

შპს „აკადემოსი“ ფინანსური
ანგარიშგება

2018 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;

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

	საჩუქარიანობები პერიოდის ბოლო თარიღი 31/12/2018	წინა საჩუქარიანობები პერიოდის ბოლო თარიღი 31/12/2017	წინა საჩუქარიანობები პერიოდის საწყისი თარიღი 01/01/2017
აქტივები			
ფულადი და ფულადი ეკვივალენტები	22 329	28 556	14 758
საუკურო მოთხოვნები	14 057	12 080	14 758
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	7 353	6 686	12 077
მარაგები			
- მზა პროდუქცია	7 353	6 686	12 077
- სხვა	117 265		
საინვესტიციო ქონება			
სხვა მიმდინარე აქტივები			
ბიოლოგიური აქტივები			
- თვითღირებულების მოდელით			
- გადაფასების მოდელით			
გუდვილი			
სხვა არამატერიალური აქტივები	575 982	731 232	761 765
ძირითადი საშუალებები			
ინვესტიციები შეიღობილ კომპანიებში			
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	293 187	322 724	402 641
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	1 030 173	1 101 278	1 197 221
სულ აქტივები			
ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	954	1 237	5 515
საუკურო ვალდებულებები			
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები	19 235	8 275	11 724
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	4 423	6 845	8 571
საგადასახადო ვალდებულებები			
გამოუმუშავებელი შემოსავალი			
მიმდინარე სასესიო ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესიო ვალდებულებები	1 143 101	1 304 576	1 268 473

მიღებული გრანტები			
სხვა ვალდებულებები	11 759	15 760	55 046
სულ ვალდებულებები	1 179 472	1 336 693	1 349 329
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში -	2 000	2 000	2 000
საემისიო შემოსავალი	5 620	5 620	5 620
გამოსყიდული საკუთარი აქციები			
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	(225 920)	(278 515)	(159 728)
გადაფასების რეზერვი			
სხვა რეზერვები	69 001	35 480	
სულ საკუთარი კაპიტალი	(149 299)	(235 415)	(152 108)
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1 030 173	1 030 173	1 197 221

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

	საანგარიშგებო პერიოდი 2018 წელი	წინა საანგარიშგებო პერიოდი 2017 წელი
ნეტო ამონაგები		
საქონლის გაყიდვიდან	387 990	450 370
მომსახურების გაწევიდან		
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		
სხვა	2 500	4 000
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	17 045	14 417
საწესი მარაგები	(6 686)	(12 077)
მარაგების შესყიდვა	16 378	19 808
გადამუშავების დანახარჯები		
საბოლოო მარაგები	7 353	6 686
საერთო მოგება	407 535	468 787

სხვა შემოსავალი		
-----------------	--	--

დასაქმებულთა ანაზღაურება	(162 346)	(217 469)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(30 009)	(34 102)
საპროცენტო შემოსავალი:	(69 234)	(83 003)
საპროცენტო ხარჯი:		
ოჯარის ხარჯი	(62 340)	(7 281)
აღმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(323 929)	(341 855)
სულ საოპერაციო ხარჯები	83 606	126 932

საოპერაციო მოგება		
გაუფასურების (ხარჯი) რევერსირება:		
ფინანსური აქტივები		
მარაგები		
სხვა არაფინანსური აქტივები	(31 011)	(180 318)
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) საველუტო ოპერაციებიდან:		
მიღებული დივიდენდები		
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	52 595	(53 386)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციები		
მოგების გადასახადი	52 595	(53 386)
მოგება/(ზარალი)		

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი		
სხვა	52 595	(53 386)
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	(235 415)	(152 108)
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	52 595	(118 786)
სხვა ცვლილებები გაუხანალებელ მოგებაში	33 521	35 479
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	(149 299)	(235 415)
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		

ფორმა N3 - ფულადი სახსრების მოძრაობა

	საანგარიშგებო პერიოდი 2018 წელი	წინა საანგარიშგებო პერიოდი 2017 წელი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(6 227)	13 798
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(6 227)	13 798
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		
საგადასახადო კურსის ეფექტი	28 556	14 758
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	22 329	28 556
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს		

დირექტორი: თამარ ჩანტლაძე

თ. ჩანტლაძე

მთ. ბუღალტერი: ნაზი ჯანაშვილი-ბრეგაძე

ნ. ჯანაშვილი-ბრეგაძე



4. სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2018 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 ღირეექტორი -- 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: 31.12.2018 და ის მოიცავს 2016, 2017 და 2018 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 მოიცავს: 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 ფინანსური ინსტიტუტებიდან შენობის აშენებისთვის, კომპანიის მიერ საბრუნავი საშუალებების შესაძენად და მომწოდებლებთან დროული ანგარიშსწორებისთვის. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებულია ძალიან დიდი დანახარჯები - ბოლო 3 წლის განმავლობაში კომპანიამ განიცადა ძალიან დიდი ზარალი კურსთა შორის სხვაობის გამო. ყველა დანახარჯი 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 მეთოდით. ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში ან ზარალში შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

ბ.8 ხარჯები:

ხარჯები აღიარდება იმ პერიოდში რომელშიც მოხდა მათი გაწევა ანუ დარიცხვის მეთოდით. 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) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს ნომინალურ კაპიტალს, რომელიც განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 2000 (ორიათას

ლარს) (ბ) დივიდენდები საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით არ განაწილებულა, რადგან წინა წლების ზარალიდან გამომდინარე შეუძლებელია დივიდენდის განაწილება, თუმცა 2018 წელს დაფიქსირდა მოგება, რომელიც ასახულია ფინანსურ ანგარიშგებაში..

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



დირექტორი

მთ. ბუღალტერი

თ. ჩანტლაძე/
ნ. ჯანაშვილი-ბრეგაძე/