

შპს „თამარიონი“

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

2018 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	2018	2017
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტი	3	32,873	27,582
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4	394,129	312,625
გადახდილი ავანსები	5	811	1,558
სულ მიმდინარე აქტივები		427,813	341,765
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	881,109	893,127
სხვა არამატერიალური აქტივები	7	424	530
სულ გრძელვადიანი აქტივები		881,533	893,657
სულ აქტივები		1,309,346	1,235,422
ვალდებულებები და კაპიტალი			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	8	8,544	
მოკლევადიანი სესხი	9	30,000	
საგადახდო ვალდებულებები		19	
ვალდებულებები და ხარჯების ანარიცხები	10	92,145	47,745
სხვა ვალდებულებები	11	52,748	57,062
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	12	124,016	361,155
სულ ვალდებულებები		307,472	465,962
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		1,500	1,500
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		1,000,374	767,960
სულ კაპიტალი		1,001,874	769,460
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		1,309,346	1,235,422

შემოსავლის, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

	შენიშვნა	2018	2017
შემოსავალი რეალიზაციიდან	13	897,579	906,815
საერთო მოგება		897,579	906,815
დასაქმებულთა ანაზღაურება	14	(560,382)	(504,589)
არასაოპერაციო შემოსავალი	15	36,213	16,481
არასაოპერაციო ხარჯი	16	(18,711)	(36,748)
განსაკუთრებული შემოსავალი	17	105	
განსაკუთრებული ხარჯი	18	(105)	
ცვეთის ხარჯი	19	(36,076)	(37,121)
სხვა საოპერაციო ხარჯი	20	(68,137)	(64,445)
მოგების გადასახადი		(9,840)	(6,446)
ქონების გადასახადი		(5,341)	(5,547)
მიწის გადასახადი		(2,891)	(2,891)
სულ საოპერაციო მოგება		232,414	265,509
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი			
(პერიოდის საწყისი ნაშთი)		769,460	503,951
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		232,414	265,509
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს		1,001,874	769,460

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „თამარიონის“ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს-ის) შესაბამისად 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის.

შპს „თამარიონი“ (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა 1996 წლის 27 თებერვალს და მდებარეობს საქართველოში. კომპანია არის შზღუდული 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.

2018 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 საბუკოს 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:

	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
აშშ დოლარი/ლარი	2,6766	2,5922

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, აღიარა 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 აღიარდება 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.

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

	2018	2017
ნაღდი ფული	4,046	1,995
ლარი საბანკო ანგარიშზე	28,827	25,587
	32,873	27,582

4. სავაჭრო მოთხოვნები

	2018	2017
სავაჭრო მოთხოვნები	394,129	312,625
	394,129	312,625

5. გადახდილი ავანსები

	2018	2017
გადახდილი ავანსები	811	1,558
	811	1,558

6. ძირითადი საშუალებები

	2018	2017
მიწა	353,324	353,324
შენობა ნაგებობა	457,631	481,717
მანქანა დანადგარები	5,970	5,988
კომპიუტერული ტექნიკა	10,257	8,775
ოფისის აღჭურვილობა (ავეჯი, ტექნიკა)	42,690	31,728
ბიბლიოთეკა	7,412	6,864
თვალსაჩინოებები	696	871
კაბინეტები	3,129	3,860
	881,109	893,127

7. არამატერიალური აქტივები

	2018	2017
საბუღალტრო პროგრამა ორისი	152	190
ბიბლიოთეკის პროგრამა	272	340
	424	530

8. სავაჭრო ვალდებულებები

	2018	2017
სავაჭრო ვალდებულებები	8,544	
	8,544	

9. მოკლევადიანი სესხი

	2018	2017
მოკლევადიანი სესხი	30,000	
	30,000	

10. ვალდებულებები და ხარჯების ანარიცხები

	2018	2017
ვალდებულებები და ხარჯების ანარიცხები	92,145	47,745
	92,145	47,745

11. სხვა ვალდებულებები

	2018	2017
სხვა ვალდებულებები	52,748	57,062
	52,748	57,062

12. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

	2018	2017
გრძელვადიანი სესხი	124,016	361,155
	124,016	361,155

შემოსავლები და ხარჯები

13. შემოსავალი რეალიზაციიდან

	2018	2017
საგანმანათლებლო მომსახურება	739,210	743,950
ვაუჩერული დაფინანსება	143,529	147,065
იჯარიდან მიღებული შემოსავალი	14,840	15,800
	897,579	906,815

14. შრომის ანაზღაურება

	2018	2017
შრომის ანაზღაურება	(560,382)	(504,589)
	(560,382)	(504,589)

15. არასაოპერაციო შემოსავალი

	2018	2017
იჯარიდან მიღებული კომუნალური გადასახადი	600	600
კურსთაორის სხვაობა	5,073	3,205
შელავათით მოსარგებლა თანამშრომლები	30,540	
დოლარის გადაფასება		12,676
	36,213	16,481

16. არასაოპერაციო ხარჯი

	2018	2017
საპროცენტო ხარჯი	(17,998)	(31,215)
კურსთაორის სხვაობა	(713)	(1,370)
სესხის წინსწრებით დაფარვის საკომისიო		(4,163)
	(18,711)	(36,748)

17. განსაკუთრებული შემოსავალი

	2018	2017
სკოლის ჟურნალები	71	
სასკოლო რვეულები	34	
	105	

18. განსაკუთრებული ხარჯი

	2018	2017
სკოლის ჟურნალები	(71)	
სასკოლო რვეულები	(34)	
	(105)	

19. ცვეთის ხარჯი

	2018	2017
ცვეთა	(36,076)	(37,121)
	(36,076)	(37,121)

20 . სხვა საოპერაციო ხარჯი

	2018	2017
სხვა საოპერაციო ხარჯი	(68,137)	(64,445)
	<u>(68,137)</u>	<u>(64,445)</u>

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