

შ.პ.ს. „მერაბ ჭოხონელიძის საავტორო სკოლა“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ზოგადი ინფორმაცია

შპს მერაბ ჭოხონელიძის საავტორო სკოლა დაფუძნებულია „მეწარმეთა შესახებ“ კანონის შესაბამისად და რეგისტრირებულია მეწარმეთა და არასამეწარმეო იურიდიული პირების რეესტრში 2017 წლის 17 მარტს. (ს.კ. 412725573) მისი საქმიანობის ადგილია ქ. ქუთაისი, ბუხაიძის N9. კომპანიის საქმიანობის სფეროა „ზოგადსაგანმანათლებლო საქმიანობა“.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (მსს-ფასს), ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას. ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამება მსს ფასს-ის მოთხოვნებს.

სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

ფუნქციონალური ვალუტა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების ელემენტების საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც კომპანია ახორციელებს საქმიანობას (“ფუნქციონალური ვალუტა”). ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი. ამგვარად, მოცემული ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს

უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციების თავდაპირველ აღრიცხვას „კომპანია“ აწარმოებს ოპერაციის თარიღისთვის დადგენილი ფუნქციონალური ვალუტის კურსის შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში ასახული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგების ან ზარალის ანგარიშებაში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად. შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში. ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის. სასარგებლო მომსახურების პერიოდი და ცვეთის მეთოდი მიმოიხილება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალებების თითოეულ

კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ასეთი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად.

ძირითადი საშუალების ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან მაშინ, როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შეძენის დანახარჯები მოიცავს, მათი შეძენის ღირებულებას, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მარაგების შეძენასთან. კომპანიის მარაგები ძირითადად მოიცავს პროდუქციის მარაგებს, რომელიც განკუთვნილია საგანმანათლებლო საქმიანობისათვის.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფინანსურ ანგარიშგებაში ფული და ფულის ეკვივალენტები შედგება მიმდინარე საბანკო ანგარიშებისაგან და ნაღდი ფულის ნაშთებისაგან.

აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია

მიმდინარედ და გრძელვადიანად

საწარმო ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ცალ-ცალკე ასახავს მიმდინარე და გრძელვადიან აქტივებს, ასევე მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებს,

აქტივი მიმდინარეა, თუ:

- ❖ აქტივის ღირებულების რეალიზებას ვარაუდობს, ან მიზნად ისახავს მის გაყიდვას ან მოხმარებას ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ❖ აქტივის ღირებულების რეალიზებას ვარაუდობს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში;

- ❖ აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.
- ❖ საწარმო ყველა სხვა აქტივებს მიაკუთვნებს გრძელვადიან აქტივებს.

ვალდებულება მიმდინარეა, თუ:

- ❖ მისი დაფარვა მოსალოდნელია ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში.
- ❖ უნდა დაიფაროს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ 12 თვის განმავლობაში;
- ❖ არ არსებობს ვალდებულების გადახდის თარიღის გადავადების უპირობო უფლება საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის შემდეგ.
- ❖ საწარმო სხვა ყველა ვალდებულებას მიიჩნევს გრძელვადიან ვალდებულებად.

ამონაგების აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხორციელდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოდინება „კომპანიაში“, ამასთან შემოსავლების შეფასება შესაძლებელია რეალურად. კომპანია საქმიანობს განათლების სექტორში და მისი ძირითადი შემოსავლები შედგება სწავლის ღირებულებისგან.

ხარჯების აღიარება

კომპანია თავისი ძირითადი საქმიანობის განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო ხარჯების აღიარებას ასევე არასაოპერაციო ხარჯებს. მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან და ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება მას შემდეგ, რაც საწარმო ხდება ფინანსური ინსტრუმენტების შესახებ სახელშეკრულებო ურთიერთობის მონაწილე. ფინანსური აქტივის აღიარება წყდება, როდესაც ფინანსური სარგებლის მიღების სახელშეკრულებო უფლება ამოიწურება, ან როდესაც ფინანსური აქტივი და მასთან დაკავშირებული რისკის მნიშვნელოვანი წილი გადადის სხვა მხარეზე. ფინანსური ვალდებულების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც მისი სასიცოცხლო ვადა ამოიწურება

რისკების მართვა

კომპანიის ხელმძღვანელობას ეკისრება საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკის მართვის სისტემის დაწესებასა და ზედამხედველობაზე. კომპანიის საერთო მიზანია დანერგოს პოლიტიკა, რომელიც მიმართული იქნება რისკების შემცირებისკენ. კომპანია თავის კაპიტალთან დაკავშირებულ რისკს მართავს იმისათვის, რომ უზრუნველყოს ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენა კომპანიის ხელმძღვანელობა რეგულარულად მიმოიხილავს კაპიტალის სტრუქტურას. კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კომპანია აბალანსებს მთლიანი კაპიტალის სტრუქტურას აღებული სესხის თანხით კაპიტალის ზრდით და არსებული სესხების დაფარვით.

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები.

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომ მნიშვნელოვანი მოვლენები არ მომხდარა .

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური ანგარიშგების სრული პაკეტი მოიცავს:

- ❖ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას პერიოდის დასასრულისთვის;
- ❖ პერიოდის საქმიანობის შედეგების, მოგება-ზარალის ანგარიშგებას;
- ❖ პერიოდის საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას;
- ❖ პერიოდის ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას;

ფინანსური მდგომარეობა			
	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2022
ფინანსური მდგომარეობა			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	36012	10389	13778
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	517317	1351495	1232409
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	649826	571261	462462
სხვა არამატერიალური აქტივები	21542	10771	0
ძირითადი საშუალებები	1433042	1492954	1456489
სულ აქტივები	2657739	3436870	3165138
ვალდებულებები			
საგადასახადო ვალდებულებები	3574	4974	9313
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	192229	225736	184810
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	655433	829810	1001054
სულ ვალდებულებები	851236	1060520	1195177
საკუთარი კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	1669072	2238919	1832530
გადაფასების რეზერვი	137431	137431	137431
სულ საკუთარი კაპიტალი	1806503	2376350	1969961
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	2657739	3436870	3165138
სულ მოკლევადიანი აქტივები	47713	48345	21827
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	195803	230379	9313

დირექტორი:

მ. ჭოხონელიძე

ბუღალტერი:

ნ. მღვდელაძე

საქმიანობის შედეგები		
საქმიანობის შედეგები	31/12/2024	31/12/2023
ნეტო ამონაგები	2467800	1941171
მომსახურების გაწევიდან	2467800	1941171
საერთო მოგება	2467800	1941171
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-1341035	-1187902
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-104623	-105591
საპროცენტო ხარჯი	-40142	-46409
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-309830	-270476
სულ საოპერაციო ხარჯები	-1795630	-1610378
საოპერაციო მოგება	672170	330793
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	0	752
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი) მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	-192229	-179328
479941	152217	
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	479941	152217
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	479941	152217
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	2376350	1969961
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	-1049788	254172
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1806503	2376350

დირექტორი:

მ. ჭოხონელიძე

ბუღალტერი:

ნ. მღვდელაძე

ფულადი სახსრების მოძრაობა		
ფულადი სახსრების მოძრაობა	31/12/2024	31/12/2023
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	2001541	1941171
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	-1975918	-1944560
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	25623	-3389
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	10389	13778
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	36012	10389

დირექტორი:

მ. ჭოხონელიძე

ბუღალტერი:

ნ. მღვდელაძე

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტება

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

შპს მერაბ ჭოხონელიძის საავტორო სკოლის ფულადი სახსრები განთავსებულია საქართველოს ბანკებში ეროვნული და უცხოური ვალუტის სახით.

მათი სტრუქტურა შემდეგია:

N	ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	31.12.2024წ მდგომარეობით
1	ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	35917.99
2	უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	94.22
	სულ ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	36012.21

გრძელვადიანი აქტივები

N	დასახელება	ისტორიული ღირებულება	2024 წლის დარიცხული ცვეთა	ნარჩენი ღირებულება 31.12.24
1	მიწა	202620		202620
2	შენობა - ნაგებობა	1640635	82031	995627
3	შემოღობვა	8727	436	2619
4	ძირთადი საშუალებები (წიგნადი ფონდი)	89602		89602
5	ავტომანქანა	31140	1557	28805
6	მანქანა დანადგარები და ოფისის აღჭურვილობა	343258	18445	113769
	სულ ჯამი	2315982	102469	1433042
1	სხვა არამატერიალური აქტივები(ავტორიზაცია)	25850	2154	21542
	სულ ჯამი	25850	2154	21542

მიმდინარე აქტივები

N	დასახელება	31.12.2024წ მდგომარეობით
1	მომსახურებიდან მოთხოვნები	469604
2	საგადასახადო მოთხოვნები	47713
3	სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	649826

ვალდებულებები

ვალდებულებები მოიცავს, როგორც მიმდინარე მოკლევადიან ვალდებულებებს ასევე გრძელვადიან ვალდებულებებს. მათი სტრუქტურა შემდეგნაირია:

N	დასახელება	31.12.2024 წ მდგომარეობით
1	საგადასახადო ვალდებულებები	3574
2	მოკლევადიანი ვალდებულებები	192229
3	გრძელვადიანი ვალდებულებები	655433
	სულ ჯამი	851236

შემოსავლები

მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლები მოიცავს როგორც, მშობლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებით მიღებულ სახსრებს სწავლის დასაფინანსებლად, ასევე ვაუჩერული დაფინანსებიდან მიღებულ შემოსავლებს და საიჯარო შემოსავლებს.

N	დასახელება	31.12.2024წ მდგომარეობით
1	შემოსავლები მომსახურებიდან	2451300
2	შემოსავლები იჯარიდან	16500
	სულ ჯამი	2467800

ხარჯები

ხარჯები მოიცავს, როგორც საოპერაციო ხარჯებს, ისე არასაოპერაციო ხარჯებს

N	დასახელება	31.12.2024წ მდგომარეობით
1	დასაქმებულთა ანაზღაურება	1341035
2	ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	104623
3	საპროცენტო ხარჯი	40142
4	ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	309830
5	სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	192229

დირექტორი:

მ. ჭოხონელიძე

ბუღალტერი:

ნ. მღვდელაძე