

შპს მეექვსე საავტორო სკოლა  
(ს/კ 404405443)

ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით

**შპს მეექვსე საავტორო სკოლა**  
**ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება**  
**2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.**

|                                                                                             | 2018 წლის 31<br>დეკემბერი | 2017 წლის 31<br>დეკემბერი | 2016 წლის 31<br>დეკემბერი |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| <b>აქტივები</b>                                                                             |                           |                           |                           |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები (1)                                                             | 267,087                   | 184,638                   | 147,584                   |
| სავაჭრო მოთხოვნები                                                                          | 204,095                   | 80,128                    | 11,764                    |
| გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი                                         | 8,529                     | 8,529                     | 30,215                    |
| მარაგები                                                                                    |                           |                           |                           |
| - მზა პროდუქცია                                                                             |                           |                           |                           |
| - სხვა                                                                                      |                           |                           |                           |
| სხვა არამატერიალური აქტივები                                                                |                           |                           |                           |
| სხვა მიმდინარე აქტივები (2)                                                                 | 11,229                    | 9,940                     | 164,575                   |
| ძირითადი საშუალებები (3)                                                                    | 3,935,577                 | 4,069,466                 | 4,198,308                 |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები (4)                                                              | 681,105                   | 754,452                   | 754,452                   |
| <b>სულ აქტივები</b>                                                                         | <b>5,107,622</b>          | <b>5,107,133</b>          | <b>5,306,898</b>          |
| <b>ვალდებულებები</b>                                                                        |                           |                           |                           |
| ფინანსური ოჯარის ვალდებულება                                                                |                           |                           |                           |
| სავაჭრო ვალდებულებები                                                                       | 38,378                    | 27,559                    | 35,607                    |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ                                                          |                           | 320                       | 264                       |
| საგადასახადო ვალდებულებები                                                                  |                           |                           |                           |
| გამოუმუშავებელი შემოსავალი                                                                  | 129,948                   | 80,893                    | 68,642                    |
| მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები                                                             | 509,912                   | 364,201                   | 433,899                   |
| გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები                                                          | 2,005,499                 | 2,439,160                 | 2,854,413                 |
| სხვა ვალდებულებები                                                                          | 53,486                    | 31,275                    | 39,297                    |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                                                                    | <b>2,737,223</b>          | <b>2,943,408</b>          | <b>3,432,122</b>          |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                                                                    |                           |                           |                           |
| სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი') | 3,800,000                 | 3,800,000                 | 3,800,000                 |
| გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი                                                               | -1429,601                 | -1,636,275                | -1,925,224                |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>                                                                | <b>2,370,399</b>          | <b>2,163,725</b>          | <b>1,874,776</b>          |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b>                                               | <b>5,107,622</b>          | <b>5,107,133</b>          | <b>5,306,898</b>          |

დირექტორი: ავთანდილ სვიმონიშვილი

ბუღალტერი: დავით რუსია

30 სექტემბერი, 2019

30 სექტემბერი, 2019

## შპს მეექვსე საავტორო სკოლა

მოგება-ზარალის ანგარიშგება და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება  
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;

|                                                                               | 2018 წლის 31<br>დეკემბერი | 2017 წლის 31 დეკემბერი |
|-------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|------------------------|
| <b>ნეტო ამონაგები</b>                                                         | 2,205,433                 | 2,051,931              |
| მომსახურების გაწევიდან                                                        | 2,205,433                 | 2,051,931              |
| სხვა                                                                          |                           |                        |
|                                                                               |                           |                        |
| <b>რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება</b>                                  |                           |                        |
| საწყისი მარაგები                                                              |                           |                        |
| საბოლოო მარაგები                                                              |                           |                        |
| <b>საერთო მოგება</b>                                                          | 2,205,433                 | 2,051,931              |
|                                                                               |                           |                        |
| სხვა შემოსავალი                                                               |                           |                        |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                                                      | (1,416,283)               | (1,305,091)            |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                                          | (204,585)                 | (198,755)              |
| საპროცენტო შემოსავალი:                                                        | 14,647                    | 21,871                 |
| საპროცენტო ხარჯი :                                                            | (70,102)                  | (89,168)               |
| იჯარის ხარჯი                                                                  | -                         | -                      |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი (5)                                  | (284,452)                 | (218,544)              |
| <b>სულ საოპერაციო ხარჯები</b>                                                 | (1,960,775)               | (1,789,687)            |
|                                                                               |                           |                        |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                                                      | 244,658                   | 262,244                |
| წმინა შემოსულობა/დანაკარგი სავალუტო ოპერაციებიდან                             | (99,139)                  | (61,476)               |
| სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი (6)                                | 66,178                    | 92,741                 |
| <b>მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან</b> | 211,697                   | 293,509                |
| მოგების გადასახადი                                                            |                           |                        |
| <b>მოგება/(ზარალი)</b>                                                        | 211,697                   | 293,509                |
| <b>მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)</b>                                     | 211,697                   | 293,509                |
|                                                                               |                           |                        |
| <b>კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)</b>                        | 2,163,725                 | 1,874,776              |
| სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში                                         | 206,674                   | 288,949                |
| <b>კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს</b>                                  | 2,370,399                 | 2,163,725              |

დირექტორი: ავთანდილ სვიმონიშვილი

ბუღალტერი: დავით რუსია

30 სექტემბერი, 2019

30 სექტემბერი, 2019

**შპს მეექვსე საავტორო სკოლა**  
**ფულადი ნაკადების ანგარიშგება**  
**2018 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით;**

|                                                                              | 2018 წლის 31<br>დეკემბერი | 2017 წლის 31<br>დეკემბერი |
|------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| <b>საოპერაციო საქმიანობა</b>                                                 |                           |                           |
| მომხმარებლისგან მიღებული ფულადი სახსრები                                     | 2,100,471                 | 2,134,371                 |
| მომწოდებლებსა და დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები                 | (1,361,964)               | (1,232,642)               |
| სხვა (იჯარა)                                                                 | 43,861                    | 33,299                    |
| სხვა (ხარჯი)                                                                 | (5,414)                   | (35,906)                  |
| <b>საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები</b>                     | <b>776,954</b>            | <b>899,122</b>            |
| გადახდილი გადასახადები                                                       | (336,136)                 | (295,407)                 |
| <b>ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                         | <b>440,817</b>            | <b>603,715</b>            |
| <b>საინვესტიციო საქმიანობა</b>                                               |                           |                           |
| ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შეძენისა და გაუმჯობესებისთვის | (48,487)                  | (54,907)                  |
| მიღებული პროცენტი                                                            | 14,647                    | 21,871                    |
| <b>საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები</b>           | <b>(33,840)</b>           | <b>(33,036)</b>           |
| <b>საფინანსო საქმიანობა</b>                                                  |                           |                           |
| ფულადი სახსრების შემოსვლა კაპიტალის განადგებიდან                             | 73,347                    | -                         |
| ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან                                         |                           |                           |
| სესხის ძირის გადახდა                                                         | (351,212)                 | (447,252)                 |
| სესხის პროცენტის გადახდა                                                     | (46,664)                  | (86,373)                  |
| <b>ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან</b>                          | <b>(324,528)</b>          | <b>(533,625)</b>          |
| <b>ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა ან (გასვლა) წლის განმავლობაში</b>          | <b>82,449</b>             | <b>37,054</b>             |
| ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის                                         | 184,638                   | 147,584                   |
| <b>ფულადი სახსრები წლის ბოლოს</b>                                            | <b>267,087</b>            | <b>184,638</b>            |

დირექტორი: ავთანდილ სვიმონიშვილი

ბუღალტერი: დავით რუსია

30 სექტემბერი, 2019 30 სექტემბერი, 2019

სააღრიცხვო პოლიტიკა, ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.

2018 წ. 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

### 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „მეექვსე საავტორო სკოლა“ (ს/კ 404405443) რეგისტრირებულია საქართველოში სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ. საწარმოს ფაქტობრივი საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის ქ. თბილისი.

საწარმოს ძირითადი საქმიანობის სფეროა ზოგად- საგანმანათლებლო საქმიანობა.

საწარმოს სამუშაო ვალუტა და ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი.

ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი საწარმოს ანგარიშგება 2018 წლის პირველი იანვრით დაწყებული და 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის. ფინანსური ანგარიშგების თანხები დამრგვალებულია ერთეულამდე სიზუსტით.

### 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

საწარმომ პირველად გამოიყენა მსს ფასს-ი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად. შესაბამისად ეს ფინანსური ანგარიშგება არის მსს ფასს-ის შესაბამისი პირველი ფინანსური ანგარიშგება. მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღია 2017 წლის პირველი იანვარი.

### 3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

#### ამონაგების აღიარება

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იგი არ მოიცავს გაცემულ ყველანაირ სავაჭრო ფასდათმობას, ასევე ვადაზე ადრე გადახდას და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებულ ფასდათმობებს. ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

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.

#### სავაჭრო მოთხოვნები

მომხმარებელზე მოკლევადიანი მიწოდების პირობებით საქონლის (მომსახურების) მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ პირისგან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით.

#### სასესხო ვალდებულებები

ბანკიდან ან სხვა საწარმოდან მიღებული გრძელვადიანი სესხი ვალდებულების სახით აღიარდება გადასახდელი ფულადი სახსრების (მათ შორის, გადასახდელი ძირი თანხისა და

პროცენტების) დღევანდელი ღირებულებით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება მისი საბოლოო ღირებულებით.

#### სავაჭრო ვალდებულებები

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის (მომსახურების) შეძენიდან სარმოშობილი ვალდებულება აღიარდება მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახულ მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულების ნებისმიერი ცვლილება, რომელიც გამოწვეულია სავალუტო კურსის ცვლილებით, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

### 3.1 ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი აღიარდება როგორც ხარჯი იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ეს დანახარჯები იყო გაწეული.

### 3.2 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

აქტივების ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების მისი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე განაწილების მიზნით, ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

- |                             |          |
|-----------------------------|----------|
| - შენობა ნაგებობები         | -4 %     |
| - საოფისე აღჭურვილობა       | -20%     |
| - ავეჯი და მოწყობილობები    | -20%     |
| - სამზარეულოს აქსესუარები   | -20%     |
| - მანქანა-დანადგარები       | -20%     |
| - სასკოლო ინვენტარი         | - 20-25% |
| - სხვა ძირითადი საშუალებები | -5%      |

### 3.3 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივის შეფასება ხდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციის გამოკლებით.

არამატერიალურ აქტივებს, ცვეთადი ღირებულების სისტემატურ საფუძველზე განაწილების მიზნით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში ერიცხებათ ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით. ამორტიზაციის დასარიცხად გამოიყენება წლიური განაკვეთი 15 პროცენტი .

თუ არსებობს არამატერიალური აქტივის ნარჩენი ღირებულების ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის შეცვლის რაიმე ნიშნები, აქტივის ნარჩენი ღირებულების, ამორტიზაციის მეთოდის ან სასარგებლო მომსახურების ვადის ცვლილება შესწორდება პერსპექტიულად.

### 3.4 მარაგი

მარაგის შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

როდესაც მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მიღებულ იქნა შესაბამისი ამონაგები.

გახარჯული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდი.

### 3.5 იჯარა

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში საწარმოს მიერ მიღებული საიჯარო შემოსავალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით.

### 3.6 დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომლის მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს საანგარიშგებო პერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ, აღიარდება როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი (გარდა იმ დანახარჯისა, რომელიც აღიარდება მარაგის, ძირითადი საშუალებების ან სხვა აქტივის თვითღირებულებაში).

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, საწარმოს მიერ მოკლევადიანი გასამრჯელოს სახით აღიარებული თანხები ფასდება დაქირავებული პირის იმ მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული სიდიდით, რომელიც გადასახდელია დაქირავებულის მიერ გაწეული ზემოაღნიშნული მომსახურების სანაცვლოდ.

### 3.7 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარებისას აისახება სამუშაო ვალუტით, რისთვისაც უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხის მიმართ გამოიყენება უცხოური ვალუტის სამუშაო ვალუტაზე გასაცვლელი სპოტ სავალუტო კურსი, ოპერაციის თარიღისათვის.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები ფასდება საბოლოო სავალუტო კურსის გამოყენებით.

საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარიშსწორების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში ან წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარების დროს გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა,

### 3.8 მოგების გადასახადი

საწარმო გადასულია მოგების გადასახადის ესტონურ მოდელზე 2017 წლის 1 იანვრიდან. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება (აქტივი) ფასდება იმ თანხით, რომლის გადახდა (ანაზღაურება) მოსალოდნელია საანგარიშგებო თარიღისთვის ძალაში შესული საქართველოს საგადასახადო კოდექსით (სსკ) განსაზღვრული საგადასახადო განაკვეთის დაბეგვრის პრინციპების გათვალისწინებით.

სსკ-ის მიხედვით საწარმოსათვის მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია: განაწილებული მოგება; გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის; უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა; კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტი, დივიდენდის სახით განაწილებული მოგების გარდა, იბეგრება დაბეგვრის ობიექტის წარმოშობისთანავე და საგადასახადო ვალდებულება აღიარდება ყოველი საანგარიშგებო თვის ბოლოს. საწარმოს მიერ მის პარტნიორზე დივიდენდის სახით გასანაწილებელ დივიდენდთან დაკავშირებული მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ფასდება გაუნაწილებელი მოგების მიმართ გამოსაყენებელი საგადასახადო განაკვეთით მანამ, სანამ საწარმო აღიარებს დივიდენდების გადახდის ვალდებულებას.

---

დირექტორი: ავთანდილ სვიმონიშვილი

---

ბუღალტერი: დავით რუსია

30 სექტემბერი, 2019

30 სექტემბერი, 2019



**ბალანსის, მოგება ზარალისა და გაუნაწილებელი მოგების განმარტებები:**

**1) ფულადი სახსრები და ექვივალენტები:**

მეექვსე საავტორო სკოლის ფულადი სახსრები განთავსებულია საქართველოს ბანკებში ეროვნული და უცხოური ვალუტის სახით, ქალაქ თბილისში. მათი სტრუქტურა შემდეგია:

| დასახელება                                       | 2018წ          | 2017წ          |
|--------------------------------------------------|----------------|----------------|
| ფულადი სახსრები ბანკის მიმდინარე ანგარიშზე       | 266,074        | 183,649        |
| ფულადი სახსრები ბანკის საბარათე ანგარიშზე        | 1,013          | 989            |
| <b>სულ ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები</b> | <b>267,087</b> | <b>184,638</b> |

**2) სხვა მიმდინარე აქტივები:**

სხვა მიმდინარე აქტივებში გაერთიანებულია ბალანსზე არსებული საბიუჯეტო გადასახადების დადებითი მნიშვნელობები.

**3) ძირითადი საშუალებები:**

|   | ობიექტის დასახელება | ნაშთი<br>31.12.2018 | შემოსვლა | გასვლა | ნაშთი<br>31.12.2017 |
|---|---------------------|---------------------|----------|--------|---------------------|
| 1 | ბიბლიოთეკა          | 32,108              | -        | -      | 28,137              |
| 2 | მანქანა- დანადგარი  | 54,460              | -        | -      | 54,460              |
| 3 | მანქანა- დანადგარი  | 257,759             | 17,676   | -      | 240,083             |
| 2 | ავეჯი და ინვენტარი  | 222,662             | 582      | -      | 222,080             |
| 5 | შენობა-ნაგებობა     | 3,840,228           | 48,487   |        | 3,791,741           |

|   |                             |                             |                            |                            |                             |
|---|-----------------------------|-----------------------------|----------------------------|----------------------------|-----------------------------|
| 6 | მიწა                        | 1,060,800                   | -                          | -                          | 1,060,800                   |
|   | <b>ჯამი</b>                 | <b>5,468,016</b>            | <b>66,745</b>              | <b>-</b>                   | <b>5,397,300</b>            |
|   |                             |                             |                            |                            |                             |
|   | <b>ცვეთა</b>                | <b>ნაშთი<br/>31.12.2018</b> | <b>ცვეთის<br/>დარიცხვა</b> | <b>ცვეთის<br/>ჩამოწერა</b> | <b>ნაშთი<br/>31.12.2017</b> |
| 1 | ბიბლიოთეკა                  | -                           | -                          | -                          | -                           |
| 2 | მანქანა- დანადგარი          | (51,421)                    | (1,538)                    | -                          | (49,884)                    |
| 3 | მანქანა- დანადგარი          | (212,788)                   | (43,071)                   | -                          | (169,718)                   |
| 4 | ავეჯი და ინვენტარი          | (48,234)                    | (141)                      | -                          | (48,093)                    |
| 5 | შენობა-ნაგებობა             | (1,219,995)                 | (159,836)                  | -                          | (1,060,159)                 |
| 6 | მიწა                        | -                           | -                          | -                          | -                           |
|   | <b>ჯამი</b>                 | <b>(1,532,439)</b>          | <b>(204,585)</b>           | <b>-</b>                   | <b>(1,327,854)</b>          |
|   | <b>საბალანსო ღირებულება</b> | <b>3,935,577</b>            |                            |                            | <b>4,069,446</b>            |

ძირითადი საშუალების პირვანდელი ღირებულება არის აქტივის შესაძენად მისი შეძენის მომენტში გადახდილი (გადასახდელი) ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ექვივალენტების ოდენობა, ან გაცემული კომპენსაციის რეალური ღირებულება, პირვანდელი ღირებულების შეფასებაში მონაწილეობს ქვემოთ ჩამოთვლილი ყველა ელემენტი:

ა) მისი ნასყიდობის ფასი, მათ შორის იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულება, საიმპორტო, საბაჟო გადასახადები და შესყიდვის დაუბრუნებადი გადასახადები, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შერავათების გარეშე;

ბ) ნებისმიერი დანახარჯი, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამე მიტანისა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან;

გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციის და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველი შეფასება, რისი ვალდებულებაც საწარმომ აიღო შეძენის მომენტში ან შემდეგში.

4) სხვა გრძელვადიან აქტივებში შეყვანილია მოთხოვნები საწესდებო კაპიტალის შევსებაზე:

| დასახელება                               | 2018წ   | 2017წ   |
|------------------------------------------|---------|---------|
| მოთხოვნები საწესდებო კაპიტალის შევსებაზე | 681,105 | 754,452 |

#### 5) სხვა ხარჯები:

სხვა ხარჯებში გაერთიანებული არის ადმინისტრაციული და პირდაპირი ხარჯები. მათი სტრუქტურა შემდეგია:

| დასახელება              | 2018წ          | 2017წ          |
|-------------------------|----------------|----------------|
| ადმინისტრაციული ხარჯები | 281,632        | 213,444        |
| პირდაპირი ხარჯები       | 2,820          | 5,100          |
| <b>ჯამი</b>             | <b>284,452</b> | <b>218,544</b> |

#### 6) სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი:

სხვა შემოსავლებში გაერთიანებულია შემოსავალი იჯარიდან, მოგება-ზარალი კონვენსიიდან, სავალუტო ანგარიშების გადაფასების შედეგად მიღებული მოგება/ზარალი, სხვა არასაოპერაციო ხარჯები და შემოსავლები. მათი სტრუქტურა შემდეგია:

| დასახელება                                                              | 2018წ         | 2017წ         |
|-------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| შემოსავალი იჯარიდან                                                     | 38,184        | 33,639        |
| მოგება-ზარალი კონვენსიიდან                                              | 23,529        | 13,159        |
| სავალუტო ანგარიშების გადაფასების შედეგად მიღებული მოგება/ზარალი და სხვა | 4,486         | 45,943        |
| სატრანზიტო ანგარიში                                                     | (21)          |               |
| <b>ჯამი</b>                                                             | <b>66,178</b> | <b>92,741</b> |

---

დირექტორი: ავთანდილ სვიმონიშვილი

30 სექტემბერი, 2019

---

ბუღალტერი: დავით რუსია

30 სექტემბერი, 2019

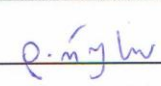
**შპს მეექვსე საავტორო სკოლა**  
**ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება**  
**2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.**

|                                                                                            | 2018 წლის 31<br>დეკემბერი | 2017 წლის 31<br>დეკემბერი | 2016 წლის 31<br>დეკემბერი |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| <b>აქტივები</b>                                                                            |                           |                           |                           |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები (1)                                                            | 267,087                   | 184,638                   | 147,584                   |
| საგაჭრო მოთხოვნები                                                                         | 204,095                   | 80,128                    | 11,764                    |
| გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი                                        | 8,529                     | 8,529                     | 30,215                    |
| მარაგები                                                                                   |                           |                           |                           |
| - მზა პროდუქცია                                                                            |                           |                           |                           |
| - სხვა                                                                                     |                           |                           |                           |
| სხვა არამატერიალური აქტივები                                                               |                           |                           |                           |
| სხვა მიმდინარე აქტივები (2)                                                                | 11,229                    | 9,940                     | 164,575                   |
| ძირითადი საშუალებები (3)                                                                   | 3,935,577                 | 4,069,466                 | 4,198,308                 |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები (4)                                                             | 681,105                   | 754,452                   | 754,452                   |
| <b>სულ აქტივები</b>                                                                        | <b>5,107,622</b>          | <b>5,107,133</b>          | <b>5,306,898</b>          |
| <b>ვალდებულებები</b>                                                                       |                           |                           |                           |
| ფინანსური იჯარის ვალდებულება                                                               |                           |                           |                           |
| საგაჭრო ვალდებულებები                                                                      | 38,378                    | 27,559                    | 35,607                    |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ                                                         |                           | 320                       | 264                       |
| საგადასახადო ვალდებულებები                                                                 |                           |                           |                           |
| გამოუქმებელი შემოსავალი                                                                    | 129,948                   | 80,893                    | 68,642                    |
| მიმდინარე სასესიო ვალდებულებები                                                            | 509,912                   | 364,201                   | 433,899                   |
| გრძელვადიანი სასესიო ვალდებულებები                                                         | 2,005,499                 | 2,439,160                 | 2,854,413                 |
| სხვა ვალდებულებები                                                                         | 53,486                    | 31,275                    | 39,297                    |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                                                                   | <b>2,737,223</b>          | <b>2,943,408</b>          | <b>3,432,122</b>          |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                                                                   |                           |                           |                           |
| საქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი') | 3,800,000                 | 3,800,000                 | 3,800,000                 |
| გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი                                                              | -1429,601                 | -1,636,275                | -1,925,224                |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>                                                               | <b>2,370,399</b>          | <b>2,163,725</b>          | <b>1,874,776</b>          |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b>                                              | <b>5,107,622</b>          | <b>5,107,133</b>          | <b>5,306,898</b>          |

  
 დირექტორი: ავთანდილ სვიმონიშვილი

30 სექტემბერი, 2019



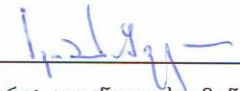
  
 ბუღალტერი: დავით რუსია

30 სექტემბერი, 2019

### შპს მეექვსე საავტორო სკოლა

მოგება-ზარალის ანგარიშგება და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება  
2018 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით;

|                                                                        | 2018 წლის 31<br>დეკემბერი | 2017 წლის 31<br>დეკემბერი |
|------------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| ნეტო ამონაგები                                                         | 2,205,433                 | 2,051,931                 |
| მომსახურების გაწევიდან                                                 | 2,205,433                 | 2,051,931                 |
| სხვა                                                                   |                           |                           |
| რელიზებული პროდუქციის თვითღირებულება                                   |                           |                           |
| საწყისი მარაგები                                                       |                           |                           |
| საბოლოო მარაგები                                                       |                           |                           |
| საერთო მოგება                                                          | 2,205,433                 | 2,051,931                 |
| სხვა შემოსავალი                                                        |                           |                           |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                                               | (1,416,283)               | (1,305,091)               |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                                   | (204,585)                 | (198,755)                 |
| საპროცენტო შემოსავალი:                                                 | 14,647                    | 21,871                    |
| საპროცენტო ხარჯი :                                                     | (70,102)                  | (89,168)                  |
| ოჯარის ხარჯი                                                           | -                         | -                         |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი (5)                           | (284,452)                 | (218,544)                 |
| სულ საოპერაციო ხარჯები                                                 | (1,960,775)               | (1,789,687)               |
| საოპერაციო მოგება                                                      | 244,658                   | 262,244                   |
| წმინა შემოსულობა/დანაკარგი სავალუტო ოპერაციებიდან                      | (99,139)                  | (61,476)                  |
| სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი (6)                         | 66,178                    | 92,741                    |
| მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან | 211,697                   | 293,509                   |
| მოგების გადასახადი                                                     |                           |                           |
| მოგება/(ზარალი)                                                        | 211,697                   | 293,509                   |
| მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)                                     | 211,697                   | 293,509                   |
| კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)                        | 2,163,725                 | 1,874,776                 |
| სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში                                  | 206,674                   | 288,949                   |
| კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს                                  | 2,370,399                 | 2,163,725                 |

  
დირექტორი: ავთანდილ სვიმონიშვილი

30 სექტემბერი, 2019

  
ბუღალტერი: დავით რუსია

30 სექტემბერი, 2019





**შპს მეექვსე საავტორო სკოლა**  
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება  
 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;

|                                                                              | 2018 წლის 31<br>დეკემბერი | 2017 წლის 31<br>დეკემბერი |
|------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| <b>საოპერაციო საქმიანობა</b>                                                 |                           |                           |
| მომხმარებლისგან მიღებული ფულადი სახსრები                                     | 2,100,471                 | 2,134,371                 |
| მომწოდებლებსა და დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები                 | (1,361,964)               | (1,232,642)               |
| სხვა (იჯარა)                                                                 | 43,861                    | 33,299                    |
| სხვა (ხარჯი)                                                                 | (5,414)                   | (35,906)                  |
| <b>საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები</b>                     | <b>776,954</b>            | <b>899,122</b>            |
| გადახდილი გადასახადები                                                       | (336,136)                 | (295,407)                 |
| <b>ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                         | <b>440,817</b>            | <b>603,715</b>            |
| <b>საინვესტიციო საქმიანობა</b>                                               |                           |                           |
| ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შეძენისა და გაუმჯობესებისთვის | (48,487)                  | (54,907)                  |
| მიღებული პროცენტი                                                            | 14,647                    | 21,871                    |
| <b>საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები</b>           | <b>(33,840)</b>           | <b>(33,036)</b>           |
| <b>საფინანსო საქმიანობა</b>                                                  |                           |                           |
| ფულადი სახსრების შემოსვლა კაპიტალის განადგობიდან                             | 73,347                    | -                         |
| ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან                                         |                           |                           |
| სესხის პირის გადახდა                                                         | (351,212)                 | (447,252)                 |
| სესხის პროცენტის გადახდა                                                     | (46,664)                  | (86,373)                  |
| <b>ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან</b>                          | <b>(324,528)</b>          | <b>(533,625)</b>          |
| <b>ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა ან (გასვლა) წლის განმავლობაში</b>          | <b>82,449</b>             | <b>37,054</b>             |
| ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის                                         | 184,638                   | 147,584                   |
| <b>ფულადი სახსრები წლის ბოლოს</b>                                            | <b>267,087</b>            | <b>184,638</b>            |

\_\_\_\_\_  
 დირექტორი: ავთანდილ სვიმონიშვილი

\_\_\_\_\_  
 ბუღალტერი: დავით რუსია

30 სექტემბერი, 2019 30 სექტემბერი, 2019



### 3.8 მოგების გადასახადი

საწარმო გადასულია მოგების გადასახადის ესტონურ მოდელზე 2017 წლის 1 იანვრიდან. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება (აქტივი) ფასდება იმ თანხით, რომლის გადახდა (ანაზღაურება) მოსალოდნელია საანგარიშგებო თარიღისთვის ძალაში შესული საქართველოს საგადასახადო კოდექსით (სსკ) განსაზღვრული საგადასახადო განაკვეთის დაბეგვრის პრინციპების გათვალისწინებით.

სსკ-ის მიხედვით საწარმოსათვის მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია: განაწილებული მოგება; გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის; უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა; კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტი, დივიდენდის სახით განაწილებული მოგების გარდა, იბეგრება დაბეგვრის ობიექტის წარმოშობისთანავე და საგადასახადო ვალდებულება აღიარდება ყოველი საანგარიშგებო თვის ბოლოს. საწარმოს მიერ მის პარტნიორზე დივიდენდის სახით გასანაწილებელ დივიდენდთან დაკავშირებული მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ფასდება გაუნაწილებელი მოგების მიმართ გამოსაყენებელი საგადასახადო განაკვეთით მანამ, სანამ საწარმო აღიარებს დივიდენდების გადახდის ვალდებულებას.

დირექტორი: ავთანდილ სვიმონიშვილი

ბუღალტერი: დავით რუსია

30 სექტემბერი, 2019

30 სექტემბერი, 2019



5) სხვა ხარჯები:

სხვა ხარჯებში გაერთიანებული არის ადმინისტრაციული და პირდაპირი ხარჯები. მათი სტრუქტურა შემდეგია:

| დასახელება              | 2018წ   | 2017წ   |
|-------------------------|---------|---------|
| ადმინისტრაციული ხარჯები | 281,632 | 213,444 |
| პირდაპირი ხარჯები       | 2,820   | 5,100   |
| ჯამი                    | 284,452 | 218,544 |

6) სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი:

სხვა შემოსავლებში გაერთიანებულია შემოსავალი იჯარიდან, მოგება-ზარალი კონვენსიიდან, სავალუტო ანგარიშების გადაფასების შედეგად მიღებული მოგება/ზარალი, სხვა არასაოპერაციო ხარჯები და შემოსავლები. მათი სტრუქტურა შემდეგია:

| დასახელება                                                              | 2018წ  | 2017წ  |
|-------------------------------------------------------------------------|--------|--------|
| შემოსავალი იჯარიდან                                                     | 38,184 | 33,639 |
| მოგება-ზარალი კონვენსიიდან                                              | 23,529 | 13,159 |
| სავალუტო ანგარიშების გადაფასების შედეგად მიღებული მოგება/ზარალი და სხვა | 4,486  | 45,943 |
| სატრანზიტო ანგარიში                                                     | (21)   |        |
| ჯამი                                                                    | 66,178 | 92,741 |

დირექტორი: ავთანდილ სვიმონიშვილი

30 სექტემბერი, 2019



ბუღალტერი: დავით რუსია

30 სექტემბერი, 2019