

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

ფინანსური ანგარიშგება

2022 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

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

		31.12.2022	31.12.2021
ამონაგები	4	3,363,288	2,867,606
სხვა შემოსავლები		105,816	74,613
ცვლილება მარაგსა და დაუმთავრებელ წარმოებაში		-	-
მარაგის შეძენა		(511,874)	(391,862)
დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოს ხარჯი		(2,034,452)	(1,619,797)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი		(63,625)	(62,213)
შეძენილი მომსახურების ხარჯი	5	(329,754)	(195,264)
საგადასახადო ხარჯი		(18,088)	(18,140)
სხვა ხარჯი	6	(44,821)	(30,509)
მოგება-ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან		466,490	624,433
საკურსო სხვაობით მიღებული შემოსულობა და ზარალი		(923)	(675)
ფინანსური ხარჯი		(76,546)	(114,427)
მოგება-ზარალი დაბეგვრამდე		389,021	509,331
მოგების გადასახადი		(56,834)	(61,299)
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი		332,187	448,032

ქეთევან სიქტურაშვილი

გიორგი ცენტერაძე

შპს სკოლა-ლიცეუმი მასტერკლასი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

		31.12.2022	31.12.2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	1,922,110	1,913,185
არამატერიალური აქტივები	8	4,396	40
სულ გრძელვადიანი აქტივი		<u>1,926,506</u>	<u>1,913,225</u>
მიმდინარე აქტივები			
მარაგი	9	-	-
მოთხოვნები და სხვა წინასწარ გადახდები	10	136,039	150,990
მიმდინარე საგადასახადო აქტივები		49	360
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	11	73,934	81,925
სულ მიმდინარე აქტივები		<u>210,023</u>	<u>233,275</u>
სულ აქტივები		<u>2,136,528</u>	<u>2,146,500</u>
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი		965,397	955,267
სულ საკუთარი კაპიტალი		<u>965,397</u>	<u>955,267</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	12	292,650	636,800
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		<u>292,650</u>	<u>636,800</u>
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	328,563	206,430
საგადასახადო ვალდებულებები		265,913	196,528
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები		284,006	151,476
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		<u>878,481</u>	<u>554,433</u>
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		<u>2,136,528</u>	<u>2,146,500</u>

დირექტორი

ქეთევან სიქტურაშვილი

მთ. ბუღალტერი

გიორგი ცენტერაძე

შპს სკოლა-ლიცეუმი მასტერკლასი საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	სულ კაპიტალი
31.12.2021 ნაშთი	-	854,597	854,597
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება (+;-)	-	-	-
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი	-	448,032	448,032
გაცემული დივიდენდი		(347,362)	(347,362)
31.12.2022 ნაშთი	-	955,267	955,267
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება (+;-)	-		-
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი	-	332,187	332,187
გაცემული დივიდენდი	-	(322,057)	(322,057)
01.01.2023 ნაშთი	-	965,397	965,397

დირექტორი

ქეთევან სიქტურაშვილი

მთ. ბუღალტერი

გიორგი ცენტერაძე

შპს სკოლა-ლიცეუმი მასტერკლასი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება პირდაპირი მეთოდით

	31.12.2022	31.12.2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტიდან მიღებული ფულადი სახსრები	3,510,126	2,882,356
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	(915,820)	(648,275)
თანამშრომლებზე გადახდილი ფული	(1,545,868)	(1,236,677)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები	<u>1,048,437</u>	<u>997,403</u>
გადახდილი გადასახდები	(462,307)	(423,900)
ფულადი სახსრების ნაკადები განსაკუთრებულ მუხლებამდე	<u>586,130</u>	<u>573,503</u>
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	<u><u>586,130</u></u>	<u><u>573,503</u></u>
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შეძენა	-	-
მიღებული/გადახდილი დივიდენდი	(305,954)	(329,994)
საწესდებო კაპიტალი	-	-
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	<u><u>(305,954)</u></u>	<u><u>(329,994)</u></u>
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხის მიღება	400,000	230,000
სესხის დაფარვა	(611,620)	(560,806)
პროცენტის დაფარვა	(76,546)	(114,427)
სავალუტო გადაფასების შემოსავალი	-	243
სავალუტო გადაფასების ხარჯი	-	(447)
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	<u><u>(288,166)</u></u>	<u><u>(445,437)</u></u>
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრადა/შემცირება	<u><u>(7,991)</u></u>	<u><u>(201,929)</u></u>
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	<u>81,925</u>	283,853
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	<u>73,934</u>	<u>81,925</u>

დირექტორი

ქეთევან სიქტურაშვილი

მთ. ბუღალტერი

გიორგი ცენტერაძე

შპს სკოლა ლიცეუმი მასტერკლასი

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 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 2022 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	2022 წელი	2021 წელი
1	შემოსავალი საქონლის მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	3,468,958	2,867,606
2	სხვა შემოსავალი	739	75,191
	ჯამი:	3,469,697	2,942,797

5. შეძენილი მომსახურების ხარჯები

(ლარი)

	დასახელება	2022 წელი	2021 წელი
1	რეკლამის ხარჯი	4,407	2,080
2	სატრანსპორტო მომსახურება	-	7
3	საიჯარო მომსახურება	87,821	52,313
4	კომუნალური მომსახურება	74,017	38,643
5	კომუნიკაციის ხარჯი	8,843	4,076
6	სხვა მომსახურების ხარჯი	154,667	98,145
	ჯამი:	329,754	195,264

6. სხვა ხარჯები

(ლარი)

	დასახელება	2022 წელი	2021 წელი
1	ჭურჭელი	6,204	2,615
	სადუზინფექციო საშუალებების ხარჯი	-	919
2	სათამაშოები, ბადის მცირეფასიანი ინვენტარი	3,117	1,662
	დამხმარე ხელსაწყოების ხარჯი	6	2,629
	ჯილდო	218	472
3	სამეურნეო საქონელი	21,285	10,431
4	ტექნიკური საქონელი	293	531
5	ნაჭრის ნაწარმი და უნიფორმა	2,417	479
7	მედიკამენტების ხარჯი	-	220
10	არასაგადასახადო ხარჯი	519	5,178
11	სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	239	2,980
12	საოფისე ინვენტარი	-	-
13	მიმდინარე რემონტი	9,145	-
15	საჩუქარი	1,377	-
17	მოსწავლეთა მოთხოვნის ჩამოწერა	-	2,395
	ჯამი:	44,821	30,509

7. ძირითადი საშუალებები

(ლარი)

	შეძენის ღირებულება	ნაშთი 31.12.2022	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31.12.2021
1	მიწის ნაკვეთი	128,184			128,184
2	შენობა	1,986,765			1,986,765
3	მანქანა დანადგარები	62,192	6,375		55,817
4	ოფისის აღჭურვილობა	358,193	51,601		306,591
5	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	50,664	13,980		36,684
	ჯამი:	2,585,998.2	71,956	-	2,514,042

	ცვეთა	ნაშთი 31.12.2022	ცვეთის დარიცხვა	ცვეთის ჩამოწერა	ნაშთი 31.12.2021
2	შენობა	364,219	28,382		335,837
3	მანქანა დანადგარები	38,071	3,674		34,398
4	ოფისის აღჭურვილობა	230,472	28,154		202,318
5	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	31,126	2,821		28,305
	ჯამი:	663,888	63,031	-	600,857
	საბალანსო ღირებულება	1,922,110			1,913,185

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

8. არამატერიალური აქტივები

(ლარი)

	შეძენის ღირებულება	ნაშთი 31.12.2022	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31.12.2021
1	სხვა არამატერიალური აქტივი	5,550	4,950	-	600
	ჯამი:	5,550	4,950	-	600

	ცვეთა	ნაშთი 31.12.2022	ცვეთის დარიცხვა	ცვეთის ჩამოწერა	ნაშთი 31.12.2021
1	სხვა არამატერიალური აქტივი	1,154	594		560
	ჯამი:	1,154	594	-	560
	საბალანსო ღირებულება	4,396			40

9. მარაგი

(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2022	ნაშთი 31.12.2021
1	ხარჯად აღიარებული მარაგი	- 511,874	- 391,862
2	მარაგის ნაშთი წლის დასაწყისში	-	-
3	მარაგის ნაშთი წლის ბოლოს	-	-

10. მოთხოვნები და წინასწარი გადახდები

(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2022	ნაშთი 31.12.2021
1	სავაჭრო მოთხოვნები	133,100	150,097
3	მოთხოვნა პერსონალთან	2,940	893
4	გადახდილი ავანსები	0	0
	ჯამი:	136,039	150,990

11. ფულადი სახსრები

(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2022	ნაშთი 31.12.2021
1	ფული საბანკო ანგარიშზე - ეროვნული ვალუტა	71,969	76,872
2	ფული საბანკო ანგარიშზე - უცხოური ვალუტა	-	-
3	ნაღდი ფული სალაროში - ეროვნული ვალუტა	1,965	5,053
	ჯამი:	73,934	81,925

12. მოკლევადიანი და გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

(ლარი)

დასახელება	ნაშთი 31.12.2022	ნაშთი 31.12.2021
გრძელვადიანი სესხები	284,006	151,476
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულება	292,650	636,800
ჯამი:	576,656	788,276

13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

(ლარი)

დასახელება	ნაშთი 31.12.2022	ნაშთი 31.12.2021
სავაჭრო ვალდებულებები	180,209	83,394
პერსონალთან სახელფასო ვალდებულება	148,354	123,036
ვალდებულება პერსონალთან	-	-
ჯამი:	328,563	206,430

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 20 სექტემბერს.

დირექტორი:

ქეთევან სიქტურაშვილი

მთ. ბუღალტერი:

გიორგი ცენტერაძე

შპს სკოლა-ლიცეუმი მასტერკლასი სრული შემოსავლების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

		31.12.2022	31.12.2021
ამონაგები	4	3,363,288	2,867,606
სხვა შემოსავლები		105,816	74,613
ცვლილება მარაგსა და დაუმთავრებელ წარმოებაში		-	-
მარაგის შეძენა		(511,874)	(391,862)
დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოს ხარჯი		(2,034,452)	(1,619,797)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი		(63,625)	(62,213)
შეძენილი მომსახურების ხარჯი	5	(329,754)	(195,264)
საგადასახადო ხარჯი		(18,088)	(18,140)
სხვა ხარჯი	6	(44,821)	(30,509)
მოგება-ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან		466,490	624,433
საკურსო სხვაობით მიღებული შემოსულობა და ზარალი		(923)	(675)
ფინანსური ხარჯი		(76,546)	(114,427)
მოგება-ზარალი დაბეგვრამდე		389,021	509,331
მოგების გადასახადი		(56,834)	(61,299)
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი		332,187	448,032

ქეთევან სიქტურაშვილი

გიორგი ცენტერაძე





შპს სკოლა-ლიცეუმი მასტერკლასი საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	სულ კაპიტალი
31.12.2021 ნაშთი	-	854,597	854,597
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება (+;-)	-	-	-
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი	-	448,032	448,032
გაცემული დივიდენდი		(347,362)	(347,362)
31.12.2022 ნაშთი	-	955,267	955,267
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება (+;-)	-	-	-
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი	-	332,187	332,187
გაცემული დივიდენდი	-	(322,057)	(322,057)
01.01.2023 ნაშთი	-	965,397	965,397

დირექტორი

ქეთევან სიქტურაშვილი

მთ. ბუღალტერი

გიორგი ცენტერაძე



შპს სკოლა-ლიცეუმი მასტერკლასი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება პირდაპირი მეთოდით

	31.12.2022	31.12.2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტიდან მიღებული ფულადი სახსრები	3,510,126	2,882,356
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	(915,820)	(648,275)
თანამშრომლებზე გადახდილი ფული	(1,545,868)	(1,236,677)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები	<u>1,048,437</u>	<u>997,403</u>
გადახდილი გადასახდები	(462,307)	(423,900)
ფულადი სახსრების ნაკადები განსაკუთრებულ მუხლებამდე	<u>586,130</u>	<u>573,503</u>
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	<u><u>586,130</u></u>	<u><u>573,503</u></u>
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შეძენა	-	-
მიღებული/გადახდილი დივიდენდი	(305,954)	(329,994)
საწესდებო კაპიტალი	-	-
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	<u><u>(305,954)</u></u>	<u><u>(329,994)</u></u>
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხის მიღება	400,000	230,000
სესხის დაფარვა	(611,620)	(560,806)
პროცენტის დაფარვა	(76,546)	(114,427)
სავალუტო გადაფასების შემოსავალი	-	243
სავალუტო გადაფასების ხარჯი	-	(447)
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	<u><u>(288,166)</u></u>	<u><u>(445,437)</u></u>
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა/შემცირება	<u><u>(7,991)</u></u>	<u><u>(201,929)</u></u>
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	<u>81,925</u>	283,853
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	<u>73,934</u>	81,925

დირექტორი ქეთევან სიქტურაშვილი

მთ. ბუღალტერი გიორგი ცენტერაძე



12. მოკლევადიანი და გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

(ლარი)

დასახელება	ნაშთი 31.12.2022	ნაშთი 31.12.2021
გრძელვადიანი სესხები	284,006	151,476
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულება	292,650	636,800
ჯამი:	576,656	788,276

13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

(ლარი)

დასახელება	ნაშთი 31.12.2022	ნაშთი 31.12.2021
სავაჭრო ვალდებულებები	180,209	83,394
პერსონალთან სახელფასო ვალდებულება	148,354	123,036
ვალდებულება პერსონალთან	-	-
ჯამი:	328,563	206,430

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 20 სექტემბერს.

დირექტორი:

ქეთევან სიქტურაშვილი

მთ. ბუღალტერი:

გიორგი ცენტრაძე

