

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

2020

2019

	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი
აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	456 529	142 977
სავაჭრო მოთხოვნები	173 159	137 231
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	10 557	30 293
მარაგები	985	2 799
- შპს პროდუქცია	-	-
- სხვა	985	2 799
საინვესტიციო ქონება	63 860	63 860
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	17 559	17 361
ბიოლოგიური აქტივები		
- თვითღირებულების მოდელით	-	-
- გადაფასების მოდელით	-	-
გუდვილი	-	-
სხვა არამატერიალური აქტივები	5 845	2 665
ძირითადი საშუალებები	1 052 418	1 081 938
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	-	-
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	3 949	3 949
სულ აქტივები	1 784 860	1 483 071
ვალდებულებები		
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	-	-
სავაჭრო ვალდებულებები	-	-
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები	-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	67 136	1
საგადასახადო ვალდებულებები	20 066	24 308
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	-	-
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	-	-
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	-	-
მიღებული გრანტები	-	-
სხვა ვალდებულებები	-	-
სულ ვალდებულებები	87 202	24 309

საკუთარი კაპიტალი		
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი',)	362 040	362 040
საემისიო შემოსავალი	-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	985 389	746 493
გადაფასების რეზერვი	350 229	350 229
სხვა რეზერვები	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი	1 697 658	1 458 762
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1 784 860	1 483 071

2. / 5

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

2020

2019

	საანგარიშგებო პერიოდი	წინა საანგარიშგებო პერიოდი
ნეტო ამონაგები	1 130 890	1 071 070
საქონლის გაყიდვიდან	-	-
მომსახურების გაწევიდან	1 130 190	1 068 470
სამშენებლო ხელშეკრულებიდან	-	-
სხვა	700	2 600

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-	-
საწყისი მარაგები	-	-
მარაგების შესყიდვა	-	-
გადამუშავების დანახარჯები	-	-
საბოლოო მარაგები	-	-
საერთო მოგება	1 130 890	1 071 070

სხვა შემოსავალი	-	-
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(675 850)	(576 171)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(50 580)	(23 577)
საპროცენტო შემოსავალი:	-	-
საპროცენტო ხარჯი :	-	(15 645)
ოჯარის ხარჯი	-	-
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(89 078)	(141 731)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(815 507)	(757 123)

საოპერაციო მოგება	315 383	313 947
--------------------------	----------------	----------------

გაუფასურების (ხარჯი)/ აღდგენა:		
ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯი/აღდგენა	-	-
მარაგების გაუფასურების ხარჯი/აღდგენა	-	-
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯი/აღდგენა	-	-
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტის ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან :	-	-
მიღებული დივიდენდები	-	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	52 028	157
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	367 411	314 104
მოგების გადასახადის ხარჯი	(19 315)	(8 028)
მოგება/(ზარალი)	348 096	306 076

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):	-	-
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	-	-
სხვა(მათ შორის წილი ერთობლივი და მკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)	-	-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	348 096	306 076

საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	1 458 762	879 747
ახალი აქციების გამოშვება (მშს-ს შემთხვევაში...)	-	-
განაწილება მესაკუთრებზე (მათ შორის დივიდენდი)	(109 200)	(77 289)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	348 096	306 076
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	350 229
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1 697 658	1 458 762



ფორმა N3 - ფულადი სახსრების მოძრაობა

	2020	2019
	საანგარიშგებო პერიოდი	წინა საანგარიშგებო პერიოდი
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	420 192	352 012
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	(2 562)	(31 334)
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	(104 077)	(336 683)
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	313 552	(16 005)
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ექვივალენტებზე	-	-
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში	142 977	158 982
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს	456 529	142 977



განმარტებითი შენიშვნები

შპს „კანდიდი საშუალო სკოლის“ 2020 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე

1. ზოგადი ინფორმაცია

1.1. შპს „კანდიდი საშუალო სკოლა“ (შემდგომში „სკოლა“) წარმოადგენს ერთი პირის საწარმოს, რომელიც დაფუძნებულია „მეწარმეთა შესახებ“ კანონის შესაბამისად და რეგისტრირებულია მეწარმეთა და არასამეწარმეო იურიდიული პირების რეესტრში 1999 წლის 28 ივლისს, რეგისტრაციის №1/4-938

1.2. შპს „კანდიდი საშუალო სკოლა“ წარმოადგენს კერძო სკოლას და ფუნქციონირებს „ზოგადი განათლების შესახებ“ №1330-1ს საქართველოს კანონის შესაბამისად;

1.3. სკოლას დადგენილი წესით გავლილი აქვს საქართველოს კანონმდებლობით დადგენილი ავტორიზაცია და აკრედიტაცია;

1.4. სკოლა ახორციელებს ზოგადი განათლების სამივე საფეხურით გათვალისწინებულ საგანმანათლებლო საქმიანობას.

1.5. სკოლა ძირითად საქმიანობას ახორციელებს „ზოგადი განათლების შესახებ“ კანონის შესაბამისად. ზოგადი განათლების მიღების მიზნით, მოსწავლესა და მის სრულუფლებიან წარმომადგენელთან ფორმდება ხელშეკრულება, რომელიც ასევე ითვალისწინებს შემდეგ დამატებით პირობებსა და კომპონენტებს:

- სწავლისათვის ადეკვატური გარემოს შექმნას;
- საგანმანათლებლო პროგრამის შეუფერხებლად განხორციელებისათვის აუცილებელი მატერიალურტექნიკური ბაზით უზრუნველყოფას;
- სკოლაში კეთილმოწყობილი და სანიტარული ნორმების შესაბამისი კვების ობიექტი არსებობას;
- მოსწავლეთათვის პირველადი სამედიცინო მომსახურების გაწევას;

1.6. 2020 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მის ფასს-ის შესაბამისად იმ ფორმითა და მოცულობით რაც გათვალისწინებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ კანონითა და კანონქვემდებარე ნორმატიული აქტებით.

2. მნიშვნელოვანი მოვლენები:

2.1. 2018 წელს შემუშავდა სკოლის სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელშიც გათვალისწინებული იქნა სკოლის საქმიანობის სპეციფიკა. დაიხვეწა ბუღალტრული აღრიცხვის მეთოდოლოგია.

2.2. სკოლა წარმოადგენს განვითარებად და ფუნქციონირებად საწარმოს, რაც ნათლად ჩანს ქვემოთ მოცემულ ცხრილში:

თანხა ლარში			
მაჩვენებლების დასახელება	2018 წ	2019 წ	2020 წ
გაუნაწილებელი მოგების ნაშთი წლის დასაწყისში	345954	517707	746493
გაუნაწილებელი მოგების ნაშთი წლის ბოლოს	517707	746493	985389
გაცემული დივიდენდები	68000	77289	109200
საკუთარი კაპიტალი წლის ბოლოს	879747	1458762	1697658

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა:

3.1. 2019 წლამდე პერიოდების ფინანსური ანგარიშგება საერთოდ არ ყოფილა წარდგენილი, რადგანაც სკოლა „ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ კანონით დადგენილი კრიტერიუმებით აკმაყოფილებდა მხოლოდ მე-4 კატეგორიის საწარმოს კრიტერიუმებს;

3.2. სკოლა წინა საანგარიშო 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 წლიდან;

3.3. სკოლის საოპერაციო (მუშა) და საანგარიშგებო ვალუტას წარმოადგენს ეროვნული ვალუტა – ლარი;

3.4. ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლების მიერ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობისა და მისი საქმიანობის შედეგების ტენდენციების გაანალიზების მიზნით, შესადრისობის პრინციპიდან გამომდინარე მსს ფასს-ის მოთხოვნათა შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების უწყისებში შეტანილია წინა საანგარიშგებო პერიოდის – 2019 წლის ფინანსური ინფორმაცია.

3.5. კომპანიის მიერ წარმოდგენილი 2020 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და მსს ფასს-ის შესაბამისად;

3.6. ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ანგარიშგებას ფინანსური საქმიანობის შესახებ (ფორმა №1);
- ანგარიშგებას საქმიანობის შედეგების შესახებ (ფორმა №2);
- ანგარიშგებას ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ (ფორმა №3), რომელიც მე-3 კატეგორიისათვის არ წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების სავალდებულო კომპონენტს;

– წინამდებარე განმარტებით შენიშვნებს;

3.7. წარმოდგენილ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში საოპერაციო, საინვესტიციო და ფინანსური საქმიანობიდან მიღებულ ფულად სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები აისახა ცალ-ცალკე, პირდაპირი მეთოდით;

3.8. 2016 და 2018 წელს შესყიდული ორი მიწის ნაკვეთი, რომლებიც მიმდინარე პერიოდისათვის გამოყენებული არ არის სკოლის ძირითად საქმიანობასთან დაკავშირებით, მსს ფასს-ის მე-16 განყოფილების შესაბამისად აკმაყოფილებს საინვესტიციო ქონების კრიტერიუმებს და ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახა ძირითადი საშუალებებიდან გამიჯნულად, რეალური ღირებულებით.

3.9. სკოლა თავისი სააღრიცხვო პოლიტიკით იყენებს ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარების თვითღირებულების მოდელს. ბარტერითა და უსასყიდლოდ მიღებული ძირითადი საშუალებები თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება რეალური ღირებულებით;

3.10. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, ძირითადი საშუალებები, გარდა შენობა-ნაგებობებისა აღირიცხება თვითღირებულების მოდელის გამოყენებით, ხოლო შენობა-ნაგებობები გადაფასების მოდელით;

3.11. სკოლის საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე, სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობათა არსებითი ნაშთები არ გაანჩნია;



3.12. საინვესტიციო ქონებისა და ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ნიშნები საანგარიშგებო პერიოდისათვის დადგენილი არ ყოფილა და ანგარიშგებაში გაუფასურების ზარალი არ დაფიქსირებულა;

3.13. მრავალჯერადი გამოყენების მცირეფასიანი 70 ლარამდე ღირებულების ინსტრუმენტები და სხვადასხვა დანიშნულების ინვენტარი, რომელთა სასარგებლო ეკონომიკური გამოყენების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა შეუძლებელია, მიკუთვნებულია სხვა მიმდინარე აქტივებზე;

3.14. შემოსავლები და ხარჯები აღირიცხება დარიცხვის მეთოდით;

3.15. ფინანსურ ანგარიშგებაში შემოსავლები და ხარჯები და მოგება ზარალი აისახება ერთი ანგარიშგების წარდგენის მეთოდით (მოდელით);

3.16. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად სკოლა მოგების გადასახადით იბეგრება ე.წ. „ესტონური მოდელით“. დაბეგვრის ობიექტია განაწილებული მოგება, ხარჯები და განაცემები, რომლებიც საგადასახადო მიზნისათვის არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებულ ხარჯებს ან განაცემებს;

3.17. კაპიტალში პარტნიორის შენატანის მოცულობა 362040 ლარს შეადგენს, რაც საანგარიშგებო პერიოდში არ შეცვლილა.

3.18. წმინდა მოგება ძირითადად ხმარდება სკოლის მატერიალურ ტექნიკური ბაზის განვითარებას და დივიდენდის სახით გაცემულია გასანაწილებელი მოგების მხოლოდ 10 % მდე ოდენობით;

3.19. პარტნიორის მიერ ფინანსური ანგარიშგება მიღებულია და ნებადართულია გასაცემად 2021 წლის 20 მაისს;

4. განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე:

4.1. ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგება (ბუღალტრული ბალანსი) წარმოდგენილია დადგენილი ფორმით;

4.2. შესადრისობის პრინციპიდან გამომდინარე, ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში გამჟღავნებულია 2019 და 2020 წლების ინფორმაცია;

4.3. მოთხოვნები საგანმათლებლო მომსახურებიდან მოსწავლეთა მიმართ იფარება უნაღდო ანგარიშსწორებით, ვაუჩერებითა და ფულის ჩარიცხვის გზით. მოსწავლეთა ვაუჩერული დაფინანსება ხორციელდება ბიუჯეტიდან განათლების, მეცნიერების, კულტურისა და სპორტის სამინისტროს მეშვეობით. წლის ბოლოსათვის ვაუჩერების ღირებულება მთლიანად განაღდებული იყო და მოთხოვნის ნაშთი არ ირიცხებოდა;

4.4. ხელშეკრულების შესაბამისად სწავლის საფასურის გადახდა წარმოებს სასწავლო წლის განმავლობაში, რაც რიგ შემთხვევებში ირღვევა, რაც ჩანს ქვემოთ მოცემული ინფორმაციიდან:

	თანხა ლარში		
	2018 წ.	2019 წ.	2020 წ.
მოთხოვნების ნაშთი წლის დასაწყისში, მათ შორის:			
– სკოლადამთავრებულთა დავალიანება	–	–	–
დარიცხულია საანგარიშგებო წლის განმავლობაში	930480	1068470	1130190
ანაზღაურებულია	895385	1056183	1093662
მოთხოვნების ნაშთი წლის ბოლოს, მათ შორის:	130594	142881	179409

- სკოლადამთავრებულთა დავალიანება	-	6300	6300
----------------------------------	---	------	------

სკოლადამთავრებულთა დავალიანებების ხანდაზმულობის ვადა გასული არ არის და უიმედო დებიტორული დავალიანება 2020 წლის ბოლოსათვის სკოლას არ ერიცხება, თუმცა არსებულ სოციალურ ფონზე 6300 ლარის დავალიანების ამოღება სათუა. ამიტომ მსს ფასს-ის მოთხოვნათა შესაბამისად მოთხოვნების კორექტირება არ მომხდარა და ბალანსში აისახა მოთხოვნის კორექტირების ანგარიშზე ანარიცხის სახით;

4.5. სკოლის საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე, მარაგებში ძირითადად ირიცხება ისეთი მასალები და მაკომპლექტებული ნაკეთობანი, რომლებიც კაპიტალიზდება, გამოიყენება ძირითადი საშუალებების რემონტისა და ექსპლუატაციის დანიშნულებით ან ხარჯვის შესაბამისად ჩამოიწერება ადმინისტრაციულ და საერთო ხარჯებში. აქედან გამომდინარე, ხარჯების გაორების თავიდან აცილების მიზნით მათი ხარჯვა ასახულია შესაბამისი დანიშნულებით ხარჯების მუხლში და შეტანილი არ არის მარაგების ხარჯვის მუხლში;

4.6. საინვესტიციო ქონების შემადგენლობაში შეტანილა ორი მიწის ნაკვეთი, რომლებიც შესყიდულია აუქციონის გზით და მათი შესყიდვის ღირებულება მიჩნეულ იქნა საბაზრო ღირებულებად;

4.7. 2020 საანგარიშგებო წლის ბოლოსათვის ძირითადი საშუალებების (გარდა შენობებისა), გაუფასურების ნიშნები არ შეინიშნებოდა და ძირითადი საშუალებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შეტანილია ცვეთის გამოკლებით:

დასახელება	31.12.2020 წ. მდგომარ.	31.12.2019 წ. მდგომარ.	01.01.2019 წ. მდგომარ.
მიწა სას-სამეურნეო (მიწის ნაკვეთი-1)	63080,00	63080,00	63080,00
მიწა არასას-სამეურნეო (მიწის ნაკვეთი-2)	248000,00	248000,00	248000,00
სკოლის შენობა	356604,00	356604,00	296960,00
სკოლის შენობ-ის ცვეთა	-23476,43	-5943,40	-76305,71
შენობა -2	344595,00	344595,00	174126,81
შენობა -2-ის ცვეთა	-22685,84	-5743,25	-34060,98
დაუმთავრ მშენებლობა	0,00	0,00	300,00
ნაგებობები	37228,16	35538,16	22889,95
ნაგებობების ცვეთა	-8007,53	-4885,97	-6222,73
ქსელები და სისტემები	12545,80	12545,80	12545,80
ქსელებისა და სისტემების ცვეთა	-6538,39	-5864,41	-5130,60
სარეკლამო შუქფირნიშები	1915,00	1915,00	1915,00
სარეკლამო შუქფირნიშების ცვეთა	-757,72	-468,40	-106,75
მანქანა-მოწყობილობები	8077,19	5577,19	5667,19
მანქანა-მოწყობილობების ცვეთა	-4337,05	-3454,11	-2954,55
ძალოვანი მოწყ. და გენერატორი	820,00	820,00	820,00
ძალოვანი მოწყ. და გენერატორის ცვეთა	-354,97	-304,63	-258,73
ოფისის აღჭურვილობა	42210,19	37654,19	37292,29
ოფისის აღჭურვილობის ცვეთა	-25394,98	-22083,28	-23074,11
ვიდეო სისტემები	18006,6	10584,30	10284,30
ვიდეო სისტემების ცვეთა	-8223,71	-6874,00	-6021,42
ლაბორატორიული მოწყობილობები	8048,00	8048,00	8048,00



ლაბორატორიული მოწოდებ. ცვეთა	-6934,13	-6655,66	-6307,57
აგეჯი	19371,10	19223,60	17198,60
აგეჯის ცვეთა	-13616,94	-11225,74	-9713,21
სხვა ინვენტარი	9162,97	7466,97	6972,97
სხვა ინვენტარის ცვეთა	-4662,57	-3452,02	-2835,58
სასკოლო ინვენტარი	22556,22	20469,22	19789,22
სასკოლო ინვენტარის ცვეთა	-14811,61	-13228,68	-11668,44
ჯამი	1052418,36	1081937,88	741229,75

4.8. სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად, პირვანდელი აღიარების შემდგომ ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა ხდება თვითღირებულების მოდელით.

4.9. სკოლის სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად მრავალჯერადი გამოყენების საგნები, რომელთა ღირებულება 70 ლარზე ნაკლებია ან რომელთა ეკონომიკური სარგებლობის ვადის საიმედოს განსაზღვრა შეუძლებელია, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია მიმდინარე აქტივების სახით, ცვეთის გარეშე;

4.10. სკოლის ბალანსზეა სამი სახის არამატერიალურ აქტივი:

- საბუღალტრო კომპიუტერულ პროგრამა „ორის-ბუღალტერია“;
- „ზოგადი განათლების შესახებ“ კანონით დადგენილ ავტორიზაცია-აკრედიტაციის ნებართვა, 6 წლის ვადით. აღნიშნულ აქტივს ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდით
- ლიცენზია 2 წლის ვადით, აღნიშნულ აქტივს ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდით.

4.11. სკოლას მეკავშირე ან შვილობილი საწარმოები არ გააჩნია. იგი არ ფლობს წილობრივ ინსტრუმენტს;

4.12. სკოლას ბიოლოგიური აქტივები არ გააჩნია.

4.13. საგადასახდო ვალდებულებების დარიცხვა წარმოებს ოპერაციის განხორციელებისთანავე და ვალდებულებად აღიარდება ერთიან საგადასახდო ანგარიშზე, საგადასახდო კოდექსით დადგენილი ანგარიშგების სავალო თარიღით (დეკლარაციის წარდგენისთანავე);

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სკოლას სასესხო ვალდებულებები არ გააჩნია;

4.15. სკოლას სვაჭრო და სხვა ვალდებულებები არ ერიცხება;

4.16. საანგარიშგებო პერიოდში და საანგარიშგებოს წინა პერიოდში სკოლას სახელმწიფო გრანტი არ მიუღია;

5. განმარტებითი შენიშვნები საქმიანობის შედეგების ანგარიშგებაზე;

5.1. საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება შედგენილია მე-3 კატეგორიის საწარმოებისათვის დადგენილი გამარტივებული ფორმა №2-ის სახით. შესადრისობის მოთხოვნებიდან გამომდინარე ფორმა №2 შეიცავს ინფორმაციას საანგარიშგებოს წინა წლის –2019 წლის საქმიანობის შედეგების მონაცემებს;

5.2. ამონაგები მოიცავს:

- ამონაგებს საგანმანათლებლო საქმიანობიდან;
- ამონაგებს საოპერაციო იჯარიდან.

ანგარიშგების სხვა მუხლებით გათვალისწინებული შემოსავლები, თავისი საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე, სკოლას არ გააჩნია.



5.3. სხვა შემოსავლები, რომელიც გათვალისწინებულია ამ მუხლით, საანგარიშგებო პერიოდში სკოლას არ გააჩნდა.

5.4. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები, რომლებიც ასახული არ არის სხვა მუხლებში, მოიცავს ცხრილში მოცემულ დანახარჯებს:

თანხა ლარში

ხარჯების დასახელება	2020 წ	2019 წ
ფიზიკური პირებიდან მიღებული მომსახურება	2092,93	0,00
მედიკამენტების ხარჯი	21,85	193,69
ანარიცხები დაგროვებითი საპენსიო ფონდში	5644,85	5070,85
ოფისის ხარჯები	379	1934,40
კომუნიკაციის ხარჯები	5440,64	4898,57
ლაბორატორიული რეაქტივები	15,69	15,62
ძირითადი საშუალებების ექსპლუატაცია და რემ.	9547,3	5503,45
სამეურნეო მცირეფასიანი აქტივების მოხმარება	2450,51	1314,95
კომპიუტერის ხარჯები	962,34	1963,83
აუდიტის და ტრენინგის მომსახურება	4000	605,10
საექვო მოთხოვნების ხარჯი	0	6300,00
საგადასახადო ხარჯები	8594,90	5288,60
კომუნალური ხარჯები	11902,29	21422,64
დასუფთავება და ჰიგიენის ხარჯები	7182,7	5303,29
კვების მომსახურება	25410	73485,00
დაცვის და სხვა მომსახურება	514,3	480,00
ბანკის მომსახურება	337,21	4567,74
სხვა საერთო ხარჯები	3988	901,00
კულტ-მასობრივი ღონისძიებები	0	1460,00
მიმდინარე აქტივების ხარჯი	169,00	0
სასკოლო ღონისძიებები	424,10	1022,00
ჯამი	89077,61	142116,89

5.5. მსს ფასს-ის მოთხოვნათა შესაბამისად არასაოპერაციო მუხლები ანგარიშგებაში მოცემულია ცალკე;

5.6. მოგება-ზარალი ფინანსური აქტივებისა და არაფინანსური აქტივების გაუფასურებიდან საანგარიშგებო პერიოდში არ დაფიქსირებულა;

5.7. სკოლას საანგარიშგებო პერიოდში სავალუტო ოპერაციები არ განუხორციელებია;

5.8. სკოლა მოგების გადასახადით იბეგრება ე.წ. „ექსტონური მოდელის“ შესაბამისად. ანუ მოგების გადასახადით დასაბეგრი ბაზა არ განისაზღვრება მიღებული მოგებიდან. აქედან გამომდინარე, მსს ფასს-ის 29.2 პუნქტისაგან განსხვავებით, არ წარმოიშობა არც გადავადებული საგადასახადო აქტივი და არც გადავადებული მოგების გადასახადის ვალდებულება. ფინანსურ ანგარიშგებაში მოგების გადასახადის ხარჯად აღიარებულია საანგარიშგებო წელს დარიცხული მოგების გადასახადი.

5.9. საქმიანობის შედეგების ანგარიშგების ფორმა ასევე ითვალისწინებს ცვლილებებს საწარმოს კაპიტალში. სკოლის საკუთარ კაპიტალში ცვლილებები მოცემულია ცხრილში:

თანხა ლარში

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანალიზი	2020 წ	2019 წ
---------------------------------------	--------	--------

კაპიტალის საწყისი ნაშთი	1458762	879747
შპს-ს კაპიტალში დამატებითი შენატანი	0	0
განაწილება მესაკუთრეებს (მ.შ. დივიდენდის)	-109200	-77289
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	348096	306076
კაპიტალში სხვა ცვლილებები	0	350229
კაპიტალის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1697658	1458762

6. განმარტებითი შენიშვნები ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ:

6.1. ფულადი ნაკადების შესახებ ანგარიშგება მე-3 კატეგორიის საწარმოსათვის საავალდებულო არ არის.

სკოლამ შესაძლებლად მიიჩნია წარედგინა ანგარიშგება ფულადი ნაკადების შესახებ;

6.2. ანგარიშგება ფულადი ნაკადების შესახებ წარმოდგენილია პირდაპირი მეთოდით, რომელიც ასახავს ინფორმაციას საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში საწარმოს ფულად სახსრებსა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტებში მომხდარი ცვლილებების შესახებ, რომელიც ამონაგებისა და ხარჯების სახით მოიცავს ფულად შემოსულობებსა და გასაღებებს:

- საოპერაციო საქმიანობიდან;
- საინვესტიციო საქმიანობიდან;
- საფინანსო საქმიანობიდან;

6.3. მის ფასს-ის შესაბამისად, ფულად ნაკადებში საოპერაციო საქმიანობიდან შეტანილია:

- მომსახურების გაწევიდან მიღებული ფულადი სახსრები;
- საქონლისა და მომსახურების მომწოდებელთათვის, გადახდილი ფულადი სახსრები;
- დაქირავებულ პირთათვის და მათი სახელით გადახდილი ფულადი სახსრები;
- მოგების გადასახადთან დაკავშირებული ფულადი სახსრები;
- საოპერაციო ხარჯების სახით სხვა გადახდები;

საანგარიშგებო წელს ფულადი ნაკადების მოძრაობის მონაცემები მოცემულია ცხრილში:

თანხა ლარში

დასახელება	2020 წ
ამონაგები მომსახურების რეალიზაციიდან მ.შ.	1095262
– მოსწავლეთა შენატანი	943235
– გაუნაწილებელი	152027
ამონაგები საოპერაციო იჯაროდან	1300
გადახდილი თანხების დაბრუნება	478
სულ ამონაგები საოპერაციო საქმ.	1097040
გადახდილია მომწოდებლებისათვის (გარდა კაპიტ.)	97095
გადახდილი შრომის ანაზღაურება	478118
დაგროვებით საპენსიო ფონდში გადახდები	11307
გადახდილია ავანსი მომწოდებლისათვის	0,00
წინასწარ ანაზღაურებულია მომსახურება	471
თანხის დაბრუნება	1600
გამოტანილია საქვეანგარიშოდ	-1435
გადახდილია ბიუჯეტში	86821

სულ გასავალი	-676848
შედგები	420192

6.4. ფულად ნაკადებში საინვესტიციო საქმიანობიდან შეტანილია: ძირითადი საშუალებების შესყიდვის, მშენებლობის (დამზადების), არამატერიალური და სხვა გრძელვადიანი აქტივების შესყიდვის დანიშნულებით და სხვა კაპიტალიზებად ხარჯებისათვის გადახდილი თანხები.

ძირითადი საშუალებების და სხვა გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან საანგარიშგებო პერიოდში სკოლას შემოსავალი არ მიუღია.

ინფორმაცია საინვესტიციო საქმიანობის ფარგლებში ფულადი ნაკადების შესახებ მოცემულია ცხრილში:

თანხა ლარში

დასახელება	2020 წ
ამონაგები ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	0
მიღებული დივიდენდი	0
შემოსულობა სხვა საინვესტიციო საქმიანობიდან	0
სულ შემოსულობა საინვესტიციო საქმიანობიდან	0
შესყიდულია ძირითადი საშუალებები	0
გაწეულია კაპიტალიზებადი ხარჯები (მასალები, მაკომპლექტებელი, მომსახურება)	-2562
შესყიდულია არამატერიალური აქტივები	0
შესყიდულია წილობრივი ინსტრუმენტები	0
სხვა ინვესტიციები	0
სულ გასავალი საინვესტიციო დანიშნულებით	-2562
შედგები	-2562

6.5. საანგარიშგებო პერიოდში ფინანსური საქმიანობის ფარგლებში სკოლას შემოსავალი არ მიუღია;

6.6. ფულად ნაკადებში საფინანსო საქმიანობიდან შეტანილია:

– გაცემული დივიდენდები;
– ფინანსურ ოპერაციებთან დაკავშირებული მომსახურების ანაზღაურება – ბანკის საკომისიო;

6.7. საანგარიშგებო პერიოდში სკოლას სავალუტო ოპერაციები არ განუხორციელებია, საბანკო ანგარიშზე სავალუტო ფულადი სახსრები არ ირიცხებოდა და შესაბამისად საკურსო სხვაობის შედეგი არ დამდგარა.

კომპანიის დირექტორი

მერი ქვრივიშვილი

მთავარი ბუღალტერი

ირმა გიორგაძე


