

შეზღუდული პასუხისმგებლობის
საზოგადოება

ს კ ო ლ ა - ლ ი ც ე უ მ ი
მ ა ს ტ ე რ კ ლ ა ს ი

ფ ი ნ ა ნ ს უ რ ი ა ნ გ ა რ ი შ გ ე ბ ა

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შინაარსი:

1. სრული შემოსავლების ანგარიშგება
2. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
3. საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
4. ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
5. ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

შპს სკოლა-ლიცეუმი მასტერკლასი სრული შემოსავლების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

		31.12.2019	31.12.2018
ამონაგები	4	2 950 045	2 684 130
სხვა შემოსავლები		6 931	16 971
ცვლილება მარაგსა და დაუმთავრებელ წარმოებაში		(758)	758
მარაგის შეძენა		(314 704)	(275 249)
დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოს ხარჯი		(1 544 102)	(1 396 689)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი		(88 491)	(58 569)
შეძენილი მომსახურების ხარჯი	5	(352 812)	(309 483)
საგადასახადო ხარჯი		(19 081)	(18 972)
სხვა ხარჯი	6	(61 715)	(50 359)
მოგება-ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან		575 312	592 538
საკურსო სხვაობით მიღებული შემოსულობა და ზარალი		(89 319)	(38 024)
ფინანსური ხარჯი		(101 674)	(118 436)
მოგება-ზარალი დაბეგვრამდე		384 319	436 078
მოგების გადასახადი		(36 130)	(10 402)
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი		348 189	425 676

ქეთევან სიქტურაშვილი

გიორგი ცენტერაძე

შპს სკოლა-ლიცეუმი მასტერკლასი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

		31.12.2019	31.12.2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	1 991 946	2 027 767
არამატერიალური აქტივები	8	40	40
სულ გრძელვადიანი აქტივი		<u>1 991 986</u>	<u>2 027 807</u>
მიმდინარე აქტივები			
მარაგი	9	-	758
მოთხოვნები და სხვა წინასწარ გადახდები	10	65 958	79 637
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	11	84 404	148 434
სულ მიმდინარე აქტივები		<u>150 362</u>	<u>228 829</u>
სულ აქტივები		<u>2 142 348</u>	<u>2 256 636</u>
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი		554 758	470 254
სულ საკუთარი კაპიტალი		<u>554 758</u>	<u>470 254</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	12	1 037 109	1 379 646
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		<u>1 037 109</u>	<u>1 379 646</u>
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	230 025	198 368
საგადასახადო ვალდებულებები		157 675	90 629
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები		162 781	117 740
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		<u>550 481</u>	<u>406 736</u>
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		<u>2 142 348</u>	<u>2 256 636</u>

დირექტორი

ქეთევან სიქურაშვილი

მთ. ბუღალტერი

გიორგი ცენტერაძე

შპს სკოლა-ლიცეუმი მასტერკლასი საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	სულ კაპიტალი
31.12.2018 ნაშთი	-	257 086	257 086
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება (+;-)	-	-	-
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი	-	425 676	425 676
გაცემული დივიდენდი		(212 508)	(212 508)
31.12.2019 ნაშთი	-	470 254	470 254
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება (+;-)	-	-	-
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი	-	348 189	348 189
გაცემული დივიდენდი	-	(263 684)	(263 684)
01.01.2020 ნაშთი	-	554 758	554 758

დირექტორი

ქეთევან სიქტურაშვილი

მთ. ბუღალტერი

გიორგი ცენტერაძე

შპს სკოლა-ლიცეუმი მასტერკლასი ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება პირდაპირი მეთოდით

	31.12.2019	31.12.2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტიდან მიღებული ფულადი სახსრები	2 894 604	2 621 718
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	(618 166)	(603 879)
თანამშრომლებზე გადახდილი ფული	(1 192 195)	(1 070 150)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები	<u>1 084 243</u>	<u>947 689</u>
გადახდილი გადასახდები	(397 949)	(317 700)
ფულადი სახსრების ნაკადები განსაკუთრებულ მუხლებამდე	<u>686 294</u>	<u>629 989</u>
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	<u>686 294</u>	<u>629 989</u>
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
მიღებული/გადახდილი დივიდენდი	(250 500)	(192 000)
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	<u>(250 500)</u>	<u>(192 000)</u>
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხის მიღება	251 500	214 500
სესხის დაფარვა	(647 719)	(503 497)
პროცენტის დაფარვა	(101 674)	(118 436)
სავალუტო გადაფასების შემოსავალი	164	123
სავალუტო გადაფასების ხარჯი	(2 096)	(2 480)
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	<u>(499 824)</u>	<u>(409 790)</u>
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრადა/შემცირება	<u>(64 030)</u>	<u>28 199</u>
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	<u>148 434</u>	<u>120 235</u>
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	<u>84 404</u>	<u>148 434</u>

დირექტორი

ქეთევან სიქტურაშვილი

მთ. ბუღალტერი

გიორგი ცენტერაძე

შპს სკოლა-ლიცენზიის მასტერკლასი

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წ.

31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს მასტერკლასი შეზღუდული პასუხისმგებლობის საწარმოა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში მარეგისტრირებელი ორგანოს მიერ, რეგისტრაციის ნომერი B10017411, საწარმოს იურიდიული მისამართი არის, ბათუმი, ხიმშიაშვილის 55 საწარმოს ფაქტობრივი საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის ბათუმი, ხიმშიაშვილის 55. საწარმო დაფუძნებულია ფიზიკური პირების მიერ.

საწარმოს ძირითადი საქმიანობაა სკოლამდელი აღსაზრდელი ბავშვების სწავლებით უზრუნველყოფა, ასევე სკოლამდელი ასაკის ბავშვების აღზრდა.

საწარმო ფულადი სახსრების ძირითად ნაწილს გამოიმუშავებს და ხარჯავს საქართველოში, რომელიც წარმოადგენს მის ძირითადი ეკონომიკური გარემოს. შესაბამისად, საწარმოს სამუშაო ვალუტა და ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი.

ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი საწარმოს ანგარიშგება 2019 წლის პირველი იანვრით საწყებული და 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის. ფინანსური ანგარიშგების თანხები დამრგვალებულია ერთეულამდე სიზუსტით.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჯოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

საწარმომ პირველად გამოიყენა მსს ფასს-ი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად. შესაბამისად ეს ფინანსური ანგარიშგება არის მსს ფასს-ის შესაბამისი პირველი ფინანსური ანგარიშგება.

ფინანსური ანგარიშგების სრულ პაკეტში წარმოდგენილია წინა შესადარისი პერიოდის შესადარისი ინფორმაციის გათვალისწინებით მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღია 2017 წლის პირველი იანვარი.

ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის აღრინდელი საფუძვლებიდან მსს ფასს-ზე გადასვლის გავლენა საწარმოს საანგარიშგებო ფინანსურ მდგომარეობაზე, მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებზე განმარტებულია შენიშვნაში.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

3.1 ამონაგების აღიარება

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იგი არ მოიცავს გაცემულ ყველანაირ სავაჭრო ფასდათმობას, ასევე ვადაზე აღრე გადახდის და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებულ ფასდათმობებს. ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა.

ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების შემოსვლის გადავადების შემთხვევაში, თუ შეთანხმება, თავისი არსით, ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, ამონაგების აღიარება ხდება მომავალში მისაღები ყველა თანხის დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც გამოითვლება პირობითი საპროცენტო განაკვეთის საფუძველზე.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

მომსახურების გაწევის ამონაგები აღიარდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, თუ შესაძლებელი იქნება მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება. სხვა შემთხვევაში ამონაგები აღიარდება მხოლოდ უკვე აღიარებული ანაზღაურებადი ხარჯების ოდენობის ფარგლებში.

3.2 ფინანსური ინსტრუმენტები

სავაჭრო მოთხოვნები

მომხმარებელზე მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის (მომსახურების) მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ პირისგან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

მომხმარებელზე ბიზნესის ჩვეულებრივი პირობებისგან განსხვავებული პირობებით უპროცენტო კრედიტით საქონლის (მომსახურების) მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ საქონლის ნაღდი ანგარიშსწორებით გასაყიდი მიმდინარე ფასით.

სასესხო ვალდებულებები

ბანკიდან (სხვა საწარმოდან) მიღებული გრძელვადიანი სესხი ვალდებულების სახით აღიარდება გადასახდელი ფულადი სახსრების (მათ შორის, გადასახდელი ძირი თანხისა და პროცენტების) დღევანდელი ღირებულებით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

მიღებულ მოკლევადიან სესხთან დაკავშირებით წარმოქმნილი ვალდებულება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება გადასახდელი ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით, თუ შეთანხმება შინაარსით ფინანსურ ოპერაციას არ წარმოადგენს.

დაკავშირებული მხარისაგან უპროცენტოდ ან საბაზრო განაკვეთზე დაბალი საპროცენტო განაკვეთით სესხის მიღებიდან წარმოქმნილი ვალდებულება აღიარდება მომავალი გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირდება მსგავსი სავალლო ინსტრუმენტისთვის გამოყენებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

სავაჭრო ვალდებულებები

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის (მომსახურების) შეძენიდან სარმოშობილი ვალდებულება აღიარდება მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახულ მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულების ნებისმიერი ცვლილება, რომელიც გამოწვეულია სავალუტო კურსის ცვლილებით, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

3.3 ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი აღიარდება როგორც ხარჯი იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ეს დანახარჯები იყო განეული.

3.4 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შემდეგად მიღებული თანხით. აქტივების ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების მისი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე განაწილების მიზნით, ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

-	შენობა ნაგებობები	-1,3 -5 %
-	მანქანა დანადგარები	-10-15%
-	საოფისე აღჭურვილობა	-20-50%
-	ავეჯი და მოწყობილობები	-15-35%
-	სატრანსპორტო საშუალებები	-10-20%
-	სხვა ძირითადი საშუალებები	-5-20%

ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება გადაფასებული ღირებულებით, შემდგომში დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხების გამოკლებით.

თუ გადაფასების შედეგად აქტივის საბალანსო ღირებულება იზრდება, ნამეტი აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში, და გროვდება საკუთარი კაპიტალის განყოფილებაში „გადაფასების ნამეტი“ სახით.

თუ გადაფასების შედეგად აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება, შემცირების თანხა აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. თუმცა, სხვა სრულ შემოსავალში აღიარდება გადაფასებიდან მიღებული შემცირების თანხა იმ ოდენობით, რა სიდიდის საკრედიტო ნაშთიც არსებობს გადაფასების ნამეტში ამ აქტივთან დაკავშირებით. ანალოგიურად, გადაფასების შემცირებად განიხილება გადაფასებულ აქტივთან დაკავშირებული ნებისმიერი გაუფასურების ზარალი

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი (სხვაობა ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად წარმოქმნილ წმინდა შემოსულობასა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის) აღიარდება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში და კლასიფიცირდება სხვა შემოსავლის ან სხვა ხარჯის სახით.

3.5 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივის შეფასება ხდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

არამატერიალურ აქტივებს, ცვეთადი ღირებულების სისტემატურ საფუძველზე განაწილების მიზნით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში ერიცხებათ ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით. ამორტიზაციის დასარიცხად გამოიყენება წლიური განაკვეთი 10-15 პროცენტი.

თუ არსებობს არამატერიალური აქტივის ნარჩენი ღირებულების ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის შეცვლის რაიმე ნიშნები, აქტივის ნარჩენი ღირებულების, ამორტიზაციის მეთოდის ან სასარგებლო მომსახურების ვადის ცვლილება შესწორდება პერსპექტიულად.

3.6 მარაგი

მარაგის შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის ღირებულების შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს და დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. მომდევნო საანგარიშგებო თარიღისთვის მარაგის შეფასების დროს თუ მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასი გაიზრდება, მოხდება გაუფასურების თანხის აღდგენა (უკუგატარებით) იმგვარად, რომ ახალი საბალანსო ღირებულება იყოს უმცირესი, თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ, შესწორებულ გასაყიდ ფასს შორის.

გახარჯული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდი.

3.7 იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას საწარმოსათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში საწარმოს მიერ მიღებული საიჯარო შემოსავალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით.

3.8 აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეედარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (მარაგის შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

3.9 დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომლის მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს საანგარიშგებო პერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ, აღიარდება როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი (გარდა იმ დანახარჯისა, რომელიც აღიარდება მარაგის, ძირითადი საშუალებების ან სხვა აქტივის თვითღირებულებაში).

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, საწარმოს მიერ მოკლევადიანი გასამრჯელოს სახით აღიარებული თანხები ფასდება დაქირავებული პირის იმ მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული სიდიდით, რომელიც გადასახდელია დაქირავებულის მიერ გაწეული ზემოაღნიშნული მომსახურების სანაცვლოდ.

დაგროვებადი ანაზღაურებადი შვებულებების მოსალოდნელი ღირებულება ფასდება, როგორც არადისკონტირებული დამატებითი თანხა, რომლის გადახდასაც საწარმო ვარაუდობს იმ გამოუყენებელი უფლებისათვის, რომელიც დაგროვდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის.

3.10 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარებისას აისახება სამუშაო ვალუტით, რისთვისაც უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხის მიმართ გამოიყენება უცხოური ვალუტის სამუშაო ვალუტაზე გასაცვლელი სპოტ სავალუტო კურსი, ოპერაციის თარიღისათვის.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები ფასდება საბოლოო სავალუტო კურსის გამოყენებით.

საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარიშსწორების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში ან წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარების დროს გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა,

3.11 მოგების გადასახადი

მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება (აქტივი) ფასდება იმ თანხით, რომლის გადახდა (ანაზღაურება) მოსალოდნელია საანგარიშგებო თარიღისთვის ძალაში შესული საქართველოს საგადასახადო კოდექსით (სსკ) განსაზღვრული საგადასახადო განაკვეთისა და ბეგვრის პრინციპების გათვალისწინებით.

სსკ-ის მიხედვით საწარმოსათვის მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია: განაწილებული მოგება; გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის; უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა; კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტი, დივიდენდის სახით განაწილებული მოგების გარდა, იბეგრება დაბეგვრის ობიექტის წარმოშობისთანავე და საგადასახადო ვალდებულება აღიარდება ყოველი საანგარიშგებო თვის ბოლოს. საწარმოს მიერ მის პარტნიორზე დივიდენდის სახით გასანაწილებელ დივიდენდთან დაკავშირებული მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ფასდება გაუნაწილებელი მოგების მიმართ გამოსაყენებელი საგადასახადო განაკვეთით მანამ, სანამ საწარმო აღიარებს დივიდენდების გადახდის ვალდებულებას.

4. ამონაგები

(ლარი)

	დასახელება	2019 წელი	2018 წელი
1	შემოსავალი საქონლის მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	2 950 045	2 684 130
2	სხვა შემოსავალი	8 558	17 093
	ჯამი:	2 958 603	2 701 222

5. შეძენილი მომსახურების ხარჯები

(ლარი)

	დასახელება	2019 წელი	2018 წელი
1	რეკლამის ხარჯი	161	325
2	სატრანსპორტო მომსახურება	30	-
3	საიტარო მომსახურება	213 914	191 482
4	კომუნალური მომსახურება	55 369	53 983
5	კომუნიკაციის ხარჯი	4 263	4 488
6	სხვა მომსახურების ხარჯი	69 985	59 205
	ჯამი:	343 722	309 483

6. სხვა ხარჯები

(ლარი)

	დასახელება	2019 წელი	2018 წელი
1	ჭურჭელი	2 499	3 711
2	სათამაშოები, ბალის მცირეფასიანი ინვენტარი	3 922	6 737
3	სამეურნეო საქონელი	20 800	20 476
4	ტექნიკური საქონელი	-	7 522
5	ნაჭრის ნაწარმი და უნიფორმა	1 947	3 038
6	ლიტერატურის ხარჯი	149	122
7	მედიკამენტების ხარჯი	-	305
8	საკანცელარიო ხარჯი	9 688	6 997
9	სხვა მცირეფასიანი საქონლის ხარჯი	510	-
10	არასაგადასახადო ხარჯი	7 906	308
11	სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	11 362	55
12	საოფისე ინვენტარი	-	240
13	მიმდინარე რემონტი	2 846	-
14	სპორტული ინვენტარი	87	848
	ჯამი:	61 715	50 359

7. ძირითადი საშუალებები

(ლარი)

	შეძენის ღირებულება	ნაშთი 31.12.2019	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31.12.2018
1	მიწის ნაკვეთი	128 184			128 184
2	შენობა	1 985 316	10 400		1 974 916
3	მანქანა დანადგარები	43 999	1 207	4 107	46 899
4	ოფისის აღჭურვილობა	300 573	40 957	65 538	325 154
5	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	37 225	650		36 575
	ჯამი:	2 495 296.5	53 214	69 645	2 511 728

	ცვეთა	ნაშთი 31.12.2019	ცვეთის ღარიცხვა	ცვეთის ჩამოწერა	ნაშთი 31.12.2018
2	შენობა	278 604	28 213		250 391
3	მანქანა დანადგარები	30 037	6 128	4 107	28 016
4	ოფისის აღჭურვილობა	172 387	45 869	64 995	191 512
5	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	22 323	8 281		14 042
	ჯამი:	503 351	88 491	69 102	483 961
	საბალანსო ღირებულება	1 991 946			2 027 767

ძირითადი საშუალებების ცვეთა ღარიცხულია წრფივი მეთოდით, აქტივები ბალანსში ასახულია თვითღირებულებიდან აკუმულირებული ცვეთის თანხის გამოკლებით.

8. არამატერიალური აქტივები

(ლარი)

	შეძენის ღირებულება	ნაშთი 31.12.2019	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31.12.2018
1	სხვა არამატერიალური აქტივი	600		-	600
	ჯამი:	600	-	-	600

	ცვეთა	ნაშთი 31.12.2019	ცვეთის დარიცხვა	ცვეთის ჩამოწერა	ნაშთი 31.12.2018
1	სხვა არამატერიალური აქტივი	560			560
	ჯამი:	560	-	-	560
	საბალანსო ღირებულება	40			40

9. მარაგი

(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2019	ნაშთი 31.12.2018
1	ხარჯად აღიარებული მარაგი	- 314 704	- 275 249
2	მარაგის ნაშთი წლის დასაწყისში	758	-
3	მარაგის ნაშთი წლის ბოლოს	-	758

10. მოთხოვნები და წინასწარი გადახდები

(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2019	ნაშთი 31.12.2018
1	სავაჭრო მოთხოვნები	65 822	79 318
3	მოთხოვნა პერსონალთან	136	319
4	გადახდილი ავანსები	0	0
	ჯამი:	65 958	79 637

11. ფულადი სახსრები

(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2019	ნაშთი 31.12.2018
1	ფული საბანკო ანგარიშზე - ეროვნული ვალუტა	60 265	70 387
2	ფული საბანკო ანგარიშზე - უცხოური ვალუტა	-	540
3	ნაღდი ფული სალაროში - ეროვნული ვალუტა	24 140	77 507
	ჯამი:	84 404	148 434

12. მოკლევადიანი და გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2019	ნაშთი 31.12.2018
1	გრძელვადიანი სესხები	1 037 109	1 379 646
2	მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულება	162 781	117 740
	ჯამი:	1 199 890	1 497 386

13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2019	ნაშთი 31.12.2018
1	სავაჭრო ვალდებულებები	107 513	74 362
2	პერსონალთან სახელფასო ვალდებულება	122 512	124 005
3	ვალდებულება პერსონალთან		-
	ჯამი:	230 025	198 368

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2020 წლის 25 სექტემბერს.

დირექტორი:

ქეთევან სიქტურაშვილი

მთ. ბუღალტერი:

გიორგი ცენტერაძე

შპს სკოლა-ლიცეუმი მასტერკლასი სრული შემოსავლების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

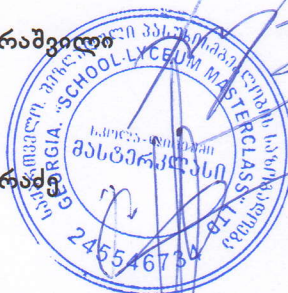
31.12.2019

31.12.2018

ამონაგები	4	2 950 045	2 684 130
სხვა შემოსავლები		6 931	16 971
ცვლილება მარაგსა და დაუმთავრებელ წარმოებაში		(758)	758
მარაგის შეძენა		(314 704)	(275 249)
დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოს ხარჯი		(1 544 102)	(1 396 689)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი		(88 491)	(58 569)
შეძენილი მომსახურების ხარჯი	5	(352 812)	(309 483)
საგადასახადო ხარჯი		(19 081)	(18 972)
სხვა ხარჯი	6	(61 715)	(50 359)
მოგება-ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან		575 312	592 538
საკურსო სხვაობით მიღებული შემოსულობა და ზარალი		(89 319)	(38 024)
ფინანსური ხარჯი		(101 674)	(118 436)
მოგება-ზარალი დაბეგვრამდე		384 319	436 078
მოგების გადასახადი		(36 130)	(10 402)
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი		348 189	425 676

ქეთევან სიქტურაშვილი

გიორგი ცენტერაძე



შპს სკოლა-ლიცეუმი მასტერკლასი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

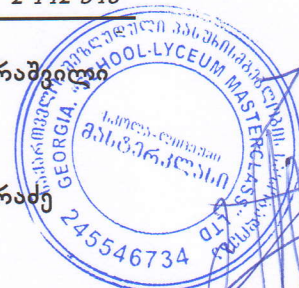
		31.12.2019	31.12.2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	1 991 946	2 027 767
არამატერიალური აქტივები	8	40	40
სულ გრძელვადიანი აქტივი		<u>1 991 986</u>	<u>2 027 807</u>
მიმდინარე აქტივები			
მარაგი	9	-	758
მოთხოვნები და სხვა წინასწარ გადახდები	10	65 958	79 637
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	11	84 404	148 434
სულ მიმდინარე აქტივები		<u>150 362</u>	<u>228 829</u>
სულ აქტივები		<u>2 142 348</u>	<u>2 256 636</u>
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი		554 758	470 254
სულ საკუთარი კაპიტალი		<u>554 758</u>	<u>470 254</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	12	1 037 109	1 379 646
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		<u>1 037 109</u>	<u>1 379 646</u>
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	230 025	198 368
საგადასახადო ვალდებულებები		157 675	90 629
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები		162 781	117 740
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		<u>550 481</u>	<u>406 736</u>
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		<u>2 142 348</u>	<u>2 256 636</u>

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი

ქეთევან სიქტურაშვილი

გიორგი ცენტერაძე





შპს სკოლა-ლიცეუმი მასტერკლასი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება პირდაპირი მეთოდით

	31.12.2019	31.12.2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტიდან მიღებული ფულადი სახსრები	2 894 604	2 621 718
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	(618 166)	(603 879)
თანამშრომლებზე გადახდილი ფული	(1 192 195)	(1 070 150)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები	<u>1 084 243</u>	<u>947 689</u>
გადახდილი გადასახდები	(397 949)	(317 700)
ფულადი სახსრების ნაკადები განსაკუთრებულ მუხლებამდე	<u>686 294</u>	<u>629 989</u>
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	<u>686 294</u>	<u>629 989</u>
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
მიღებული/გადახდილი დივიდენდი	(250 500)	(192 000)
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	<u>(250 500)</u>	<u>(192 000)</u>
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხის მიღება	251 500	214 500
სესხის დაფარვა	(647 719)	(503 497)
პროცენტის დაფარვა	(101 674)	(118 436)
სავალუტო გადაფასების შემოსავალი	164	123
სავალუტო გადაფასების ხარჯი	(2 096)	(2 480)
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	<u>(499 824)</u>	<u>(409 790)</u>
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა/შემცირება	<u>(64 030)</u>	<u>28 199</u>
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	<u>148 434</u>	<u>120 235</u>
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	<u>84 404</u>	<u>148 434</u>

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი

ქეთევან სიქტურაშვილი

გიორგი ცენტერაძე



11. ფულადი სახსრები

(ლარი)

დასახელება	ნაშთი 31.12.2019	ნაშთი 31.12.2018
1 ფული საბანკო ანგარიშზე - ეროვნული ვალუტა	60 265	70 387
2 ფული საბანკო ანგარიშზე - უცხოური ვალუტა	-	540
3 ნაღდი ფული სალაროში - ეროვნული ვალუტა	24 140	77 507
ჯამი:	84 404	148 434

12. მოკლევადიანი და გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

(ლარი)

დასახელება	ნაშთი 31.12.2019	ნაშთი 31.12.2018
1 გრძელვადიანი სესხები	1 037 109	1 379 646
2 მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულება	162 781	117 740
ჯამი:	1 199 890	1 497 386

13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

(ლარი)

დასახელება	ნაშთი 31.12.2019	ნაშთი 31.12.2018
1 სავაჭრო ვალდებულებები	107 513	74 362
2 პერსონალთან სახელფასო ვალდებულება	122 512	124 005
3 ვალდებულება პერსონალთან	-	-
ჯამი:	230 025	198 368

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2020 წლის 25 სექტემბერს.

დირექტორი:

ქეთევან სიქტურაშვილი

მთ. ბუღალტერი:

გიორგი ცენტერაძე

