

შეზღუდული პასუხისმგებლობის
საზოგადოება

სკოლა - ლიცეუმი
მასტერკლასი

ფინანსური ანგარიშგება

2020 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

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

31.12.2020 31.12.2019

ამონაგები	4	2,611,764	2,950,045
სხვა შემოსავლები		85,217	6,931
ცვლილება მარაგსა და დაუმთავრებელ წარმოებაში		-	(758)
მარაგის შეძენა		(155,136)	(314,704)
დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოს ხარჯი		(1,474,339)	(1,544,102)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი		(66,896)	(88,491)
შეძენილი მომსახურების ხარჯი	5	(99,498)	(326,014)
საგადასახადო ხარჯი		(18,502)	(19,081)
სხვა ხარჯი	6	(55,473)	(88,513)
მოგება-ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან		827,137	575,312
საკურსო სხვაობით მიღებული შემოსულობა და ზარალი		(148,344)	(89,319)
ფინანსური ხარჯი		(88,131)	(101,674)
მოგება-ზარალი დაბეგვრამდე		590,663	384,319
მოგების გადასახადი		(43,624)	(36,130)
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი		547,039	348,189

ქეთევან სიქტურაშვილი

გიორგი ცენტერაძე

შპს სკოლა-ლიცეუმი მასტერკლასი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

		31.12.2020	31.12.2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	1,931,374	1,991,946
არამატერიალური აქტივები	8	40	40
სულ გრძელვადიანი აქტივი		<u>1,931,414</u>	<u>1,991,986</u>
მიმდინარე აქტივები			
მარაგი	9	-	-
მოთხოვნები და სხვა წინასწარ გადახდები	10	154,935	65,958
მიმდინარე საგადასახადო აქტივები		579	-
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	11	283,853	84,404
სულ მიმდინარე აქტივები		<u>439,367</u>	<u>150,362</u>
სულ აქტივები		<u>2,370,781</u>	<u>2,142,348</u>
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი		854,597	554,758
სულ საკუთარი კაპიტალი		<u>854,597</u>	<u>554,758</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	12	1,026,725	1,037,109
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		<u>1,026,725</u>	<u>1,037,109</u>
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	171,814	230,025
საგადასახადო ვალდებულებები		225,233	157,675
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები		92,412	162,781
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		<u>489,459</u>	<u>550,481</u>
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		<u>2,370,781</u>	<u>2,142,348</u>

დირექტორი

ქეთევან სიქტურაშვილი

მთ. ბუღალტერი

გიორგი ცენტერაძე

შპს სკოლა-ლიცეუმი მასტერკლასი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	სულ კაპიტალი
31.12.2019 წაშთი	-	470,254	470,254
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება (+;-)	-	-	-
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი	-	348,189	348,189
გაცემული დივიდენდი		(263,684)	(263,684)
31.12.2020 წაშთი	-	554,759	554,759
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება (+;-)	-	-	-
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი	-	547,039	547,039
გაცემული დივიდენდი	-	(247,201)	(247,201)
01.01.2021 წაშთი	-	854,597	854,597

დირექტორი

ქეთევან სიქტურაშვილი

მთ. ბუღალტერი

გიორგი ცენტერაძე

შპს სკოლა-ლიცეუმი მასტერკლასი ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება პირდაპირი მეთოდით

	31.12.2020	31.12.2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	2,462,752	2,894,604
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	(328,449)	(618,166)
თანამშრომლებზე გადახდილი ფული	(1,133,932)	(1,192,195)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები	<u>1,000,371</u>	<u>1,084,243</u>
გადახდილი გადასახდები	(247,762)	(397,949)
ფულადი სახსრების ნაკადები განსაკუთრებულ მუხლებამდე	<u>752,609</u>	<u>686,294</u>
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	<u><u>752,609</u></u>	<u><u>686,294</u></u>
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შეძენა	(930)	-
მიღებული/გადახდილი დივიდენდი	(234,841)	(250,500)
საწესდებო კაპიტალი	-	-
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	<u><u>(235,771)</u></u>	<u><u>(250,500)</u></u>
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხის მიღება	2,051,144	251,500
სესხის დაფარვა	(2,271,134)	(647,719)
პროცენტის დაფარვა	(88,131)	(101,674)
სავალუტო გადაფასების შემოსავალი	801	164
სავალუტო გადაფასების ხარჯი	(10,070)	(2,096)
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	<u><u>(317,390)</u></u>	<u><u>(499,824)</u></u>
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრადა/შემცირება	<u><u>199,448</u></u>	<u><u>(64,030)</u></u>
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	<u><u>84,404</u></u>	<u><u>148,434</u></u>
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	<u><u>283,853</u></u>	<u><u>84,404</u></u>

დირექტორი

ქეთევან სიქტურაშვილი

მთ. ბუღალტერი

გიორგი ცენტერაძე

შპს სკოლა-ლიცეუმი მასტერკლასი

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2020 წ. 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

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 2020 წლის პირველი იანვრით დაწყებული 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 საბჭოს 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 ადრინდელი 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 ადრე 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 მიეწოდება 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 სავალო 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 გაწეული.

3.4 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად 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 ნამეტის“ 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 აქვტივთა ჯგუფის)

ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება 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 დაბეგვრის 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	2020 წელი	2019 წელი
1	შემოსავალი საქონლის მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	2,611,764	2,950,045
2	სხვა შემოსავალი	86,544	8,558
	ჯამი:	2,698,308	2,958,603

5. შეძენილი მომსახურების ხარჯები

(ლარი)

	დასახელება	2020 წელი	2019 წელი
1	რეკლამის ხარჯი	-	161
2	სატრანსპორტო მომსახურება	50	30
3	საიჯარო მომსახურება	54,007	213,914
4	კომუნალური მომსახურება	19,171	55,369
5	კომუნიკაციის ხარჯი	3,023	4,263
6	სხვა მომსახურების ხარჯი	23,247	69,985
	ჯამი:	99,498	343,722

6. სხვა ხარჯები

(ლარი)

დასახელება	2020 წელი	2019 წელი
1 ჭურჭელი	437	2,499
2 სათამაშოები, ბადის მცირეფასიანი ინვენტარი	1,049	3,922
3 სამეურნეო საქონელი	10,061	20,800
4 ტექნიკური საქონელი	3,203	-
5 ნაჭრის ნაწარმი და უნიფორმა	-	1,947
6 ლიტერატურის ხარჯი	152	149
7 მედიკამენტების ხარჯი	906	-
8 საკანცელარიო ხარჯი	1,423	9,688
9 სხვა მცირეფასიანი საქონლის ხარჯი	769	510
10 არასაგადასახადო ხარჯი	24,148	7,906
11 სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	767	11,362
12 საოფისე ინვენტარი	-	-
13 მიმდინარე რემონტი	8,749	29,644
14 სპორტული ინვენტარი	359	87
15 ლაბორატორიის ხარჯი	343	-
16 სადუზინფექციო საშუალებების ხარჯი	1,362	-
17 მოსწავლეთა მოთხოვნის ჩამოწერა	1,745	-
ჯამი:	55,473	88,513

7. ძირითადი საშუალებები

(ლარი)

	შემენის ღირებულება	ნაშთი 31.12.2020	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31.12.2019
1	მიწის ნაკვეთი	128,184			128,184
2	შენობა	1,986,765	1,449		1,985,316
3	მანქანა დანადგარები	47,291	5,699	2,407	43,999
4	ოფისის აღჭურვილობა	271,432	930	30,071	300,573
5	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	36,345		880	37,225
	ჯამი:	2,470,017.8	8,078	33,357	2,495,297

	ცვეთა	ნაშთი 31.12.2020	ცვეთის დარიცხვა	ცვეთის ჩამოწერა	ნაშთი 31.12.2019
2	შენობა	307,455	28,850		278,604
3	მანქანა დანადგარები	31,297	4,135	2,875	30,037
4	ოფისის აღჭურვილობა	174,931	30,860	28,316	172,387
5	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	24,961	3,518	880	22,323
	ჯამი:	538,644	67,364	32,070	503,351

	საბალანსო ღირებულება	1,931,374			1,991,946
--	-----------------------------	------------------	--	--	------------------

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

8. არამატერიალური აქტივები

(ლარი)

	შეძენის ღირებულება	ნაშთი 31.12.2020	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31.12.2019
1	სხვა არამატერიალური აქტივი	600		-	600
	ჯამი:	600	-	-	600

	ცვეთა	ნაშთი 31.12.2020	ცვეთის დარიცხვა	ცვეთის ჩამოწერა	ნაშთი 31.12.2019
1	სხვა არამატერიალური აქტივი	560			560
	ჯამი:	560	-	-	560
	საბალანსო ღირებულება	40			40

9. მარაგი

(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2020	ნაშთი 31.12.2019
1	ხარჯად აღიარებული მარაგი	- 155,136	- 314,704
2	მარაგის ნაშთი წლის დასაწყისში	-	758
3	მარაგის ნაშთი წლის ბოლოს	-	-

10. მოთხოვნები და წინასწარი გადახდები

(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2020	ნაშთი 31.12.2019
1	სავაჭრო მოთხოვნები	154,453	65,822
3	მოთხოვნა პერსონალთან	482	136
4	გადახდილი ავანსები	0	0
	ჯამი:	154,935	65,958

11. ფულადი სახსრები

(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2020	ნაშთი 31.12.2019
1	ფული საბანკო ანგარიშზე - ეროვნული ვალუტა	86,102	60,265
2	ფული საბანკო ანგარიშზე - უცხოური ვალუტა	5	-
3	ნაღდი ფული სალაროში - ეროვნული ვალუტა	197,746	24,140
	ჯამი:	283,853	84,404

12. მოკლევადიანი და გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2020	ნაშთი 31.12.2019
1	გრძელვადიანი სესხები	1,026,725	1,037,109
2	მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულება	92,412	162,781
	ჯამი:	1,119,137	1,199,890

13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2020	ნაშთი 31.12.2019
1	სავაჭრო ვალდებულებები	60,268	107,513
2	პერსონალთან სახელფასო ვალდებულება	111,546	122,512
3	ვალდებულება პერსონალთან	-	-
	ჯამი:	171,814	230,025

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 20 სექტემბერს.

დირექტორი:

ქეთევან სიქტურაშვილი

მთ. ბუღალტერი:

გიორგი ცენტერაძე

შპს სკოლა-ლიცეუმი მასტერკლასი სრული შემოსავლების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

		31.12.2020	31.12.2019
ამონაგები	4	2,611,764	2,950,045
სხვა შემოსავლები		85,217	6,931
ცვლილება მარაგსა და დაუმთავრებელ წარმოებაში		-	(758)
მარაგის შეძენა		(155,136)	(314,704)
დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოს ხარჯი		(1,474,339)	(1,544,102)
ცვთის და ამორტიზაციის ხარჯი		(66,896)	(88,491)
შეძენილი მომსახურების ხარჯი	5	(99,498)	(326,014)
საგადასახადო ხარჯი		(18,502)	(19,081)
სხვა ხარჯი	6	(55,473)	(88,513)
მოგება-ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან		827,137	575,312
საკურსო სხვაობით მიღებული შემოსულობა და ზარალი		(148,344)	(89,319)
ფინანსური ხარჯი		(88,131)	(101,674)
მოგება-ზარალი დაბეგვრამდე		590,663	384,319
მოგების გადასახადი		(43,624)	(36,130)
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი		547,039	348,189

ქეთევან სიქტურაშვილი

გიორგი ცენტერაძე



შპს სკოლა-ლიცეუმი მასტერკლასი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

		31.12.2020	31.12.2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	1,931,374	1,991,946
არამატერიალური აქტივები	8	40	40
სულ გრძელვადიანი აქტივები		<u>1,931,414</u>	<u>1,991,986</u>
მიმდინარე აქტივები			
მარაგი	9	-	-
მოთხოვნები და სხვა წინასწარ გადახდები	10	154,935	65,958
მიმდინარე საგადასახადო აქტივები		579	-
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	11	283,853	84,404
სულ მიმდინარე აქტივები		<u>439,367</u>	<u>150,362</u>
სულ აქტივები		<u>2,370,781</u>	<u>2,142,348</u>
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი		854,597	554,758
სულ საკუთარი კაპიტალი		<u>854,597</u>	<u>554,758</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	12	1,026,725	1,037,109
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		<u>1,026,725</u>	<u>1,037,109</u>
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	171,814	230,025
საგადასახადო ვალდებულებები		225,233	157,675
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები		92,412	162,781
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		<u>489,459</u>	<u>550,481</u>
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		<u>2,370,781</u>	<u>2,142,348</u>

დირექტორი

ქეთევან სიქტურაშვილი

მთ. ბუღალტერი

გიორგი ცენტერაძე



შპს სკოლა-ლიცეუმი მასტერკლასი საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

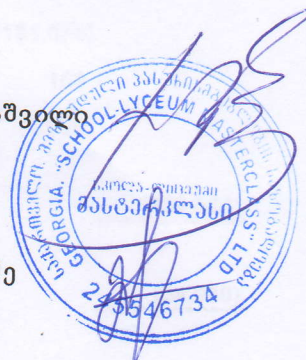
	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	სულ კაპიტალი
31.12.2019 წაშთი	-	470,254	470,254
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება (+;-)	-	-	-
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი	-	348,189	348,189
გაცემული დივიდენდი	-	(263,684)	(263,684)
31.12.2020 წაშთი	-	554,759	554,759
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება (+;-)	-	-	-
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი	-	547,039	547,039
გაცემული დივიდენდი	-	(247,201)	(247,201)
01.01.2021 წაშთი	-	854,597	854,597

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი

ქეთევან სიქტურაშვილი

გიორგი ცენტერაძე



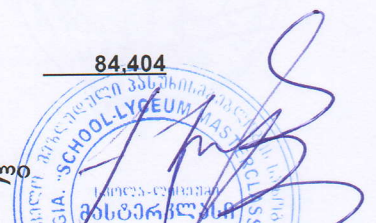
შპს სკოლა-ლიცეუმი მასტერკლასი ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება პირდაპირი მეთოდით

	31.12.2020	31.12.2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტიდან მიღებული ფულადი სახსრები	2,462,752	2,894,604
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	(328,449)	(618,166)
თანამშრომლებზე გადახდილი ფული	(1,133,932)	(1,192,195)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები	<u>1,000,371</u>	<u>1,084,243</u>
გადახდილი გადასახდები	(247,762)	(397,949)
ფულადი სახსრების ნაკადები განსაკუთრებულ მუხლებამდე	<u>752,609</u>	<u>686,294</u>
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	<u><u>752,609</u></u>	<u><u>686,294</u></u>
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შემენა	(930)	-
მიღებული/გადახდილი დივიდენდი	(234,841)	(250,500)
საწესდებო კაპიტალი	-	-
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	<u><u>(235,771)</u></u>	<u><u>(250,500)</u></u>
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხის მიღება	2,051,144	251,500
სესხის დაფარვა	(2,271,134)	(647,719)
პროცენტის დაფარვა	(88,131)	(101,674)
სავალუტო გადაფასების შემოსავალი	801	164
სავალუტო გადაფასების ხარჯი	(10,070)	(2,096)
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	<u><u>(317,390)</u></u>	<u><u>(499,824)</u></u>
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრადა/შემცირება	<u><u>199,448</u></u>	<u><u>(64,030)</u></u>
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	<u><u>84,404</u></u>	<u><u>148,434</u></u>
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	<u><u>283,853</u></u>	<u><u>84,404</u></u>

დირექტორი

ქეთევან სიქტურაშვილი



11. ფულადი სახსრები

დასახელება	(ლარი)	
	ნაშთი 31.12.2020	ნაშთი 31.12.2019
1 ფული საბანკო ანგარიშზე - ეროვნული ვალუტა	86,102	60,265
2 ფული საბანკო ანგარიშზე - უცხოური ვალუტა	5	-
3 ნაღდი ფული სალაროში - ეროვნული ვალუტა	197,746	24,140
ჯამი:	283,853	84,404

12. მოკლევადიანი და გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

დასახელება	(ლარი)	
	ნაშთი 31.12.2020	ნაშთი 31.12.2019
1 გრძელვადიანი სესხები	1,026,725	1,037,109
2 მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულება	92,412	162,781
ჯამი:	1,119,137	1,199,890

13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

დასახელება	(ლარი)	
	ნაშთი 31.12.2020	ნაშთი 31.12.2019
1 სავაჭრო ვალდებულებები	60,268	107,513
2 პერსონალთან სახელფასო ვალდებულება	111,546	122,512
3 ვალდებულება პერსონალთან	-	-
ჯამი:	171,814	230,025

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 20 სექტემბერს.

დირექტორი:

ქეთევან სიქტურაშვილი

მთ. ბუღალტერი:

გიორგი ცენტერაძე

