

შპს „თამარიონი“

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

2022 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	2022	2021
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტი	3	4,984	4,004
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4	596,161	527,242
გადახდილი ავანსები	5	931	1,512
სულ მიმდინარე აქტივები		602,076	532,758
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	792,321	799,122
სხვა არამატერიალური აქტივები	7	217	217
სულ გრძელვადიანი აქტივები		792,538	799,339
სულ აქტივები		1,394,614	1,332,097
ვალდებულებები და კაპიტალი			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	8	1,216	1,568
მოკლევადიანი სესხი	9	60,000	48,000
საგადახდო ვალდებულებები	10	3,459	3,403
ვალდებულებები და ხარჯების ანარიცხები	11	60,262	55,304
სხვა ვალდებულებები	12	60,328	59,177
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	13	83,544	27,880
სულ ვალდებულებები		268,809	195,332
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		1,500	1,500
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		1,124,305	1,135,265
სულ კაპიტალი		1,125,805	1,136,765
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		1,394,614	1,332,097

შემოსავლის, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

		შენიშვნა	2022	2021
შემოსავალი რეალიზაციიდან	6000	14	1,041,020	938,000
საერთო მოგება			1,041,020	938,000
დასაქმებულთა ანაზღაურება	7410-7412	15	(893,327)	(926,543)
არასაოპერაციო შემოსავალი	8100	16	66,719	87,812
არასაოპერაციო ხარჯი	8200	17	(13,474)	(8,171)
განსაკუთრებული შემოსავალი	9100	18	865	409
განსაკუთრებული ხარჯი	9120	19	(378)	(409)
ცვეთის ხარჯი	7455	20	(26,103)	(30,934)
სხვა საოპერაციო ხარჯი		21	(140,812)	(76,200)
მოგების გადასახადი		22	(38,150)	(21,850)
ქონების გადასახადი		23	(4,429)	(4,595)
მიწის გადასახადი		24	(2,891)	(2,891)
სულ საოპერაციო მოგება			(10,960)	25,220
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი				
(პერიოდის საწყისი ნაშთი)			1,136,765	1,182,137
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში			(10,960)	(45,372)
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს			1,125,805	1,136,765

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „თამარიონის“ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს-ის) შესაბამისად 2022 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 სააღრიცხსო 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, რომელის 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

	2022	2021
ნაღდი ფული	1,662	1,618
ლარი საბანკო ანგარიშზე	3,322	2,386
	4,984	4,004

4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2022	2021
სავაჭრო მოთხოვნები	596,161	527,242
—	596,161	527,242

5. გადახდილი ავანსები

	2022	2021
გადახდილი ავანსები	931	1,512
	931	1,512

6. ძირითადი საშუალებები

	2022	2021
მიწა	353,324	353,324
შენობა ნაგებობა	372,743	392,361
მანქანა დანადგარები	18,643	6,585
კომპიუტერული ტექნიკა	8,684	7,207
ოფისის აღჭურვილობა (ავეჯი, ტექნიკა)	30,963	28,901
ბიბლიოთეკა	5,667	8,659
თვალსაჩინოებები	800	432
კაბინეტები	1,496	1,652
	792,320	799,121

7. არამატერიალური აქტივები

	2022	2021
საბუღალტრო პროგრამა ორისი	78	78
ბიბლიოთეკის პროგრამა	139	139
	217	217

8. სავაჭრო ვალდებულებები

	2022	2021
სავაჭრო ვალდებულებები	1,216	1,568
	1,216	1,568

9. მოკლევადიანი სესხი

	2022	2021
მოკლევადიანი სესხი	60,000	48,000
	60,000	48,000

10. საგადასახადო ვალდებულებები

	2022	2021
საგადასახადო ვალდებულებები	3,459	3,403
	3,459	3,403

11. ვალდებულებები და ხარჯების ანარიცხები

	2022	2021
ვალდებულებები და ხარჯების ანარიცხები	60,262	55,304
	60,262	55,304

12. სხვა ვალდებულებები

	2022	2021
სხვა ვალდებულებები	60,328	59,177
	60,328	59,177

13. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

	2022	2021
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	83,544	27,880
	83,544	27,880

შემოსავალი და ხარჯები

14. შემოსავალი რეალიზაციიდან

	2022	2021
საგანმანათლებლო მომსახურება	905,205	800,215
ვაუჩერული დაფინანსება	126,025	133,675
იჯარიდან მიღებული შემოსავალი	9,790	4,110
	1,041,020	938,000

15. შრომის ანაზღაურება

	2022	2021
შრომის ანაზღაურება	(893,327)	(926,543)
	(893,327)	(926,543)

შპს „თამარიონი“
ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული საანგარიშო წლისთვის

16. არასაოპერაციო შემოსავალი

	2022	2021
იჯარიდან მიღებული კომუნალური გადასახადი კურსთაორის სხვაობა შელავათით მოსარგებლა თანამშრომლები		87,812
		87,812

17. არასაოპერაციო ხარჯი

	2022	2021
საპროცენტო ხარჯი კურსთაორის სხვაობა	(13,474)	(8,171)
	(13,474)	(8,171)

18. განსაკუთრებული შემოსავალი

	2022	2021
სკოლის ჟურნალები მოსწავლის რვეულები	865	409
	865	409

19. განსაკუთრებული ხარჯი

	2022	2021
სკოლის ჟურნალები მოსწავლის რვეულები	(378)	(409)
	(378)	(409)

20. ცვეთის ხარჯი

	2022	2021
ცვეთა	(26,103)	(30,934)
	(26,103)	(30,934)

შპს „თამარიონი“-ს
დირექტორი: გ.კვიციანი

შპს „თამარიონი“

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული საანგარიშო წლისთვის

21. სხვა საოპერაციო ხარჯი

	2022	2021
სხვა საოპერაციო ხარჯი	(140,812)	(76,200)
	(140,812)	(76,200)

22. მოგების გადასახადი

	2022	2021
მოგება	(38,150)	(21,850)
	(38,150)	(21,850)

22. ქონების გადასახადი

	2022	2021
ქონება	(4,429)	(4,595)
	(4,429)	(4,595)

23. მიწის გადასახადი

	2022	2021
მიწა	(2,891)	(2,891)
	(2,891)	(2,891)

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