

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

2023

2022

	საანგარიშგებო პერიოდი	წინა საანგარიშგებო პერიოდი
ნეტო ამონაგები	1 646 422	1 480 150
საქონლის გაყიდვიდან	-	-
მომსახურების გაწევიდან	1 645 825	1 479 250
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	-	-
სხვა	597	900

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-	-
საწყისი მარაგები	-	-
მარაგების შესყიდვა	-	-
გადახმავების დანახარჯები	-	-
საბოლოო მარაგები	-	-
საერთო მოგება	1 646 422	1 480 150

სხვა შემოსავალი	-	-
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(1 005 381)	(883 563)
ცეცხლი და ამორტიზაცია	(39 133)	(34 190)
საპროცენტო შემოსავალი:	-	-
საპროცენტო ხარჯი :	(16 834)	-
იჯარის ხარჯი	-	-
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(199 597)	(171 514)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(1 260 944)	(1 089 267)

საოპერაციო მოგება	385 477	390 883
--------------------------	----------------	----------------

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 :	(2 413)	(39 560)
მიღებული დივიდენდები	-	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	5 967	5 709
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	389 031	357 032
მოგების გადასახადის ხარჯი	(19 763)	(20 431)
მოგება/(ზარალი)	369 268	336 601

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):	-	-
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	-	-
სხვა(მატ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)	-	-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	369 268	336 601

საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	2 026 852	1 803 990
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)	-	-
განაწილება შესაკუთრებზე (მათ შორის დივიდენდი)	(110 000)	(114 500)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	369 268	336 601
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	762
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	2 286 120	2 026 852



ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

2023

2022

	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი
აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	581 602	614 066
სავაჭრო მოთხოვნები	131 383	153 150
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	142 568	21 515
მარაგები	875	1 288
- მზა პროდუქცია	-	-
- სხვა	875	1 288
საინვესტიციო ქონება	-	-
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	21 398	20 509
ბიოლოგიური აქტივები	-	-
- თვითღირებულების მოდელით	-	-
- გადაფასების მოდელით	-	-
გუდვილი	-	-
სხვა არამატერიალური აქტივები	13 510	16 909
ძირითადი საშუალებები	1 907 266	1 217 766
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	-	-
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	3 949	3 949
სულ აქტივები	2 802 551	2 049 152
ვალდებულებები		
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	-	-
სავაჭრო ვალდებულებები	-	-
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები	-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები	47 722	22 300
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	-	-
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	-	-
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	468 708	-
მიღებული გრანტები	-	-
სხვა ვალდებულებები	-	-
სულ ვალდებულებები	516 431	22 300
საკუთარი კაპიტალი		
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი',)	362 040	362 040
საემისიო შემოსავალი	-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	1 573 851	1 314 583
გადაფასების რეზერვი	350 229	350 229
სხვა რეზერვები	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი	2 286 120	2 026 852
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	2 802 551	2 049 152



ფორმა N3 - ფულადი სახსრების მოძრაობა

	2023	2022
	საანგარიშგებო პერიოდი	წინა საანგარიშგებო პერიოდი
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი(საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული)წმინდა ფულადი ნაკადები	(381 083)	283 202
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი(საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული)წმინდა ფულადი ნაკადები	-	-
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	351 032	(109 678)
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	(32 464)	133 963
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ექვივალენტებზე	(2 413)	(39 560)
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში	614 066	480 103
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს	581 602	614 066

32 464

(133 963)



განმარტებითი შენიშვნები

შპს „კანდიდი საშუალო სკოლის“ 2023 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“ №1330-11ს 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. 2023 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მსს 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	2021 წ	2022წ	2023 წ
გაუნაწილებელი მოგების ნაშთი წლის დასაწყისში	1040420	1091721	1314583
გაუნაწილებელი მოგების ნაშთი წლის ბოლოს	1091721	1314583	1573851
გაცემული დივიდენდები	257127	114500	110000
საკუთარი კაპიტალი წლის ბოლოს	1803990	2026852	2286120



2.2. საგადასახადო ანგარიშგებისა და ბუღალტრული აღრიცხვის ფინანსური ინფორმაციის ურთიერთშესაბამისობის კონტროლის გააღვივების მიზნით ბუღალტრული აღრიცხვაში საგადასახადო ვალდებულებების სუბანგარიშების სააღრიცხვო ბარათების პარალელურად გაიხსნა ნაერთი საგადასახადო-სააღრიცხვო ბარათი.

2.4. საგადასახადო ვალდებულებებისა და ბუღალტრული აღრიცხვის მონაცემების ურთიერთშედარებისას გამოყენებული იქნა შემოსავლების სამსახურის ვებგვერდზე განთავსებული გადასახადის გადამხდელის პირადი სააღრიცხვო ბარათი.

ანალიზით დადგინდა, რომ ბუღალტრული მონაცემები არ ემთხვეოდა პირადი ბარათის მონაცემებს, რაც მომდინარეობდა წინა წლებიდან და გამოწვეული იყო:

- საწარმოს ყოველთვის ჰქონდა ზედმეტად გადარიცხული თანხების ნაშთი და შესაბამისად საგადასახადო შემოწმებებისას სხვაობის ანალიზი არ გაკეთებულა;

- გადასახადის გადამხდელის ბარათზე ავტომატურად დარიცხული საურავები ბუღალტრულ აღრიცხვაში სრულად არ აისახებოდა;

- 2016 წლის 1 იანვრიდან გადასახადების ბარათების გაერთიანებისა და ერთიანი სახაზინო კოდით ანგარიშსწორების გამო გაძნელებული იყო საგადასახადო ბარათებისა და საბუღალტრო აღრიცხვის ბარათების შედარება;

- 2018 წლიდან საწარმომ დანერგა საგადასახადო ვალდებულებების ბუღალტრულ აღრიცხვაში ასახვის სისტემა, რომელიც არ ეწინააღმდეგება მსს-ის ფასს სტანდარტებს, ამასთან შესაძლებლობას იძლევა სისტემატურად განხორციელდეს გადასახადის გადამხდელის პირადი ბარათისა და გადასახადების სახეობების მიხედვით ანალიზური აღრიცხვის ბარათებზე ასახული ინფორმაციის ურთიერთ შესაბამისობა.

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, შესაძრისობის პრინციპიდან გამომდინარე მსს ფასს-ის მოთხოვნათა შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების უწყისებში შეტანილია წინა საანგარიშგებო პერიოდის – 2021 წლის ფინანსური ინფორმაცია.

3.5. კომპანიის მიერ წარმოდგენილი 2023 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. სკოლა თავისი საადრიცხვო პოლიტიკით იყენებს ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარების თვითღირებულების მოდელს. ბარტერიტა და უსასყიდლოდ მიღებული ძირითადი საშუალებები თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება რეალური ღირებულებით;

3.9. 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 გაანწინა;

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“. დაბეგრის 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 8,4 % მდე ოდენობით;

3.19. პარტნიორის მიერ ფინანსური ანგარიშგება მიღებულია და ნებადართულია გასაცემად 2023 წლის 30 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 2021 და 2022 წლების ინფორმაცია;

4.3. მოთხოვნები საგანმთავრობო 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		
	2021წ	2022 წ	2023 წ
მოთხოვნების ნაშთი წლის დასაწყისში, მათ შორის:	179409	159013	162825
– სკოლადამთავრებულთა დავალიანება	–	–	–
დარიცხულია საანგარიშგებო წლის განმავლობაში	1284327	1479250	1645825
ანაზღაურებულია	1304723	1475438	1658346
მოთხოვნების ნაშთი წლის ბოლოს, მათ შორის:	159013	162825	150303
– სკოლადამთავრებულთა და სხვა დავალიანება	11635	9675	19120

არსებულ სოციალურ ფონზე 19120 ლარის დავალიანების ამოღება სათუა. ამიტომ მსს ფასს-ის მოთხოვნათა შესაბამისად მოხდა მოთხოვნების კორექტირება და ბალანსში აისახა მოთხოვნის კორექტირების ანგარიშზე ანარიცხის სახით;

4.5. სკოლის საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე, მარაგებში ძირითადად ირიცხება ისეთი მასალები და მაკომპლექტებელი 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. 2023 საანგარიშგებო წლის ბოლოსათვის ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ნიშნები არ შეინიშნებოდა და ძირითადი საშუალებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შეტანილია ცვეთის გამოკლებით:



დასახელება	31.12.2023 წ მდგომარ.	31.12.2022 წ მდგომარ.	31.12.2021 წ მდგომარ.
მიწა სას-სამეურნეო (მიწის ნაკვეთი-1)	0,00	0,00	0
მიწა არასას-სამეურნეო (მიწის ნაკვეთი-2)	248000,00	248000,00	248000,00
მიწა არასას-სამეურნეო (მიწის ნაკ.-1/3/4)	132053,75	132053,75	132053,75
სკოლის შენობა	356604,00	356604,00	356604,00
სკოლის შენობის ცვეთა	-44062,03	-34395,78	-24430,58
შენობა -2	344595,00	344595,00	344595,00
შენობა -2-ის ცვეთა	-42578,2	-33237,47	-23607,86
ბოილერი	23340,87	-	-
ბოილერის ცვეთა	-700,23	-	-
დაუძთავრ მშენებლობა	688837,95	77468,61	0,00
ნაგებობები	37228,16	37228,16	37228,16
ნაგებობების ცვეთა	-10132,22	-8672,97	-7131,29
ქსელები და სისტემები	90842,65	12245,80	12545,80
ქსელებისა და სისტემების ცვეთა	-7480,12	-5159,07	-4899,98
სარეკლამო შექვირნიშები	1915,00	1915,00	1915,00
სარეკლამო შექვირნიშების ცვეთა	-849,86	-726,11	-587,5
მანქანა-მოწყობილობები	6305,99	6305,99	8077,19
მანქანა-მოწყობილობების ცვეთა	-3195,27	-2798,42	-3714,56
ძაღოვანი მოწყ. და გენერატორი	1240	820,00	820,00
ძაღოვანი მოწყ. და გენერატორის ცვეთა	-453,05	-400,15	-365,55
ოფისის აღჭურვილობა	62790,17	57343,18	45769,18
ოფისის აღჭურვილობის ცვეთა	-24120,9	-20303,94	-17235,81
ვიდეო სისტემები	18006,60	18006,60	18006,6
ვიდეო სისტემების ცვეთა	-7672,14	-6894,28	-6057,87
ლაბორატორიული მოწყობილობები	8048,00	8048,00	8048,00
ლაბორატორიული მოწყობილ. ცვეთა	-4679,14	-4425,57	-4152,91
ავეჯი	23761,1	22761,10	23470,1
ავეჯის ცვეთა	-10871,87	-9702,14	-8957,89
სხვა ინვენტარი	11665,81	10657,81	9797,97
სხვა ინვენტარის ცვეთა	-5019,48	-4056,77	-3990,69
სასკოლო ინვენტარი	26146,22	25586,22	24886,22
სასკოლო ინვენტარის ცვეთა	-12301,03	-11100,14	-9865,08
ჯამი	1217766,41	1217766,41	1156819,4

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 ოთხი 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 3 წლის ვადით, აღნიშნულ აქტივს ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდით.
 - საბიბლიოთეკო სისტემა .

4.11. სკოლას მეკავშირე ან შევიდობილი 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 საგადასახდო თარიღით (დეკლარაციის წარდგენისთანავე);

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სკოლას გააჩნია 468708,31 ლარის სასესხო ვალდებულებები;

4.14. 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 –2022 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	2023 წ	2022 წ
ფიზიკური პირებიდან მიღებული მომსახურება	127.55	-
მედიკამენტების ხარჯი	642.84	438,66
ანარიცხები დაგროვებითი საპენსიო ფონდში	9983.14	8829,16
ოფისის ხარჯები	1693.85	2940,62
კომუნიკაციის ხარჯები	6927.49	6419,37
ლაბორატორიული რეაქტივები	51.56	85,65
ძირითადი საშუალებების ექსპლუატაცია და რემ.	13464.34	7356,57



სამეურნეო მცირეფასიანი აქტივების მოხმარება	573.25	527,95
კომპიუტერის ხარჯები	250	390,85
აუდიტის და ტრენინგის მომსახურება		940,00
საექვო მოთხოვნების ხარჯი	9445	-
საგადასახადო ხარჯები	13284.2	9530,45
კომუნალური ხარჯები	32913.56	31726,11
დასუფთავება და პიგიენის ხარჯები	9389.13	8973,84
კვების მომსახურება	86097.5	79607,50
დაცვის და სხვა მომსახურება	480	1885,00
ბანკის მომსახურება	2798.83	633,22
სხვა საერთო ხარჯები	4465.88	4507,63
მოსწავლეთა ტურნირების ხარჯი	470	200,00
მიმდინარე აქტივების ხარჯი	1234.85	1029,90
სასკოლო ღონისძიებები	5303.55	5491,97
ჯამი	199596.52	171514,45

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 სკოლამ საანგარიშგებო პერიოდში განახორციელა სავალუტო ოპერაციები. 2023 წლის აგვისტოსა და ოქტომბრის თვეში უცხოური ვალუტის , კერძოდ დოლარის ანგარიშიდან გადაირიცხა 10500 დოლარის ექვივლენტი ლარში უცხოელ მომწოდებელთან ძირითადი საშუალების შესაძენად .

5.8. სკოლა მოგების გადასახადით იბეგრება ე.წ. „ესტონური 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	2023 წ	2022 წ
კაპიტალის საწყისი ნაშთი	2026851,80	1803989,73
შპს-ს კაპიტალში დამატებითი შენატანი		
განაწილება მესაკუთრეებზე (მ.შ. დივიდენდის)	-110000	-114500,00
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	369268,2	337362,07
კაპიტალში სხვა ცვლილებები		0
კაპიტალის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	2286120	2026851,80



**6. განმარტებითი შენიშვნები ფულადი სახსრების
მოძრაობის შესახებ:**

6.1. ფულადი ნაკადების შესახებ ანგარიშგება მე-3 კატეგორიის საწარმოსათვის სავალდებულო 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 გასაფლვებს:

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

6.3. მსს 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	2023 წ
ამონაგები მომსახურების რეალიზაციიდან მ.შ.	1661446.8
- მოსწავლეთა შენატანი	1497346.5
- ვაუნერით	164100
ამონაგები საოპერაციო იჯაროდან	450
გადახდილი თანხების დაბრუნება	132430.8
სულ ამონაგები საოპერაციო საქმ.	1794327.3
გადახდილია მომწოდებლებისათვის (გარდა კაპიტ.)	914649.36
გადახდილი შრომის ანაზღაურება	787559.08
დაგროვებით საპენსიო ფონდში გადახდები	19870.5
გადახდილია ავანსი მომწოდებლისათვის	169060.99
წინასწარ ანაზღაურებულია მომსახურება	472
თანხის დაბრუნება	3100
გამოტანილია საქვეანგარიშოდ	31720.7
გადახდილია ბიუჯეტში	248977.5
სულ გასაფლვი	-2175410.13
შედეგი	-381082.83

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

ინფორმაცია ფინანსური საქმიანობის ფარგლებში ფულადი ნაკადების შესახებ მოცემულია ცხრილში:



თანხა ლარში

დასახელება	2023 წ
კრედიტის (სესხის) მიღება	500000
სხვა არასაოპერაციო შემოსულობა	6656.12
სულ შემოსულობა ფინანსური ოპერაციებიდან	506656.12
დაფარულია კრედიტის ძირითადი თანხა	31291.69
გაცემულია დივიდენდები	104500
გადახდილია კრედიტის პროცენტი	16833.5
ბანკის საკომისიო	2798.83
გაცემულია სტიპენდია	200
სულ გასავალი ფინანსური ოპერაციებიდან	-155624.02
შედეგი	351032.1

6.5. საანგარიშგებო პერიოდში ფინანსური საქმიანობის ფარგლებში სკოლის შემოსავალს წარმოადგენს აღებული კრედიტი ;

6.6. ფულად ნაკადებში საფინანსო საქმიანობიდან შეტანილია:

- გაცემული დივიდენდები;
- ფინანსურ ოპერაციებთან დაკავშირებული მომსახურების ანაზღაურება- ბანკის საკომისიო;
- გაცემული სტიპენდია .
- დაფარულია კრედიტის ძირითადი თანხის ნაწილი და პროცენტი .

კომპანიის დირექტორი

მერი ქვერივიშვილი

მთავარი ბუღალტერი

ირმა გიორგაძე

