

შპს „ლამარა მარგველაშვილის სახელობის სკოლა XXI
საუკუნე“ ფინანსური ანგარიშგება
2024 წელი

დირექტორი

მარიკა ქუთათელაძე

შპს "ლამარა მარგველაშვილის სახელობის სკოლა XXI საუკუნე"
ფინანსური ანგარიშგება

შპს „ლამარა მარგველაშვილის სახელობის სკოლა XXI საუკუნე“
ფინანსური ანგარიშგება
2024 წელი

დირექტორი



მარიკა ქუთათელაძე

ს/კ 204418825, მის: უნივერსიტეტის 7



ს/კ 204418825, მის: უნივერსიტეტის

შპს "ლამარა მარგველაშვილის სახელობის სკოლა XXI საუკუნე"				
ფინანსური მდგომარეობის უწყისი		31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
	გაძიფ			
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	1	3,361,490	2,630,855	2,694,264
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში				
		<u>3,361,490</u>	<u>2,630,855</u>	<u>2,694,264</u>
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	2	1,899	291,221	37,962
მოთხოვნები მიწიდებიდან და მომსახურებიდან	3	162,612	89,092	109,543
სხვა მოთხოვნები		34,150		-
გადახდილი ავანსები				
		<u>198,661.23</u>	<u>380,313.10</u>	<u>147,504.38</u>
მთლიანი აქტივები		<u>3,560,152</u>	<u>3,011,168</u>	<u>2,841,768</u>
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		148,400	148,400	148,400
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	-	451,503	- 49,816	227,096
გადაფასების რეზერვი		2,441,854	1,641,854	1,641,854
		<u>2,138,751</u>	<u>1,740,438</u>	<u>2,017,350</u>
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები		779,731	572,147	272,514
ანარიცხები		-	-	-
გადავადებული შემოსავალი				
		779,731	572,147	272,514
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
ვალდებულებები მოწოდებიდან და მომსახურებიდან	4	683	1,156	1,928
გადასახდელი ხელფასები			-	10,085
საგადასახადო ვალდებულებები		111,186	129,402	53,254
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები				
მიღებული ავანსები	5	529,800	568,026	486,637
		<u>641,669</u>	<u>698,584</u>	<u>551,905</u>
მთლიანი ვალდებულებები				
		1,421,400	1,270,730	824,418
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები				
		<u>3,560,151</u>	<u>3,011,168</u>	<u>2,841,768</u>

დირექტორი

მარიკა ქუთათელაძე

შპს "ლაშარა მარგელოშვილის სახელობის სკოლა XXI საუკუნე"

მოგება - ზარალის ანგარიშგება	2024 წელი	2023 წელი
შენიშვნა		
შემოსავლი ძირ საქმიანობიდან	1,510,321.50	1,477,276.00
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	(237,612.29)	(189,715.87)
ამორტიზაცია	(139,441.80)	(98,574.05)
პერსონალის ხარჯი	(1,448,633.84)	(1,386,835.82)
გადასახადები	(23,844.00)	(41,017.67)
სხვა ხარჯები	0.00	(6,860.00)
საოპერაციო მოგება	(339,210.43)	(245,727.41)
არასაოპერაციო შემოსავლები	127.49	
არასაოპერაციო ხარჯები	(600.00)	
ფინანსური შემოსავალი		
ფინანსური ხარჯი (პროცენტი)	(62,003.96)	(31,184.77)
საკურსო სხვაობა		
მოგება დაბეგვრამდე	(401,686.90)	(276,912.18)
გადახდილი დივიდენტი		
მოგების გადასახადი		
წმინდა მოგება	(401,686.90)	(276,912.18)
სხვა სრული შემოსავალი:		
შემსუღობა მიწისა და შენიშვნის გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით	800,000.00	
მთლიანი სრული შემოსავალი	398,313.10	(276,912.18)



**შპს "ლამარა მარგველაშვილის სახელობის სკოლა
XXI საუკუნე"**

მოგება - ზარალის ანგარიშგება		2024 წელი	2023 წელი
	შენიშვნა		
შემოსავალი ძირ საქმიანობიდან		1,510,321.50	1,477,276.00
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	6	(237,612.29)	(189,715.87)
ამორტიზაცია პერსონალის		(139,441.80)	(98,574.05)
ხარჯი		(1,448,633.84)	(1,386,835.82)
გადასახადები		(23,844.00)	(41,017.67)
სხვა ხარჯები		0.00	(6,860.00)
საოპერაციო მოგება		(339,210.43)	(245,727.41)
არასაოპერაციო შემოსავლები		127.49	
არასაოპერაციო ხარჯები		(600.00)	
ფინანსური შემოსავალი			
ფინანსური ხარჯი (პროცენტი)		(62,003.96)	(31,184.77)
საკურსო სხვაობა			
მოგება დაბეგვრამდე		(401,686.90)	(276,912.18)
გადახდილი დივიდენტი			
მოგების გადასახადი			
წმინდა მოგება		(401,686.90)	(276,912.18)
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მინისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		800,000.00	
მთლიანი		398,313.10	(276,912.18)

ს/კ 204418825, მის: უნივერსიტეტის

სრული
შემოსავალი

დირექტორი

მარია ქუთათელაძე

შპს "ლამარა მარგველაშვილის სახელობის სკოლა XXI საუკუნე"
ფინანსური ანგარიშგება

შპს "ლამარა მარგველაშვილის სახელობის სკოლა XXI საუკუნე"			
მოგება - ზარალის ანგარიშგება		2024 წელი	2023 წელი
	შენიშვნა		
შემოსავალი ძირ საქმიანობიდან		1,510,321.50	1,477,276.00
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	6	(237,612.29)	(189,715.87)
ამორტიზაცია		(139,441.80)	(98,574.05)
პერსონალის ხარჯი		(1,448,633.84)	(1,386,835.82)
გადასახადები		(23,844.00)	(41,017.67)
სხვა ხარჯები		0.00	(6,860.00)
საოპერაციო მოგება		(339,210.43)	(245,727.41)
არასაოპერაციო შემოსავლები		127.49	
არასაოპერაციო ხარჯები		(600.00)	
ფინანსური შემოსავალი			
ფინანსური ხარჯი (პროცენტი)		(62,003.96)	(31,184.77)
საკურსო სხვაობა			
მოგება დაბეგვრამდე		(401,686.90)	(276,912.18)
გადახდილი დივიდენტი			
მოგების გადასახადი			
წმინდა მოგება		(401,686.90)	(276,912.18)
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით			
მთლიანი სრული შემოსავალი		(401,686.90)	(276,912.18)

დირექტორი



მარიკა ქუთათელაძე

შპს "ლამარა მარგველაშვილის სახელობის სკოლა XXI საუკუნე"				
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება				
	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებ ლი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2023 წლის 1 იანვარი	148,400	1,641,854	227,096	2,017,350
წმინდა მოგება	-		(276,912)	(276,912)
სხვა სრული შემოსავალი	-			-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	(276,912)	(276,912)
გაცემული დივიდენდი	-	-		-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბერი	148,400	1,641,854	(49,816)	1,740,438
2024 წლის 1 იანვარი	148,400	1,641,854	(49,816)	1,740,438
წმინდა მოგება	-		(401,687)	(401,687)
სხვა სრული შემოსავალი	-	800,000	-	800,000
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	800,000	(401,687)	398,313
გაცემული დივიდენდი	-	-		-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
2024 წლის 31 დეკემბერი	148,400	2,441,854	(451,503)	2,138,751

დირექტორი

მარიკა ქუთათელაძე

შპს "ლამარა მარგველაშვილის სახელობის სკოლა XXI საუკუნე"

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებე ლი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2023 წლის 1 იანვარი	148,400	1,641,854	227,096	2,017,350
წმინდა მოგება	-		(276,912)	(276,912)
სხვა სრული შემოსავალი	-			-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	(276,912)	(276,912)
გაცემული დივიდენდი	-	-		-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბერი	148,400	1,641,854	(49,816)	1,740,438
2024 წლის 1 იანვარი	148,400	1,641,854	(49,816)	1,740,438
წმინდა მოგება	-		(401,687)	(401,687)
სხვა სრული შემოსავალი	-	800,000	-	800,000
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	800,000	(401,687)	398,313
გაცემული დივიდენდი	-	-		-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
2024 წლის 31 დეკემბერი	148,400	2,441,854	(451,503)	2,138,751



ფულადი ნაკადის მოძრაობის უწყისი
(პირდაპირი მეთოდი)

2024 წელი 2023 წელი

ფული პერიოდის დასაწყისში	291,221.07	37,961.97
საოპერაციო საქმიანობა	(343,547.72)	20,023.87
მყიდველებიდან შემოსული ფული	1,468,399.28	1,587,328.00
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	- 304,190.00	- 283,525.13
გაცემული ხელფასი	- 1,192,689.00	- 1,043,814.00
გადახდილი გადასახადი	- 315,068.00	- 239,965.00
სხვა ხარჯები	-	-
საინვესტიციო საქმიანობა	- 102,268.00	35,204.00
შეძენილი ძირითადი საშუალებები	- 102,268.00	- 35,204.00
შემოსავალი გაყიდული ძირითადი საშუალებებიდან		
გაცემული სესხი		
ფინანსური საქმიანობა	156,494.00	268,439.23
აღებული სესხი	845,001.00	350,000.00
დაბრუნებული სესხი	- 629,148.00	- 50,376.00
გადახდილი პროცენტები	- 59,359.00	- 31,184.77
საკურსო სხვაობა		
ფულის მოძრაობა პერიოდის განმავლობაში	(289,321.72)	253,259.10
ფული პერიოდის ბოლოს	1,899.35	291,221.07



	ფულადი ნაკადის მოძრაობის უწყისი		
	(პირდაპირი მეთოდი)		
		2024 წელი	2023 წელი
ფული პერიოდის დასაწყისში		291,221.07	37,961.97
საოპერაციო საქმიანობა		(343,547.72)	20,023.87
მყიდველებიდან შემოსული ფული		1,468,399.28	1,587,328.00
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	-	304,190.00	- 283,525.13
გაცემული ხელფასი	-	1,192,689.00	- 1,043,814.00
გადახდილი გადასახადი	-	315,068.00	- 239,965.00
სხვა ხარჯები		-	
საინვესტიციო საქმიანობა	-	102,268.00	- 35,204.00
შეძენილი ძირითადი საშუალებები	-	102,268.00	- 35,204.00
შემოსავალი გაყიდული ძირითადი საშუალებებიდან			
გაცემული სესხი			
ფინანსური საქმიანობა		156,494.00	268,439.23
აღებული სესხი		845,001.00	350,000.00
დაბრუნებული სესხი	-	629,148.00	- 50,376.00
გადახდილი პროცენტები	-	59,359.00	- 31,184.77
sakurso sxvaoba			
ფულის მოძრაობა პერიოდის განმავლობაში		(289,321.72)	253,259.10
ფული პერიოდის ბოლოს		1,899.35	291,221.07

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ლამარა მარგველაშვილის სახელობის სკოლა 21 საუკუნე“ (შემდგომში „კომპანია“) არის 2000 წლის 30 ოქტომბერს დაფუძნებული შებენიერი პასუხისმგებობის საზოგადოება. კომპანიის იურიდიული მისამართია ქ.თბილისი, უნივერსიტეტის 7.

კომპანია წარმოადგენს სკოლას. (ზოგადი და საშუალო განათლება)

2024 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით, შპს „ლამარა მარგველაშვილის სახელობის სკოლა 21 საუკუნე“ -ს 100 %-იანი წილის მფლობელი იყო მარიამ ქუთათელაძე.

სკოლას 2.08.2022 წელს განათლების ხარისხის განვითარების ეროვნული ცენტრის ავტორიზაციის საბჭოს გადაწყვეტილებით მინიჭებული აქვს ზოგადსაგანმანათლებლო დაწესებულების სტატუსი და მოსწავლეთა ზღვრული ოდენობა განესაზღვრა 380-ით.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სკოლაში ირიცხებოდა 232 მოსწავლე.

2. მომზადების საფუძველი

მომზადების საფუძველი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის, შემდგომში მსს სტანდარტის შესაბამისად და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის გამოყენებული ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა აღწერილია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ერთნაირად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე, თუ საგანგებოდ სხვა რამე არაა მითითებული.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის წესით, ძირითად საშუალებებად კლასიფიცირებული შენობების სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული, წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტების გარდა. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, თუ საგანგებოდ არ არის სხვა რამე მითითებული.

ფუნქციონირებადი საწარმო

კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით, კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, და გამოთქვა კმაყოფილება იმასთან დაკავშირებით, რომ კომპანიას აქვს საკმარისი რესურსი, გააგრძელოს საქმიანობა უახლოეს მომავალში, ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან მინიმუმ 12-თვიანი პერიოდის განმავლობაში. ამასთან, ხელმძღვანელობა არ ფლობს ინფორმაციას, რომელმაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. აქედან გამომდინარე, ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადობის პრინციპის საფუძველზე.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ქვემოთ მოცემულია საზოგადოების სააღრიცხვო პოლიტიკის ის არსებითი ნაწილი, რომელიც თანმიმდევრულად გამოიყენებოდა წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მიმართ.

მოქმედი და წარსადგენი ვალუტა

საზოგადოების მოქმედი ვალუტა არის და შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენად გამოყენებულია ეროვნული ვალუტა „ლარი“, რომელიც ასახავს ძირითად მოვლენებისა და მათთან დაკავშირებული შესაბამისი გარემოებების ეკონომიკურ არსს.

ამონაგების (შემოსავლის) აღიარება

ამონაგები მოიცავს მხოლოდ კომპანიის მიერ თავის ანგარიშზე მიღებულ ან მისაღებ ეკონომიკური სარგებლის საერთო თანხას. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით.

ამონაგების აღიარება ხდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია მოცემული ოპერაციიდან ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში. როდესაც ჩნდება განუსაზღვრელობა ამონაგებში უკვე ჩართული თანხის მიმართ, ამოუღებელი თანხა ანუ თანხა, რომლის ამოღების ალბათობა ნულის ტოლია, აღიარებული იქნება როგორც ხარჯი.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

ფინანსური აქტივები

მსს სტანდარტის 11 განყოფილების შესაბამისად, ფინანსური აქტივები შესაბამისად კლასიფიცირდება სამართლიანი ღირებულებით შეფასებულ და მოგებასა და ზარალში ასახულ ფინანსურ აქტივებად, სესხებად და მისაღებ ანგარიშებად, ან გასაყიდად გამიზნულ ფინანსურ აქტივებად.

ფინანსური აქტივების თავდაპირველი აღიარებისას მათი აღრიცხვა ხდება სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება უშუალოდ გარიგებასთან დაკავშირებული ხარჯები მხოლოდ იმ აქტივების შემთხვევაში, რომლებიც არ არის შეფასებული სამართლიანი ღირებულებით და ასახული მოგებაში ან ზარალში. კომპანია თავისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი პირველადი აღიარებისას. კომპანიას არ აქვს გასაყიდად გამიზნული ან

სამართლიანი ღირებულებით აღიარებული და მოგებაში ან ზარალში აღიარებული ფინანსური აქტივები. ინვესტიციების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია მათი შეძენის ან წარმოშობის მიზანზე.

ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვები

კომპანია თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის აფასებს, გაუფასურდა თუ არა ფინანსური აქტივი ან ფინანსური აქტივების ჯგუფი. თუ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების გაუფასურების შედეგად წარმოიქმნა ზარალი, ზარალის ოდენობა განისაზღვრება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირებულ ღირებულებას შორის (გარდა სამომავლო დანაკარგებისა კრედიტზე, რომლებსაც ჯერ ადგილი არ ჰქონია), რომლებიც დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. გაუფასურების ზარალის ოდენობის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში. კომპანია ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანი ფინანსური აქტივების შემთხვევაში ინდივიდუალურად, ხოლო ინდივიდუალური მნიშვნელობის არმქონე ფინანსური აქტივების შემთხვევაში ინდივიდუალურად ან ერთობლიობაში აფასებს, არსებობს თუ არა გაუფასურების ობიექტური საფუძველი. თუ დადგინდა, რომ ინდივიდუალურად შეფასებული ფინანსური აქტივის (განურჩევლად იმისა, მნიშვნელოვანია ის თუ არა) გაუფასურების ობიექტური საფუძველი არ არსებობს, ეს აქტივი შევა მსგავსი საკრედიტო რისკების მქონე ფინანსური აქტივების ჯგუფში და ფინანსური აქტივების ეს ჯგუფი გაუფასურებასთან მიმართებაში ფასდება ერთობლივად.

აქტივები, რომელთა გაუფასურება ფასდება ინდივიდუალურად და რომელთათვისაც ხდება გაუფასურების ზარალის აღიარება, არ შედის გაუფასურებასთან მიმართებაში აქტივების ერთობლივად შეფასების პროცესში. თუ მომდევნო პერიოდში, გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი შემცირდება და ეს შემცირება შეიძლება ობიექტურად დაუკავშირდეს გაუფასურების შემდეგ მომხდარ მოვლენას, ხდება მანამდე აღიარებული გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის აღდგენა. გაუფასურების ზარალის ნებისმიერი შემდგომი შემობრუნების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში ისე, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს მის ამორტიზებულ ღირებულებას შემობრუნების თარიღისთვის.

უიმედო აქტივი ჩამოიწერება გაუფასურების შესაბამისი რეზერვიდან ყველა საჭირო პროცედურის ჩატარებისა და ზარალის ოდენობის განსაზღვრის შემდეგ. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება მოგებაში ან ზარალში ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს.

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, თუ შესაძლებელია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან მსგავსი ფინანსური აქტივების ჯგუფის) აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც დგება შემდეგი პირობები:

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების ვადა;
- კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; და
- კომპანიამ (ა) გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიამ გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება და არ გადაუცია ძირითადი რისკები და სარგებელი ან კონტროლი აქტივზე, კომპანიის მიერ აქტივის აღიარება ხდება მონაწილეობის შენარჩუნების პირობით. მონაწილეობის შენარჩუნება, რომელსაც აქვს ერთგვარი გარანტიის ფორმა გადაცემულ აქტივზე, რომელიც ფასდება აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებასა და კომპანიის მიერ გადასახდელ მაქსიმალურ თანხას შორის უმცირესით.

ნასესხები სახსრები

ნასესხები სახსრების აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც მათთან დაკავშირებული ვალდებულება შესრულდება, გაბათილდება ან ამოიწურება და თუ მისი პირობები არსებითად შეიცვლება.

ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთგაიქვითება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთგაქვითვის იურიდიული უფლება და სურვილი, ან ერთდროულად აქტივის რეალიზაციისა და ვალდებულებების დაფარვის სურვილი. შემოსავალი და ხარჯი მოგებაში ან ზარალში არ გაიქვითება, თუ ეს არ მოითხოვება ან დაიშვება ბუღალტრული აღრიცხვის რომელიმე სტანდარტით ან ინტერპრეტაციით. კომპანიას არ გაუქვითავს თავისი აქტივები და ვალდებულებები, ან შემოსავალი და ხარჯები.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და აქტივის დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და ადგილმდებარეობის აღდგენასთან დაკავშირებული ნებისმიერი აუცილებელი მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე შეფასებას. მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ან აღიარდება ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა საიმედოდაა შესაძლებელი. ყველა სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეკეთებასა და შენარჩუნებასთან, აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომელშიც წარმოიშვა. ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ნეტო

საბალანსო ღირებულებით, რომელიც გამოიანგარიშება მისი თავდაპირველი ღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ძირითადი საშუალების ცვეთა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი ვარგისია გამოსაყენებლად. ცვეთის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივის ღირებულების განაწილებას დარჩენილი მომსახურების ვადის განმავლობაში. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ამ აქტივის მოსალოდნელი სარგებლიანობით საწარმოსათვის და ეყრდნობა მსგავსი აქტივების მქონე საწარმოს გამოცდილებას. ასევე, გაითვალისწინება აქტივის ტექნიკური მოძველება და ფიზიკური ცვეთა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები:

ჯგუფი სასარგებლო მომსახურების ვადა	(წელი)
შენობები და ნაგებობები	25
ავტო და ოფისის აღჭურვილობა	8--10
კომპიუტერული ტექნიკა	10

ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა აღნიშნული თანხა უნდა აღირიცხოს სხვა აქტივის საბალანსო ღირებულებაში. ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აღიარების შეწყვეტა მოხდა.

საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება არის ქონება (მიწა ან შენობა, ან შენობის ნაწილი ან ორივე), რომელსაც ფლობენ (მესაკუთრე ან მოიჯარე ფინანსური იჯარის პირობებში) საიჯარო შემოსავლების მიღების ან ღირებულების ზრდის ან ორივე მიზნით, გარდა ისეთი მიზნებისა, როგორიცაა:

ა) გამოყენება საქონლის წარმოების ან მიწოდების, მომსახურების გაწევის ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის;

ბ) გაყიდვა ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში.

მესაკუთრის მიერ დაკავებული ქონება არის ქონება, რომელსაც ფლობენ (მესაკუთრე ან მოიჯარე ფინანსური იჯარის პირობებში) საქონლის წარმოების ან მიწოდების, მომსახურების გაწევის ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის.

საინვესტიციო ქონების აღიარება წყდება იმ შემთხვევაში, როდესაც მოხდება ქონების გასვლა ან შეწყდება გამოყენება და მოსალოდნელი აღარ იქნება მომავალი ეკონომიკური სარგებელი მისი გასვლიდან. საინვესტიციო ქონების გასვლის შედეგად წარმოშობილი მოგება ან ზარალი

განისაზღვრება როგორც სხვაობა გასვლის შედეგად მიღებულ შემოსავალსა და ქონების საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებაში ან ზარალში

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი აისახება ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში დარიცხვის პრინციპის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით დისკონტირება მომავალში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები (ყველა მიღებული ან გადახდილი საკომისიოს ჩათვლით, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს, გარიგების ხარჯებისა და სხვა ფასნამატებისა და დისკონტირების ჩათვლით) ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულების მოკლე პერიოდის განმავლობაში.

საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი

ხელფასები, პრემიები, ბონუსები და თანამშრომელთა არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

დაბეგვრა

მოგების გადასახადის ხარჯი შედგება პერიოდის მიმდინარე გადასახადისაგან.

პერიოდის გადასახადი აღიარებულია მოგება-ზარალში იმ შემთხვევის გარდა, თუ ის აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში (გადახდილი დივიდენდის დროს). კომპანიის მიმდინარე საგადასახადო ხარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მის ძირითად საქმიანობასთან, გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის

შესაბამისად. საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, კომპანია თავისი საქმიანობის ფარგლებში იბეგრება ასევე სხვა საოპერაციო გადასახადებით, როგორცაა ქონების გადასახადი და საშემოსავლო გადასახადი.

რაც შეეხება დამატებული ღირებულების გადასახადს (დღგ), კომპანიის საქმიანობა განთავისუფლებულია ჩათვლის უფლებით ამ გადასახადისგან.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა შეფასების ცვლილებას. ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობასთან.

კომპანიაში ანარიცხები აღიარდება, როდესაც:

- კომპანიას აქვს მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული), რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენების შედეგად;
- სავარაუდოა, რომ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განთავსებული რესურსების გასვლა;
- შესაძლებელია მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისათვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადანყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადანყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადანყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული

გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილების რისკის მატარებელია:

ა) ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითადი საშუალებების ცვეთა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა დამოკიდებულია მენეჯმენტის შეფასებებზე, თუ რა პერიოდის განმავლობაში მოელის იგი აქტივის გამოყენებიდან სარგებლის მიღებას. სასარგებლო მომსახურების ვადები პერიოდულად უნდა გადაიხედოს. შეფასების ცვლილებამ შესაძლოა არსებითი ცვლილება გამოიწვიოს ცალკეულ პერიოდებში საბალანსო ღირებულებასა და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებში.

ბ) გადასახადები

კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში არსებობს ისეთი ოპერაციები, რომელთათვისაც ნათლად არ არის განსაზღვრული ამა თუ იმ გადასახადთან დაკავშირებული საკითხები. შედეგად, კომპანია აფასებს, ეკისრება თუ არა მას დამატებითი გადასახადის გადახდის ვალდებულება და მათზე დაყრდნობით აღიარებს საგადასახადო ვალდებულებებს. ეს საგადასახადო ვალდებულებები აღიარდება მაშინ, როდესაც კომპანიას მიაჩნია თავისი საგადასახადო დეკლარაციები საიმედოდ, მაგრამ იგი თვლის, რომ შესაძლოა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან პოზიცია იყოს განსხვავებული. შედეგად, კომპანიას მინიმუმამდე დაჰყავს აღნიშნული რისკი.

საკუთარი

კაპიტალი

ღივიდენდები

ღივიდენდები აღიარებულია, როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება კაპიტალიდან ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის მხოლოდ მაშინ, თუ ისინი გამოცხადებულია ანგარიშგების შედგენამდე პერიოდში ან ანგარიშგების შედგენის თარიღით. ღივიდენდები ცხადდება, როდესაც მათი შეთავაზება ანგარიშგების შედგენის თარიღამდე ხდება, ან თუ ისინი შეთავაზებულია ან გამოცხადებულია ანგარიშგების თარიღის შემდგომ პერიოდში, მაგრამ ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე.

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რაც კომპანიის წარსადგენი ვალუტა და კომპანიის ყველა კომპონენტის სამუშაო ვალუტაა. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული

ოპერაციები აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება გარიგების დღეს არსებული კურსით.

განმარტებები:

შენიშვნა # 1

ს/კ 204418825, მის: უნივერსიტეტის

2024 წელი						
	მინის ნაკვეთები	შენიშვნები	კომპიუტერული ტენიკა	ავიჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
31 დეკემბერი 2023	600,000	2,628,754	170,498	125,685	71,921	3,596,858
შემოსვლა				65,521	4,555	70,076
გადაფასება		800,000				800,000
გასვლა						-
31 დეკემბერი 2024	600,000	3,428,754	170,498	191,206	76,476	4,466,934
ცვეთა და გაუფასურება						-
31 დეკემბერი 2023	-	717,087	142,988	66,373	39,556	966,003
პერიოდის ცვეთა		97,619	12,004	25,023	4,795	139,441
გასვლა						-
31 დეკემბერი 2024	-	814,706	154,992	91,396	44,351	1,105,444
წმინდა საბალანსო ღირებულება						-
31 დეკემბერი 2022	600,000	1,911,667	27,510	59,312	32,365	2,630,855
31 დეკემბერი 2023	600,000	2,614,048	15,506	99,810	32,125	3,361,490

შენიშვნა # 2

შენიშვნა			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები			
	31,12,2024	31,12,2023	31,12,2022
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	1,899.35	291,221.07	37,961.88
	<u>1,899.35</u>	<u>291,221.07</u>	<u>37,961.88</u>

ხელმძღვანელობა არ მოელოა ბარალს, რომელიც გამოწვეულია ისეთი კონტრაგენტების მიერ ვალდებულების შეუსრულებლობით, სადაც განთავსებულია ფულადი სახსრები (საბანკო

ანგარიშები) და მათი ეკვივალენტები - მათი საბალანსო და სამართლიანი ღირებულებები არსებითად არ განსხვავდება.

შენიშვნა # 3

მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან			
	31,12,2024	31,12,2023	31,12,2022
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	162,612.00	89,092.03	109,542.50
	<u>162,612.00</u>	<u>89,092.03</u>	<u>109,542.50</u>

სწავლის საფასურით შექმნილი მისაღები თანხების გაუფასურების რეზერვი ეყრდნობა კომპანიის მიერ იმის შეფასებას, თუ რამდენად მოსალოდნელია გარკვეული კლიენტების ანგარიშების ამოღება.

შესაბამისად ზემოთ წარმოდგენილი საბალანსო ღირებულებები უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებებს 2024 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით.

შენიშვნა # 4

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები			
	31,12,2024	31,12,2023	31,12,2022
ვალდებულებები მომწოდებლების მიმართ	682.55	1,156.00	1,927.65
	<u>682.55</u>	<u>1,156.00</u>	<u>1,927.65</u>

შენიშვნა # 5

კომპანიაში მიღებული ავანსების სახით ირიცხება მშობლების მიერ სასწავლო წლის (31 მაისი) ბოლომდე გადახდილი სწავლის თანხები

მიღებული ავანსები			
	31,12,2024	31,12,2023	31,12,2022
მიღებული ავანსები			
	529,800.00	568,026.00	486,637.44
	<u>529,800.00</u>	<u>568,026.00</u>	<u>486,637.44</u>

შენიშვნა 6

ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი		
	31,12,2024	31,12,2023
კომუნალური--კომუნიკაცია	52,846.22	53,007.00
დაზღვევა	44,337.00	4,068.41
საოფისე, საკანცელარიო ხარჯი	10,534.77	5,128.60
ბანკის მომსახურება	9,332.81	846.96
ჰიგიენის საშუალებები	2,248.00	6,002.90
სკოლის მიმდინარე რემონტი	47,548.71	24,883.00
სხვა ადმინ. ხარჯი	56,764.78	136,796.67
საკონულტაციო	14,000.00	
	-	
	<u>237,612.29</u>	<u>230,733.54</u>

კომპანიის კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი შედგება სანესდებო კაპიტალისგან, გაუნაწილებელი მოგებისგან, რომელშიც შედის მიმდინარე წლის მოგება ან ზარალი, გადაფასებული და სხვა რეზერვებისგან

.

კაპიტალის მართვის მიზნებია:

- კომპანიის სტაბილურობის საჭირო დონის შენარჩუნება და ამით მფლობელებისთვის გარკვეული უსაფრთხოების უზრუნველყოფა;
- კაპიტალის ეფექტურად მართვა და საქმიანობის განვითარების მხარდაჭერა იმის უზრუნველყოფით, რომ გამოყენებულ კაპიტალზე უკუგება აკმაყოფილებდეს მფლობელთა მოთხოვნებს;
- მტკიცე ფინანსური პოზიციის შენარჩუნება, საქმიანობის გაფართოების ხელშეწყობა და მფლობელებისთვის მოთხოვნების დაკმაყოფილება

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2025 წლის 10 აგვისტო..

.....

შპს "ლამარა მარგველაშვილის სახელობის სკოლა XXI საუკუნე"
ფინანსური ანგარიშგება

კომპანიის კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალისგან, გაუნაწილებელი მოგებისგან, რომელშიც შედის მიმდინარე წლის მოგება ან ზარალი, გადაფასებული და სხვა რეზერვებისგან.

კაპიტალის მართვის მიზნებია:

- კომპანიის სტაბილურობის საჭირო დონის შენარჩუნება და ამით მფლობელებისთვის გარკვეული უსაფრთხოების უზრუნველყოფა;
- კაპიტალის ეფექტურად მართვა და საქმიანობის განვითარების მხარდაჭერა იმის უზრუნველყოფით, რომ გამოყენებულ კაპიტალზე უკუგება აკმაყოფილებდეს მფლობელთა მოთხოვნებს;
- მტკიცე ფინანსური პოზიციის შენარჩუნება, საქმიანობის გაფართოების ხელშეწყობა და მფლობელებისთვის მოთხოვნების დაკმაყოფილება

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2025 წლის 10 აგვისტო..

2. 

