

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

2024

2025

	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი
აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	398 264	581 602
საფაქრო მოთხოვნები	115 160	131 383
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	46 186	142 568
მარაგები	677	875
- მზა პროდუქცია	-	-
- სხვა	677	875
საინვესტიციო ქონება	-	-
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	-	21 398
ბიოლოგიური აქტივები		
- თვითღირებულების მოდელით	-	-
- გადაფასების მოდელით	-	-
გუდვილი	-	-
სხვა არამატერიალური აქტივები	8 667	13 510
ძირითადი საშუალებები	2 274 984	1 907 266
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	-	-
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	3 949	3 949
სულ აქტივები	2 847 887	2 802 551
ვალდებულებები		
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	-	-
საფაქრო ვალდებულებები	-	-
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები	-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	-	-
სავადასახადო ვალდებულებები	227 428	47 722
გამომუშავებელი შემოსავალი	-	-
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	-	-
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	360 287	468 708
მიღებული გრანტები	-	-
სხვა ვალდებულებები	-	-
სულ ვალდებულებები	587 716	516 431
საკუთარი კაპიტალი		
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი',)	362 040	362 040
საემისიო შემოსავალი	-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	1 547 902	1 573 851
გადაფასების რეზერვი	350 229	350 229
სხვა რეზერვები	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი	2 260 171	2 286 120
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	2 847 887	2 802 551



ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

	2024	2023
	საანგარიშგებო პერიოდი	წინა საანგარიშგებო პერიოდი
ნეტო ამონაგები	1 805 567	1 646 422
საქონლის გაყიდვიდან	85	-
მომსახურების გაწევიდან	1 804 720	1 645 825
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	-	-
სხვა	763	597
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-	-
საწყისი მარაგები	-	-
მარაგების შესყიდვა	-	-
გადაშუქების დანახარჯები	-	-
საბოლოო მარაგები	-	-
საერთო მოგება	1 805 567	1 646 422
სხვა შემოსავალი	-	-
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(1 136 946)	(1 005 381)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(42 210)	(39 133)
საპროცენტო შემოსავალი:	-	-
საპროცენტო ხარჯი :	(50 311)	(16 834)
იჯარის ხარჯი	-	-
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(213 573)	(199 597)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(1 443 040)	(1 260 944)
საოპერაციო მოგება	362 528	385 477
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 :	9 164	(2 413)
მიღებული დივიდენდები	-	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	(164 032)	5 967
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	207 661	389 031
მოგების გადასახადის ხარჯი	(35 220)	(19 763)
მოგება/(ზარალი)	172 440	369 268
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):	-	-
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	-	-
სხვა(მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)	-	-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	172 440	369 268
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	2 286 120	2 026 852
ახალი აქციების გამოშვება (შს-ს შემთხვევაში...)	-	-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	(198 389)	(110 000)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	172 440	369 268
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	-
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	2 260 171	2 286 120

ფორმა N3 - ფულადი სახსრების მოძრაობა

	2024	2025
	საანგარიშგებო პერიოდი	წინა საანგარიშგებო პერიოდი
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	598 856	(381 083)
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	(457 461)	-
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	(333 900)	351 032
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	(183 339)	(32 464)
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ექვივალენტებზე	9 166	(2 413)
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში	581 602	614 066
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს	398 264	581 602



განმარტებითი შენიშვნები შპს „კანდიდის საშუალო სკოლის“ 2024 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე

1. ზოგადი ინფორმაცია

1.1. შპს „კანდიდის 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 „კანდიდის საშუალო სკოლა“ წარმოადგენს კერძო სკოლას და ფუნქციონირებს „ზოგადი განათლების შესახებ“ №1330-11 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 სრულფასოვან წარმომადგენელთან ფორმდება ხელშეკრულება, რომელიც ასევე ითვალისწინებს შემდეგ დამატებით პირობებსა და კომპონენტებს:

- სწავლისათვის ადეკვატური გარემოს შექმნას;
- საგანმანათლებლო პროგრამის შეუფერხებლად განხორციელებისათვის აუცილებელი მატერიალურ-ტექნიკური ბაზით უზრუნველყოფას;
- სკოლაში კეთილმოწყობილი და სანიტარული ნორმების შესაბამისი კვების ობიექტი არსებობას;
- მოსწავლეთათვის პირველადი სამედიცინო მომსახურების გაწევას;

1.6. 2024 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მსსფსს-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	2022 წ	2023წ	2024 წ
გაუნაწილებელი მოგების ნაშთი წლის დასაწყისში	1091721	1314583	1573851
გაუნაწილებელი მოგების ნაშთი წლის ბოლოს	1314583	1573851	1547902
გაცემული დივიდენდები	114500	110000	190389
საკუთარი კაპიტალი წლის ბოლოს	2026852	2286120	2260171



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 ვალდებულებისა 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 კოდიტ 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 ფასის 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 2024 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და მსსფასს-ის შესაბამისად;

3.6. ფინანსური ანგარიშგებამოიცავს:

- 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 დგომარეობის ანგარიშგებაში საოპერაციო, საინვესტიციო და ფინანსური საქმიანობიდან მიღებულ ფულადსახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები აისახა ცალ-ცალკე, პირდაპირი მეთოდით;

3.8. სკოლა თავისი სააღრიცხვო პოლიტიკით იყენებს ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარების თვითღირებულების მოდელს. ბარტერიითა 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;

3.10. სკოლის საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე, სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობათა არსებითი ნაშთები არ გაანჩნია;

3.11. საინვესტიციო ქონებისა და ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ნიშნები საანგარიშგებო პერიოდისათვის დადგენილი არ ყოფილა და ანგარიშგებაში გაუფასურების ზარალი არ დაფიქსირებულა;

3.12. მრავალჯერადი გამოყენების მცირეფასიანი 300 ლარამდე ღირებულების ინსტრუმენტები და სხვადასხვა დანიშნულების ინვენტარი, რომელთა სასარგებლო ეკონომიკური გამოყენების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა შეუძლებელია, მიკუთვნებულია სხვა მიმდინარე აქტივებს;

3.13. შემოსავლები და ხარჯები აღირიცხება დარიცხვის მეთოდით;

3.14. ფინანსურ ანგარიშგებაში შემოსავლები და ხარჯები და მოგება ზარალი აისახება ერთი ანგარიშგების წარდგენის მეთოდით (მოდელით);

3.15. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად სკოლა მოგების გადასახადით იბეგრება ე.წ. „ესტონური მოდელით“. აბეგრის ობიექტია განაწილებული მოგება, ხარჯები და განაცემები, რომლებიც საგადასახადო მიზნისათვის არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებულ ხარჯებს ან განაცემებს;

3.16. კაპიტალში პარტნიორის შენატანის მოცულობა 362040 ლარს შეადგენს, რაც საანგარიშგებო პერიოდში არ შეცვლილა.

3.17. წმინდა მოგება ძირითადად ხმარდება სკოლის მატერიალურ ტექნიკური ბაზის განვითარებას და დივიდენდის სახით გაცემულია გასანაწილებელი მოგების მხოლოდ 12,5 % მდე ოდენობით;

3.18. პარტნიორის მიერ ფინანსური ანგარიშგება მიღებულია და ნებადართულია გაცემად 2024 წლის 30 ივნისს.

4. განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე;

4.1. ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგება (ბუღალტრული ბალანსი) წარმოდგენილია დადგენილი ფორმით;



4.2. შესადარისობის პრინციპიდან გამომდინარე, ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში გამჟღავნებულია 2022 და 2023 წლების ინფორმაცია;

4.3. მოთხოვნები საგანმათლებლო 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

	2022 წ	2023 წ	2024 წ
მოთხოვნების ნაშთი წლის დასაწყისში, მათ შორის:	159013	162825	150303
- სკოლა დამთავრებულთა დავალიანება	-	-	-
დარიცხულია საანგარიშგებო წლის განმავლობაში	1479250	1645825	1804720
ანაზღაურებულია	1475438	1658346	1818359
მოთხოვნების ნაშთი წლის ბოლოს, მათ შორის:	162825	150303	136664
- სკოლა დამთავრებულთა და სხვა დავალიანება	9675	19120	21504

არსებულ სოციალურ ფონზე 21504 ლარის დავალიანების ამოღება სათუა. მიტომ მსსფასს-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. ქედან გამომდინარე, ხარჯების გაორების თავიდან აცილების მიზნით მათი ხარჯვა ასახულია შესაბამისი დანიშნულებით ხარჯების მუხლში და შეტანილი არ არის მარაგების ხარჯვის მუხლში;

4.6. 2024 საანგარიშგებო წლის ბოლოსათვის ძირითადი საშუალებების (გარდა შენობებისა), გაუფასურების ნიშნები არშეინიშნებოდა და ძირითადი საშუალებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შეტანილია ცვეთის გამოკლებით;



დასახელება	31.12.2024 წ მდგომარ.	31.12.2023 წ მდგომარ.	31.12.2022 წ მდგომარ.
მიწასას-სამეურნეო (მიწის ნაკვეთი-1)	0,00	0,00	0,00
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	1325041,21	356604,00	356604,00
სკოლის შენობის ცვეთა	-53438,29	-44062,03	-34395,78
შენობა -2	344595	344595,00	344595,00
შენობა -2-ის ცვეთა	-51638,7	-42578,2	-33237,47
ბოილერი	23340,87	23340,87	
ბოილერის ცვეთა	-1379,45	-700,23	
დაუთავრებელ მშენებლობა	48986,42	688837,95	77468,61
ნაგებობები	50827,59	37228,16	37228,16
ნაგებობების ცვეთა	-11740,29	-10132,22	-8672,97
ქსელები და სისტემები	90842,65	90842,65	12245,80
ქსელებისა და სისტემების ცვეთა	-11894,76	-7480,12	-5159,07
სარეკლამო მუქფირნიშები	1915	1915,00	1915,00
სარეკლამო მუქფირნიშების ცვეთა	-960,41	-849,86	-726,11
მანქანა-მოწყობილობები	9607,46	6305,99	6305,99
მანქანა-მოწყობილობების ცვეთა	-3786,49	-3195,27	-2798,42
ძალოვანი მოწყ. დაგენერატორი	1240	1240	820,00
ძალოვანი მოწყ. დაგენერატორის ცვეთა	-522,36	-453,05	-400,15
ოფისის აღჭურვილობა	68212,17	62790,17	57343,18
ოფისის აღჭურვილობის ცვეთა	-28410,48	-24120,9	-20303,94
ვიდეო სისტემები	45282,02	18006,60	18006,60
ვიდეო სისტემების ცვეთა	-8395,55	-7672,14	-6894,28
ლაბორატორიული მოწყობილობები	8048	8048,00	8048,00
ლაბორატორიული მოწყობილობების ცვეთა	-4914,96	-4679,14	-4425,57
ავეჯი	30525,1	23761,1	22761,10
ავეჯის ცვეთა	-12199,42	-10871,87	-9702,14
სხვაინვენტარი	11965,81	11665,81	10657,81
სხვაინვენტარის ცვეთა	-5883,77	-5019,48	-4056,77
სასკოლო ინვენტარი	32241,22	26146,22	25586,22
სასკოლო ინვენტარის ცვეთა	-13568,26	-12301,03	-11100,14
წიგნები	12214,79		
წიგნების ცვეთა	12214,79		
ჯამი	2274984,39	1907265,73	1217766,41

4.8. სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად, პირვანდელი აღიარების შემდგომ ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა ხდება თვითღირებულების მოდელით.



4.9. მრავალჯერადი გამოყენების საგნები, რომელთა ღირებულება 300 ლარზე ნაკლებია ან რომელთა ეკონომიკური სარგებლობის ვადის საიმედოდ განსაზღვრა შეუძლებელია, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია მცირეფასიანი ინვენტარის ხარჯებში

4.10. სკოლის ბალანსზეა ოთხი სახის არამატერიალური 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 შეილობილი 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 ანგარიშების სავადო თარიღით (დეკლარაციის წარდგენისთანავე);

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სკოლას გააჩნია **360287,18**

ლარის სასესხო ვალდებულებები;

4.14. საანგარიშგებო პერიოდში და საანგარიშგებოს წინა პერიოდში სკოლას სახელმწიფო გრანტია რ მიუღია;

5. განმარტებითი შენიშვნების 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 საანგარიშგებო წინაწლის -2023 წლის საქმიანობის შედეგების მონაცემებს;

5.2. ამონაგები მოიცავს:

- ამონაგებს საგანმანათლებლო საქმიანობიდან;
 - ამონაგებს საოპერაციო იჯაროდან.
 - ამონაგები ჩამოწერილი ძირითადი საშუალების (ჯარტის) რეალიზაციიდან.
- 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:

თანხალარში

ხარჯების დასახელება	2024 წ	2023 წ
ფიზიკური პირებიდან მიღებული მომსახურება		127,55
საფრთხოების ხარჯი	215,3	
მედიკამენტების ხარჯი	198,1	642,84

ანარიცხები და გროვებითი საპენსიო ფონდში	10100,5	9983.14
მიმდინარე აქტივების ხარჯი		1234.85
ოფისის ხარჯები	1802,6	1693.85
კომუნიკაციის ხარჯები	6576,09	6927.49
ლაბორატორიული რეაქტივები	42,13	51.56
ძირითადი საშუალებების ექსპლუატაცია და რემ.	12612,02	13464.34
სამეურნეო მცირეფასიანი აქტივების მოხმარება	12443,37	573.25
კომპიუტერის ხარჯები	35	250
შაკონსულტაციო/იურიდიული მომსახურება	1164,52	
საექვმოთხოვნების ხარჯი	2924	9445
საგადასახადო ხარჯები	18421,34	13284.2
კომუნალური ხარჯები	36584,64	32913.56
დასუფთავება და ჰიგიენის ხარჯები	11285,2	9389.13
კვების მომსახურება	84700	86097.5
დაცვის დასახელების მომსახურება	480	480
ბანკის მომსახურება	957,98	2798.83
სხვა საერთო ხარჯები	6622,12	4465.88
მოსწავლეობა ტურნირების ხარჯი	650,00	470
სასკოლო ღონისძიებები	5658,27	5303.55
გაყიდული საქონელი	100	
ჯამი	213573.18	199596.52

5.5. მსსფასს-ის მოთხოვნათა შესაბამისად არასაოპერაციო მუხლები ანგარიშგებაში მოცემულია ცალკე;

5.6. მოგება-ზარალი ფინანსური აქტივებისა და არაფინანსური აქტივების გაუფასურებიდან საანგარიშგებო პერიოდში არ დაფიქსირებულა;

5.7. სკოლას საანგარიშგებო პერიოდში არ განუხორციელებია სავალუტო ოპერაციები.

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:

თანხალარში

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანალიზი	2024წ	2023წ
კაპიტალის საწყისი ნაშთი	2286120	2026851,80
შპს-ს კაპიტალში დამატებითი შენატანი		
განაწილებამ საკუთრებაზე (მ.შ. დივიდენდის)	-198389,47	-110000
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	172440,4	369268,2

კაპიტალის გაცვლილებები		0
კაპიტალის ანგარიშგებოპერიოდის ბოლოს	2260170,93	2286120

6. განმარტებითი შენიშვნები ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ:

6.1. ფულადი ნაკადების შესახებ ანგარიშგება მე-3 კატეგორიის საწარმოსათვის სავალდებულო არ არის.

შეკოლამ 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 გასაღებებს:

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

6.3. მსსფას-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 ელს ფულადი ნაკადების მოძრაობის მონაცემები მოცემულია ცხრილში:

თანხა ლარში

დასახელება	2024წ
ამონაგები მომსახურების რეალიზაციიდან მ.შ.	1820609
- მოსწავლეთა შენატანი	758826,00
- ვაუჩერით	167925,00
ამონაგების საოპერაციოიჯარიდან	1100,00
მონაგები საქონლის გაყიდვიდან	100
გადახდილი თანხების დაბრუნება	22916,45
სულ ამონაგების საოპერაციო საკმ.	1844625,45
გადახდილი ამომწოდებლებისათვის (გარდა კაპიტ.)	51456,99
გადახდილი შრომის ანაზღაურება	881055,98
დაგროვებით საპენსიო ფონდში გადახდები	20245
გადახდილი ავანსი მომწოდებლისათვის	800
წინასწარ ანაზღაურებული ამომსახურება	314
თანხის დაბრუნება	2150
გამოტანილი საექვეანგარიშოდ	200

გადახდილია ბიუჯეტში	289547
სულ გასაგავალი	-1245768.97
შედეგი	598856.48

6.4.

ინფორმაცია ფულად სახსრების საინვესტიციო საქმიანობიდან მოცემულია ცხრილში:

დასახელება	2024წ
გაწეული კაპიტალიზებადი ხარჯები	457460.94
შედეგი	457460.94

ინფორმაცია ფინანსური საქმიანობის ფარგლებში ფულადი ნაკადების შესახებ მოცემულია ცხრილში:

თანხალარში

დასახელება	2024წ
კრედიტის (სესხის) მიღება	0
სხვაარასაოპერაციო შემოსულობა	14659.66
სულ შემოსულობა ფინანსური ოპერაციებიდან	14659.66
დაფარულია კრედიტის ძირითადი თანხა	108421,13
გაცემულია დივიდენდები	188470
გადახდილია კრედიტის პროცენტი	50311,03
ბანკის საკომისიო	957.98
გაცემულია სტიპენდია	400
სულ გასაგავალი ფინანსური ოპერაციებიდან	-348560,14
შედეგი	-333900,48

6.5. 6.6. ფულად ნაკადებში საფინანსო საქმიანობიდან შეტანილია:

- გაცემული დივიდენდები;
- ფინანსური ოპერაციებთან დაკავშირებული მომსახურების ანაზღაურება - ბანკის საკომისიო;
- გაცემული სტიპენდია .
- დაფარულია კრედიტის ძირის ნაწილი და პროცენტი .

კომპანიის დირექტორი მერი ქვრივიშვილი

მთავარი ბუღალტერი ირმა გიორგაძე

