

შეზღუდული პასუხისმგებლობის
საზოგადოება

სკოლა - ლიცეუმი
მასტერკლასი

ფინანსური ანგარიშგება

2018 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

ქ. ბათუმი
2018 წელი

შპს სკოლა-ლიცეუმი მასტერკლასი სრული შემოსავლების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

		31.12.2018	31.12.2017
ამონაგები	4	2,684,130	2,533,792
სხვა შემოსავლები		16,971	4,313
ცვლილება მარაგსა და დაუმთავრებელ წარმოებაში		758	-
მარაგის შემენა		(275,249)	(256,239)
დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოს ხარჯი		(1,396,689)	(1,148,428)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი		(58,569)	(140,863)
შემძენილი მომსახურების ხარჯი	5	(309,483)	(317,995)
საგადასახადო ხარჯი		(18,972)	(19,463)
სხვა ხარჯი	6	(50,359)	(44,827)
მოგება-ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან		592,538	610,289
საკურსო სხვაობით მიღებული შემოსულობა და ზარალი		(38,024)	48,996
ფინანსური ხარჯი		(118,436)	(140,150)
მოგება-ზარალი დაბეგვრამდე		436,078	519,135
მოგების გადასახადი		(10,402)	-
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი		425,676	519,135

დირექტორი

ქეთევან სიქტურაშვილი

მთ. ბუღალტერი

გიორგი ცენტერაძე

შპს სკოლა-ლიცეუმი მასტერკლასი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

		31.12.2018	31.12.2017
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	2,027,767	2,017,999
არამატერიალური აქტივები	8	40	40
სულ გრძელვადიანი აქტივი		<u>2,027,807</u>	<u>2,018,039</u>
მიმდინარე აქტივები			
მარაგი	9	758	-
მოთხოვნები და სხვა წინასწარ გადახდები	10	79,637	55,428
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	11	148,434	120,235
სულ მიმდინარე აქტივები		<u>228,829</u>	<u>175,662</u>
სულ აქტივები		<u>2,256,636</u>	<u>2,193,701</u>
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი		470,254	257,086
სულ საკუთარი კაპიტალი		<u>470,254</u>	<u>257,086</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	12	1,379,646	1,704,372
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		<u>1,379,646</u>	<u>1,704,372</u>
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	198,368	142,082
საგადასახადო ვალდებულებები		80,273	33,460
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები		128,096	56,701
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		<u>406,736</u>	<u>232,243</u>
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		<u>2,256,636</u>	<u>2,193,701</u>

დირექტორი

ქეთევან სიქტურაშვილი

მთ. ბუღალტერი

გიორგი ცენტერაძე

შპს სკოლა-ლიცეუმი მასტერკლასი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	სულ კაპიტალი
31.12.2017 ნაშთი	-	(134,154)	(134,154)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება (+;-)	-	-	-
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი	-	519,135	519,135
გაცემული დივიდენდი		(127,895)	(127,895)
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)
01.01.2019 ნაშთი	-	470,254	470,254

დირექტორი

ქეთევან სიქტურაშვილი

მთ. ბუღალტერი

გიორგი ცენტერაძე

შპს სკოლა-ლიცეუმი მასტერკლასი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება პირდაპირი მეთოდით

	31.12.2018	31.12.2017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	2,621,718	2,447,532
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	(550,589)	(478,929)
თანამშრომლებზე გადახდილი ფული	(1,070,150)	(890,390)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები	<u>1,000,979</u>	<u>1,078,213</u>
გადახდილი გადასახდები	(317,700)	(317,300)
ფულადი სახსრების ნაკადები განსაკუთრებულ მუხლებამდე	<u>683,279</u>	<u>760,913</u>
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	<u><u>683,279</u></u>	<u><u>760,913</u></u>
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შეძენა	(53,290)	(26,410)
მიღებული/გადახდილი დივიდენდი	(192,000)	(241,500)
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	<u>(245,290)</u>	<u>(267,910)</u>
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხის მიღება	214,500	1,481,588
სესხის დაფარვა	(503,497)	(1,826,067)
პროცენტის დაფარვა	(118,436)	(140,150)
სავალუტო გადაფასების შემოსავალი	123	1
სავალუტო გადაფასების ხარჯი	(2,480)	(1,535)
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	<u>(409,790)</u>	<u>(486,163)</u>
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრადა/შემცირება	<u>28,199</u>	<u>6,840</u>
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	<u>120,235</u>	<u>113,395</u>
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	<u>148,434</u>	<u>120,235</u>

დირექტორი

ქეთევან სიქტურაშვილი

მთ. ბუღალტერი

გიორგი ცენტერაძე

შპს სკოლა-ლიცეუმი მასტერკლასი

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2018 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 ვალუტა ქართული ლარი.

ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი საწარმოს ანგარიშგება 2018 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 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 პერ-სპექტიულად.

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 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	2018 წელი	2017 წელი
1	შემოსავალი საქონლის მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	2,684,130	2,533,792
2	სხვა შემოსავალი	17,093	246,882
	ჯამი:	2,701,222	2,780,673

5. შეძენილი მომსახურების ხარჯები

(ლარი)

	დასახელება	2018 წელი	2017 წელი
1	რეკლამის ხარჯი	325	1,445
2	სატრანსპორტო მომსახურება	-	88
3	საიჯარო მომსახურება	191,482	186,210
4	კომუნალური მომსახურება	53,983	60,609
5	კომუნიკაციის ხარჯი	4,488	4,148
6	სხვა მომსახურების ხარჯი	59,205	65,495
	ჯამი:	309,483	317,995

6. სხვა ხარჯები

(ლარი)

	დასახელება	2018 წელი	2017 წელი
1	ჭურჭელი	3,711	6,420
2	სათამაშოები, ბაღის მცირეფასიანი ინვენტარი	6,737	2,422
3	სამეურნეო საქონელი	20,476	13,657
4	ტექნიკური საქონელი	7,522	6,936
5	ნაჭრის ნაწარმი და უნიფორმა	3,038	1,415
6	ლიტერატურის ხარჯი	122	365
7	მედიკამენტების ხარჯი	305	28
8	საკანცელარიო ხარჯი	6,997	8,737
9	წიგნების ხარჯი	-	-
10	არასაგადასახადო ხარჯი	308	4,284
11	სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	55	540
12	საოფისე ინვენტარი	240	25
13	სპორტული ინვენტარი	848	-
	ჯამი:	50,359	44,827

7. ძირითადი საშუალებები

(ლარი)

	შეძენის ღირებულება	ნაშთი 31.12.2018	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31.12.2017
1	მიწის ნაკვეთი	128,184			128,184
2	შენობა	1,974,916			1,974,916
3	მანქანა დანადგარები	46,899	6,779		40,120
4	ოფისის აღჭურვილობა	325,154	60,978	1,817	265,993
5	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	36,575	580		35,995
	ჯამი:	2,511,728.0	68,337	1,817	2,445,208

	ცვეთა	ნაშთი 31.12.2018	ცვეთის დარიცხვა	ცვეთის ჩამოწერა	ნაშთი 31.12.2017
2	შენობა	250,391	28,213		222,178
3	მანქანა დანადგარები	28,016	4,215		23,800
4	ოფისის აღჭურვილობა	191,512	23,509	1,817	169,820
5	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	14,042	2,631		11,411
	ჯამი:	483,961	58,569	1,817	427,209
	საბალანსო ღირებულება	2,027,767			2,017,999

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

8. არამატერიალური აქტივები

(ლარი)

	შეძენის ღირებულება	ნაშთი 31.12.2018	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31.12.2017
1	სხვა არამატერიალური აქტივი	600		-	600
	ჯამი:	600	-	-	600

	ცვეთა	ნაშთი 31.12.2018	ცვეთის დარიცხვა	ცვეთის ჩამოწერა	ნაშთი 31.12.2017
1	სხვა არამატერიალური აქტივი	560			560
	ჯამი:	560	-	-	560
	საბალანსო ღირებულება	40			40

9. მარაგი

(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2018	ნაშთი 31.12.2017
1	ხარჯად აღიარებული მარაგი	275,249	256,239
2	მარაგის ნაშთი წლის დასაწყისში	-	-
3	მარაგის ნაშთი წლის ბოლოს	758	-

10. მოთხოვნები და წინასწარი გადახდები

(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2018	ნაშთი 31.12.2017
1	სავაჭრო მოთხოვნები	79,318	55,133
2	მოთხოვნა პერსონალთან	319	295
3	გადახდილი ავანსები	0	0
	ჯამი:	79,637	55,428

11. ფულადი სახსრები

(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2018	ნაშთი 31.12.2017
1	ფული საბანკო ანგარიშზე - ეროვნული ვალუტა	70,387	61,358
2	ფული საბანკო ანგარიშზე - უცხოური ვალუტა	540	-
3	ნაღდი ფული საღაროში - ეროვნული ვალუტა	77,507	58,876
	ჯამი:	148,434	120,235

12. მოკლევადიანი და გრძელვადიანი სასესხი

(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2018	ნაშთი 31.12.2017
1	გრძელვადიანი სესხები	1,379,646	1,704,372
2	მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულება	128,096	56,701
	ჯამი:	1,507,742	1,761,072

13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

(ლარი)

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2018	ნაშთი 31.12.2017
1	სავაჭრო ვალდებულებები	74,362	58,647
2	პერსონალთან სახელფასო ვალდებულება	124,005	83,435
3	ვალდებულება პერსონალთან	-	-
	ჯამი:	198,368	142,082

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2019 წლის 10 დეკემბერს.

დირექტორი:

ქეთევან სიქტურაშვილი

მთ. ბუღალტერი:

გიორგი ცენტერაძე

შპს სკოლა-ლიცეუმი მასტერკლასი სრული შემოსავლების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

		31.12.2018	31.12.2017
ამონაგები	4	2,684,130	2,533,792
სხვა შემოსავლები		16,971	4,313
ცვლილება მარაგსა და დაუმთავრებელ წარმოებაში		758	-
მარაგის შეძენა		(275,249)	(256,239)
დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოს ხარჯი		(1,396,689)	(1,148,428)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი		(58,569)	(140,863)
შემძენილი მომსახურების ხარჯი	5	(309,483)	(317,995)
საგადასახადო ხარჯი		(18,972)	(19,463)
სხვა ხარჯი	6	(50,359)	(44,827)
მოგება-ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან		592,538	610,289
საკუროს სხვაობით მიღებული შემოსულობა და ზარალი		(38,024)	48,996
ფინანსური ხარჯი		(118,436)	(140,150)
მოგება-ზარალი დაბეგვრამდე		436,078	519,135
მოგების გადასახადი		(10,402)	-
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი		425,676	519,135

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი

ქეთევან სიქტურაშვილი

გიორგი ცენტერაძე



შპს სკოლა-ლიცეუმი მასტერკლასი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

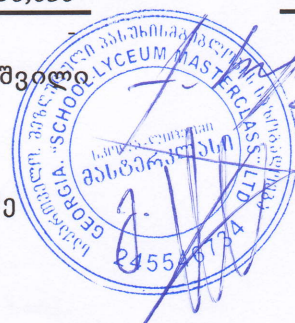
		31.12.2018	31.12.2017
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	2,027,767	2,017,999
არამატერიალური აქტივები	8	40	40
სულ გრძელვადიანი აქტივი		<u>2,027,807</u>	<u>2,018,039</u>
მიმდინარე აქტივები			
მარაგი	9	758	-
მოთხოვნები და სხვა წინასწარ გადახდები	10	79,637	55,428
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	11	148,434	120,235
სულ მიმდინარე აქტივები		<u>228,829</u>	<u>175,662</u>
სულ აქტივები		<u>2,256,636</u>	<u>2,193,701</u>
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი		470,254	257,086
სულ საკუთარი კაპიტალი		<u>470,254</u>	<u>257,086</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	12	1,379,646	1,704,372
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		<u>1,379,646</u>	<u>1,704,372</u>
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	198,368	142,082
საგადასახადო ვალდებულებები		80,273	33,460
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები		128,096	56,701
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		<u>406,736</u>	<u>232,243</u>
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		<u>2,256,636</u>	<u>2,193,701</u>

დირექტორი

ქეთევან სიქტურაშვილი

მთ. ბუღალტერი

გიორგი ცენტერაძე



შპს სკოლა-ლიცეუმი მასტერკლასი

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

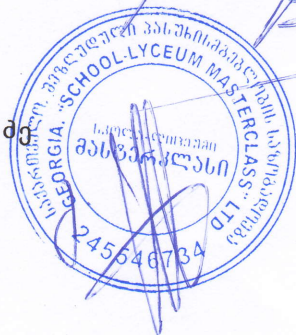
	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	სულ კაპიტალი
31.12.2017 ნაშთი	-	(134,154)	(134,154)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება (+;-)	-	-	-
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი	-	519,135	519,135
გაცემული დივიდენდი		(127,895)	(127,895)
31.12.2018 ნაშთი	-	257,086	257,086
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება (+;-)	-	-	-
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი	-	425,676	425,676
გაცემული დივიდენდი	-	(212,508)	(212,508)
01.01.2019 ნაშთი	-	470,254	470,254

დირექტორი

ქეთევან სიქტურაშვილი

მთ. ბუღალტერი

გიორგი ცენტერაძე



შპს სკოლა-ლიცეუმი მასტერკლასი ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება პირდაპირი მეთოდით

	31.12.2018	31.12.2017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	2,621,718	2,447,532
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	(550,589)	(478,929)
თანამშრომლებზე გადახდილი ფული	(1,070,150)	(890,390)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები	<u>1,000,979</u>	<u>1,078,213</u>
გადახდილი გადასახდები	(317,700)	(317,300)
ფულადი სახსრების ნაკადები განსაკუთრებულ მუხლებამდე	<u>683,279</u>	<u>760,913</u>
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	<u>683,279</u>	<u>760,913</u>
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შეძენა	(53,290)	(26,410)
მიღებული/გადახდილი დივიდენდი	(192,000)	(241,500)
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	<u>(245,290)</u>	<u>(267,910)</u>
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხის მიღება	214,500	1,481,588
სესხის დაფარვა	(503,497)	(1,826,067)
პროცენტის დაფარვა	(118,436)	(140,150)
სავალუტო გადაფასების შემოსავალი	123	1
სავალუტო გადაფასების ხარჯი	(2,480)	(1,535)
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	<u>(409,790)</u>	<u>(486,163)</u>
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრადა/შემცირება	<u>28,199</u>	<u>6,840</u>
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	<u>120,235</u>	<u>113,395</u>
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	<u>148,434</u>	<u>120,235</u>

დირექტორი

ქეთევან სიქტურაშვილი

მთ. ბუღალტერი

გიორგი ცენტერაძე



11. ფულადი სახსრები

დასახელება	(ლარი)	
	ნაშთი 31.12.2018	ნაშთი 31.12.2017
1 ფული საბანკო ანგარიშზე - ეროვნული ვალუტა	70,387	61,358
2 ფული საბანკო ანგარიშზე - უცხოური ვალუტა	540	-
3 ნაღდი ფული სალაროში - ეროვნული ვალუტა	77,507	58,876
ჯამი:	148,434	120,235

12. მოკლევადიანი და გრძელვადიანი სასესხო

დასახელება	(ლარი)	
	ნაშთი 31.12.2018	ნაშთი 31.12.2017
1 გრძელვადიანი სესხები	1,379,646	1,704,372
2 მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულება	128,096	56,701
ჯამი:	1,507,742	1,761,072

13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

დასახელება	(ლარი)	
	ნაშთი 31.12.2018	ნაშთი 31.12.2017
1 სავაჭრო ვალდებულებები	74,362	58,647
2 პერსონალთან სახელფასო ვალდებულება	124,005	83,435
3 ვალდებულება პერსონალთან	-	-
ჯამი:	198,368	142,082

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2019 წლის 10 დეკემბერს.

დირექტორი:

ქეთევან სიქტურაშვილი

მთ. ბუღალტერი:

გიორგი ცენტერაძე

