

შპს მეექვსე საავტორო სკოლა
(ს/კ 404405443)

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შპს მეექვსე საავტორო სკოლა
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით.

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები (1)	997,597	816,497	643,423
სავაჭრო მოთხოვნები	318,178	236,178	391,974
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი			
მარაგები			
- მზა პროდუქცია			
- სხვა			
სხვა არამატერიალური აქტივები			
სხვა მიმდინარე აქტივები (2)	21,822	21,822	21,822
ძირითადი საშუალებები (3)	3,945,635	3,837,913	3,778,019
სხვა გრძელვადიანი აქტივები (4)	516,246	482,517	638,205
სულ აქტივები	5,799,478	5,394,927	5,473,443
ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება			
სავაჭრო ვალდებულებები	0	0	6271
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ			
საგადასახადო ვალდებულებები			
გამოუმუშავებელი შემოსავალი			
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	0	0	39,319
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	1,946,733	2,176,907	2,452,511
სხვა ვალდებულებები	42,645	42,645	42,645
სულ ვალდებულებები	1,989,378	2,219,552	2,540,746
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	3,805,194	3,800,000	3,800,000
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	(396,645)	(624,625)	(867,303)
სულ საკუთარი კაპიტალი	3,408,549	3,175,375	2,932,697
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	5,397,927	5,394,927	5,473,443
სულ მოკლევადიანი აქტივები	686,039	681,685	869,452
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	64,467	64,467	114,967

დირექტორი: თუთა ნარმანია

27 სექტემბერი, 2024

ბუღალტერი: ხატია როგავა

27 სექტემბერი, 2024

შპს მეექვსე საავტორო სკოლა

მოგება-ზარალის ანგარიშგება და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით;

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
ნეტო ამონაგები	2,887,147	2,742,801	2,729,522
მომსახურების გაწევიდან	2,887,147	2,742,801	2,729,522
სხვა			
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება			
საწყისი მარაგები			
საბოლოო მარაგები			
საერთო მოგება	2,887,147	2,742,801	2,729,522
სხვა შემოსავალი			
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(2,139,748)	(1,944,930)	(1,678,302)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(162,494)	(194,137)	(187,767)
საპროცენტო შემოსავალი:	6,583	4,693	17,122
საპროცენტო ხარჯი :	(5,870)	(27,296)	(26,668)
იჯარის ხარჯი			
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი (5)	386,778	(390,573)	(392,794)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(2,688,307)	(2,552,243)	(2,268,409)
საოპერაციო მოგება	198,840	190,558	461,113
წმინდა შემოსულობა/დანაკარგი სავალუტო ოპერაციებიდან	(34,334)	(52,120)	(261,105)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი (6)	0	0	(4312)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	233,174	242,678	204,320
მოგების გადასახადი			
მოგება/(ზარალი)	164,506	242,678	204,320
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	164,506	242,678	204,320
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	3,175,375	2,728,377	2,728,377
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში (7)			
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	3,408,549	3,175,375	2,932,697

დირექტორი: თუთა წარმანია

ბუღალტერი: ხატია როგავა

27 სექტემბერი, 2024

27 სექტემბერი, 2024

შპს მეექვსე საავტორო სკოლა
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით;

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
საოპერაციო საქმიანობა			
მომხმარებლისგან მიღებული ფულადი სახსრები	(2,708,422)	(2,706,356)	(2,207,213)
მომწოდებლებსა და დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(2,139,748)	(1,944,930)	(1,678,302)
იჯარა	45,125	31,752	21,822
სხვა	6,583	4,693	4,312
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები	620,382	797,871	555,045
გადახდილი გადასახადები	(162,494)	(162,965)	(295,024)
ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	162,494	162,965	260,021
საინვესტიციო საქმიანობა			
ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შეძენისა და გაუმჯობესებისთვის			
მიღებული პროცენტი	6,583	4,693	17,122
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	6,583	4,693	17,122
საფინანსო საქმიანობა			
ფულადი სახსრების შემოსვლა კაპიტალის განადგებიდან			
ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან			
სესხის ძირის გადახდა	(43,714)	(275,604)	(106,407)
სესხის პროცენტის გადახდა	(5,870)	(27,296)	(26,668)
ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	(49,584)	(302,900)	(133,075)
ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა ან (გასვლა) წლის განმავლობაში		135,242	144,068
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის	816,497	643,423	499,355
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	997,597	816,497	643,423

დირექტორი: თუთა წარმანია

27 სექტემბერი, 2024

ბუღალტერი: ხატია როგავა

27 სექტემბერი, 2024

სააღრიცხვო პოლიტიკა, ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.

2023 წ. 31 დეკემბერს 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, ლადო ასათიანის ქუჩა, N28.

საწარმოს ძირითადი საქმიანობის სფეროა ზოგად-საგანმანათლებლო საქმიანობა.

საწარმოს სამუშაო ვალუტა და ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი.

ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი საწარმოს ანგარიშგება 2023 წლის პირველი იანვრით დაწყებული და 2023 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 მეორედ გამოიყენა მსს ფასს-ი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად. შესაბამისად ეს ფინანსური ანგარიშგება არის მსს ფასს-ის შესაბამისი მეორე 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 სხვა 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 ძირითადი 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.

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

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

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%

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.

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.

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.

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.

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,

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: თუთა ნარმანია

27 სექტემბერი, 2024



ბუღალტერი: ხატია როგავა

27 სექტემბერი, 2024

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	2023წ	2022წ	2021წ
ფულადი სახსრები ბანკის მიმდინარე ანგარიშზე	997,597	816,497	643,423
ფულადი სახსრები ბანკის საბარათე ანგარიშზე	0	0	0
სულ ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	997,597	816,497	643,423

2) სხვა მიმდინარე აქტივები:

სხვა მიმდინარე აქტივებში გაერთიანებულია ბალანსზე არსებული საბიუჯეტო გადასახადების დადებითი მნიშვნელობები.

3) ძირითადი საშუალებები:

	ობიექტის დასახელება	ნაშთი 31.12.2023	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31.12.2023
1	ბიბლიოთეკა	48,273	2,996	-	48,273
2	მანქანა-დანადგარი	63,820	5,640	-	63,820
3	ოფისის აღჭურვილობა	408,013	16,529	-	408,013
2	ავეჯი და ინვენტარი	254,975	8,564	-	254,975
5	შენობა-ნაგებობა	3,945,635	0	-	3,945,635
6	მიწა	1,060,800	0	-	1,060,800
	ჯამი	5,781,516	33,729		5,781,516

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	2023წ	2022წ	2021წ
მოთხოვნები საწესდებო კაპიტალის შევსებაზე	516,246	482,517	638,205

5) სხვა ხარჯები:

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

დასახელება	2023წ	2022წ	2021წ
ადმინისტრაციული ხარჯები	386,778	314,793	268,563
პირდაპირი ხარჯები	55,659	75,780	124,231
ჯამი	442,437	390,573	392,794

6) სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი:

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

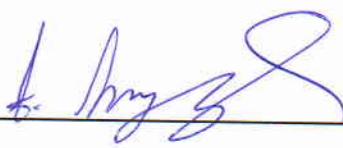
დასახელება	2023წ	2022წ	2021წ
შემოსავალი იჯარიდან	45,125	31,752	21,822
მოგება-ზარალი კონვერსიიდან	34,334	52,120	21,330
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	6,583	4,693	4,066
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(3928)	(1780)	(246)
ჯამი	(82,114)	(86,785)	(4,312)

7) სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში:

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ 2019 წლის ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის ფარგლებში შეცვლილ იქნა გამოთვლის ფორმულა რის გამოც 2019 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში ჩაიწერა ეს სხვაობა.


 დირექტორი: თუთა ნარმანია

29 სექტემბერი, 2024


 ბუღალტერი: ხატია როგავა

29 სექტემბერი, 2024