

შპს გურამ თავართქილაძის სახელობის

სასწავლო უნივერსიტეტი

ს/ნ 204555524

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის

ფინანსური ანგარიშგება

(მე - III კატეგორია)

სარჩევი

1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (ფორმა 1)	2
2. ფინანსური საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება (ფორმა 2)	4
3. ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება (ფორმა 3)	5

განმარტებითი შენიშვნები

1. კორპორაციული ინფორმაცია
2. მომზადების საფუძველი
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები
5. კომპანიის შემოსავლები
6. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები
7. ფინანსური ხარჯები
8. ფული და ფულადი ექვივალენტები
9. მოთხოვნები
10. კაპიტალი
11. მიღებული სესხები
12. სხვა ვალდებულებები
13. პირობითი ვალდებულებები
14. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

შპს "გურამ თავართქილაძის სახელობის სასწავლო უნივერსიტეტი" ს/ნ 204555524
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

თანხები წარმოდგენილია ლარებში, თუ სხვა გვარად არ არის მითითებული

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

დასახელება	მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი 31.12.2023	მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი 31.12.2022	მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი 31.12.2021
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	13,243.00	10,552.00	20,585.00
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	28064.00	53437.00	62723.00
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	0.00	0.00	0.00
გადახდილი ავანსები	0.00	0.00	0.00
წინასწარ ანაზღაურებული მომსახურება/მიწოდება	5,879.00	40,251.00	4,420.00
მარაგები:			
მასალა და ნედლეული	0.00	0.00	0.00
სხვა მარაგები (სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები)	8,489.00	6,225.00	4,260.00
ძირითადი საშუალებები:			
მიწის ნაკვეთები	329,440.00	93,743.00	93,743.00
დაუმთავრებელი მშენებლობა	0.00	0.00	0.00
შენიშვნები-ნაგებობები	694,900.00	737,408.00	767,376.00
მანქანა - დანადგარები	9,003.00	10,961.00	12,304.00
ოფისის აღჭურვილობა	100,437.00	71,589.00	76,628.00
ავტო-ინვენტარი	33,938.00	34,674.00	35,392.00
ინვენტარი (მეირეფასიანი)	13,738.00	13,533.00	13,603.00
ხატრანაპორტო საშუალებები	11,402.00	11,759.00	12,204.00
კვლილმოწყობის ქონება (საინფ / ნახატები / ბიბლიოთეკა)	121,472.00	0.00	0.00
არამატერიალური აქტივები	5,504.00	6,298.00	7,418.00
შრავალწლიანი ნარგავები	0.00	0.00	0.00
სულ აქტივები	1,375,509.00	1,090,430.00	1,110,656.00

შპს "გურამ თავართქილაძის სახელობის სასწავლო უნივერსიტეტი" ს/ნ 204555524
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

თანხები წარმოდგენილია ლარებში, თუ სხვა გვარად არ არის მითითებული

ვალდებულებები	მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი 31.12.2023	მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი 31.12.2022	მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი 31.12.2021
მოწოდებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	6848.00	588.00	369.00
მიღებული ავანსები	245,963.00	0.00	0.00
გადასახდელი ხელფასები	20,099.00	0.00	0.00
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე	1,442.00	0.00	0.00
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	14,071.00	0.00	0.00
საგადასახადო ვალდებულებები	52134.00	0.00	0.00
გადასახდელი დივიდენდები	0.00	0.00	0.00
მესაკუთრეებისგან ნასესხები სახსრები	36,000.00	384,957.00	0.00
ბანკებისგან ნასესხები სახსრები	450,640.00	0.00	0.00
სულ ვალდებულებები	827,197.00	385,545.00	369.00
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი შპს -ში	324,785.00	1,000.00	1,000.00
გაუნაწილებელი მოგება	0.00	703,885.00	1,109,287.00
დაუფარავი ზარალი	-958492	0.00	0.00
რეზერვი გაუნაწილებელი მოგებიდან	703,885.00	0.00	0.00
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	0.00	0.00	0.00
სხვა რეზერვები	478,134.00	0.00	0.00
სულ საკუთარი კაპიტალი	548,312.00	704,885.00	1,110,287.00
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1,375,509.00	1,090,430.00	1,110,656.00

ხელმძღვანელი:

ბუღალტერი:

შპს "გურამ თავართქილაძის სახელობის სასწავლო უნივერსიტეტი" ს/ნ 204555524
 ფინანსური საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

თანხები წარმოდგენილია ლარებში, თუ სხვა გვარად არ არის მითითებული

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

დასახელება	მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდი 2023 წელი	მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდი 2022 წელი
ამონაგები:		
მომსახურების გაწევის საქმიანობიდან	858,325.00	1,001,249.00
საქონლის გაყიდვის საქმიანობიდან	840,285.00	943,054.00
საწარმოო საქმიანობიდან	0.00	0.00
სხვა საქმიანობიდან	0.00	0.00
რეალიზებული საქონლის/მომსახურების თვითღირებულება	18,040.00	58,195.00
საერთო მოგება	0.00	0.00
დასაქმებულთა ანაზღაურების ხარჯები	858,325.00	1,001,249.00
ცვეთა და ამორტიზაცია	-1329568.00	-1225615.00
კომუნალური ხარჯები	-49567.00	-17566.00
საკონსულტაციო ხარჯი	-81662.00	-63535.00
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-3367.00	-5000.00
საოპერაციო მოგება	-245172.00	-136878.00
სხვა ფინანსური შემოსავალი	-851011	-447345
სხვა ფინანსური ხარჯი	2,454.00	0.00
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	-109935.00	-20234.00
მოგება (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე	0.00	62177.00
მოგების გადასახადი	-958492	-405402
საანგარიშო პერიოდის მოგება / ზარალი	0.00	0.00
განაწილება მესაკუთრეებზე (ანუ დარიცხული დივიდენდები)	-958492	-405402
გაუნაწილებელი მოგების საბოლოო ნაშთი	0.00	0.00
	-958492	-405402

ხელმძღვანელი:

ბუღალტერი:



შპს "გურამ თავართქილაძის სახელობის სასწავლო უნივერსიტეტი" ს/ნ 204555524
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

თანხები წარმოდგენილია ლარებში, თუ სხვა გვარად არ არის მითითებული

ფორმა N3 - ფულადი სახსრების მოძრაობა

	საანგარიშგებო პერიოდი 2023 წელი	საანგარიშგებო პერიოდი 2022 წელი
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მყიდველებისგან/მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	2,870,497.00	915,961.00
მომწოდებლებსა და დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფული	-3455314.00	-1064732.00
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები	-584817	-148771
გადახდილი მოგების გადასახადი	0.00	0.00
ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	-584,817.00	-148,771.00
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ფულადი სახსრების შემოსვლა გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან	656,365.00	308,000.00
ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შეძენისას	-79000	-144235
მიღებული პროცენტები	0.00	0.00
მიღებული დივიდენდები	0.00	0.00
ნეტო ფულადი სახსრები გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობაში	577,365.00	163,765.00
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
ფულადი სახსრების შემოსვლა დეპოზიტების განაღდებად	0.00	0.00
ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან	74,000.00	0.00
სესხის ძირის გადახდა	-17697.00	-4793.00
სესხის პროცენტის გადახდა	-46160.00	-20234.00
დივიდენდების გადახდა	0.00	0.00
ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	10143.00	-25027.00
სავალუტო კურსის ეფექტი	0.00	0.00
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	2,691.00	-10,033.00
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	10,552.00	20,585.00
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	13,243.00	10,552.00

ხელმძღვანელი:

ხელალტერი:



1. კორპორაციული ინფორმაცია

შპს „გურამ თავართქილაძის სახელობის თბილისის სასწავლო უნივერსიტეტი“ არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაარსებულია საქართველოში 2008 წლის 5 მაისს შპს „გურამ თავართქილაძის სახელობის თბილისის სასწავლო უნივერსიტეტი“ მდებარეობს მისამართზე: თბილისი, ნაძალადევის რაიონი, სამღერეთის ქუჩა №5.

2023 წლის 1 იანვრიდან 2023 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით საზოგადოების 100%-იანი წილის მფლობელი არის შპს „ჯორჯია ინტერნეშენალ ედუკეიშენ ინვესტმენტ“ (ს/ნ 406274008).

საზოგადოების ძირითადი საქმიანობის სფეროა უნივერსიტეტში სტუდენტების მოზიდვა და მათთვის სათანადო ცოდნის მიცემა, რაც წარმოადგენს ფასიანს, რომელიც არის საზოგადოების ძირითადი შემოსავალი. ასევე ხდება საკუთარი ფართის იჯარით გაცემა, საიდანაც საზოგადოების ბიუჯეტში ფორმირდება დამატებითი შემოსავალი.

2. მომზადების საფუძველი

აღნიშნული ინდივიდუალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა საზოგადოების მიერ მსს ფასს-ის (IFRS for SMEs) შესაბამისად.

აღნიშნული ინდივიდუალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაცია მომზადდა კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაყენებლად, კომპანიისთვის მსს ფასს –ზე გადასვლის ხელშეწყობის მიზნითა და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის კანონის“ მიხედვით დანიშნულებისამებრ წარსადგენად. კომპანიის მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღი არის 2018 წლის 1 იანვარი. აღნიშნული ინდივიდუალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაცია არ მოიცავს შედარებით ინფორმაციას გადასვლის თარიღამდე პერიოდებისათვის.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ფასების საფუძველზე. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში და ღირებულებები დამრგვალებულია ერთ ლარამდე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

3.1 უცხოური ვალუტა

ლარი არის შპს „გურამ თავართქილაძის სახელობის თბილისის სასწავლო უნივერსიტეტი“-ის მთავარი საოპერაციო ვალუტა, ვინაიდან ლარი არის იმ ქვეყნის მთავარი საოპერაციო ვალუტა, რომელშიც საზოგადოება ფუნქციონირებს. უცხოურ ვალუტაში ტრანზაქციები აღირიცხება, ამ ტრანზაქციის განხორციელების დღის არსებული კურსით რომლისთვისაც გამოიყენება ეროვნული ბანკის გაცვლითი კურსით.

3.2 კლასიფიკაცია მიმდინარე / გრძელვადიანის მიხედვით

საზოგადოება ფინანსური მდგომარეობის უწყისში აქტივებსა და ვალდებულებებს ყოფს მიმდინარე/ გრძელვადიანი კლასიფიკაციით. აქტივი მიმდინარეა, თუ:

- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა ან განკუთვნილია გასაყიდად ან მოსახმარებლად მომდევნო საანგარიშო პერიოდში და ძირითადად ინახება სავაჭრო მიზნებისათვის;
- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის ვადაში;

1-7 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

- ის წარმოადგენს ნაღდ ფულს და ნაღდი ფულის ექვივალენტებს, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა გაყინულია რაიმე ვალდებულების გადახდის თარიღს გადავადების უპირობო უფლება, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში.

სხვა ყველა აქტივი აღიარდება გრძელვადიანად.

ვალდებულება მიმდინარეა, თუ:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში;
- ძირითადად გამოიყენება სავაჭრო მიზნებისათვის;
- მოსალოდნელია მისი დაფარვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში;
- არ არსებობს ვალდებულების გადახდის თარიღის გადავადების უპირობო უფლება, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის შემდეგ.

სხვა ყველა ვალდებულება აღიარდება გრძელვადიანად.

3.3 ინვესტიციები

კომპანიის ინვესტიციები აღრიცხულია თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ინვესტიციიდან მიღებული დივიდენდები და სხვა სახის განაწილებები აღიარდება როგორც შემოსავალი იმ პერიოდში, როდესაც კომპანიას გაუჩნდება აღნიშნული შემოსავლების მიღების უფლება.

3.4 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია ისტორიული ღირებულებით, ცვეთითა და დაგროვილი გაუფასურებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

3.4.1 აღიარება და შეფასება

საზოგადოება ძირითად საშუალებებს აღიარებს როგორც ინდივიდუალურ აქტივებს შესაბამისი სასიცოცხლო ციკლით და ცვეთას არიცხავს პროპორციულად სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში. თუ საზოგადოების მფლობელობაში არსებული ძირითადი საშუალებები, მათი სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში, მოითხოვენ შეკეთებასა და შენახვასთან დაკავშირებულ ხარჯებს, აღნიშნულ ხარჯები აღირიცხება მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშში.

ნებისმიერი შემოსავალი ან ხარჯი რომელიც წარმოიქმნება აქტივის ამოღებიდან (გამოითვლება როგორც განსხვავება შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის) აღირიცხება იმ პერიოდის მოგება-ზარალში, როდესაც ხდება აქტივის ამოღება.

3.4.2 ძირითად საშუალებებზე გაწეული დანახარჯები

თუ ძირითად საშუალებებზე გაწეული დანახარჯი გამოიწვევს ამ საშუალებისგან მიღებული შემოსავლის ზრდას, მაშინ ეს დანახარჯი ზრდის ამ აქტივის ღირებულებას. თუ დანახარჯი აუცილებელია რათა შენარჩუნდეს, ან აღდგეს აქტივის არსებული მდგომარეობა, მაშინ ეს დანახარჯი აღირიცხება მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალში.

3.4.3 ცვეთა

ცვეთის დარიცხვა ხდება შემცირებადი ნაშთის მეთოდის მიხედვით ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შემდეგი მაჩვენებლების მიხედვით.

ჯგუფი	მომსახურების ვადა
მიწა და მიწის ნაკვეთები	ყვადო
შენობა-ნაგებობები	30 წელი
მანქანა-დანადგარები	10 წელი
ოფისის აღჭურვილობა	5 წელი
ავეჯი	5 წელი
ინვენტარი	5 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	5 წელი

3.5 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში გაყიდვისთვის განკუთვნილი და არა იჯარით გაცემის ან სამომავლო განვითარების მიზნით, შეძენილი აქტივებიკლასიფიცირდება როგორც სასაქონლო-მატერიალური მარაგები და აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგის თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

3.6 შემოსავალი

შემოსავლები აღიარდება მაშინ როცა სავარაუდოა, რომ საზოგადოებას ექნება ეკონომიკური სარგებელი და ეს შემოსავლები შეიძლება განისაზღვროს საიმედოდ. მიუხედავად იმისა, როდის მოხდება გადახდა (დარიცხვის მეთოდი). შემოსავლების განსაზღვრა ხდება მიღებული ან მისაღები სამართლიანი ღირებულებით, გადახდის პირობების გათვალისწინებით და გადასახადების გამოკლებით.

3.7 გადასახადები

3.7.1 მოგების გადასახადი

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კანონმდებლობით გათვალისწინებული რეინვესტირებული მოგების გადასახადის განაკვეთი 0%-ს შეადგენს, თუმცა განაწილებისას გადასახადი 15%-ის ტოლია.

3.7.2 დამატებული ღირებულების გადასახადი

შპს „გურამ თავართქილაძის სახელობის თბილისის სასწავლო უნივერსიტეტი“-ის ძირითადი შემოსავალი სტუდენტებისაგან მიღებული სწავლის ქირა სსკ-ის მიხედვით განთავისუფლებულია დღგ - ისაგან, ხოლო შემოსავალი რომელსაც ის ღებულობს იჯარიდან მომსახურებისგან - იბეგრება დღგ-ით.

3.8 ფული და ფულის ექვივალენტები

ფინანსურ ანგარიშგებაში ფული და ფულის ექვივალენტები შედგება მიმდინარე საბანკო ანგარიშებისაგან და საკასო აპარატით დაფიქსირებული ნაღდი ფულის შემოღინებიდან.

3.9 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აისახება მოსალოდნელი შემოსავლების ღირებულების მიხედვით, საექვო ვალების რეზერვის გამოვლებით.

3.10 სესხები

სასესხო ვალდებულებების თავდაპირველი შეფასება ხდება რეალური ღირებულებით. საწყისი შეფასების შემდგომ, საზოგადოება აფასებს ყველა ფინანსურ ვალდებულებას ამორტიზირებული ღირებულებით, სხვაობა მიღებულ შემოსავალსა და გამოქვითვებს შორის აღიარდება პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

4. მნიშვნელოვანი საღრიცხო შეფასებები და დაშვებები

ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად საჭირო გახდა გარკვეული შეფასებების და დაშვების გამოყენება. ეს შეფასებები და დაშვებები აისახება ანგარიშგების თარიღისთვის აქტივებისა და ვალდებულებების, ასევე პირობითი ვალდებულებების აღრიცხულ ოდენობაზე და ასევე გავლენას ახდენს პერიოდის გაცხადებულ შემოსავალზე და ხარჯებზე. მიუხედავად იმისა, რომ შეფასებები ეყრდნობა ხელმძღვანელობის ინფორმირებულობას და ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული მოვლენების ანალიზს, ისინი შეიძლება ზუსტად არ ასახავდეს რეალობას.

ქვემოთ განხილულია ანგარიშგების დღეს მომავლის შესახებ გაკეთებული ძირითადი დაშვებები და შეფასებების უზუსტობის სხვა ძირითადი მიზეზები, რომლებმაც შეიძლება მომდევნო ფისკალურ პერიოდში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი კორექტივების შეტანის აუცილებლობა გამოიწვიოს.

საზოგადოების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის. მენეჯმენტმა უნდა შეაფასოს, გამოთქვას მოსაზრებები და მიიღოს ისეთი გადაწყვეტილებები, რომლებიც გავლენას მოახდენს შემოსავლების, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების რაოდენობაზე. გარკვეულმა დაშვებებმა და შეფასებებმა შეიძლება საჭირო გახადონ აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებების კორექტირება მომავალ პერიოდში.

5. საზოგადოების შემოსავლები

საზოგადოების შემოსავალი შედგება: სტუდენტების სწავლების საფასურისაგან, იჯარიდან მიღებული შემოსავლისაგან და სხვა შემოსავლებისაგან, რომელიც თანხობრივად შეადგენს - 860779,00 ლარს..

	2023 წელი	2022 წელი
შემოსავალი სტუდენტების მომსახურებიდან	840285.00	943054.00
შემოსავალი იჯარიდან	18040,00	58195,00
სხვა შემოსავალი	2454,00	62177,00
სულ	860779,00	1063426,00

1-7 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს „გურამ თავართქილაძის სახელობის თბილისის სასწავლო უნივერსიტეტი“
 ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
 2023 წლი 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათ

6. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023 წელი	2022 წელი
ხელფასი	1329568,00	1225615,00
ცვეთა და ამორტიზაცია	49567,00	17566,00
საკონსულტაციო ხარჯი	3367,00	5000,00
კომუნალური ხარჯი	81662,00	63535,00
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	245172,00	135878,00
სულ ხარჯი	1709336,00	1447594,00

2023 წლის განმავლობაში საზოგადოებას სრულ განაკვეთზე საშუალოდ დასაქმებული ჰყავდა 127 თანამშრომელი და სპეციალისტი.

7. ფინანსური ხარჯი

	2023	2022
ფინანსური ხარჯი ბანკისგან სესხებზე	109935,00	20234,00

8. ფული და ფულის ექვივალენტი

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 1 იანვარი
ფული ბანკში	13 243,00	10 552,00

9. მოთხოვნები

მოთხოვნები უმთავრესად ყალიბდებიან და კლასიფიცირდებიან შემდეგი სახეობის მიხედვით:

- სტუდენტების სწავლების გადაუხდელი საფასურის ოდენობა.
- მოიჯარეებიდან ფართის ქირავნობის გადაუხდელი საფასურის ოდენობა.

10. კაპიტალი

10.1 საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალის ოდენობა შეადგენს 324 785,00 ლარს.

2023 წლის განმავლობაში საწესდებო კაპიტალში ცვლილებები ხორციელდებოდა პერმანენტულად, როგორც მისი ზრდის ასევე მისი შემცირების მხრივ.

10.2 დივიდენდები

ერთადერთი დამფუძნებელი წევრს დივიდენდის ოდენობისა და მისი განაწილების საკითხს, რაზეც ყოველი წლის დასაწყისში არსებობს დამფუძნებლის გადაწყვეტილება.

დივიდენდის გაცემის გადაწყვეტილება არ იქნა მიღებული არც 2022 წელს და არც მიმდინარე 2023წელს.

	2023 წელი	2022 წელი
გამოცხადებული დივიდენდები	0,00	0,00

1-7 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

11. ფიქსირებული აქტივები

	31 დეკემბერი 2023 წელი	31 დეკემბერი 2022 წელი
მიწის ნაკვეთები	329440,00	93743,00
დაუმთავრებელი მშენებლობა	0,00	0,00
შენობა-ნაგებობები	694900,00	737408,00
მანქანა-დანადგარები	9003,00	10961,00
ოფისის აღჭურვილობა	100437,00	71589,00
ავეჯი და ინვენტარი	33938,00	34674,00
ინვენტარი (მცირეფასიანი)	13738,00	13533,00
სატრანსპორტო საშუალებები	11402,00	11759,00
არამატერიალური აქტივები	5504,00	6298,00
კეთილმოწყობის ქონება	121472,00	0,00
სულ	1375509,00	1090430,00

12. მიღებული სესხები

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 1 იანვარი
ადგილობრივი ბანკებიდან ნასხები		
სახსრები (ლარებში)	379640,00	397336,00
სხვა სესხი	71000,00	0,00
სესხი ფიზიკური პირისგან	36000,00	33000,00

13. სხვა ვალდებულებები

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 1 იანვარი
საერთო ვალდებულებები	827197,00	385545,00

1-7 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

13. პირობითი ვალდებულებები

საგადასახადო დაბეგვრა საქართველოში

საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ახასიათებს კანონმდებლობაში ხშირი ცვლილებები. ოფიციალური გამონათქვამები და სასამართლო გადაწყვეტილებები, რომლებიც ზოგჯერ გაურკვეველია, ეწინააღმდეგება ერთმანეთ და სხვადასხვა ინტერპრეტაციას ექვემდებარება. პრაქტიკულად არ იქნება შესაძლო დაუზუსტებელი ზარალის ოდენობის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) ან მათი უაყოფიო შედეგების ალბათობის განსაზღვრა. საგადასახადო ორგანოები უფლებამოსილნი არიან შეამოწმონ წინა სამი კალენდარული წლის მომცველი პერიოდი. ზოგ შემთხვევაში შემოწმებამ შეიძლება უფრო დიდი პერიოდიც მოიცვას.

ამ გარემოებამ შესაძლოა შექმნას საგადასახადო რისკები საქართველოში, რაც უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ მათ აღიარებული საგადასახადო ვალდებულებები შესატყვისობაშია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობასთან.

თუმცა, შესაბამისი საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს და გავლენა ამ ფინანსურ ანგარიშგებაზე, თუ შესაბამისი საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაცია იყო მართალი, მათი ინტერპრეტაციის განხორციელებისას, შეიძლება იყოს მნიშვნელოვანი საგადასახადო რისკი.

ყოველი საანგარიშო თარიღის მიხედვით ხელმძღვანელობა ახდენს საგადასახადო რისკების შეფასებას და განხილვას იმ შემთხვევებს, რომლებიც შეიძლება შესწავლილ იქნას საქართველოს საგადასახადო ორგანოების მიერ. როცა ამის რისკის დადგომის ალბათობა იქნება მაღალი, კომპანია შექმნის შესაბამის რეზერვებს.

14. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ზემოთ ჩამოთვლილი ფაქტების გარდა, საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომლებიც მოითხოვს განმარტებით შენიშვნებში აღნიშვნას ან მოითხოვს ფინანსურ ანგარიშგების კორექტირებას.

ხელმძღვანელი:

ბუღალტერი:

