

შპს სკოლა „თამარიონი“

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

2024 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	2024	2023
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტი	3	3,449	12,853
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4	777,709	654,097
გადახდილი ავანსები	5	1,053	30
სულ მიმდინარე აქტივები		782,211	666,980
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	802,357	794,452
სხვა არამატერიალური აქტივები	7	217	217
სულ გრძელვადიანი აქტივები		802,574	794,669
სულ აქტივები		1,584,785	1,461,649
ვალდებულებები და კაპიტალი			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	8	727	784
მოკლევადიანი სესხი	9	26,000	64,000
საგადახდო ვალდებულებები	10	2,251	1,113
ვალდებულებები და ხარჯების ანარიცხები	11	148,945	82,855
სხვა ვალდებულებები	12	40,529	50,899
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	13	92,833	84,707
სულ ვალდებულებები		311,285	284,358
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		1,500	1,500
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		1,272,000	1,175,791
სულ კაპიტალი		1,273,500	1,777,291
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		1,584,785	1,461,649

შემოსავლის, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

	შენიშვნა	2024	2023
შემოსავალი რეალიზაციიდან	14	1,642,495	1,255,330
საერთო მოგება		1,642,495	1,255,330
დასაქმებულთა ანაზღაურება	15	(1,205,795)	(1,002,179)
არასაოპერაციო შემოსავალი	16	87,353	73,573
არასაოპერაციო ხარჯი	17	(21,580)	(19,690)
განსაკუთრებული შემოსავალი	18		660
განსაკუთრებული ხარჯი	19		(433)
ცვეთის ხარჯი	20	(22,731)	(22,357)
სხვა საოპერაციო ხარჯი	21	(333,060)	(185,328)
მოგების გადასახადი	22	(43,305)	(40,800)
ქონების გადასახადი	23	(4,277)	(4,399)
მიწის გადასახადი	24	(2,891)	(2,891)
სულ საოპერაციო მოგება		96,209	51,486
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი			
(პერიოდის საწყისი ნაშთი)		1,177,291	1,125,805
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		96,209	51,486
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს		1,273,500	1,177,291

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 2024 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.

2024 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 დასაწყისად 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

	2024	2023
ნაღდი ფული		1,494
ლარი საბანკო ანგარიშზე	3,449	11,359
	3,449	12,853

4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2024	2023
სავაჭრო მოთხოვნები	777,709	654,097
—	777,709	654,097

5. გადახდილი ავანსები

	2024	2023
გადახდილი ავანსები	1,053	30
	1,053	30

6. ძირითადი საშუალებები

	2024	2023
მიწა	353,324	353,324
შენობა ნაგებობა	336,401	354,106
მანქანა დანადგარები	18,867	20,513
კომპიუტერული ტექნიკა	20,460	14,417
ოფისის აღჭურვილობა (ავეჯი, ტექნიკა)	64,777	43,766
ბიბლიოთეკა	6,367	6,099
თვალსაჩინოებები	800	800
კაბინეტები	1,361	1,427
	802,357	794,452

7. არამატერიალური აქტივები

	2024	2023
საბუღალტრო პროგრამა ორისი	78	78
ბიბლიოთეკის პროგრამა	139	139
	217	217

8. სავაჭრო ვალდებულებები

	2024	2023
სავაჭრო ვალდებულებები	727	784
	727	784

9. მოკლევადიანი სესხი

	20234	2023
მოკლევადიანი სესხი	26,000	64,000
	26,000	64,000

10. საგადასახადო ვალდებულებები

	2024	2023
საგადასახადო ვალდებულებები	2,251	1,113
	2,251	1,113

11. ვალდებულებები და ხარჯების ანარიცხები

	2024	2023
ვალდებულებები და ხარჯების ანარიცხები	148,945	82,855
	148,945	82,855

12. სხვა ვალდებულებები

	2024	2023
სხვა ვალდებულებები	40,529	50,899
	<u>40,529</u>	<u>50,899</u>

13. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

	2024	2023
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	92,833	84,707
	<u>92,833</u>	<u>84,707</u>

შემოსავალი და ხარჯები

14. შემოსავალი რეალიზაციიდან

	2024	2023
საგანმანათლებლო მომსახურება	1,466,555	1,089,350
ვაუჩერული დაფინანსება	153,600	130,850
იჯარიდან მიღებული შემოსავალი	22,340	35,130
	<u>1,642,495</u>	<u>1,255,330</u>

15. შრომის ანაზღაურება

	2024	2023
შრომის ანაზღაურება	(1,205,795)	(1,002,179)
	<u>(1,205,795)</u>	<u>(1,002,179)</u>

16. არასაოპერაციო შემოსავალი

	2024	2023
შელავათით მოსარგებლა თანამშრომლები	87,353	73,573
	<u>87,353</u>	<u>73,573</u>

17. არასაოპერაციო ხარჯი

	2024	2023
საპროცენტო ხარჯი	(13,817)	(19,690)
კურსთა შორის სხვაობა	(7,763)	
	<u>(21,580)</u>	<u>(19,690)</u>

18. განსაკუთრებული შემოსავალი

	2024	2023
სასკოლო წიგნები		405
მოსწავლის რვეულები		255
		<u>660</u>

19. განსაკუთრებული ხარჯი

	2024	2023
1კლ.დედაენა (საჩუქარი 1 კლ.მოსწავ)		(178)
მოსწავლის რვეულები		(255)
		<u>(433)</u>

20. ცვეთის ხარჯი

	2024	2023
ცვეთა	(22,731)	(22,357)
	<u>(22,731)</u>	<u>(22,357)</u>

21. სხვა საოპერაციო ხარჯი

	2024	2023
სხვა საოპერაციო ხარჯი	(333,060)	(185,328)
	(333,060)	(185,328)

22. მოგების გადასახადი

	2024	2023
მოგება	(43,305)	(40,800)
	(43,305)	(40,800)

22. ქონების გადასახადი

	2024	2023
ქონება	(4,278)	(4,399)
	(4,278)	(4,399)

23. მიწის გადასახადი

	2024	2023
მიწა	(2,891)	(2,891)
	(2,891)	(2,891)

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