფასებებზე, თუ რა პერიოდის განმავლობაში მოელის იგი აქტივის გამოყენებიდან სარგებლის მიღებას. სასარგებლო მომსახურების ვადები პერიოდულად უნდა გადაიხედოს. შეფასების ცვლილებამ შესაძლოა არსებითი ცვლილება გამოიწვიოს ცალკეულ პერიოდებში საბალანსო ღირებულებასა და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებში.

ბ) გადასახადები

კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში არსებობს ისეთი ოპერაციები, რომელთათვისაც ნათლად არ არის განსაზღვრული ამა თუ იმ გადასახადთან დაკავშირებული საკითხები. შედეგად, კომპანია აფასებს, ეკისრება თუ არა მას დამატებითი გადასახადის გადახდის ვალდებულება და მათზე დაყრდნობით აღიარებს საგადასახადო ვალდებულებებს. ეს საგადასახადო ვალდებულებები აღიარდება მაშინ, როდესაც კომპანიას მიაჩნია თავისი საგადასახადო დეკლარაციები საიმედოდ, მაგრამ იგი თვლის, რომ შესაძლოა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან პოზიცია იყოს განსხვავებული. შედეგად, კომპანიას მინიმუმამდე დაჰყავს აღნიშნული რისკი.

საკუთარი კაპიტალი

დივიდენდები

დივიდენდები აღიარებულია, როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება კაპიტალიდან ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის მხოლოდ მაშინ, თუ ისინი გამოცხადებულია ანგარიშგების შედგენამდე პერიოდში ან ანგარიშგების შედგენის თარიღით. დივიდენდები ცხადდება, როდესაც მათი შეთავაზება ანგარიშგების შედგენის თარიღამდე ხდება, ან თუ ისინი შეთავაზებულია ან გამოცხადებულია ანგარიშგების თარიღის შემდგომ პერიოდში, მაგრამ ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე.

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რაც კომპანიის წარსადგენი ვალუტა და კომპანიის ყველა კომპონენტის სამუშაო ვალუტაა. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული

შპს "ლამარა მარგველაშვილის სახელობის სკოლა XXI საუკუნე"

ფინანსური ანგარიშგება

ოპერაციები აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება გარიგების დღეს არსებული კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და

განმარტებები:

შენიშვნა # 1

კომპანიის კუთვნილი ძირითადი საშუალებები						
	მიწის ნაკვეთები	შენობები	კომპიუტერული ტექნიკა	ავტო და ოფისის აღჭურვილობა	საბრუნავო საშუალებები	სულ
31 დეკემბერი 2019	600,000	1,816,692	114,181	157,629	71,921	2,760,423
შემოსვლა				11,690		11,690
გადაფასება						-
გასვლა						-
31 დეკემბერი 2020	600,000	1,816,692	114,181	169,319	71,921	2,772,112
ცვლილება და გაუფასურება						-
31 დეკემბერი 2019	-	538,532	72,655	107,673	21,576	740,436
პერიოდის ცვლილება		51,905	14,653	9,186	7,192	82,936
გასვლა						-
31 დეკემბერი 2020	-	590,437	87,308	116,859	28,768	823,372
წმინდა საბალანსო ღირებულება						-
31 დეკემბერი 2019	600,000	1,278,160	41,526	49,956	50,345	2,019,987
31 დეკემბერი 2020	600,000	1,226,255	26,873	52,460	43,153	1,948,741

შენიშვნა # 2

ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები			
	31,12,2020	31,12,2019	31,12,2018
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	19,985.04	14,687.68	8,409.94
	19,985.04	14,687.68	8,409.94

ხელმძღვანელობა არ მოელის ზარალს, რომელიც გამოწვეულია ისეთი კონტრაგენტების მიერ ვალდებულების შეუსრულებლობით, სადაც განთავსებულია ფულადი სახსრები (საბანკო

შპს "ლამარა მარგველაშვილის სახელობის სკოლა XXI საუკუნე"

ფინანსური ანგარიშგება

ანგარიშები) და მათი ეკვივალენტები - მათი საბალანსო და სამართლიანი ღირებულებები არსებითად არ განსხვავდება.

შენიშვნა # 3

მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან			
	31,12,2020	31,12,2019	31,12,2018
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	177,837.50	128,171.00	144,233.36
	177,837.50	128,171.00	144,233.36

სწავლის საფასურით შექმნილი მისაღები თანხების გაუფასურების რეზერვი ეყრდნობა კომპანიის მიერ იმის შეფასებას, თუ რამდენად მოსალოდნელია გარკვეული კლიენტების ანგარიშების ამოღება.

შესაბამისად ზემოთ წარმოდგენილი საბალანსო ღირებულებები უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებებს 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით.

შენიშვნა # 4

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები			
	31,12,2020	31,12,2019	31,12,2018
ვალდებულებები მომწოდებლების მიმართ	2,428.07	6,743.73	1,857.95
	2,428.07	6,743.73	1,857.95

შენიშვნა # 5

მიღებული ავანსები			
	31,12,2020	31,12,2019	31,12,2018
მიღებული ავანსები	325,764.49	381,091.05	439,838.05
	325,764.49	381,091.05	439,838.05

შპს "ლამარა მარგველაშვილის სახელობის სკოლა XXI საუკუნე"

ფინანსური ანგარიშგება

შენიშვნა 6

ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი			
	31,12,2020	31,12,2019	31,12,2018
კომუნალური--კომუნიკაცია	24,952.28	45,179.00	28,163.23
დაზღვევა	3,792.18	44,828.90	49,618.70
საოფისე, საკანცელარიო ხარჯი	2,475.02	6,768.94	8,882.60
ბანკის მომსახურება	366.05	355.94	348.76
ჰიგიენის საშუალებები	6,558.22	8,425.41	9,884.43
სკოლის მიმდინარე რემონტი	3,321.81	28,681.94	27,051.28
სხვა ადმინ. ხარჯი	35,642.69	68,763.87	88,049.08
	77,108.25	203,004.00	211,998.08

კომპანიის კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალისგან, გაუნაწილებელი მოგებისგან, რომელშიც შედის მიმდინარე წლის მოგება ან ზარალი, გადაფასებული და სხვა რეზერვებისგან .

კაპიტალის მართვის მიზნებია:

- კომპანიის სტაბილურობის საჭირო დონის შენარჩუნება და ამით მფლობელებისთვის გარკვეული უსაფრთხოების უზრუნველყოფა;
- კაპიტალის ეფექტურად მართვა და საქმიანობის განვითარების მხარდაჭერა იმის უზრუნველყოფით, რომ გამოყენებულ კაპიტალზე უკუგება აკმაყოფილებდეს მფლობელთა მოთხოვნებს;
- მტკიცე ფინანსური პოზიციის შენარჩუნება, საქმიანობის გაფართოების ხელშეწყობა და მფლობელებისთვის მოთხოვნების დაკმაყოფილება.

ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები

.....

შპს "ლამარა მარგველაშვილის სახელობის სკოლა XXI საუკუნე"
ფინანსური ანგარიშგება

შპს "ლამარა მარგველაშვილის სახელობის სკოლა XXI საუკუნე"

ფინანსური ანგარიშგება

შენიშვნა 6

ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	31,12,2020	31,12,2019	31,12,2018
კომუნალური-კომუნიკაცია	24,952.28	45,179.00	28,163.23
დაზღვევა	3,792.18	44,828.90	49,618.70
საოფისე, საკანცელარიო ხარჯი	2,475.02	6,768.94	8,882.60
ბანკის მომსახურება	366.05	355.94	348.76
ჰიგიენის საშუალებები	6,558.22	8,425.41	9,884.43
სკოლის მიმდინარე რემონტი	3,321.81	28,681.94	27,051.28
სხვა ადმინ. ხარჯი	35,642.69	68,763.87	88,049.08
	77,108.25	203,004.00	211,998.08

კომპანიის კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალისგან, გაუნაწილებელი მოგებისგან, რომელშიც შედის მიმდინარე წლის მოგება ან ზარალი, გადაფასებული და სხვა რეზერვებისგან.

კაპიტალის მართვის მიზნებია:

- კომპანიის სტაბილურობის საჭირო დონის შენარჩუნება და ამით მფლობელებისთვის გარკვეული უსაფრთხოების უზრუნველყოფა;
- კაპიტალის ეფექტურად მართვა და საქმიანობის განვითარების მხარდაჭერა იმის უზრუნველყოფით, რომ გამოყენებულ კაპიტალზე უკუგება აკმაყოფილებდეს მფლობელთა მოთხოვნებს;
- მტკიცე ფინანსური პოზიციის შენარჩუნება, საქმიანობის გაფართოების ხელშეწყობა და მფლობელებისთვის მოთხოვნების დაკმაყოფილება.

ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები

.....



Handwritten signature in blue ink.

ს/კ 204418825, მის: უნივერსიტეტის 7