

შპს „აკადემოსი“ ფინანსური

ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერის
დასრულებული წლისთვის

სარჩევი:

ფინანსური ანგარიშგება

1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
2. საქმიანობის შედეგები;
3. ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება;
4. ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები:
 - ა) ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია;
 - ბ) ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა;

აღდებულებები	15275	11759	15760
აღდებულებები	1280702	1179472	1336693
საკუთარი კაპიტალი			
აღდებულებები (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	2000	2000	2000
აღდებულებები	5620	5620	5620
აღდებულებები	0	0	0
აღდებულებები	-232810	-225920	-278515
აღდებულებები	0	0	0
აღდებულებები	0	69001	35480
აღდებულებები	-225190	-149299	-235415
აღდებულებები	1055512	1030173	1101278

საკუთარი კაპიტალი და აღდებულებები

საქმიანობის შედეგები

	2019	2018
ანობის შედეგები		
ამონაგები	399271	390490
წლის გაყიდვიდან	396571	387990
ხურების განვიდან	0	0
ნებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0
	2700	2500
იზიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	0	0
ი მარაგები	7353	6686
ების შესყიდვა	7353	16378
უშვების დანახარჯები	0	0
ოლო მარაგები	0	0
იო მოგება	399271	390490
ემოსავალი	0	0
მეხეულთა ანზღაურება	-234559	-162346
და ამორტიზაცია	-24520	-30009
ქენტო შემოსავალი:	0	0
ქენტო ხარჯი:	-63694	-69234
ს ხარჯი	0	0
ისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-6749	-62340
აოპერაციო ხარჯები	-329522	-323929
რაციო მოგება	69749	66561
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
სური აქტივები	0	0
ები	0	0
რაფინანსური აქტივები	0	0
ა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან	-106348	-31011
ელი დივიდენდები	0	0
ინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	0	0
ა/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	-36599	35550
ის გადასახადი	0	0
ა/(ზარალი)	-36599	35550

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
აადი საშუალების (მათ შორის ბიოლოგიური აქტივის) გადაფასების რეგრესი	0	0	0
მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკუშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეგრესი და დადგენილ	0	0	0
დადგენილი პრაქტიკა	0	0	0
რული შემოსავალი / (ზარალი), სულ	-36599	35550	
ანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	-149299	-235415	
ილის სანყისი ნაშთი (პერიოდის სანყისი ნაშთი)			
ი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის	0	0	0
აა')			
ილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	0	0	0
ფლოიდები გაუნაწილებელ მოგებაში	0	0	0
ილის სხვა ცვლილებები	-39292	50566	
ილი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	-225190	-149299	

ფულადი სახსრების მოძრაობა		
ფულადი სახსრების მოძრაობა	2019	2018
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	2253	-6227
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	0	0
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	0	0
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	2253	-6227
სავალუტო კურსის ეფექტი	0	0
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	22329	28556
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	24582	22329

4. სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ა) ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია:

შპს „აკადემოსი“ რეგისტრირებულია სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ 2008 წლის 30 დეკემბერს სახელწოდებით შპს „ეთი“, 2011 წლის 5 მაისს ორგანიზაციას შეეცვალა სახელწოდება და მიენიჭა სახელი შპს „კაი ყმა“, ხოლო 2019 წლის პირველ მაისს -- შპს „აკადემოსი“. საიდენტიფიკაციო ნომერი- 202061295, მისამართი - ქ.თბილისი, დიღმის მასივი; ტერევერკოს 24. არ ვართ დღგ-ს გადამხდელი. კომპანიის 100% -ის დამფუძნებელია შპს „აკადემოსის“ დამფუძნებლები. კომპანიას ჰყავს დირექტორი -- თამარ ჩანტლაძე, რომელიც ერთ-ერთი დამფუძნებელია და მეორე დამფუძნებელი -- გელა ბენდიანიშვილი, რომლებიც წარმოადგენენ უფლებამოსილ პირებს. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს: ზოგადი, საბაზო და საშუალო განათლება.

ბ) ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა:

ბ.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე:

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

ბ.2 მომზადების საფუძველი:

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღურებულების პრინციპზე დაყრდნობით. მომზადებულია დარიცხვის მეთოდით, გარდა ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ ინფორმაციისა. კომპანიას გააჩნია საქმიანობის გაგრძელების უნარი, როგორც ფუნქციონირებად საწარმოს. ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს ერთი კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებას. საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრების თარიღია: 31.12.2019 და ის მოიცავს 2017, 2018 და 2019 წელს. დაცულია ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პრინციპები და ფინანსური ანგარიშგების ხარისხობრივი მახასიათებლები. ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მსს ფასს-ის გამოყენებით მიღწეულია ფინანსური მდგომარეობის საქმიანობის ფინანსური შედეგების და ფულადი სახსრების მოძრაობის სამართლიანი წარდგენა.

ბ.3 საოპერაციო ანგარიშგების ვალუტა:

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა, რადგან იგი ყველაზე საუკეთესოდ ასახავს კომპანიის ოპერაციებისა და კომპანიის სამოქმედო გარემოში მიმდინარე ეკონომიკური მოვლენების შინაარსს. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში. ყველა ფინანსური მონაცემი წარმოდგენილია ლარში და დამრგვალებულია.

ბ.4 გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა:

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის საფუძველია მსს-ის ძირითადი დაშვებები - დარიცხვის მეთოდი და ფუნქციონირებადი საწარმო. ვალდებულებები აღირიცხება იმ თანხით, რომლის გადახდაც კომპანიას მოუწევს. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საკურსო სხვაობები აისახება მოგება-ზარალში.

მარაგები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულების თანხით. ძირითადი საშუალება აღიარდება და შემოსავალში აიღება მისი თვითღირებულებით. ძირითადი საშუალებები მოიცვას: მიწას; შენობას; ავტომანქანას; ელექტრო და კომპიუტერული დანადგარებს; საოფისე მოწყობილობებს; ავეჯს და სხვა ინვენტარს. კომპანია ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯის გაანგარიშებას ახორციელებს საგადასახადო მეთოდით.

ბ.5 საგადასახადო ვალდებულებები:

საგადასახადო ვალდებულებები აღირიცხება იმ თანხით, რომლის გადახდაც კომპანიას მოუწევს. კანონმდებლობის ცვლილების შესაბამისად

«ესტონურ მოდელზე» გადასვლის შემდეგ, კომპანიას მოგების გადასახადის დარიცხვის და გადახდის ვალდებულება წარმოეშვა არა მოგების მიღების მომენტში, არამედ ამ მოგების განაწილების დროს: მოგების გადასახადის გადახდა ხდება დივიდენდის გაცემის შემთხვევაში და ასევე კოდექსით განსაზღვრულ მოგების გადასახადით დასაბეგრ ოპერაციებზე.

ბ.6 სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები:

სესხი აღებულია ევროში კურსით ლარში^{*} ფინანსური ინსტიტუტებიდან შენობის აშენებისთვის, კომპანიის მიერ საბრუნავი საშუალებების შესაძენად და მომწოდებლებთან დროული ანგარიშსწორებისთვის. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებულია ძალიან დიდი დანახარჯებია ბოლო 4 წლის განმავლობაში კომპანიამ განიცადა ძალიან დიდი ზარალი კურსთა შორის სხვაობის გამო. ყველა დანახარჯები აღიარდება 'მოგებისა და ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგებაში' საანგარიშო წლის ბოლოს კურსთა შორის ცვლილების და საპროცენტო ხარჯების გათვალისწინებით.

ბ.7 ამონაგები:

ჩვენი საწარმოთვის ძირითადი შემოსავალი განიხილება როგორც ამონაგები მოსწავლეებიდან მიღებული გადასახადებისგან. ამონაგების აღიარება ხდება დარიცხვის მეოთხდით. ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელი აისახება მოგებაში ან ზარალში შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში

ბ.8 ხარჯები:

ხარჯები აღიარდება იმ პერიოდში რომელშიც მოხდა მათი გაწევა ანუ დარიცხვის მეოთხდით. ხარჯები აღირიცხება და ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები ხელფასები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები, ბიულეტენები, პრემიები ექვემდებარება დარიცხვას ყოველი თვის ბოლოს. ანაზღაურება ხელშეკრულების მიხედვით ხდება მომდევნო თვის 10 რიცხვამდე. კომპანიას არ აქვს რაიმე სახის საპენსიო ან მსგავსი პროგრამის (მათ შორის თანამშრომლის სამსახურის შემდგომი სარგებლის სახით) იურიდიული თუ არაკონტრაქტული ვალდებულება.

ბ.9 საკუთარი კაპიტალი

ა) კურსთაშორის დიდი ცვლილების გამო ხშირად ხარჯი აჭარბებს შემოსავალს, რის გამოც ხდება დამფუძნებლების მიერ თანხის შემოტანა და შემდგომ დაბრუნება, რაც იწვევს საკუთარ კაპიტალში ცვლილებებს.

ბ) საწესდებო კაპიტალი:

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს ნომინალურ კაპიტალს, რომელიც განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. კომპანიის საწესდებო კაპიტალი

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 2000 (ორიათას ლარს) (ბ) დივიდენდები საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით არ განაწილებულა ზარალიდან გამომდინარე შეუძლებელია დივიდენდის განაწილება.

დასკვნა: მიუხედავად კომპანიის უარყოფითი შედეგებისა, რომელიც გამოწვეულია სასესხო ვალდებულების და კურსთა შორის სხვაობის ძალიან დიდი ხარჯით შპს „აკადემოსი“ არის ფუნქციონირებადი საწარმო.

დირექტორი

ხ. ხიქელიძე

/თ. ჩანტლაძე/

მთ. ბუღალტერი

ნ. ჯანაშვილი /ნ. ჯანაშვილი-ბრეგაძე/

