

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

სკოლა ნიკე



2023 სამეურნეო წლის
ფინანსური ანგარიშგება

ქ. ბათუმი

2024

ინფორმაცია საზოგადოებისა და მისი საქმიანობის შესახებ

საზოგადოების სამართლებრივი ფორმა და დასახელება	<i>შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება</i> <i>“სკოლა ნიკე”</i>
საზოგადოების საიდენტიფიკაციო კოდი	245563000
საზოგადოების იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართი	ბათუმი, მიხეილ ლერმონტოვის 98 ბ
საზოგადოების დაფუძნების თარიღი	2006 წლის 31 მაისი
საზოგადოების ტელეფონი	599158806
საზოგადოების ელ. ფოსტა	lchikashua@gmail.com
საზოგადოების დირექტორი	იზოლდა ტაკიძე
საზოგადოების საქმიანობის საგანი	ზოგადსაგანმანათლებლო სკოლა

შპს "სკოლა ნიკე"

წლიური ანგარიში 20 სექტემბერი 2024 წელი

ანგარიშიში ასახული დროის მონაკვეთი: 2023 წლის 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით

გვერდი

ფინანსური ანგარიშგების შინაარსი

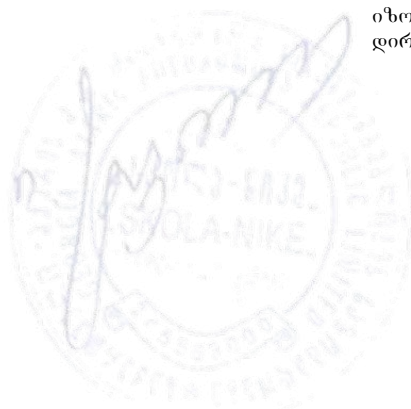
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	6
კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება	7
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა–განმარტებითი შენიშვნები	8-19

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
შპს "სკოლა ნიკე"

წინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

აქტივები	შენიშვნა	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშოს წინა წელი
		31.12.2023	31.12.2022
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	5	82 523	2 092
მოთხოვნები მიწოდებულ და მომსახურებულადან	4	151 439	151 390
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ		73	1 214
მოთხოვნები საწარმოზე კაპიტალის შევსებაზე			
ბანკური სესხები			
წინასწარ ბანკური ხელფასი			
მისაღები პრეცენტები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	6	1 819	
წინასწარ ბანკური ხარჯები			
მიმდინარე აქტივები		235 853	154 696
ძირითადი საშუალებები	3	1 433 093	1 455 844
არამატერიალური აქტივები	7	7 434	9 293
ბრძელვადიანი აქტივები		1 440 527	1 465 137
სულ აქტივები		1 676 380	1 619 833
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	შენიშვნა	საანგარიშოს წელი	საანგარიშოს წელი
		31.12.2023	31.12.2022
მოკლევადიანი ვალდებულებები		45 634	8 806
საბაღასახლო ვალდებულებები		20 555	58 100
მიღებული ავანსები			
მოკლევადიანი სესხები	8	70 272	146 507
ბაღასახლო ხელფასები			
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები		136 461	213 412
ბაღასახლო პრეცენტები			
ბრძელვადიანი სესხები	8	1 245 174	1 197 463
ბრძელვადიანი ვალდებულებები		1 245 174	1 197 463
საწარმოო კაპიტალი		200	200
ბაღასახლო რეზერვი		500 000	500 000
აქმულირებული ზარალი		(291 243)	(273 970)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		85 788	(17 273)
საკუთარი კაპიტალი		294 745	208 957
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1 676 380	1 619 833

იზოლდა ტაკიძე
დირექტორი



შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
შპს "სკოლა ნიკე"

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

შემოსავლების და ხარჯების კლასიფიცირება ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით

	შენიშვნა	საანგარიშოს წონის წელი	საანგარიშოს წონის წელი
		31.12.2023	31.12.2022
შემოსავალი მომსახურებიდან (მოწოდებები)		1 426 050	1 175 346
შემოსავალი იჯარიდან		2 100	508
სხვა შემოსავლები		15 360	
სულ შემოსავლები		1 443 510	1 175 854
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		-	-
საიჯარო ძირა			(160)
შრომის ანაზღაურება		(1 066 245)	(1 135 727)
სხვადასხვა საბაღისათვის ხარჯები (ბარდა მოგებისა)		(9 173)	(10 325)
სხვა ამონივრებითი ხარჯები	2	(101 040)	(77 410)
ცვლილ და ამორტიზაცია		(48 070)	(54 550)
სულ სარეზერვო ხარჯები		(1 224 528)	(1 278 172)
სულ სარეზერვო მოგება/ზარალი		218 982	(102 317)
საპროცენტო შემოსავალი			
საპროცენტო ხარჯი		(110 260)	(104 889)
წმინდა საკუთრივ სხვაობა		7 770	189 933
სხვა არასარეზერვო ხარჯი		(30 704)	
სულ არასარეზერვო ხარჯი		(133 194)	85 044
მოგება ღებმებზე		85 788	(17 273)
მოგების გადასახადი		-	-
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება		85 788	(17 273)
პირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი			
მთლიანი სრული შემოსავალი		85 788	(17 273)

იხილეთ ტაბლეტი
დირექტორი



შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
შპს "სკოლა ნიკე"

ფულადი ნაპაღების ანგარიშგება

პირდაპირი მეთოდი

		საანგარიშოს წონა წელი	საანგარიშოს წონა წელი
		2023	2022
	საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა		
1	ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში	2 092	39 721
2	მყიდველებიდან მიღებული ფულადი სახსრები(+)	1 449 957	1 242 899
3	მომწოდებლებზე/მომსახურებაზე გაცემული ფულადი სახსრები (-)	-102 107	-77741
4	თანამშრომლებზე გაცემული ხელფასი/საშემოსავლოსა და საპენსიოს ჩათვლით (-)	-1 128 260	-1133025
5	გადახდილი გადასახადები(-)	-9 173	-9841
6	თანამშრომლებზე გაცემული (მიღებული) ფულადი სახსრები (-/+)		
	წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	210 417	22 292
	საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა		
7	ძირითადი საშუალებების შეძენა, (-)	-56 021	-2784
8	მიღებული პროცენტები(+)	0	0
	წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-56 021	-2784
	საფინანსო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა		
9	დაბრუნებული მოკლევადიანი სესხი (+)		
10	შემოსულობანი გრძელვადიანი სესხებიდან (+)	1 373 335	1 505 718
11	შემოსულობანი მოკლევადიანი სესხებიდან (+)		
12	გადახდილი გრძელვადიანი სესხები (-)	-1 344 811	-1456722
13	გადახდილი მოკლევადიანი სესხები (-)		
14	გადახდილი პროცენტები (-)	-110 260	-104889
15	კურსთა შორის სხვაობა (+/-)	7 770	-1244
	წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	-73 966	-57137
16	ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს	82 522	2 092
17	ფულადი სახსრები და ექვივალენტების წმინდა ზრდა (კლება)	80 430	-37 629

იზოლდა ტაკიძე
დირექტორი

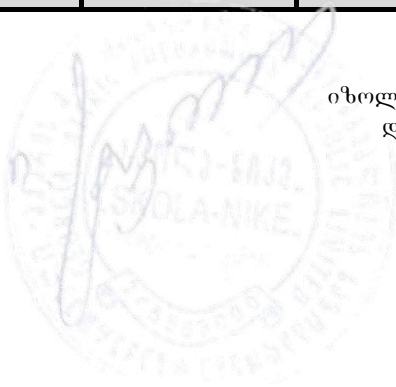


შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
შპს "სკოლა ნიკე"

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვები	მოგება (ზარალი)	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	200	500 000	(273 970)	226 230
მიმდინარე პერიოდის მოგება	-	-	(17 273)	(17 273)
გაუფასურების რეზერვი	-	-	-	-
დარიცხული დივიდენდები	-	-	-	-
შენატანები პარტნიორების მიერ	-	-	-	-
მოგების გადასახადი	-	-	-	-
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	200	500 000	(291 243)	208 957
მიმდინარე პერიოდის მოგება	-	-	85 788	85 788
გაუფასურების რეზერვი	-	-	-	-
დარიცხული დივიდენდები	-	-	-	-
შენატანები პარტნიორების მიერ	-	-	-	-
მოგების გადასახადი	-	-	-	-
ნაშთი 2024 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	200	500 000	(205 455)	294 745

იზოლდა ტაკიძე
დირექტორი



ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

შპს „სკოლა ნიკე“

1. ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების “სკოლა ნიკეს” მიერ წარმოდგენილი 2023 სამეურნეო წლის ფინანსური ანგარიშგება (შემდგომში - “ანგარიშგება”) მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში - “მსს ფასს-ები”) შესაბამისად.

ანგარიშგებაში აღწერილია საანგარიშგებო პერიოდში – 2023 წლის 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით – საზოგადოებაში მომხდარი ყველა სამეურნეო ოპერაციისა და მოვლენის ფინანსური შედეგები, რომლებიც დაჯგუფებულია მათი ეკონომიკური მახასიათებლების მიხედვით.

შენიშვნებში მოცემულია განმარტებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებასა და კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებთან დაკავშირებით დამატებითი ინფორმაცია. აქ თავმოყრილია ინფორმაცია, რომელიც მოითხოვება მსს ფასს-ებით, აგრეთვე ის ინფორმაცია, რომელიც აუცილებელია საწარმოს შესახებ ინფორმაციის სამართლიანი წარდგენისთვის ნორმატიული აქტებით დადგენილი წესების მიხედვით.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

მომზადების საფუძველები

განცხადება შესაბამისობის თაობაზე. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების შესაბამისად (მსს ფასს).

სააღრიცხვო პოლიტიკა

ზოგადი

ანგარიშგების მომზადებისას სრული შემოსავლის ანგარიშგება დგება ხარჯების კლასიფიკაციით ფუნქციური დანიშნულების მიხედვით, ხოლო ფულადი ნაკადების ანგარიშგება პირდაპირი მეთოდით. საანგარიშგებო წელი ემთხვევა კალენდარულ წელს. შემოსავლებისა და ხარჯების (სამეურნეო ოპერაციების) აღიარება-ასახვა, მსს ფასს-ების შესაბამისად, ხდება ბუღალტრული აღრიცხვის დარიცხვის მეთოდით, ანუ მათი მოხდენისთანავე (და არა ფულადი სახსრებისა და მისი ეკვივალენტების მიღებისა და გადახდის დროს). ამასთან, ხარჯების აღიარებისას დაცულია მიმდინარე პერიოდის ამონაგებსა და დანახარჯებს შორის შესაბამისობის პრინციპი, ანუ მათი გატარება სათანადო ბუღალტრულ დოკუმენტებში და ასახვა ანგარიშგებაში ხდება შესაბამისი პერიოდებისათვის მიკუთვნებით. საანგარიშგებო წელი (საანგარიშო პერიოდი) ემთხვევა კალენდარულ წელს.

წარდგენის ვალუტა

საწარმოს მოქმედი ვალუტა არის ეროვნული ვალუტა „ლარი“, რომელიც ასახავს ძირითად მოვლენებისა და მათთან დაკავშირებული შესაბამისი გარემოებების ეკონომიკურ არსს. მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის წარდგენის ვალუტად კომპანია იყენებს ეროვნულ ვალუტას - ლარს.

უცხოური ვალუტა

ფინანსური ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება ეროვნულ ვალუტაში ტრანზაქციის განხორციელების თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საანგარიშო თარიღში უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ხორციელდება ამ თარიღისათვის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. გადაფასებით წარმოქმნილი საკურსო სხვაობები აღიარდება სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში.

თარიღი	ვალუტა	კურსი
31.12.2022	USD	2.7020
31.12.2023	USD	2.6894

ამონაგების აღიარება

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.

ვინაიდან სკოლის საქმიანობისათვის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს სასწავლო წელს - სექტემბერი-ივნისის პერიოდს, ხელშეკრულებით განსაზღვრული ამონაგები გადანაწილებულია 10 თვეზე. კალენდარული წელი მოიცავს წინა სასწავლო წლის იანვარ-ივნისს და მიმდინარე სექტემბერ-დეკემბერს

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები შეფასებულია თვითღირებულებასა და მის დასრულებასა და გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება მოიცავს: მათ შეძენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მისი მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

გამოყენებული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯებად, როდესაც აღიარდება შესაბამისი შემოსავლები. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ღირებულების ხარჯად აღიარებისათვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

საწარმო მომსახურებას ახორციელებს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში, აქედან გამომდინარე, მოთხოვნებზე პროცენტის დარიცხვა არ ხდება.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია ახდენს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების შეფასებას, რათა განისაზღვროს, ხომ არ არსებობს თანხების ამოუღებლობის რაიმე ობიექტური მტკიცებულება. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, დაუყოვნებლივ ხდება საექვო მოთხოვნების შეფასება და გაუფასურების ზარალის აღიარება მოგებაში ან ზარალში, გარდა იმ საექვო მოთხოვნებისა, რომელზეც მიმდინარეობს სასამართლო დავა. ასეთ დროს საექვო მოთხოვნა აღირიცხება სხვა მოთხოვნებისგან დამოუკიდებლად, სასამართლო გადაწყვეტილებამდე.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში განხორციელებული ოპერაციების დროს წარმოშობილ ვალდებულებებს, რომლებიც პროცენტის მატარებელი არ არის. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული სავაჭრო ვალდებულებების გადაყვანა ხდება ადგილობრივ ფულად ერთეულში საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული გასაცვლელი კურსის გამოყენებით. კურსთა შორის სხვაობიდან მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება იმავე წელს სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ღირებულება აქტივად აღიარდება თუ მოსალოდნელია რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება. ძირითადი საშუალების ერთეული რომელიც აკმაყოფილებს აქტივის აღიარების კრიტერიუმებს ფასდება მისი თვითღირებულებით. ძირითადი საშუალებების ერთეულის თვითღირებულება განისაზღვრება აღიარების დღისათვის თანადროული გადახდისას გადასახდელი ფასის ეკვივალენტით. თუ გადახდა გადავადებულია და საკრედიტო პირობა სცილდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების ფარგლებს, მაშინ ამ თანხასა და მთლიან გადასახდელ თანხას შორის სხვაობა აღიარებული იქნება როგორც საპროცენტო ხარჯი კრედიტის ვადის განმავლობაში, ან მოხდება მისი კაპიტალიზაცია თუ გადავადებული გადახდა უკავშირდება განსაკუთრებულ აქტივს. ძირითადი საშუალების ყოველ ერთეულს ცვეთა ერიცხება ცალ-ცალკე. ყოველი პერიოდის ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. აქტივის ცვეთადი ღირებულება ნაწილდება სისტემატურ საფუძველზე, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში დარიცხვის

წრფივი მეთოდის გამოყენებით. აქტივზე ცვეთის დარიცხვა მაშინ იწყება, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად, ხელმძღვანელობის მიერ დასახული ამოცანების მიზნებისათვის.

ძირითადი საშუალებების ცვეთის გაანგარიშების მიზნით გამოყენებულია წრფივი მეთოდი. ძირითადი საშუალებების ცალკეული ჯგუფებისათვის განსაზღვრულია შემდეგი სასარგებლო მომსახურების ვადები,

- შენობები და ნაგებობები – 50 წელი;
- კომპიუტერული ტექნიკა – 5 წელი;
- ოფისის აღჭურვილობა – 5 წელი;
- ავეჯი და ინვენტარი – 10 წელი;
- სატრანსპორტო საშუალებები – 10 წელი;
- ეზოს კეთილმოწყობა – 20 წელი;

საბიბლიოთეკო ფონდს ცვეთა არ ერიცხება. ექსპლუატაციისათვის უვარგისი წიგნების ჩამოწერა ხდება საჭიროებისამებრ, წელიწადში ერთხელ, სპეციალური კომისიის მიერ შედგენილი აქტის შესაბამისად.

არამატერიალური აქტივები

ცალკე შეძენილი სასრული მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივები აისახება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ამორტიზაციით და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით. ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით აღიარდება მომსახურების ვადის განმავლობაში. შეფასებული მომსახურების ვადა და ამორტიზაციის დარიცხვის მეთოდი ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაისინჯება, ხოლო შეფასების ცვლილების ნებისმიერი გავლენა პერსპექტიულად აისახება. არამატერიალური აქტივებისთვის გამოიყენება 15%-იანი ამორტიზაციის განაკვეთი, წრფივი მეთოდით. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასვლისას, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება მისი გამოყენების ან გასვლისგან. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობები ან ზარალი, რაც განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გასვლის წმინდა ამონაგებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის, მოგება-ზარალში აღიარდება აქტივის აღიარების შეწყვეტისას.

მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მიმოიხილავს თავისი მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებას, რათა განსაზღვროს არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. მსგავსი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში შეფასდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება, რათა განისაზღვროს გაუფასურების ზარალი (თუ ასეთი არსებობს). როდესაც შეუძლებელია ინდივიდუალური აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასება, კომპანია აფასებს იმ ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის ანაზღაურებად

ღირებულებას, რომელსაც მიეკუთვნება ეს აქტივი. როდესაც შესაძლებელია განაწილების დასაბუთებადი და თანმიმდევრული საფუძვლის ინდეტიფიცირება, კორპორაციული აქტივებიც ინდივიდუალურ ფულადი სახსრების წარმომქნელ ერთეულებზე განაწილდება, სხვა შემთხვევაში ისინი მიეკუთვნება უმცირეს ფულადი სახსრების წარმომქნელ ერთეულს, რომლისთვისაც შესაძლებელი იქნება განაწილების დასაბუთებული და თანმიმდევრული საფუძვლის ინდეტიფიცირება.

ანაზღაურებადი ღირებულება არის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გამოყენების ღირებულების შეფასებისას სამომავლო ფულადი ნაკადები დისკონტირდება დაბეგვრამდე დისკონტირების განაკვეთით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებსა და იმ აქტივისთვის სპეციფიკურ რისკებს, რომლის სამომავლო ფულადი ნაკადების შეფასება შესწორებული არ არის.

თუ განისაზღვრება, რომ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალი მაშინვე მოგება-ზარალში აღიარდება.

თუ მომავალში გაუფასურების ზარალი ანულირდება, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება მისი ანაზღაურებადი ღირებულების შესწორებულ შეფასებამდე, ისე რომ, გაზრდილმა საბალანსო ღირებულებამ არ გადააჭარბოს საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) გაუფასურების ზარალი რომ არ აღიარებულიყო გასულ წლებში.

გაუფასურების ზარალის ანულირება მაშინვე აღიარდება მოგება-ზარალში.

ანარიცხები

ანარიცხები აღიარდება, როდესაც კომპანიას ექნება მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული) წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად და მოსალოდნელია, რომ კომპანიას მოეთხოვება მოვალეობის ანგარიშსწორება და შესაძლებელია ამ მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება. ანარიცხის სახით აღიარებული თანხა არის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მიმდინარე მოვალეობის ანგარიშსწორების საუკეთესო შეფასება, ამ მოვალეობასთან დაკავშირებული რისკებისა და განუსაზღვრელობების გათვალისწინებით. როდესაც ანარიცხის შეფასება ხდება მიმდინარე მოვალეობის ანგარიშსწორებისთვის საჭირო ფულადი ნაკადების შეფასებით, მისი საბალანსო ღირებულებაა ამ ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულება.

როდესაც მოსალოდნელია, რომ ანარიცხის ანგარიშსწორებისთვის საჭირო ეკონომიკური სარგებელი მთლიანად ან ნაწილობრივ ამოიღება მესამე მხარისგან, მაშინ დებიტორული დავალიანება აღიარდება აქტივის სახით, როდესაც გარდუვალია ანაზღაურების მიღება და შესაძლებელია დებიტორული დავალიანების საიმედოდ შეფასება.

პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, ის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში აისახება, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გასვლის ალბათობა უმნიშვნელოა. პირობითი აქტივები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, ის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში აისახება, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა.

ინვესტიციები მეკავშირე კომპანიებში

გაუფასურების ზარალი მეკავშირე კომპანიებში განხორციელებულ ინვესტიციებთან მიმართებაში ფასდება ინვესტიციის ანაზღაურებადი ღირებულების მის საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით. გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, და გადავა რეზერვში, თუ არსებობს პოზიტიური ცვლილება ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრაში გამოყენებულ დაშვებებში.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა და განუსაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას დირექტორებს მოეთხოვებათ განსჯის, შეფასებებისა და დაშვებების გამოყენება იმ აქტივებისა და ვალდებულებების მიმართ, რომელთა ღირებულება გარკვევით ვერ მიიღება სხვა წყაროებიდან. შეფასებები და დაკავშირებული დაშვებები ემყარება წარსულ გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, რომლებიც მიიჩნევა, რომ შესაფერისია. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისგან.

აღნიშნული შეფასებებისა და საბაზისო დაშვებების შესწორება მუდმივად ხდება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც შესწორდა შეფასება, თუ ცვლილება გავლენას ახდენს მხოლოდ იმ პერიოდზე ან შესწორების პერიოდსა და სამომავლო პერიოდებში, თუ ცვლილება გავლენას ახდენს როგორც მიმდინარე, ისე სამომავლო პერიოდებზე.

განუსაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები

დაბეგვრა

ქართული საგადასახადო კანონმდებლობა შეიძლება დაექვემდებაროს სხვადასხვა ინტერპრეტაციებს და შეიძლება მან ცვლილებები განიცადოს. ამასთან, საგადასახადო კანონმდებლობის ხელმძღვანელობისეული ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისგან, რის გამოც კომპანიას შეიძლება დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტის თანხა დაეკისროს. კომპანიას დარწმუნებულია, რომ მან უკვე გადაიხადა ყველა გადასახადი, ამიტომ ფინანსურ ანგარიშგებაში ანარიცხი არ შეუქმნია. საგადასახადო წელი საგადასახადო ორგანოს მიერ ინსპექტირებისთვის ღიად რჩება მომდევნო სამი კალენდარული წლის განმავლობაში.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის განსჯის საკითხია, მსგავს აქტივებთან დაკავშირებული მათი გამოცდილების საფუძველზე. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მოსალოდნელ მოხმარებას, ტექნიკური მოძველების შეფასებას, ფიზიკურ ცვეთასა და იმ ფიზიკურ გარემოს, სადაც იყენებენ ამ აქტივს. ამ გარემოებების ან შეფასებების ცვლილებამ შეიძლება განაპირობოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების შესწორება.

საექვო ვალების ანარიცხები

კომპანია საექვო ვალების ანარიცხებს ქმნის, რათა აღრიცხოს მომხმარებლების მიერ გადახდების განხორციელების უუნარობის შედეგად მიღებული შეფასებული ზარალი. საექვო ვალების ანარიცხების ადეკვატურობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა თავისი შეფასების საფუძველად იყენებს საერთო ეკონომიკურ მდგომარეობას, დებიტორული დავალიანებების ნაშთების ხანდაზმულობას, წარსულში ჩამოწერის გამოცდილებას, მომხმარებლის კრედიტუნარიანობასა და გადახდის პირობების ცვლილებებს. ეკონომიკაში, დარგში ან კონკრეტული მომხმარებლის გარემოებების ცვლილებებმა შეიძლება განაპირობოს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული საექვო ვალების ანარიცხების ცვლილება.

რისკების მართვა

თავისი საქმიანობის პროცესში საზოგადოება ექვემდებარება ფინანსური რისკის სხვადასხვა ფაქტორებს, უცხოური ვალუტის კურსის, საპროცენტო განაკვეთების ცვლილების ზეგავლენის, საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობების დაუცველობის, გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის რისკის ჩათვლით.

ინფლაცია და სავალუტო კურსი. საზოგადოება ექვემდებარება სავალუტო რისკს შესყიდვებსა და კრედიტებთან დაკავშირებით, რომლებიც გამოხატულია ლარისაგან განსხვავებულ ვალუტაში. საზოგადოება არ ახორციელებს კომპანიის სავალუტო რისკისადმი დაქვემდებარების დაზღვევას. ქვემოთ მოცემულია ლარის კურსის დინამიკა აშშ დოლარის მიმართ საანგარიშო პერიოდის ბოლოს:

საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებასთან დაკავშირებული რისკები. შემოსავალი და საოპერაციო ნაღდი ფულადი სახსრების მოძრაობა, არსებითად, არ არის დამოკიდებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებებზე. საწარმო ექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის რისკს საპროცენტო განაკვეთის მქონე გრძელვადიანი კრედიტების საბაზრო ღირებულების მერყეობის გამო.

საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობებთან დაკავშირებული რისკები. საწარმოს ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობების დარღვევის რისკი მომავალში ნაკლებად სავარაუდოა. თუ მოსალოდნელია ასეთი ფაქტი, საწარმო შეეცდება მოახდინოს სესხის რესტრუქტურირება.

გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის დაკარგვასთან დაკავშირებული რისკები. გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის დაკარგვის რისკის ძირითად ფაქტორს, რომელიც ზეგავლენას ახდენს საწარმოს ლიკვიდურობაზე წარმოადგენს გარე კრედიტორების,

მეწილეების და სხვა კონტრაგენტების წინაშე კომპანიის მიერ თავისი ვალდებულებების შესრულების შესაძლებლობის არარსებობა. საბრუნავი კაპიტალის დეფიციტი იწვევს საოპერაციო ხარჯების ზრდას და საზოგადოების საოპერაციო მოგების შემცირებას.

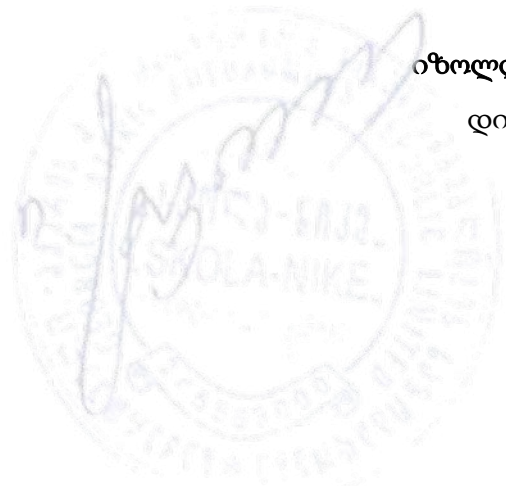
სამართლებრივი რისკები. სამართლებრივი რისკები შეიძლება წარმოიქმნას საგადასახადო სფეროში, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობაში სახელმწიფო რეგულირების ცვლილების შედეგად.

ანგარიშგების შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ანგარიშგების შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები, ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღამდე, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან საწარმოს ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

იზოლდა ტაკიძე

დირექტორი

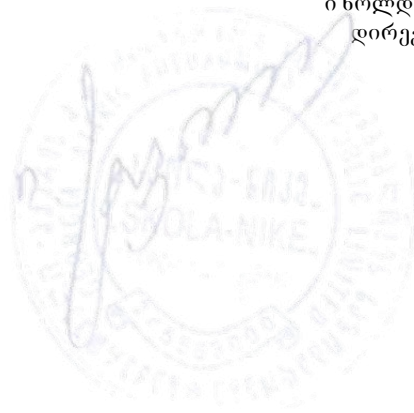


შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
შპს "სკოლა ნიკე"

სხვა აღმინისტრაციული ხარჯები

	საანგარიშო წელი	საანგარიშო წელი
	31.12.2023	31.12.2022
საკანცელარიო ხარჯი	(3 653)	(2 735)
სამეურნეო საქონელი	(5 619)	(13 652)
კომუნიკაციების ხარჯები	(10 655)	(10 608)
საკონსულტაციო ხარჯი	(784)	(5 600)
რეკლამის ხარჯი	(438)	(264)
სამედიცინო ხარჯი	(319)	(311)
მცირეფასიანი იმპონატარის ხარჯი (გაზიერები, რეკვები, ქურნალები)	(22 010)	(2 451)
საფოსტო და სხვა ხარჯები		(2 173)
კომპიუტერის ხარჯები	(5 176)	(7 703)
წარმომადგენლობითი ხარჯი		787
მომგებიან გადასახადით დასაბეგრი ხარჯი	462	
სხვა საერთო ხარჯი	(6 711)	
ტრანსპორტირების ხარჯი	(464)	(2 170)
ძირითადი საშუალებების რემონტი	(16 488)	(9 575)
კომუნალური ხარჯები	(26 124)	(17 745)
დაზღვევა	(2 002)	(2 481)
ბანკის მომსახურების ხარჯი	(1 060)	(729)
სულ ხარჯები	-101 040	-77 410

იზოლდა ტაკიძე
დირექტორი



**შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
შპს "სკოლა ნიკე"**

ძირითადი საშუალებების მოძრაობა

	მოწა	შენიშნა- ნაგებობები	განმანა- ღანაღბარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავტო და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტ ო საშუალებები	სხვა ძირითადი საშუალებები	ჯამი
ნარჩენი ღირებულების ნაშთი საანგარიშო წლის 1 იანვრისათვის	500002	1072729	0	94512	114218	92843	31188	1905493
შესყიდვები		0		52528	1580		1913	56021
ჩამოწმება/გასხვინება						-67843		-67843
ნაშთი საანგარიშო წლის 31 დეკემბრისათვის	500002	1072729	0	147040	115798	25000	33101	1893671
ცვეთა და გაუფასურების რეზერვი								
აკუმულირებული ცვეთისა და გაუფასურების რეზერვის ნაშთი საანგარიშო წლის 1 იანვრისათვის	0	213057	0	91658	86726	58207	0	449649
ღარიცხული ცვეთა საანგარიშო წლის განმავლობაში		26647		7795	13628		0	48070
საანგარიშო წლის განმავლობაში უსასყიდლოდ მიღებულ ან გასულ ძირითად საშუალებებზე ღარიცხული ცვეთა						-37141		-37141
აკუმულირებული ცვეთისა და გაუფასურების რეზერვის ნაშთი საანგარიშო წლის 31 დეკემბრისათვის	0	239704	0	99453	100354	21066	0	460578
ნარჩენი ღირებულების ნაშთი საანგარიშო წლის 1 იანვრისათვის	500002	859672	0	2854	27492	34636	31188	1455844
ნარჩენი ღირებულების ნაშთი საანგარიშო წლის 31 დეკემბრისათვის	500002	833025	0	47587	15444	3934	33101	1433093

იხილდა ტაკიძე
დირექტორი



შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
შპს "სკოლა ნიკე"

მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

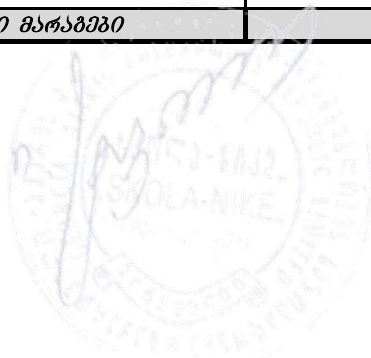
	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშოს წინა წელი
	31.12.2023	31.12.2022
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან (მოსწავლეები)	83 366	90 166
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან (იჯარა)	6 345	2 502
წინასწარ გადახდილი ავანსები	61 727	58 723
სულ მოთხოვნები	151 439	151 390

ფული სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშოს წინა წელი
	31.12.2023	31.12.2022
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშზე	82 523	2 092
ფული საღარიპო		
ფული და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები ბალანსის მიხედვით	82 523	2 092

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშოს წინა წელი
	31.12.2023	31.12.2022
საქონელი		
ნედლეული და მასალები	1 819	-
ტარა-მასალები		
მზა პროდუქცია		
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	1 819	0



შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
შპს "სკოლა ნიკე"

შპს/შპსა 7

არამატერიალური აქტივები

საანგარიშგებო პერიოდში საწარმოს გააჩნია, სკოლის ავტორიზაციის შედეგად მიღებული, საქმიანობის ექსპლიტაციის უფლება, აღებული 2022 წლის ივლისში. (უფლების საწყისი ღირებულებაა 11151 ლარი, მიმდინარე პერიოდში დარიხული ცვეთაა 3717,00 ლარი.)

შპს/შპსა 8

აღებული სესხები

2023 წლის 26 სექტემბერს საზოგადოებამ აიღო შემდეგი სესხები "პროგრესი ბანკისაგან" :
470000 აშშ დოლარი, სესხის ვადა - 10 წელი, საპროცენტო სარგებელი 5,6%, პირველი 18 თვე ფიქსირებული, შემდეგ პერიოდში ინდექსირებული, 20000 აშშ დოლარი, სესხის ვადა - 3 წელი, საპროცენტო სარგებელია 6,5% სესხის მოვლი ვადის განმავლობაში; 10000 აშშ დოლარი, სესხის ვადა 5 წელი, საპროცენტო სარგებელი 6,8% სესხის მოვლ ვადის განმავლობაში. 2024 წლის 20 ივნისს საზოგადოებამ აიღო 10 წლიანი სესხი 37000 აშშ დოლარის ოდენობით სს "პროგრესი ბანკისაგან", 7,1%-იანი ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთით 24 თვის განმავლობაში.

