

შპს „თამარიონი“

მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური
ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს
ფასს) შესაბამისად მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერი

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება-----	3
შემოსავლის, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება-----	4
ფულადი სახსრების მოძრაობა-----	5
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნა-----	6

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2019	2018
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტი	3	7,297	32,873
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4	413,717	394,129
გადახდილი ავანსები	5	1,435	811
სულ მიმდინარე აქტივები		422,449	427,813
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	857,091	881,109
სხვა არამატერიალური აქტივები	7	340	424
სულ გრძელვადიანი აქტივები		857,431	881,533
სულ აქტივები		1,279,880	1,309,346
ვალდებულებები და კაპიტალი			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	8		8,544
მოკლევადიანი სესხი	9	30,000	30,000
საგადახდო ვალდებულებები	10	1,393	19
ვალდებულებები და ხარჯების ანარიცხები	11	64,126	92,145
სხვა ვალდებულებები	12	49,432	52,748
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	13	79,219	124,016
სულ ვალდებულებები		224,170	307,472
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		1,500	1,500
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		1,054,210	1,000,374
სულ კაპიტალი		1,055,710	1,001,874
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		1,279,880	1,309,346

შემოსავლის, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

	შენიშვნა	2019	2018
შემოსავალი რეალიზაციიდან	14	924,028	897,579
საერთო მოგება		924,028	897,579
დასაქმებულთა ანაზღაურება	15	(679,070)	(560,382)
არასაოპერაციო შემოსავალი	16	42,079	36,213
არასაოპერაციო ხარჯი	17	(13,446)	(18,771)
განსაკუთრებული შემოსავალი	18		105
განსაკუთრებული ხარჯი	19		(105)
ცვეთის ხარჯი	20	(36,049)	(36,076)
სხვა საოპერაციო ხარჯი	21	(157,019)	(68,137)
მოგების გადასახადი	22	(18,640)	(9,840)
ქონების გადასახადი	23	(5,156)	(5,341)
მიწის გადასახადი	24	(2,891)	(2,891)
სულ საოპერაციო მოგება		53,836	232,414
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი			
(პერიოდის საწყისი ნაშთი)		1,001,874	769,460
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		53,836	232,414
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს		155,710	1,001,874

ჰჯ

შპს „თამარიონი“-ს
დირექტორი: გ.კვიციანი

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „თამარიონის“ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს-ის) შესაბამისად 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის.

შპს „თამარიონი“ (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა 1996 წლის 27 თებერვალს და მდებარეობს საქართველოში. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება და დაფუძნდა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია 200013653.

კომპანიის იურდიული მისამართია: საქართველო, ქ.თბილისი, გლდანი-ნაძალადევის რაიონი, თემქა, 11მ/რ, 1 კვ. 10კორპ. ბ.73.

2019 წლის 31 დეკემბრისათვის კომპანიის ხელმძღვანელობაზე/წარმომადგენლობაზე უფლებამოსილი პირები:

დირექტორი: გულნარა კვიციანი,

ფინანსური დირექტორი: ინგა ამირანაშვილი

პარტნიორები:

01022011267 გულნარა კვიციანი, 14%

01002014195 ინგა ამირანაშვილი, 17%

01022003534 ხათუნა კოვზირიძე, 20%

01021004374 თამარი გურგენიძე, 16%

01025007672 დავით ლაგვილავა, 17%

01023001674 მერი ალბორიშვილი, 16%

კომპანიის ძირითადი სამეწარმეო საქმიანობას წარმოადგენს საგანმანათლებლო საქმიანობა.

2. ფინანსური ანგარიშგების სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები: წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ფულად ერთეულში (ლარი).

უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშება. კომპანიის საოპერაციო და საანგარიშო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა-ლარი.

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კომპანიის საოპერაციო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით. ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციის და ტრანზაქციების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო მოგება და საკურსო ზარალი საოპერაციო ვალუტაში წლის ბოლოს არსებულ სებ-ის მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით აღიარებულია მოგება-ზარალში ფინანსური შემოსავლის ან ზარალის სახით.

საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული ოფიციალური გასაცვლელი სავალუტო კურსი იყო:

	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
აშშ დოლარი/ლარი	2,8677	2.6766

ამჟამად ქართული ლარი არწარმოადგენს თავისუფლად კონვერტირებად ვალუტას საქართველოს ფარგლებს გარეთ.

სავაჭრო მოთხოვნები. სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია გარიგების ფასით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხები იქმნება იმ შემთხვევაში, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულებები იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დავალიანების სრულად ამოღებას მოთხოვნების თავდაპირველი პირობების შესაბამისად. სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად შედგება იმ მიუღებელი თანხებისგან, რომელზეც კომპანიამ გაუწია დამკვეთს გარკვეული სახის მომსახურება, აღიარავ შემოსავლად, მაგრამ არ მიუღია შესაბამისი ანაზღაურება. ვინაიდან არ არსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებები, ფინანსურ ანგარიშგებაში ისინი აღრიცხულია ნომინალური ღირებულებით და კლასიფიცირებულია მოკლევადიან მოთხოვნებად.

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგება/ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

ძირითადი საშუალებები

ქონება, მოწყობილობები და აღჭურვილობა მითითებულია თვითღირებულებით, საჭიროების შემთხვევაში აკუმულირებული ამორტიზაციისა და გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით.

მცირე რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები აღირიცხება მათი გაწევისას.

დასაქმებულთა ანაზღაურება:

დასაქმებულთა ანაზღაურება მოიცავს გაცემულ ხელფასებსა და სხვა დამატებით ბენეფიტებს.

ცვეთა. მიწასა და მიმდინარე მშენებლობას ამორტიზაცია არ ერიცხება. ქონების, მოწყობილობებისა და სხვა საგნებზე ამორტიზაცია გამოითვლება საანგარიშო სასარგებლო გამოყენების ვადებში მათ ნარჩენ ღირებულობებზე მათი ღირებულების განაწილებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთი:

შენობა-ნაგებობები	5 პროცენტი
მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა	10-20 პროცენტი

მოგების გადასახადი. 2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კომპანიების დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება, რომელის ყველა პირისთვის, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა, ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს. საქართველოს საგადასახადო კოდექსის ახალი, ზემოთ აღნიშნული ახალი ვარიანტი ითვალისწინებს მოგების გადასახადის დარიცხვას გარკვეულ ტრანზაქციებზე, რომელიც მოგების განაწილებად ითვლება. მაგალითად ზოგიერთი ტრანზაქცია, რომელიც არასაბაზრო ფასით მიმდინარეობს, მოიცავს ბიზნესთან მომსახურების უფასოდ მიწოდებას.

სააქციო კაპიტალი. ჩვეულებრივი აქტივები კლასიფიცირდება როგორც საკუთარი კაპიტალი.

ამონაგების აღიარება. ამონაგები მოიცავს კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში მომსახურების გაწევიდან მიღებულ ან მისაღებ ანაზღაურების რეალურ ღირებულებას. კომპანია მაშინ აღიარებს ამონაგებს, როდესაც შესაძლებელია ამონაგების ოდენობის საომედოდ შეფასება. მოსალოდნელია, რომ კომპანიაში სემოვა მომავალი ეკონომიკური სარგებელი და დაკმაყოფილებულია კომპანიის შესაფერისი კრიტერიუმი, კომპანიის ძირითადი საქმიანობა მოიცავს საგანმანათლებლო საქმიანობას, რომელიც წარმოადგენს შემოსავლის მიღების ძირითად წყაროს.

3.ინფორმაცია განუსაზღვრელობის შეფასებისა და ხელმძღვანელობის მსჯელობის ძირითადი წყაროების შესახებ

ფუნქციონირებადი საწარმო. ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციისა და ვალდებულების შესრულებას კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში. კომპანიის ფუნქციონირებადობის უარის შეფასებისას ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მისი საქმიანობის შედეგები, კომპანიის ახლანდელი მიზნები და მომავლის შესახებ თავისი მოლოდინები.

ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები:

ფულასი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს მიმდინარე საბანკო ანგარიშზე არსებულ ნაშთებს ეროვნულ და უცხოურ ვალუტაში.

3. ფულადი სახსრები

	2019	2018
ნაღდი ფული	296	4,046
ლარი საბანკო ანგარიშზე	7,001	28,827
	7,297	32,873

4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2019	2018
სავაჭრო მოთხოვნები	413,717	394,129
	413,717	394,129

5. გადახდილი ავანსები

	2019	2018
გადახდილი ავანსები	1,435	811
	1,435	811

6. ძირითადი საშუალებები

	2019	2018
მიწა	353,324	353,324
შენობა ნაგებობა	434,750	457,631
მანქანა დანადგარები	6,381	5,970
კომპიუტერული ტექნიკა	10,268	10,257
ოფისის აღჭურვილობა (ავეჯი, ტექნიკა)	41,792	42,690
ბიბლიოთეკა	7,412	7,412
თვალსაჩინოებები	640	696
კაბინეტები	2,524	3,129
	857,091	881,109

7. არამატერიალური აქტივები

	2019	2018
საბუღალტრო პროგრამა ორისი	123	152
ბიბლიოთეკის პროგრამა	217	272
	340	424

8. სავაჭრო ვალდებულებები

	2019	2018
სავაჭრო ვალდებულებები		8,544
		8,544

9. მოკლევადიანი სესხი

	2019	2018
მოკლევადიანი სესხი	30,000	30,000
	30,000	30,000

10. საგადასახადო ვალდებულებები

	2019	2018
საგადასახადო ვალდებულებები	1,393	19
	1,393	19

11. ვალდებულებები და ხარჯების ანარიცხები

	2019	2018
ვალდებულებები და ხარჯების ანარიცხები	64,126	92,145
	64,126	92,145

12. სხვა ვალდებულებები

	2019	2018
სხვა ვალდებულებები	49,432	52,748
	49,432	52,748

13. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

	2019	2018
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	79,219	124,016
	79,219	124,016

შემოსავალი და ხარჯები

14. შემოსავალი რეალიზაციიდან

	2019	2018
საგანმანათლებლო მომსახურება	766,655	739,210
ვაუჩერული დაფინანსება	143,433	143,529
იჯარიდან მიღებული შემოსავალი	13,940	14,840
	924,028	897,579

15. შრომის ანაზღაურება

	2019	2018
შრომის ანაზღაურება	(679,070)	(560,382)
	(679,070)	(560,382)

16. არასაოპერაციო შემოსავალი

	2019	2018
იჯარიდან მიღებული კომუნალური გადასახადი	500	600
კურსთაორის სხვაობა	82	5,073
შელავათით მოსარგებლა თანამშრომლები	41,497	30,540
	42,079	36,213

17. არასაოპერაციო ხარჯი

	2019	2018
საპროცენტო ხარჯი	(9,331)	(17,998)
კურსთაორის სხვაობა	(4,115)	(713)
	(13,446)	(18,711)

18. განსაკუთრებული შემოსავალი

	2019	2018
სკოლის ჟურნალები		71
სასკოლო რვეულები		34
		105

19. განსაკუთრებული ხარჯი

	2019	2018
სკოლის ჟურნალები		(71)
სასკოლო რვეულები		(34)
		(105)

20. ცვეთის ხარჯი

	2019	2018
ცვეთა	(36,049)	(36,076)
	(36,049)	(36,076)

შპს „თამარიონი“-ს
დირექტორი: გ.კვიციანი

21. სხვა საოპერაციო ხარჯი

	2019	2018
სხვა საოპერაციო ხარჯი	(157,019)	(68,137)
	(157,019)	(68,137)

22. მოგების გადასახადი

	2019	2018
მოგება	(18,640)	(9,840)
	(18,640)	(9,840)

22. ქონების გადასახადი

	2019	2018
ქონება	(5,156)	(5,341)
	(5,156)	(5,341)

23. მიწის გადასახადი

	2019	2018
მიწა	(2,891)	(2,891)
	(2,891)	(2,891)

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ ისეთ მნიშვნელოვან გარემოებებს, რომელთა ფინანსურ ანგარიშგებაში განმარტება იქნებოდა, ადგილი არ ქონია.