

შპს „სერვანტესის სახელობის გიმნაზია აია-ჯესს“

საიდენტიფიკაციო კოდი: 208217375

შპს „სეფეზანი“

საიდენტიფიკაციო კოდი: 400104418

კონსოლიდირებული

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შინაარსი

მმართველობითი ანგარიში	3
ფინანსური ანგარიშგება	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	7
1. ზოგადი ინფორმაცია	7
2. მომზადების საფუძველი	8
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	9
3.1. ფული და ფულის ეკვივალენტები	9
3.2. სავაჭრო მოთხოვნები	10
3.3. გადახდილი ავანსები	10
3.4. მარაგები	10
3.5. ძირითადი საშუალებები	11
3.6. სავაჭრო ვალდებულებები	12
3.7. საგადასახადო ვალდებულებები	12
3.8. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	12
3.9. გამოუმუშავებელი შემოსავალი	12
3.10. გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	12
3.11. შემოსავლის აღიარება	13
3.12. ხარჯების აღიარება	14
4. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები	14

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

კომპანიის დასახელება: შპს სერვანტესის სახელობის გიმნაზია აია-ჯესს

(ს/ნ : 208217375)

შპს „სეფებანი“

(ს/ნ : 400104418)

კონსოლიდირებული

ფინანსური მდგომარეობა:

	შენიშვნა	31.12.2019	31.12.2018
აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	3.1	91,692	119,720
სავაჭრო მოთხოვნები	3.2	651,413	415,035
გადახდილი ავანსები	3.3	4,180	1,200
მარაგები	3.4	668	577
მზა პროდუქცია	3.4	0	0
სხვა მიმდინარე აქტივები	3.4	0	0
ძირითადი საშუალება	3.5	1,770,932	1,560,160
არამატერიალური აქტივები	3.5	18,258	8,793
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	3.5	0	0
სულ აქტივები		2,537,143	2,105,485
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	3.6	25,109	24,455
საგადასახადო ვალდებულებები	3.7	8,981	7,692
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	3.8	1,328,975	744,677
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	3.9	149,869	142,291
სულ ვალდებულებები		1,512,934	919,115
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		10	19,116
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	3.10	1,024,199	1,167,254
სულ მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის		1,024,209	1,186,370
სულ საკუთარი კაპიტალი		1,024,209	1,186,370
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		2,537,143	2,105,485

დირექტორი:

ლ. ბოჭორიძე

/ ლელა ბოჭორიძე/

მთ. ბუღალტერი:

მ. ბუღალტერი

/მარინე ელიზბარაშვილი/

7-14 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილად



კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	01.01.2019- 31.12.2019	01.01.2018- 31.12.2018
ამონაგები			
საქონლის გაყიდვიდან	3.11	0	0
მომსახურების გაწევიდან	3.11	2,496,201	2,284,687
რეალიზებული პროდიქციის თვითღირებულება	3.4	0	0
საწყისი მარაგები	3.4	-577	577
მარაგების შესყიდვა	3.4	-91	0
საბოლოო მარაგები	3.4	668	577
საერთო მოგება		2,496,201	2,284,687
სხვა შემოსავალი	3.11	6,785	6,490
დასაქმებულთა ანაზღაურება	3.12	-1,395,754	-1,311,728
ცვეთა და ამორტიზაცია	3.12	-70,218	-55,555
საპროცენტო ხარჯი	3.12	-104,379	-104,134
იჯარის ხარჯი	3.12	-61,390	-96,000
ადმინისტრაციული და სხვა საერთო ხარჯი	3.12	-231,620	-213,264
სულ საოპერაციო ხარჯები		-1,856,576	-1,774,191
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან	3.13	-652,816	-2,074
მიღებული დივიდენდები		27 000	0,00
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე		13,809	508,422
განგრძობითი ოპერაციებიდან			
მოგების გადასახადი		-6,530	0,00
მოგება/(ზარალი)		7,279	508,422

დირექტორი:

ლ. ბოჭორძე

/ ლელა ბოჭორძე/

მთ. ბუღალტერი:

მთ. ბუღალტერი

/მარინე ელიზბარაშვილი/



კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	31.12.2019	31.12.2018
საკუთარი კაპიტალი			
შპს -ს კაპიტალი		1,179,351	811,841
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		-157,421	-169,894
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	3.10	7,279	544,423
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		-5000	0,00
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს		1,024,209	1,186,370

დირექტორი:

ლ. ბოჭიძე

/ ლელა ბოჭიძე/

მთ. ბუღალტერი:

მ. ბუღალტერი

/მარინე ელიზბარაშვილი/



ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშო წლისთვის

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	01.01.2019- 31.12.2019
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	545,958
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-212,019
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	-359,905
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	-25,966
სავალუტო კურსის ეფექტი	-2,062
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	119,720
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	91,692

შემოსავალი საოპერაციო საქმიანობიდან	2,299,592
შრომის ანაზღაურება	1,395,754
ერთჯერადად შესყიდული მომსახურებები	9,944
პრემია	3,750
საკანცელარიო ხარჯი	2,513
კომუნიკაციის ხარჯი	18,869
მიმდინარე რემონტი	13,397
კომპიუტერის ხარჯი	553
იჯარის ხარჯი	91,330
რეკლამის ხარჯი	5,736
მივლინება ხარჯი	63,513
ბანკის საკომისიო	2,865
გაზის ხარჯი	25,396
წყლის ხარჯი	8,611
ელ_ენერგია	9,632
დასუფთავება	1,776
წარმომადგენლობითი ხარჯი	1,519
ქონების ხარჯი	11,117
ღონისძიების მოწყობის ხარჯი	11,762
სამეურნეო, საფოსტო, სატრანსპორტო და სხვა ხარჯი	62,639
საპენსიო ხარჯი	12,958
გასავალი საოპერაციო საქმიანობიდან	1,753,634
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	545,958

დირექტორი:

ლ. ბოჭორიძე

/ ლელა ბოჭორიძე/

მთ. ბუღალტერი:

მ. ბოჭორიძე

/მარიანე ელიზბარაშვილი/

7-14 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილებს წარმოადგენს.



კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „სერვანტესის სახელობის გიმნაზია აია-ჯესს“ დაფუძნებულია „მეწარმეთა შესახებ“ კანონის შესაბამისად და რეგისტრირებულია მეწარმეთა და არასამეწარმეო იურიდიული პირების რეესტრში 31/07/2002 წ; რეგისტრაციის # 7/4-2112

დღგ-ს გადამხდელად რეგისტრირებული არ არის.

იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ.თბილისი, გლდანი-ნაძალადევის რ-ნი, იპოლიტოვ-ივანოვის ქ.,#10

ფაქტორბრივი მისამართი: საქართველო, ქ.თბილისი, გლდანი-ნაძალადევის რ-ნი, იპოლიტოვ-ივანოვის ქ.,#10

საიდენტიფიკაციო ნომერი: 208217375

დამფუძნებელი და დირექტორი:

1. ლელა ბოჭოიძე (პ/ნ 01019038090), 33,3 % წილის მფლობელი.

2. ნონა ბოლქვაძე (პ/ნ 01012010283), 33,3 % წილის მფლობელი.

3. რუსუდან ბოლქვაძე (პ/ნ 33001007493), 33,4 % წილის მფლობელი.

შპს „სერვანტესის სახელობის გიმნაზია აია-ჯესს“-ის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ზოგადი საბაზო და საშუალო განათლება.

ეკონომიკური საქმიანობის (NACE) კოდი : 85310

შვილობილი კომპანია შპს „სეფეზანი“ დაფუძნებულია „მეწარმეთა შესახებ“ კანონის შესაბამისად და რეგისტრირებულია მეწარმეთა და არასამეწარმეო იურიდიული პირების რეესტრში 08/11/2013 წ;

დღგ-ს გადამხდელად რეგისტრირებულია 19/11/2013 წ-დან.

იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ.თბილისი, გლდანი-ნაძალადევის რ-ნი, იპოლიტოვ-ივანოვის ქ.,#10

ფაქტორბრივი მისამართი: საქართველო, ქ.თბილისი, გლდანი-ნაძალადევის რ-ნი, იპოლიტოვ-ივანოვის ქ.,#10

საიდენტიფიკაციო ნომერი: 400104418

დამფუძნებელი: შპს „სერვანტესის სახელობის გიმნაზია აია-ჯესს“ (ს/კ 208217375), 100% წილის მფლობელი

დირექტორი: ნიკოლოზ ნაავგუსტ (პ/ნ 33001007494)

შპს „სეფეზანი“-ს ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საკუთარი არასაცხოვრებელი შენობის გაქირავება და მართვა.

ეკონომიკური საქმიანობის (NACE) კოდი : 68202

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს შპს „სერვანტესის სახელობის გიმნაზია აია-ჯესს“-ის და შპს „სეფეზანის“ პირველ წლიურ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

სააღრიცხვო პოლიტიკა შემუშავებულია ნორმატიული აქტების საფუძველზე:

- საქართველოს კანონი „მეწარმეთა შესახებ“;
- საქართველოს კანონი „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“;
- ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის;

სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელსაც კომპანია იყენებს „მსს ფასს“-ზე გადასვლის შემდეგ, არსებითად არ განსხვავდება იმ სააღრიცხვო პოლიტიკისგან, რომელიც გამოყენებული იყო წინა საანგარიშგებო პერიოდებში. აღნიშნულის გათვალისწინებით, ამ სტანდარტზე გადასვლის თარიღამდე არსებული ოპერაციების, მოვლენებისა და გარემოებების შედეგად შესაბამისი კორექტირებების აუცილებლობა არ წარმოქმნილა.

3.1. ფული და ფულის ეკვივალენტები

კომპანიის საოპერაციო და საანგარიშგებო ვალუტას წარმოადგენს ეროვნული ვალუტა - ლარი;

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების / ფულადი აქტივების / ვალდებულებების აღრიცხვა ხდება ანგარიშგების დღეს არსებული ეროვნული გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში საოპერაციო, საინვესტიციო და ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები ასახულია ცალ-ცალკე, პირდაპირი მეთოდით. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრები ეკვივალენტების ნაშთი საანგარიშგებო წლის ბოლოსათვის - 31 დეკემბერს არსებული ოფიციალური კურსით. კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგების და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების/ხარჯების ანგარიშში.

ვალუტა	სავალუტო გაცვლითი კურსები პერიოდის ბოლოს	
	31.12.2019	31.12.2018
აშშ დოლარი	2.8677	2.6766
ევრო	3.2095	3.0710

კომპანიის ფულადი სახსრები სალაროში და საბანკო ანგარიშებზე პერიოდის ბოლოს:

	ანგარიში	31.12.2019
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	1110	51,186
საბანკო ანგარიში ეროვნულ ვალუტაში	1210	39,619
საბანკო ანგარიში უცხოურ ვალუტაში (USD)	1220 01	887
საბანკო ანგარიში უცხოურ ვალუტაში (EUR)	1220 02	0
საბანკო ანგარიში უცხოურ ვალუტაში (GBP)	1220 03	0
სულ ფულადი სახსრები:		

3.2. სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები არის ბიზნესის ძირითადი საქმიანობის მომსახურების რეალიზაციის შედეგად მომხმარებლისგან მისაღები თანხები. შესაბამისად, ისინი კლასიფიცირდებიან მოკლევადიან აქტივებად.

აღიარდება საქონლის/მომსახურების გასაყიდი ფასის ოდენობით.

3.3 გადახდილი ავანსები

კომპანიის ავანსები წარმოადგენს წინასწარ გადახდილ თანხებს საქონლის/მომსახურების შესყიდვის მიზნით და მასთან დაკავშირებულ სხვადასხვა წინასწარ გადახდილ საოპერაციო ხარჯებს.

3.4 მარაგები

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები შემოსავალში აიღება შეძენის ფაქტობრივი თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს შეძენასთან, ტრანსპორტირებასთან, შენახვასთან დაკავშირებულ და სხვა პირდაპირ დანახარჯებს (გარდა საგადასახადო ორგანოების მიერ საწარმოსთვის დასაბრუნებელი გადასახადებისა).

3.5. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების აღიარების კრიტერიუმები ბასს 16 - და მსს ფასს-ის მე-17 განყოფილების შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებები შემოსავალში აიღება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს: ნასყიდობის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახდელებს, არადაბრუნებად გადასახადებს, დატვირთვა-გადმოტვირთვისა და ტრანსპორტირების, მონტაჟისა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანის ხარჯებს.

ერთჯერადი გამოყენების ან/და სხვა საგნები, რომელთა გამოყენების ვადის საიმედოდ შეფასება შეუძლებელია, ბუღალტრულ აღრიცხვაში აისახება გამიჯნულად სხვა მიმდინარე აქტივების შემადგენლობაში.

ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება ექსპლუატაციაში შესვლის თარიღიდან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში წრფივი მეთოდით.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ნარჩენი ღირებულებით.

ჯგუფის სასარგებლო მომსახურების ვადები და ღირებულება პერიოდის ბოლოსთვის:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)	ღირებულება	აკუმულირებული ცვეთა	ნარჩენი ღირებულება
შენობა	25	600,671	249,316	351,355
შენობა	25	408,655	17,665	390,990
მიწა	-----	865,603	-----	865,603
მიწა	-----	42,960	-----	42,960
ოფისის აღჭურვილობა	3-5	185,663	129,922	55,741
ავტო	3-10	171,269	107,121	64,148
სხვადახსვა ძირ. საშუალებები	3-5	17,929	17,703	226
ჯამი		2,292,750	521,727	1,771,023

ცალკეული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღრიცხვა:

მოხმარებისთვის განკუთვნილი სამეურნეო და საკანცელარიო დანიშნულების საქონელი შესყიდვისთანავე მიეკუთვნება საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებს.

მცირეფასიანი ინვენტარი და ნივთები გადაცემისთანავე მიეკუთვნება საოფისე ხარჯებს.

კომპიუტერული ტექნიკის ექსპლუატაციისთვის აუცილებელი ნივთები და მასალები შესყიდვისთანავე მიეკუთვნება კომპიუტერის ხარჯებს.

3.6. სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები მიმდინარე პერიოდის მოვალეობაა, რომელიც წარმოიქმნება საქონლის მოწოდებასთან ან/და მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებით.

3.7. საგადასახადო ვალდებულებები

კომპანიის საგადასახადო ვალდებულებას 31.12.2019 წლისთვის შეადგენს მხოლოდ ის ვალდებულება, რომელიც აისახება პერიოდის ბოლოს: გადასახდელი საშემოსავლო, დღგ და ქონება, რომლის გადახდაც ხდება მომდევნო საანგარიშო პერიოდში.

3.8. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

სესხი აღირიცხება საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ყველა დანახარჯი აღიარდება მოგება-ზარალში იმ პერიოდში, როდესაც გაწეულ იქნა აღნიშნული დანახარჯი.

3.9. გამოუმუშავებელი შემოსავალი

კომპანიის საქმიანობის შედეგად პერიოდის განმავლობაში აქვს მიღებული ავანსები, რომლებიც ნაღარიები აქვს მიმდინარე პერიოდის ვალდებულებებთან, შესაბამისად ასახულია ვალდებულებებში ფინანსურ ანგარიშში.

3.10. გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი

კომპანიას კაპიტალში აქვს საქმიანობის შედეგად მიღებული გაუნაწილებელი მოგება, რომელიც ასახულია მის ბალანსში. კომპანიას აქვს გაცემული დივიდენდები.

3.11. შემოსავლის აღიარება

შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც:

- კომპანია მყიდველს (უწევს) გადასცემს მომსახურებას, საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს;
- შესაძლებელია ამონაგები თანხის საიმედოდ განსაზღვრა;
- მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან კომპანია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს;
- შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაღებული ან მომავალში გასაწევი ხარჯების საიმედოდ განსაზღვრა;

შემოსავლების აღრიცხვა ხდება დარიცხვის მეთოდით.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით.

3.12. ხარჯების აღიარება

ხარჯები აღირიცხება დარიცხვის მეთოდით.

მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აღიარდება, თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკურ სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

3.13. დანაკარგი სავალუტო ოპერაციებიდან

კომპანიას უცხოურ ვალუტაში აღებულ სესხზე, პერიოდის განმავლობაში წარმოეშვა კურსთაშორის სხვაობით მიღებული ზარალი, აღნიშნული სესხი იქნა განულებული და შესაბამისი მიღებული ზარალი ასახულია მოგება-ზარალის იმ პერიოდში, როდესაც გაწეულ იქნა ზემოთ აღნიშნული სესხის განულების ოპერაცია.

4. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშის განმარტებით შენიშვნებში (ასეთის არსებობის შემთხვევაში).

2019 წლის საანგარიშო პერიოდის ანგარიშგების გამოცემის თარიღისთვის კომპანიაში არ ჰქონია ადგილი ისეთ მოვლენებს, რაც საჭიროებს ანგარიშგებაში მოცემული პერიოდის კორექტირებას ან შენიშვნებში მათ ასახვას.

„მსს ფასს“ სტანდარტზე კომპანიის გადასვლის თარიღია 2018 წელი

დირექტორი:



/ ლელა ბოკოიძე/

მთ. ბუღალტერი:



/მარინე ელიზბარაშვილი/

