

შპს „თამარიონი“

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

2020 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	2020	2019
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტი	3	40,275	7,297
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4	487,007	413,717
გადახდილი ავანსები	5	6,398	1,435
სულ მიმდინარე აქტივები		533,680	422,449
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	827,614	857,091
სხვა არამატერიალური აქტივები	7	272	340
სულ გრძელვადიანი აქტივები		827,886	857,431
სულ აქტივები		1,361,566	1,279,880
ვალდებულებები და კაპიტალი			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	8		
მოკლევადიანი სესხი	9	21,000	30,000
საგადახდო ვალდებულებები	10		1,393
ვალდებულებები და ხარჯების ანარიცხები	11	49,820	64,126
სხვა ვალდებულებები	12	50,256	49,432
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	13	58,353	79,219
სულ ვალდებულებები		179,429	224,170
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		1,500	1,500
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		1,180,637	1,054,210
სულ კაპიტალი		1,182,137	1,055,710
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		1,361,566	1,279,880

შემოსავლის, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

	შენიშვნა	2020	2019
შემოსავალი რეალიზაციიდან	14	917,075	924,028
საერთო მოგება		917,075	924,028
დასაქმებულთა ანაზღაურება	15	(750,507)	(679,070)
არასაოპერაციო შემოსავალი	16	98,907	42,079
არასაოპერაციო ხარჯი	17	(23,739)	(13,446)
განსაკუთრებული შემოსავალი	18	190	
განსაკუთრებული ხარჯი	19		()
ცვეთის ხარჯი	20	(34,327)	(36,049)
სხვა საოპერაციო ხარჯი	21	(54,945)	(157,019)
მოგების გადასახადი	22	(18,454)	(18,640)
ქონების გადასახადი	23	(4,881)	(5,156)
მიწის გადასახადი	24	(2,891)	(2,891)
სულ საოპერაციო მოგება		126,428	53,836
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი			
(პერიოდის საწყისი ნაშთი)		1,055,710	1,001,874
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		126,428	53,836
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს		1,182,137	1,055,710

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „თამარიონის“ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს-ის) შესაბამისად 2020 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.

2020 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 ლავილაშვილი, 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.

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, რომელსაც 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:

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

3. ფულადი სახსრები

	2020	2019
ნაღდი ფული		296
ლარი საბანკო ანგარიშზე	40,275	7,001
	40,275	7,297

4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2020	2019
სავაჭრო მოთხოვნები	487,007	413,717
	487,007	413,717

5. გადახდილი ავანსები

	2020	2019
გადახდილი ავანსები	6,398	1,435
	6,398	1,435

6. ძირითადი საშუალებები

	2020	2019
მიწა	353,324	353,324
შენობა ნაგებობა	413,012	434,750
მანქანა დანადგარები	6,510	6,381
კომპიუტერული ტექნიკა	8,214	10,268
ოფისის აღჭურვილობა (ავეჯი, ტექნიკა)	35,033	41,792
ბიბლიოთეკა	7,482	7,412
თვალსაჩინოებები	540	640
კაბინეტები	2,039	2,524
	826,154	857,091

7. არამატერიალური აქტივები

	2020	2019
საბუღალტრო პროგრამა ორისი	98	123
ბიბლიოთეკის პროგრამა	174	217
	272	340

8. სავაჭრო ვალდებულებები

	2020	2019
სავაჭრო ვალდებულებები		

9. მოკლევადიანი სესხი

	2020	2019
მოკლევადიანი სესხი	21,000	30,000
	21,000	30,000

10. საგადასახადო ვალდებულებები

	2020	2019
საგადასახადო ვალდებულებები		1,393
		1,393

11. ვალდებულებები და ხარჯების ანარიცხები

	2020	2019
ვალდებულებები და ხარჯების ანარიცხები	49,820	64,126
	49,820	64,126

12. სხვა ვალდებულებები

	2020	2019
სხვა ვალდებულებები	50,255	49,432
	50,255	49,432

13. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

	2020	2019
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	58,353	79,219
	58,353	79,219

შემოსავალი და ხარჯები

14. შემოსავალი რეალიზაციიდან

	2020	2019
საგანმანათლებლო მომსახურება	766,715	766,655
ვაუჩერული დაფინანსება	147,680	143,433
იჯარიდან მიღებული შემოსავალი	2680	13,940
	917,075	924,028

15. შრომის ანაზღაურება

	2020	2019
შრომის ანაზღაურება	(750,507)	(679,070)
	(750,507)	(679,070)

16. არასაოპერაციო შემოსავალი

	2020	2019
იჯარიდან მიღებული კომუნალური გადასახადი	100	500
კურსთაორის სხვაობა		82
შელავათით მოსარგებლა თანამშრომლები	98,807	41,497
	98,907	42,079

17. არასაოპერაციო ხარჯი

	2020	2019
საპროცენტო ხარჯი	(23,739)	(9,331)
კურსთაორის სხვაობა		(4,115)
	(23,739)	(13,446)

18. განსაკუთრებული შემოსავალი

	2020	2019
სკოლის ჟურნალები	90	
	90	

19. განსაკუთრებული ხარჯი

	2020	2019
სკოლის ჟურნალები	(90)	
	(90)	

20. ცვეთის ხარჯი

	2020	2019
ცვეთა	(34,327)	(36,049)
	(34,327)	(36,049)

შპს „თამარიონი“-ს
დირექტორი: გ.კვიციანი

21. სხვა საოპერაციო ხარჯი

	2020	2019
სხვა საოპერაციო ხარჯი	(54,945)	(157,019)
	(54,945)	(157,019)

22. მოგების გადასახადი

	2020	2019
მოგება	(18,454)	(18,640)
	(18,454)	(18,640)

22. ქონების გადასახადი

	2020	2019
ქონება	(4,881)	(5,156)
	(4,881)	(5,156)

23. მიწის გადასახადი

	2020	2019
მიწა	(2,891)	(2,891)
	(2,891)	(2,891)

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