

შპს სკოლა „თამარიონი“

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

2023 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	2023	2022
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტი	3	12,853	4,984
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4	654,097	596,161
გადახდილი ავანსები	5	30	931
სულ მიმდინარე აქტივები		666,980	602,076
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	794,452	792,321
სხვა არამატერიალური აქტივები	7	217	217
სულ გრძელვადიანი აქტივები		794,669	792,538
სულ აქტივები		1,461,649	1,394,614
ვალდებულებები და კაპიტალი			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	8	784	1,216
მოკლევადიანი სესხი	9	64,000	60,000
საგადახდო ვალდებულებები	10	1,113	3,459
ვალდებულებები და ხარჯების ანარიცხები	11	82,855	60,262
სხვა ვალდებულებები	12	50,899	60,328
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	13	84,707	83,544
სულ ვალდებულებები		284,358	268,809
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		1,500	1,500
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		1,175,791	1,124,305
სულ კაპიტალი		1,777,291	1,125,805
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		1,461,649	1,394,614

შემოსავლის, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი რეალიზაციიდან	14	1,255,330	1,041,020
საერთო მოგება		1,255,330	1,041,020
დასაქმებულთა ანაზღაურება	15	(1,002,179)	(893,327)
არასაოპერაციო შემოსავალი	16	73,573	66,719
არასაოპერაციო ხარჯი	17	(19,690)	(13,474)
განსაკუთრებული შემოსავალი	18	660	865
განსაკუთრებული ხარჯი	19	(433)	(378)
ცვეთის ხარჯი	20	(22,357)	(26,103)
სხვა საოპერაციო ხარჯი	21	(185,328)	(140,812)
მოგების გადასახადი	22	(40,800)	(38,150)
ქონების გადასახადი	23	(4,399)	(4,429)
მიწის გადასახადი	24	(2,891)	(2,891)
სულ საოპერაციო მოგება		51,486	(10,960)
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი			
(პერიოდის საწყისი ნაშთი)		1,125,805	1,136,765
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		51,486	(10,960)
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს		1,177,291	1,125,805

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს სკოლა „თამარიონის“ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს-ის) შესაბამისად 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის.

შპს სკოლა „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, ზღვის უბანი, 11მ/რ, 2 კვ.

2023 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 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 მტკიცებულებები, 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

	2023	2022
ნაღდი ფული	1,494	1,662
ლარი საბანკო ანგარიშზე	11,359	3,322
	12,853	4,984

4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2023	2022
სავაჭრო მოთხოვნები	654,097	596,161
—	654,097	596,161

5. გადახდილი ავანსები

	2023	2022
გადახდილი ავანსები	30	931
	30	931

6. ძირითადი საშუალებები

	2023	2022
მიწა	353,324	353,324
შენობა ნაგებობა	354,106	372,743
მანქანა დანადგარები	20,513	18,643
კომპიუტერული ტექნიკა	14,417	8,684
ოფისის აღჭურვილობა (ავეჯი,ტექნიკა)	43,766	30,963
ბიბლიოთეკა	6,099	5,667
თვალსაჩინოებები	800	800
კაბინეტები	1,427	1,496
	794,452	792,320

7. არამატერიალური აქტივები

	2023	2022
საბუღალტრო პროგრამა ორისი	78	78
ბიბლიოთეკის პროგრამა	139	139
	217	217

8. სავაჭრო ვალდებულებები

	2023	2022
სავაჭრო ვალდებულებები	784	1,216
	784	1,216

9. მოკლევადიანი სესხი

	2023	2022
მოკლევადიანი სესხი	64,000	60,000
	64,000	60,000

10. საგადასახადო ვალდებულებები

	2023	2022
საგადასახადო ვალდებულებები	1,113	3,459
	1,113	3,459

11. ვალდებულებები და ხარჯების ანარიცხები

	2023	2022
ვალდებულებები და ხარჯების ანარიცხები	82,855	60,262
	82,855	60,262

12. სხვა ვალდებულებები

	2023	2022
სხვა ვალდებულებები	50,899	60,328
	50,899	60,328

13. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

	2023	2022
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	84,707	83,544
	84,707	83,544

შემოსავალი და ხარჯები

14. შემოსავალი რეალიზაციიდან

	2023	2022
საგანმანათლებლო მომსახურება	1,089,350	905,205
ვაუჩერული დაფინანსება	130,850	126,025
იჯარიდან მიღებული შემოსავალი	35,130	9,790
	1,255,330	1,041,020

15. შრომის ანაზღაურება

	2023	2022
შრომის ანაზღაურება	(1,002,179)	(893,327)
	(1,002,179)	(893,327)

16. არასაოპერაციო შემოსავალი

	2023	2022
შელავათით მოსარგებლა თანამშრომლები	73,573	66,719
	73,573	66,719

17. არასაოპერაციო ხარჯი

	2023	2022
საპროცენტო ხარჯი	(19,690)	(13,474)
	(19,690)	(13,474)

18. განსაკუთრებული შემოსავალი

	2023	2022
სასკოლო წიგნები	405	
მოსწავლის რვეულები	255	865
	660	865

19. განსაკუთრებული ხარჯი

	2023	2022
1კლ.დედაენა (საჩუქარი 1 კლ.მოსწავ)	(178)	
მოსწავლის რვეულები	(255)	(378)
	(433)	(378)

20. ცვეთის ხარჯი

	2023	2022
ცვეთა	(22,357)	(26,103)
	(22,357)	(26,103)

21. სხვა საოპერაციო ხარჯი

	2023	2022
სხვა საოპერაციო ხარჯი	(185,328)	(140,812)
	<u>(185,328)</u>	<u>(140,812)</u>

22. მოგების გადასახადი

	2023	2022
მოგება	(40,800)	(38,150)
	<u>(40,800)</u>	<u>(38,150)</u>

22. ქონების გადასახადი

	2023	2022
ქონება	(4,399)	(4,429)
	<u>(4,399)</u>	<u>(4,429)</u>

23. მიწის გადასახადი

	2023	2022
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.