

შპს „თამარიონი“

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

2021 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	2021	2020
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტი	3	4,004	40,275
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4	527,242	487,007
გადახდილი ავანსები	5	1,512	6,398
სულ მიმდინარე აქტივები		532,758	533,680
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	799,122	827,614
სხვა არამატერიალური აქტივები	7	217	272
სულ გრძელვადიანი აქტივები		799,339	827,886
სულ აქტივები		1,332,097	1,361,566
ვალდებულებები და კაპიტალი			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	8	1,568	
მოკლევადიანი სესხი	9	48,000	21,000
საგადახდო ვალდებულებები	10	3,403	
ვალდებულებები და ხარჯების ანარიცხები	11	55,304	49,820
სხვა ვალდებულებები	12	59,177	50,256
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	13	27,880	58,353
სულ ვალდებულებები		195,332	179,429
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		1,500	1,500
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		1,135,265	1,180,637
სულ კაპიტალი		1,136,765	1,182,137
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		1,332,097	1,361,566

შემოსავლის, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

	შენიშვნა	2021	2020
შემოსავალი რეალიზაციიდან	14	938,000	917,075
საერთო მოგება		938,000	917,075
დასაქმებულთა ანაზღაურება	15	(926,543)	(750,507)
არასაოპერაციო შემოსავალი	16	87,812	98,907
არასაოპერაციო ხარჯი	17	(8,171)	(23,739)
განსაკუთრებული შემოსავალი	18	409	190
განსაკუთრებული ხარჯი	19	(409)	
ცვეთის ხარჯი	20	(30,934)	(34,327)
სხვა საოპერაციო ხარჯი	21	(76,200)	(54,945)
მოგების გადასახადი	22	(21,850)	(18,454)
ქონების გადასახადი	23	(4,595)	(4,881)
მიწის გადასახადი	24	(2,891)	(2,891)
სულ საოპერაციო მოგება		25,220	126,428
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი			
(პერიოდის საწყისი ნაშთი)		1,182,137	1,055,710
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		(45372)	126,428
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს		1,136,765	1,182,137

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „თამარიონის“ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს-ის) შესაბამისად 2021 წლის 31 დეკემბრის 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.

2021 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, 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 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 5-10-20 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

	2021	2020
ნაღდი ფული	1,618	
ლარი საბანკო ანგარიშზე	2,386	40,275
	4,004	40,275

4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2021	2020
სავაჭრო მოთხოვნები	527,242	487,007
—	527,242	413,717

5. გადახდილი ავანსები

	2021	2020
გადახდილი ავანსები	1,512	6,398
	1,512	6,398

6. ძირითადი საშუალებები

	2020	2020
მიწა	353,324	353,324
შენობა ნაგებობა	392,361	413,012
მანქანა დანადგარები	6,585	6,510
კომპიუტერული ტექნიკა	7,207	8,214
ოფისის აღჭურვილობა (ავეჯი, ტექნიკა)	28,901	35,033
ბიბლიოთეკა	8,659	7,482
თვალსაჩინოებები	432	540
კაბინეტები	1,652	2,039
	799,121	826,154

7. არამატერიალური აქტივები

	2021	2020
საბუღალტრო პროგრამა ორისი	78	98
ბიბლიოთეკის პროგრამა	139	174
	217	340

8. სავაჭრო ვალდებულებები

	2021	2020
სავაჭრო ვალდებულებები	1,568	

9. მოკლევადიანი სესხი

	2021	2020
მოკლევადიანი სესხი	48,000	21,000
	48,000	21,000

10. საგადასახადო ვალდებულებები

	2021	2020
საგადასახადო ვალდებულებები	3,403	
	3,403	

11. ვალდებულებები და ხარჯების ანარიცხები

	2021	2020
ვალდებულებები და ხარჯების ანარიცხები	55,304	49,820
	55,304	49,820

12. სხვა ვალდებულებები

	2021	2020
სხვა ვალდებულებები	59,177	50,255
	59,177	50,255

13. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

	2021	2020
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	27,880	58,353
	27,880	58,353

შემოსავალი და ხარჯები

14. შემოსავალი რეალიზაციიდან

	2020	2021
საგანმანათლებლო მომსახურება	800,215	766,715
ვაუჩერული დაფინანსება	133,675	147,680
იჯარიდან მიღებული შემოსავალი	4,110	2,680
	938,000	917,075

15. შრომის ანაზღაურება

	2021	2020
შრომის ანაზღაურება	(926,543)	(750,507)
	(926,543)	(750,507)

შპს „თამარიონი“

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული საანგარიშო წლისთვის

16. არასაოპერაციო შემოსავალი

	2021	2020
იჯარიდან მიღებული კომუნალური გადასახადი		100
კურსთაორის სხვაობა		
შელავათით მოსარგებლა თანამშრომლები	87,812	98,807
	87,812	98,907

17. არასაოპერაციო ხარჯი

	2021	2020
საპროცენტო ხარჯი	(8,171)	(23,739)
კურსთაორის სხვაობა		
	(8,171)	(23,739)

18. განსაკუთრებული შემოსავალი

	2021	2020
სკოლის ჟურნალები		90
მოსწავლის რვეულები	409	
	409	90

19. განსაკუთრებული ხარჯი

	2021	2020
სკოლის ჟურნალები		(90)
მოსწავლის რვეულები	(409)	
	(409)	(90)

20. ცვეთის ხარჯი

	2021	2020
ცვეთა	(30,934)	(34,327)
	(30,934)	34,327

შპს „თამარიონი“-ს
დირექტორი: გ.კვიციანი

21. სხვა საოპერაციო ხარჯი

	2021	2020
სხვა საოპერაციო ხარჯი	(76,200)	(54,945)
	<u>(76,200)</u>	<u>(54,945)</u>

22. მოგების გადასახადი

	2021	2020
მოგება	(21,850)	(18,454)
	<u>(21,850)</u>	<u>(18,454)</u>

22. ქონების გადასახადი

	2021	2020
ქონება	(4,595)	(4,881)
	<u>(4,595)</u>	<u>(4,881)</u>

23. მიწის გადასახადი

	2021	2020
მიწა	(2,891)	(2,891)
	<u>(2,891)</u>	<u>(2,891)</u>

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