

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

1.1 შ.პ.ს. თანამედროვე განათლების აკადემია - სკოლა და ბაღი (შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნებულია „მეწარმეთა შესახებ“ კანონის შესაბამისად დარეგისტრირებულია მეწარმეთა და არასამეწარმეო იურიდიული პირების რეესტრში 1996წ 18 ივლისი ს.ნ 204861596

კომპანიის დამფუძნებლები:

ლევან ჯაფარიძე პ.ნ. 01008007062

ზურაბ ჯაფარიძე პ.ნ. 01009004827

კახაბერ ჯაფარიძე პ.ნ. 01013010554

კომპანიის გენერალური დირექტორი: ლევან ჯაფარიძე პ.ნ. 01008007062

იურიდიული და ფაქტიური მისამართი: თბილისი, ლ.მიქელაძის 4

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 159900 ლარს

1.2 კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს:

საკუთარი არასაცხოვრებელი შენობის გაქირავება

ადრეული და სკოლამდელი განათლება (საბავშვო ბაგა-ბაღი)

ზოგადი საბაზო და საშუალო განათლება (საშუალო სკოლა)

1.3 საწარმო წარმოადგენს მესამე კატეგორიის საწარმოს, მას არ გააჩნია საჯარო ანგარიშვალდებულება.

1.4 არ გააჩნია შვილობილი და მეკავშირე საწარმოები.

1.5 საწარმოს არ გააჩნია ფილიალები.

2. სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1 კომპანიის მიერ, 2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა ხდება მსს ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის შესაბამისად.

2.2 კომპანიის საოპერაციო და საანგარიშგებო ვალუტას წარმოადგენს ეროვნული ვალუტა - ლარი. უცხოური ვალუტა აღიარებულია ტრანზაქციის თარიღით არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი სახსრები გადაყვანილია მოცემულ თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით. ფულადი სახსრების საკურსო სხვაობები აღიარებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, იმ პერიოდში რომელშიც ისინი წარმოიშვა.

2.3 კომპანია წინა საანგარიშგო პერიოდში იყენებდა ბუღალტრული აღრიცხვის ტრადიციულ მეთოდებს. „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად მსს ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტზე გადავიდა 2018 წლის პირველი იანვრიდან.

2.4 სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელსაც კომპანია იყენებს მსს ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტზე გადასვლის შემდეგ არსებითად არ განსხვავდებოდა იმ სააღრიცხვო პოლიტიკისაგან, რომელიც გამოყენებული იყო წინა საანგარიშგებო პერიოდებში. აღნიშნულის გათვალისწინებით ამ სტანდარტზე გადასვლის თარიღამდე არსებული ოპერაციების მოვლენებისა და გარემოებების შედეგად შესაბამისი კორექტირებების აუცილებლობა არ წარმოქმნილა.

- 2.5 კომპანიის მიერ წარმოდგენილი 2024 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის შესაბამისად.
- 2.6 სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში როდესაც გაწეული იქნა.
- 2.7 მოგების გადასახადი. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად, კომპანია მოგების გადასახადით იბეგრება ე.წ. „ესტონური მოდელით“. დაბეგვრის ობიექტია განაწილებული მოგება, ხარჯები და განაცემები, რომლებიც საგადასახადო მიზნისათვის არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებულ ხარჯებს ან განაცემებს.
- 2.8 კომპანიის მიერ განხორციელებული ინვესტიციები ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება თვითღირებულების მოდელით.
- 2.9 მიღებული დივიდენდი კლასიფიცირებულია, როგორც საინვესტიციო ფულადი ნაკადები, ხოლო გაცემული დივიდენდები, როგორც ფინანსური ოპერაციები.
- 2.10 კომპანია იყენებს ძირითადი საშუალებების აღრიცხვის თვითღირებულებების მოდელს. ბარტერითა და უსასყიდლოდ მიღებული ძირითადი საშუალებები თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება რეალური ღირებულებით, ხოლო ბალანსში ასახულია ცვეთის გამოკლებით.
- 2.11 შემოსავლები და ხარჯები აღირიცხება დარიცხვის მეთოდით:
- ფინანსურ ანგარიშგებაში შემოსავლები, ხარჯები და მოგება-ზარალი აისახება ერთი ანგარიშგების წარდგენის მეთოდით.
- 2.12 საგადასახადო ვალდებულებების დარიცხვა წარმოებს, საგადასახადო ანგარიშგებაში ასახული გადასახადის ოდენობით (შესაბამის დეკლარაციაში ასახული თანხით).
- 2.13 სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულების მეთოდით. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება იანგარიშება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით.
- 2.14 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. რეალიზაცია ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება.
- 2.15 სავაჭრო ვალდებულებები. სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავლებში ან სხვა ხარჯებში.
- 2.16 ბანკის სესხები საპროცენტო ხარჯები აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

შენიშვნა: ანგარიშგების და აუდიტის სამსახურის ზედამხვედველობის სამსახურის #112065 18.07.2024 ბრძანება, გაცნობებთ რომ ციფრულ ფორმებში აღნიშნულ ბალანსში არსებული ნულები საწარმოს არ გააჩნია.

შ.პ.ს. „თანამედროვე განათლების აკადემია-სკოლა და ბაღი“
გენერალური დირექტორი ლევან ჯაფარიძე

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ (ლარი)			
	შენიშვნა	2024	2023
აქტივები:			
მიმდინარე აქტივები			
ფულადი სახსრები		1512879	1172573
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		46830	9256
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები		84872	63209
სულ მიმდინარე აქტივები		1644581	1245038
ძირითადი საშუალებები		3737006	3852175
არამატერიალური აქტივები		3558	4166
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3740564	
სულ აქტივები		5385145	5101379
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები		18556	30782
სხვა ვალდებულებები		333718	386478
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება		25587	26620
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		377861	443880
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ბანკის სესხი			
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სულ ვალდებულებები		377861	443880
საკუთარი კაპიტალი			
სხვა რეზერვები		36187	36187
საწესდებო კაპიტალი		159900	159900
გადაფასების რეზერვი		3283570	3287070
გაუნაწილებელი მოგება(ზარალი)		1527627	1174343
სულ საკუთარი კაპიტალი		5007284	4657499
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		5385145	5101379

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება (ლარი)				
	საწესდებო კაპიტალი	რეზერვები და გადაფასება	გაუნაწილებ ელი მოგება	სულ
2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	159900	3323256	783605	4266761
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი			601264	601264

გაცემული დივიდენდი			-210526	-210526
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	159900	3319757	1177842	4657499
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი			560311	560311
გაცემული დივიდენდი			-210526	-210526
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	159900	3319757	1527627	5007284

შემოსავლებისა და გაუნაწილებელი მოგება-ზარალის ანგარიშგება

	შენიშვნები	საანგარიშო პერიოდი 2024წელი	საანგარიშო პერიოდი 2023 წელი
ამონაგები		3616917	3294533
საერთომოგება		3616917	3294533
კომერციული დანახარჯები		843476	774744
ადმინისტრაციული ხარჯები(ხელფასი)		2029748	1729462
სხვა საოპერაციო ხარჯები(ცვეთა)		143593	149375
საოპერაციომოგება		600100	
არასაოპერაციო ხარჯები(კურსთა შორის სხვაობა)		2637	2536
საპროცენტო ხარჯი			
მოგება დაბეგვრამდე		597463	
მოგების გადასახადის ხარჯი		37152	37152
მიმდინარე წლის წმინდა მოგება		560311	601264
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში		4657499	783604
მოგების განაწილება დივიდენდის სახით		210526	210526
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს		5007284	1177842

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

შენიშვნა		
ამონაგები	2024	2023
შემოსავალი რეალიზაციიდან	3535423	3242327
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	81494	52206
სულ	3616917	3294533

შენიშვნა		
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	2024	2023
შრომის ანაზღაურება	2029748	1729462
საპენსიოდანარცხები	26284	23403
კომუნიკაციის ხარჯები	14142	14029
საგადასახადო ხარჯები(მიწა ,ქონება)	38138	39067
რემონტის ხარჯები	84264	62449
ცვეთა და ამორტიზაცია	143593	149375
კომუნალური ხარჯი	96391	91362
საბანკო ხარჯი	1282	1434
კვების ხარჯი	243000	222000
სხვა საერთო ხარჯები	321446	317277
სულ	2998288	2649857

შენიშვნა		
ფინანსური ხარჯი	2024	2023
არასაოპერაციო ზარალი	2637	6255
მოგების გადასახადის ხარჯი	37152	37152
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	18539	
სულ	58318	76071

ძირითადი საშუალებები	შენიშვნა - ნაგებობა	არასასოფლო მრეწველობის	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	კომპიუტერი უფლები	ავეჯი	ინვენტარი	ტრანსპორტი	არამატერია ლუქსი აქტივები	წიგნები
ღირებულება 2023 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	3538540	192260	13047	35360	57959	53693	32104	910	4882	26748
დამატება			8080	5687	9747	21484	1905			6459
გასვლა	106447		2879	7857	13966	13966	6611	9108	716	
ღირებულება 2024 წლის 01 იანვრისთვის	3432093 -	192260	18248	33190	53740	62039	27398	0	41662	33207
დამატება				6149	18688	9630	6218			1306
გასვლა	103239		3754	6311	11919	12641	5077		1260	
ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	3328854	192260	14494	28609	56696	57433	24196	0	3558	34513

შენიშვნა	2024	2023
ფული და ფულის ეკვივალენტები		
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში		
ეროვნული ვალუტა რუზენდებანკში	1512879	1154411
აშშ დოლარი USD რუზენდებანკში		18162
სულ	1512879	1172573
შენიშვნა		
მარაგები	2024	2023
სასაქონლო მატ მარაგი	84872	63209
სულ	84872	63209