

შეზღუდული პასუხისმგებლობის
საზოგადოება

სკოლა - ლიცეუმი
მასტერკლასი

ფინანსური ანგარიშგება

2021 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

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

		31.12.2021	31.12.2020
ამონაგები	4	2 867 606	2 611 764
სხვა შემოსავლები		74 613	85 217
ცვლილება მარაგსა და დაუმთავრებელ წარმოებაში		-	-
მარაგის შეძენა		(271 862)	(155 136)
დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოს ხარჯი		(1 619 797)	(1 474 339)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი		(62 213)	(66 896)
შეძენილი მომსახურების ხარჯი	5	(189 614)	(99 498)
საგადასახადო ხარჯი		(18 140)	(18 502)
სხვა ხარჯი	6	(36 159)	(55 473)
მოგება-ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან		744 433	827 137
საკურსო სხვაობით მიღებული შემოსულობა და ზარალი		(675)	(148 344)
ფინანსური ხარჯი		(139 605)	(88 131)
მოგება-ზარალი დაბეგვრამდე		604 154	590 663
მოგების გადასახადი		(61 299)	(43 624)
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი		542 855	547 039

ქეთევან სიქტურაშვილი

გიორგი ცენტერაძე

შპს სკოლა-ლიცეუმი მასტერკლასი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

		31.12.2021	31.12.2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	1 913 185	1 931 374
არამატერიალური აქტივები	8	40	40
სულ გრძელვადიანი აქტივი		<u>1 913 225</u>	<u>1 931 414</u>
მიმდინარე აქტივები			
მარაგი	9	-	-
მოთხოვნები და სხვა წინასწარ გადახდები	10	148 067	154 935
მიმდინარე საგადასახადო აქტივები		360	579
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	11	81 925	283 853
სულ მიმდინარე აქტივები		<u>230 352</u>	<u>439 367</u>
სულ აქტივები		<u>2 143 577</u>	<u>2 370 781</u>
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		(120 000)	-
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი		1 050 089	854 597
სულ საკუთარი კაპიტალი		<u>930 089</u>	<u>854 597</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	12	661 978	1 026 725
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		<u>661 978</u>	<u>1 026 725</u>
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	203 507	171 814
საგადასახადო ვალდებულებები		196 528	225 233
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები		151 476	92 412
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		<u>551 510</u>	<u>489 459</u>
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		<u>2 143 577</u>	<u>2 370 781</u>

დირექტორი

ქეთევან სიქტურაშვილი

მთ. ბუღალტერი

გიორგი ცენტერაძე

შპს სკოლა-ლიცეუმი მასტერკლასი
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	სულ კაპიტალი
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)
31.12.2021 წაშთი	-	854 597	854 597
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება (+;-)	(120 000)		(120 000)
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი	-	542 855	542 855
გაცემული დივიდენდი	-	(347 362)	(347 362)
01.01.2022 წაშთი	(120 000)	1 050 090	930 090

დირექტორი

ქეთევან სიქტურაშვილი

მთ. ბუღალტერი

გიორგი ცენტერაძე

შპს სკოლა-ლიცეუმი მასტერკლასი ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

*ფულადი ნაკადების ანგარიშგება პირდაპირი
მეთოდით*

	31.12.2021	31.12.2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	2 882 356	2 462 752
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	(528 275)	(328 449)
თანამშრომლებზე გადახდილი ფული	(1 236 677)	(1 133 932)
<i>საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები</i>	<u>1 117 403</u>	<u>1 000 371</u>
გადახდილი გადასახდები	(423 900)	(247 762)
ფულადი სახსრების ნაკადები განსაკუთრებულ მუხლებამდე	<u>693 503</u>	<u>752 609</u>
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	<u><u>693 503</u></u>	<u><u>752 609</u></u>
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შეძენა	-	(930)
მიღებული/გადახდილი დივიდენდი	(329 994)	(234 841)
საწესდებო კაპიტალი	(120 000)	-
<i>საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები</i>	<u><u>(449 994)</u></u>	<u><u>(235 771)</u></u>
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხის მიღება	230 000	2 051 144
სესხის დაფარვა	(535 629)	(2 271 134)
პროცენტის დაფარვა	(139 605)	(88 131)
სავალუტო გადაფასების შემოსავალი	243	801
სავალუტო გადაფასების ხარჯი	(447)	(10 070)
<i>საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები</i>	<u><u>(445 437)</u></u>	<u><u>(317 390)</u></u>
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრადა/შემცირება	<u><u>(201 929)</u></u>	<u><u>199 448</u></u>
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	<u>283 853</u>	<u>84 404</u>
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	<u>81 924</u>	<u>283 853</u>

დირექტორი

ქეთევან სიქტურაშვილი

მთ. ბუღალტერი

გიორგი ცენტერაძე

შპს სკოლა-ლიცენზიის მასტერკლასი

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2021 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 2021 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 საბუთს 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	2021 წელი	2020 წელი
1	შემოსავალი საქონლის მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	2 867 606	2 611 764
2	სხვა შემოსავალი	75 191	86 544
	ჯამი:	2 942 797	2 698 308

5. შეძენილი მომსახურების ხარჯები

(ლარი)

	დასახელება	2021 წელი	2020 წელი
1	რეკლამის ხარჯი	2 080	-
2	სატრანსპორტო მომსახურება	7	50
3	საიჯარო მომსახურება	52 313	54 007
4	კომუნალური მომსახურება	37 189	19 171
5	კომუნიკაციის ხარჯი	3 973	3 023
6	სხვა მომსახურების ხარჯი	94 051	23 247
	ჯამი:	189 614	99 498

6. სხვა ხარჯები

(ლარი)

	დასახელება	2021 წელი	2020 წელი
1	ჭურჭელი	2 615	437
2	სათამაშოები, ბადის მცირეფასიანი ინვენტარი	1 662	1 049
	დამხმარე ხელსაწყოების ხარჯი	2 629	-
	ჯილდო	472	-
3	სამეურნეო საქონელი	10 431	10 061
4	ტექნიკური საქონელი	531	3 203
5	ნაჭრის ნაწარმი და უნიფორმა	479	-
6	ლიტერატურის ხარჯი	-	152
7	მედიკამენტების ხარჯი	220	906
8	საკანცელარიო ხარჯი	5 301	1 423
9	სხვა მცირეფასიანი საქონლის ხარჯი	-	769
10	არასაგადასახადო ხარჯი	5 178	24 148
11	სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	2 980	767
12	საოფისე ინვენტარი	-	-
13	მიმდინარე რემონტი	-	8 749
14	სპორტული ინვენტარი	349	359
15	ლაბორატორიის ხარჯი	-	343
16	სადუზინფექციო საშუალებების ხარჯი	919	1 362
17	მოსწავლეთა მოთხოვნის ჩამოწერა	2 395	1 745
	ჯამი:	36 159	55 473

7. ძირითადი საშუალებები

(ლარი)

	შეძენის ღირებულება	ნაშთი 31.12.2021	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31.12.2020
1	მიწის ნაკვეთი	128 184			128 184
2	შენობა	1 986 765			1 986 765
3	მანქანა დანადგარები	55 817	8 526		47 291
4	ოფისის აღჭურვილობა	306 591	35 159		271 432
5	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	36 684	339		36 345
	ჯამი:	2 514 041.9	44 024	-	2 470 018

	ცვეთა	ნაშთი 31.12.2021	ცვეთის დარიცხვა	ცვეთის ჩამოწერა	ნაშთი 31.12.2020
2	შენობა	335 837	28 383		307 455
3	მანქანა დანადგარები	34 398	3 101		31 297
4	ოფისის აღჭურვილობა	202 318	27 386		174 931
5	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	28 305	3 344		24 961
	ჯამი:	600 857	62 213	-	538 644
	საბალანსო ღირებულება	1 913 184			1 931 374

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

8. არამატერიალური აქტივები

(ლარი)

	შეძენის ღირებულება	ნაშთი 31.12.2021	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31.12.2020
1	სხვა არამატერიალური აქტივი	600		-	600
	ჯამი:	600	-	-	600

	ცვეთა	ნაშთი 31.12.2021	ცვეთის დარიცხვა	ცვეთის ჩამოწერა	ნაშთი 31.12.2020
1	სხვა არამატერიალური აქტივი	560			560
	ჯამი:	560	-	-	560
	საბალანსო ღირებულება	40			40

9. მარაგი

(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2021	ნაშთი 31.12.2020
1	ხარჯად აღიარებული მარაგი	- 271 862	- 155 136
2	მარაგის ნაშთი წლის დასაწყისში	-	-
3	მარაგის ნაშთი წლის ბოლოს	-	-

10. მოთხოვნები და წინასწარი გადახდები

(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2021	ნაშთი 31.12.2020
1	სავაჭრო მოთხოვნები	147 175	154 453
3	მოთხოვნა პერსონალთან	893	482
4	გადახდილი ავანსები	0	0
	ჯამი:	148 067	154 935

11. ფულადი სახსრები

(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2021	ნაშთი 31.12.2020
1	ფული საბანკო ანგარიშზე - ეროვნული ვალუტა	76 872	86 102
2	ფული საბანკო ანგარიშზე - უცხოური ვალუტა	-	5
3	ნაღდი ფული სალაროში - ეროვნული ვალუტა	5 053	197 746
	ჯამი:	81 925	283 853

12. მოკლევადიანი და გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2021	ნაშთი 31.12.2020
1	გრძელვადიანი სესხები	661 978	1 026 725
2	მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულება	151 476	92 412
	ჯამი:	813 454	1 119 137

13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2020	ნაშთი 31.12.2019
1	სავაჭრო ვალდებულებები	80 471	60 268
2	პერსონალთან სახელფასო ვალდებულება	123 036	111 546
3	ვალდებულება პერსონალთან	-	-
	ჯამი:	203 507	171 814

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 25 სექტემბერს.

დირექტორი:

ქეთევან სიქტურაშვილი

მთ. ბუღალტერი:

გიორგი ცენტერაძე

შპს სკოლა-ლიცეუმი მასტერკლასი სრული შემოსავლების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

31.12.2021

31.12.2020

ამონაგები	4	2 867 606	2 611 764
სხვა შემოსავლები		74 613	85 217
ცვლილება მარაგსა და დაუმთავრებელ წარმოებაში		-	-
მარაგის შეძენა		(271 862)	(155 136)
დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოს ხარჯი		(1 619 797)	(1 474 339)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი		(62 213)	(66 896)
შეძენილი მომსახურების ხარჯი	5	(189 614)	(99 498)
საგადასახადო ხარჯი		(18 140)	(18 502)
სხვა ხარჯი	6	(36 159)	(55 473)
მოგება-ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან		744 433	827 137
საკურსო სხვაობით მიღებული შემოსულობა და ზარალი		(675)	(148 344)
ფინანსური ხარჯი		(139 605)	(88 131)
მოგება-ზარალი დაბეგვრამდე		604 154	590 663
მოგების გადასახადი		(61 299)	(43 624)
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი		542 855	547 039

ქეთევან სიქტურაშვილი

გიორგი ცენტერაძე



შპს სკოლა-ლიცეუმი მასტერკლასი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

		31.12.2021	31.12.2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	1 913 185	1 931 374
არამატერიალური აქტივები	8	40	40
სულ გრძელვადიანი აქტივი		<u>1 913 225</u>	<u>1 931 414</u>
მიმდინარე აქტივები			
მარაგი	9	-	-
მოთხოვნები და სხვა წინასწარ გადახდები	10	148 067	154 935
მიმდინარე საგადასახადო აქტივები		360	579
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	11	81 925	283 853
სულ მიმდინარე აქტივები		<u>230 352</u>	<u>439 367</u>
სულ აქტივები		<u>2 143 577</u>	<u>2 370 781</u>
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		(120 000)	-
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი		1 050 089	854 597
სულ საკუთარი კაპიტალი		<u>930 089</u>	<u>854 597</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	12	661 978	1 026 725
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		<u>661 978</u>	<u>1 026 725</u>
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	203 507	171 814
საგადასახადო ვალდებულებები		196 528	225 233
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები		151 476	92 412
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		<u>551 510</u>	<u>489 459</u>
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		<u>2 143 577</u>	<u>2 370 781</u>

დირექტორი

ქეთევან სიქტურაშვილი

მთ. ბუღალტერი

გიორგი ცენტერაძე



შპს სკოლა-ლიცეუმი მასტერკლასი
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	სულ კაპიტალი
31.12.2020 ნაშთი	-	554 759	554 759
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება (+;-)	-	-	-
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი	-	547 039	547 039
გაცემული დივიდენდი		(247 201)	(247 201)
31.12.2021 ნაშთი	-	854 597	854 597
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება (+;-)	(120 000)		(120 000)
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი	-	542 855	542 855
გაცემული დივიდენდი	-	(347 362)	(347 362)
01.01.2022 ნაშთი	(120 000)	1 050 090	930 090

დირექტორი

ქეთევან სიქტურაშვილი

მთ. ბუღალტერი

გიორგი ცენტერაძე



შპს სკოლა-ლიცეუმი მასტერკლასი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება პირდაპირი
მეთოდით

	31.12.2021	31.12.2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტიდან მიღებული ფულადი სახსრები	2 882 356	2 462 752
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	(528 275)	(328 449)
თანამშრომლებზე გადახდილი ფული	(1 236 677)	(1 133 932)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები	1 117 403	1 000 371
გადახდილი გადასახდები	(423 900)	(247 762)
ფულადი სახსრების ნაკადები განსაკუთრებულ მუხლებამდე	693 503	752 609
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	693 503	752 609
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შეძენა	-	(930)
მიღებული/გადახდილი დივიდენდი	(329 994)	(234 841)
საწესდებო კაპიტალი	(120 000)	-
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(449 994)	(235 771)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხის მიღება	230 000	2 051 144
სესხის დაფარვა	(535 629)	(2 271 134)
პროცენტის დაფარვა	(139 605)	(88 131)
სავალუტო გადაფასების შემოსავალი	243	801
სავალუტო გადაფასების ხარჯი	(447)	(10 070)
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(445 437)	(317 390)
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრადა/შემცირება	(201 929)	199 448
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	283 853	84 404
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	81 924	283 853

დირექტორი

ქეთევან სიქტურაშვილი

მთ. ბუღალტერი

გიორგი ცენტერაძე



11. ფულადი სახსრები

დასახელება	(ლარი)	
	ნაშთი 31.12.2021	ნაშთი 31.12.2020
1 ფული საბანკო ანგარიშზე - ეროვნული ვალუტა	76 872	86 102
2 ფული საბანკო ანგარიშზე - უცხოური ვალუტა	-	5
3 ნაღდი ფული სალაროში - ეროვნული ვალუტა	5 053	197 746
ჯამი:	81 925	283 853

12. მოკლევადიანი და გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

დასახელება	(ლარი)	
	ნაშთი 31.12.2021	ნაშთი 31.12.2020
1 გრძელვადიანი სესხები	661 978	1 026 725
2 მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულება	151 476	92 412
ჯამი:	813 454	1 119 137

13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

დასახელება	(ლარი)	
	ნაშთი 31.12.2020	ნაშთი 31.12.2019
1 სავაჭრო ვალდებულებები	80 471	60 268
2 პერსონალთან სახელფასო ვალდებულება	123 036	111 546
3 ვალდებულება პერსონალთან	-	-
ჯამი:	203 507	171 814

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 25 სექტემბერს.

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი:

ქეთევან სიქტურაშვილი

გიორგი ცენტრაძე

