

ინდივიდუალური ფინანსური
ანგარიშგება 2021 წლის 31
დეკემბრის მდგომარეობით და
დამოუკიდებელი აუდიტორის
დასკვნა

შეზღუდული
პასუხისმგებლობის
საზოგადოება

„ნიუტონის თავისუფალი
სკოლა“

შპს „თბილისი კონსალტინგი“

მპს ნიუტონის თავისუფალი სკოლა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა	2
სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	6
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	7
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	8
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	9
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	10
1. ძირითადი საქმიანობა	10
2. მნიშვნელოვანი ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი	11
3. ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა	11
3.1. უცხოური ვალუტის ოპერაციები	11
3.2. ვალუტის გაცვლითი კურსი	11
3.3. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	11
3.4. ფინანსური ვალდებულებების აღიარების გაუქმება	12
3.5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12
3.6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	12
3.7. ძირითადი საშუალებები	12
3.8. არამატერიალური აქტივი	13
3.9. იჯარა	13
3.10. მოგების გადასახადი	14
3.11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14
3.12. საწესდებო კაპიტალი	14
3.13. დივიდენდები	14
3.14. შემოსავალი	14
3.15. ხარჯები	15
შენიშვნა 4: ამონაგები	15
შენიშვნა 5: რეალიზაციის თვითღირებულება	15
შენიშვნა 6: ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	16
შენიშვნა 7: სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	17
შენიშვნა 8: ფინანსური ხარჯი	17
შენიშვნა 9: ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები	18
შენიშვნა 10: ფული და ფულის ექვივალენტები	21
შენიშვნა 11: სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	21
შენიშვნა 12: მარაგი	21
შენიშვნა 13: სესხები	22
შენიშვნა 14: დაკავშირებული მხარეები	22
15. რისკების მართვა	22
15.1. ლიკვიდურობის რისკი	23
15.2. სავალუტო რისკი	23
15.3. საკრედიტო რისკი	23
16. საწარმოს უწყვეტობის განხილვა	24
17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	24
მმართველობითი ანგარიშგება და 2021 წლის საქმიანობის მიმოხილვა	25

შპს ნიუტონის თავისუფალი სკოლა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა

შპს „ნიუტონის თავისუფალი სკოლა“-ს ხელმძღვანელობას

დასკვნა ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ნიუტონის თავისუფალი სკოლა“-ს (შემდგომში - „კომპანია“) ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება: 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მოგება-ზარალის და სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან. ასევე მოიცავს მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვასა და განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი მოსაზრებით, გარდა „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხისა, თანდართული ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მათი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

კომპანიასთან გაფორმებული ხელშეკრულების მიხედვით 2021 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ჩატარება ჩვენმა აუდიტორმა კომპანიამ დაიწყო 2022 წლის ოქტომბრიდან, რის გამოც ჩვენ ვერ მოვახერხეთ საანგარიშგებო პერიოდის (2021 წლის) დასაწყისში და ბოლოს მარაგების ინვენტარიზაციაზე დაკვირვებით ან სხვა ალტერნატიული გზებით, მარაგების რაოდენობებისა და სახეობრივი შემადგენლობის დადასტურება, რომელიც კომპანიას აქვს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღრიცხული საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში (2021 წლის დასაწყისი - 285 846 ლარი) და ბოლოს (2021 წლის ბოლოს - 90 599 ლარი). შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა საჭირო იქნებოდა თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხულ მარაგთან, ასევე პერიოდის ხარჯად აღიარებული მარაგების თვითღირებულებასთან დაკავშირებით.

კომპანიას შენობების ჯგუფში აღრიცხული აქვს დამფუძნებელი კომპანიის მიერ კაპიტალში განხორციელებული შენატანი, ჩვენ ვერ შევძელით მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება ამ შენობის ისტორიული ღირებულების სისწორის და სისრულის შესახებ. აღნიშნული შენობის ისტორიული ღირებულება ბუღალტრული ჩანაწერების მიხედვით შეადგენს 12 219 471 ლარს. შესაბამისად ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა კორექტირების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხულ ძირითად საშუალებებთან მიმართებაში.

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად არის აღწერილი ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“.

ჩვენ დამოუკიდებლობა ვართ კომპანიისგან ბუღალტრითა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და საქართველოში ფინანსური აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენს მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებითა და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისათვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

შპს ნიუტონის თავისუფალი სკოლა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

სხვა ინფორმაცია - მმართველობის ანგარიშგება

კომპანიის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის (შემდგომში „კანონი“) მე-7 მუხლის მე-10 ნაწილის მოთხოვნების შესაბამისად კომპანიის მმართველობის ანგარიშგების (საქმიანობის მიმოხილვის) მომზადებაზე, ასევე ისეთი შიდა კონტროლის დანერგვაზე და მათი საწარმოო პროცესში უწყვეტი ფუნქციონირების უზრუნველყოფაზე, რომელიც აუცილებელია თაღლითობისა თუ შეცდომებით გამოწვეული მცდარი ინფორმაციისგან თავისუფალი მმართველობის ანგარიშგების (საქმიანობის მიმოხილვის) მოსამზადებლად.

კანონის შესაბამისად ჩვენ მოგვეთხოვება გამოვთქვათ ჩვენი მოსაზრება იმის შესახებ, შეესაბამება თუ არა მმართველობის ანგარიშგების ნაწილი (საქმიანობის მიმოხილვა) შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და მოიცავს თუ არა ის კანონით მოთხოვნილ შესაბამის ინფორმაციას, ასევე თანხვედნილია თუ არა იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებებთან.

ამ მიზნით ჩატარებული პროცედურები ეყრდნობა პროფესიულ მსჯელობას, რომელიც მოიცავს დაკვირვებას, გამოკითხვას, დოკუმენტალურ შემოწმებას და ანალიზს, ასევე კანონის მოთხოვნებთან კომპანიის პროცედურების, პოლიტიკის და ანგარიშგებული ინფორმაციის შედარებას, წარმოდგენილი რაოდენობრივი და სხვა ინფორმაციის ურთიერთშედარებას, გადათვლასა და შეჯამებას.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოთაღნიშნულ მმართველობის ანგარიშგებაში (საქმიანობის მიმოხილვა), გვევალება ამ ფაქტის შესახებ ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ჩვენი აზრით, აუდიტის პროცესში ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე, კომპანიის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული შესაბამისი ინფორმაცია (საქმიანობის მიმოხილვა) იმ ფინანსური წლისათვის რომლისთვისაც მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- თანხვედნილია იმავე საანგარიშგებო პერიოდის კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მიერ მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

საანგარიშგო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბრის

წინამდებარე ანგარიშგება განიხილება დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნაში აღწერილ დამოუკიდებელ აუდიტორთა ვალდებულებებთან ერთად იმ მიზნით, რათა გაიმიჯნოს ხელმძღვანელობისა და დამოუკიდებელ აუდიტორთა პასუხისმგებლობა შპს ნიუტონის თავისუფალი სკოლა-ს ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებაში.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ინფორმაციის მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს. ფინანსურ მდგომარეობას (აქტივების, ვალდებულებების და კაპიტალის თანაფარდობა), საწარმოს საქმიანობის შედეგებს (სრული შემოსავლებისა და მოგება-ზარალის ანგარიშგება), ფულადი ნაკადების მოძრაობასა და კაპიტალის ცვლილებას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

შპს ნიუტონის თავისუფალი სკოლა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- შესაფერისი სააღრიცხვო პრინციპების არჩევისა და მათ თანმიმდევრულად შესრულებაზე;
- განსჯასთან და შეფასებებთან დაკავშირებულ მართებული და გონივრული გადაწყვეტილებების მიღებაზე;
- ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების თანახმად, განაცხადოს ნებისმიერი არსებული დარღვევების შესახებ და ახსნას ისინი ფინანსურ ანგარიშგებაში;
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით იმ შემთხვევაში, რომ პროგნოზირებად მომავალში კომპანიის ბიზნესის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- შექმნას, განახორციელოს და შეინარჩუნოს ეფექტური და ხარისხიანი შიდა კონტროლის მექანიზმები;
- ნებისმიერ დროს აწარმოოს კომპანიის სააღრიცხვო ჩანაწერები შესაბამისი სიზუსტით, რომელიც მისცემს მათ შესაძლებლობას დარწმუნდნენ, რომ ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფასების მიხედვით;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- მის ხელთ არსებული ყველა ალტერნატიული წყაროს გამოყენებაზე ინფორმაციების შესაძარებლად და თავდაპირველი მონაცემების უტყუარობის დამტკიცების მიზნით.
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობის, შეცდომებისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, რომ მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები, შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში მოსალოდნელია, რომ ისინი ცალ-ცალკე ან ერთობლივად გავლენას მოახდენენ იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში.

გარდა ამისა ჩვენ:

ვადგენთ და ვფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობების რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამოჩნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდებთ თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდებთ შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარ განზრახულად არასწორ ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერისი შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

შპს ნიუტონის თავისუფალი სკოლა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

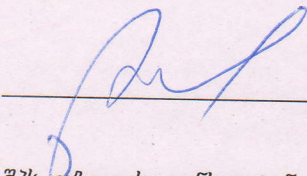
დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავაკვნიტ, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დაკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან თუ ამგვარი განმარტებით შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს.

ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის ახსნა-განმარტებებსა და ასევე, ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა წარმოდგენილი ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

გარიგების პარტნიორი, რომლის შედეგადაც მოცემული დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა გაიცა არის:

ბესიკ თავაძე (სარეგისტრაციო № SARAS-A-672437)



T CONSULTING
BILISI

შპს „თბილისი კონსალტინგი“-ს სახელით (სარეგისტრაციო № SARAS-F-291042)

20 დეკემბერი, 2022 წ.

თბილისი, საქართველო

შპს ნიუტონის თავისუფალი სკოლა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	2021 წელი ლარი	2020 წელი ლარი
ამონაგები	4	8,704,279	7,125,326
რეალიზაციის თვითღირებულება	5	(244,387)	(257,687)
საერთო მოგება		8,459,892	6,867,640
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(8,064,258)	(6,469,946)
მიწოდების და მომსახურების ხარჯები		-	-
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	7	87,982	104,830
საოპერაციო მოგება		483,615	502,524
ფინანსური შემოსავალი	8	32,049	-
ფინანსური ხარჯი		(313,378)	(45,843)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(281,329)	(45,843)
მოგება დაბეგვრამდე		202,286	456,680
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება		202,286	456,680
სხვა სრული შემოსავალი: შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		202,286	456,680


 დირექტორი:
 გიორგი მელაძე
 20 დეკემბერი 2022 წელი
 თბილისი, საქართველო

შპს ნიუტონის თავისუფალი სკოლა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	2021 წელი ლარი	2020 წელი ლარი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	20,055,495	17,265,087
არამატერიალური აქტივები		6,605	6,314
მოთხოვნები გაცემული სესხიდან		2,587	-
მოთხოვნები კაპიტალის შევსებაზე		4,326,698	4,260,307
		24,391,385	21,531,709
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	10	753,919	567,918
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	11	3,427,641	1,293,889
საგადასახადო აქტივები		2,617,818	-
მარაგები	12	285,846	90,599
		7,085,223	1,952,406
მთლიანი აქტივები		31,476,608	23,484,115
მთლიანი კაპიტალი			
საკუთარი კაპიტალი		18,762,754	15,954,817
გადაფასების რეზერვი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		3,077,163	2,620,484
მიმდინარე მოგება		202,286	456,680
		22,042,204	19,031,981
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	13	4,372,542	3,533,808
გრძელვადიანი ფინანსურ იჯარა		-	-
ანარიცხები		-	-
გადავადებული შემოსავალი		-	-
		4,372,542	3,533,808
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	13	306,693	772,343
ფინანსურ იჯარა		-	-
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		4,747,871	70,956
საგადასახადო ვალდებულებები		7,299	75,028
		5,061,863	918,326
მთლიანი ვალდებულებები		9,434,405	4,452,134
მთლიანი კაპიტალი და ვალდებულებები		31,476,608	23,484,115

დირექტორი:
გიორგი მელაძე
20 დეკემბერი 2022 წელი
თბილისი, საქართველო



შპს ნიუტონის თავისუფალი სკოლა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით

	შენიშვნა ი	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასები ს რეზერვი	გაუნაწილებელ ი მოგება	ჯამი
2020 წლის 1 იანვარი		636	-	2,620,484	2,621,120
წმინდა მოგება				456,680	456,680
სხვა სრული შემოსავალი					-
კაპიტალის ზრდა/კლება		15,954,18 1			15,954,18 1
გადაფასების რეზერვი					-
გაცემული დივიდენდი					-
წინა პერიოდის კორექტირებები					-
2020 წლის 31 დეკემბერი		15,954,817	-	3,077,164	19,031,982
წმინდა მოგება				202,286	202,286
სხვა სრული შემოსავალი					-
კაპიტალის ზრდა/კლება		2,807,937			2,807,937
გადაფასების რეზერვი			-	-	-
გაცემული დივიდენდი					-
წინა პერიოდის კორექტირებები					-
2021 წლის 31 დეკემბერი		18,762,754	-	3,279,450	22,042,205


 დირექტორი:
 გიორგი მელაძე
 20 დეკემბერი 2022 წელი
 თბილისი, საქართველო

მპს ნიუტონის თავისუფალი სკოლა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით

	შემიშვნები	2021 წელი ლარი	2020 წელი ლარი
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან:			
წლის მოგება გადასახადებამდე		202,286	456,680
კორექტირება:			
მოგების გადასახადი			
ცვეთა და ამორტიზაცია		594,504	85,713
მარაგების კლება/(ზრდა)		(195,246)	(36,136)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა/კლება		(2,202,730)	(5,791,124)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/კლება		4,676,916	41,570
საგადასახადო ვალდებულებები		(2,685,547)	87,107
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		390,184	(5,156,189)
გადახდილი პროცენტი			
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		390,184	(5,156,189)
ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითად საშუალებების შეძენაზე გადახდილი თანხები		(3,384,912)	(16,711,989)
არამატერიალური აქტივების შეძენაზე გადახდილი თანხები		(290)	-
წმინდა ფულადი სახსრების გადინება საინვესტიციო საქმიანობიდან		(3,385,202)	(16,711,989)
ფულადი სახსრების მოძრაობა ფინანსური საქმიანობიდან			
საწესდებო კაპიტალის ზრდა (შემცირება)		2,807,937	15,954,181
გაცემული დივიდენდები			
მიღებული სესხები		373,083	4,306,151
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული ნაღდი ფული		3,181,020	20,260,332
წმინდა (კლება)/ზრდა ფულსა და ფულის ექვივალენტებში	10	186,001	(1,607,847)
ფული და ფულის ექვივალენტები, პერიოდის დასაწყისში		567,918	2,175,765
ფული და ფულის ექვივალენტები, პერიოდის ბოლოს		753,919	567,918

დირექტორი:
გიორგი მელაძე
20 დეკემბერი 2022 წელი
თბილისი, საქართველო

შპს ნიუტონის თავისუფალი სკოლა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა

შპს „ნიუტონის თავისუფალი სკოლა“ (კომპანია) არის საქართველოში დაფუძნებული და რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანია დაარსებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად 1996 წლის 20 მაისს. მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო კოდი: 216313727.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის - საგანმანათლებლო, გააჩნია სწავლების სამივე - დაწყებითი, საბაზო და საშუალო საფეხური, აგრეთვე სკოლამდელი აღზრდისა და განათლების პროგრამა - ფრესქული. შპს „ნიუტონის თავისუფალი სკოლა“-ს აქვს როგორც ეროვნული სასწავლო გეგმით გათვალისწინებული - სტანდარტული პროგრამა, ასევე საერთაშორისო ბაკალავრიატის ავტორიზირებული პროგრამა (IB), რომელიც თავის მხრივ მოიცავს სამ პროგრამას: დაწყებით (PYP), საბაზო (MYP) და სადიპლომო პროგრამას (DP).

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ.თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, ვაჟა ფშაველას გამზირი №40.

კომპანიას გააჩნია მმართველობის ორგანო - სამეთვალყურეო საბჭო. რომლის წევრები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არიან:

ირაკლი მატკავა	წევრი 01010006985	საქართველო
ქსინფუ ვანგ	წევრი 01092004184	ჩინეთი
სიაოწინ შაო	წევრი 01092004214	ჩინეთი

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელია:

მფლობელი	2021 წლის 31 დეკემბერი
შპს განათლების საქართველოში განვითარების ჯგუფი დარეგისტრირებული შპს	100%

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს „განათლების განვითარების ჯგუფი“-ს მფლობელები არიან:

მფლობელი	2021 წლის 31 დეკემბერი
გიორგი მელაძე საქართველოს მოქალაქე	25,00%
სს ფანდ ინვესთმენტ საქართველოში დარეგისტრირებული სს	75,00%

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანიის თანამშრომელთა რაოდენობა შეადგენს 247-ს (2020 -235).

ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღისათვის კომპანიის დირექტორი გახლავთ გიორგი მელაძე, საქართველოს მოქალაქე (პ/ნ 01007008494).

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია ქართულ ლარში(ლ), თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

მპს ნიუტონის თავისუფალი სკოლა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

2. მნიშვნელოვანი ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი

თანდართული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა (მსს ფასს) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია, როგორც მოქმედი საწარმო, რაც ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში. ამ შეფასების გამოყენებისას, მენეჯმენტი გაითვალისწინებს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობას, მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგების, ოპერაციების მომგებიანობას და ფინანსურ რესურსებზე წვდომას, და ფინანსურ ბაზრებზე არსებული მდგომარეობის გავლენის ანალიზს კომპანიის ოპერაციებზე.

3. ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა

ქვემოთ წარმოდგენილია სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც გამოყენებულია წინამდებარე ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაში. აღნიშნული პოლიტიკის გამოყენება მოხდა თანმიმდევრულად ყველა წარდგენილ პერიოდზე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

3.1. უცხოური ვალუტის ოპერაციები

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კომპანიის საოპერაციო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით. ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაციის და ტრანზაქციის განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო მოგება და საკურსო ზარალი საოპერაციო ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული სებ-ის ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით აღიარებულია მოგება-ზარალში ფინანსური შემოსავლის ან ზარალის სახით. კონვერტაცია წლის ბოლოს არსებული კურსის მიხედვით არ გამოიყენება ისტორიული ღირებულებით აღრიცხულ არაფულად პუნქტებთან მიმართებით.

3.2. პვალუტის გაცვლითი კურსი

ქვემოთ მოცემულია წლის ბოლოსათვის არსებული გაცვლითი კურსები, რომლებიც კომპანიამ გამოიყენა ფინანსური ანგარიშგების შედგენისას:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ლარი/1 აშშ დოლარი	3.0976	3.2766
ლარი/1 ევრო	3.5040	4.0233

3.3. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს ეროვნულ ვალუტაში, მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებს ეროვნულ და უცხო ვალუტაში.

3.4. ფინანსური ვალდებულებების აღიარების გაუქმება

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა ვალდებულება დაიფარება ან გაუქმდება ან ვადა გასდის. როდესაც არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ანაცვლებს იმავე გამსესხებლის სხვა ფინანსური ვალდებულება არსებითად შეცვლილი პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები დიდწილად იცვლება, ამგვარი ჩანაცვლება ან მოდიფიცირება განიხილება როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. სხვაობა საბალანსო ღირებულებებს შორის აღიარდება მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში.

3.5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად შედგება იმ მიუღებელი თანხებისგან რომელზეც კომპანიამ გაუწია დამკვეთს გარკვეული სახის მომსახურება აღიარა შემოსავლად მაგრამ არ მიუღია შესაბამისი ანაზღაურება. ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი მოთხოვნები ასახულია რეალური ღირებულებით.

კომპანიის მენეჯმენტი ახორციელებს პერიოდის ბოლოს არსებული მოთხოვნების ანალიზს და მის დარეზერვებას. რეზერვების წარმოქმნას საფუძვლად უდევს ვადაგადაცილებული დებიტორული დავალიანების არსებობა და მისი აღიარება ხდება გადასახდელი ვადის დარღვევის პერიოდიდან გამომდინარე. 1-1.5 წლიანი დარღვევის შემთხვევაში ანარიცხებად აღიარდება 15%, 1.5-2,5 წლის შემთხვევაში -50%, 2.5-3 წელზე-100%

3.6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები. თვითღირებულება დაანგარიშდება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება მოიცავს მის შეძენასა და გადამამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველაწარმოებულ დანახარჯს, ასევე ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება გამოითვლება, როგორც ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში სავარაუდო გასაყიდ ფასს გამოკლებული დასრულებისა და რეალიზაციის სავარაუდო ხარჯი.

3.7. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების აღიარება ხდება იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ: ა) კომპანია მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და ბ) კომპანიაში შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება. ძირითადი საშუალებები აღირიცხულია ისტორიული ღირებულებით. ეს ღირებულება მოიცავს ძირითადი საშუალების თავდაპირველი შეძენის ან შექმნის დროს გაწეულ დანახარჯებს. შემდგომში, ღირებულებას აკლდება დაგროვილი ცვეთა და/ან გაუფასურების შედეგად დარიცხული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ცვეთის აღიარება მოგებაში ან ზარალში ხდება ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაზე ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით. მიწის ცვეთა არ ხდება.

ძირითადი საშუალების ერთეულის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება: ა) გაყიდვის შემთხვევაში; ან ბ) როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალების ერთეულის აღიარების

შპს ნიუტონის თავისუფალი სკოლა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აისახება მოგებაში ან ზარალში, აქტივის აღიარების შეწყვეტისთანავე.

ძირითადი საშუალებების კატეგორიები

სასარგებლო მომსახურების ვადა:

შენობები	20-50 წელი
ავეჯი და სხვა უძრავი ნივთები	2-10 წელი
კომპიუტერები და საოფისე აღჭურვილობა	5-10 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	5-10 წელი
სხვა	2-10 წელი

3.8. არამატერიალური აქტივი

არამატერიალური აქტივი არის ფიზიკური ფორმის არმქონე, იდენტიფიცირებადი არაფულადი აქტივი. არამატერიალური აქტივები ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება აქტივად მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ

- ა) მომავალში ამ აქტივის მეშვეობით ორგანიზაცია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და
- ბ) შესაძლებელია ამ აქტივის ღირებულების სარწმუნო (რეალური) შეფასება.

ცალკეული არამატერიალური აქტივი პირველადი აღიარებისას აღირიცხება თვითღირებულებით. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელიც მცირდება დაგროვილი ამორტიზაციითა და გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის ღირებულებით.

არამატერიალური აქტივების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი ფასდება, როგორც გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და მისი აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, როდესაც აქტივის აღიარება წყდება.

არამატერიალური აქტივის ამორტიზაცია გამოითვლება დარიცხვის წრფივი მეთოდით აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადაზე.

განსაზღვრული სასარგებლო ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების გაუფასურება ფასდება მაშინ, როდესაც არსებობს ამ არამატერიალური აქტივის შესაძლო გაუფასურების ნიშნები.

3.9. იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, იჯარის პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ხდება საიჯარო აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველა რისკისა და უფლების გადაცემა. ყველა სხვა იჯარა საოპერაციო იჯარად კლასიფიცირდება.

იჯარას, რომლის დროსაც კომპანია არ გადასცემს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და სარგებელს, საოპერაციო იჯარად კლასიფიცირდება. საოპერაციო იჯარის პირობებზე მოლაპარაკებისას გაწეული თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯები ემატება საიჯარო აქტივების საბალანსო ღირებულებას და მათი აღიარება ხდება იჯარის ვადაზე იმავე წესით, როგორც საიჯარო შემოსავლის.

3.10. მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი განისაზღვრება საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მნიშვნელოვანია, რომ კომპანიების მოგება, გარდა ბანკების, სადაზღვევო კომპანიების და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა არ იბეგრება მოგების გადასახადით. გადასახადით დაბეგრას ექვემდებარება მხოლოდ დივიდენდის სახით განაწილებული მოგება.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ითვალისწინებს მოგების გადასახადის დარიცხვას გარკვეულ ტრანზაქციებზე, რომლებიც მოგების განაწილებად ითვლება.

3.11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო დავალიანება წარმოადგენს კომპანიის ვალდებულებას, რომელიც წარმოიქმნება ყოველდღიური საქმიანობის პირობებში მოწოდებული საქონლის ან მომსახურების შესაბამისად. ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება თვითღირებულებით, რაც წარმოადგენს მიღებული საქონლისა და მომსახურებისთვის მომავალში გადასახდელ საკომპენსაციო თანხას.

3.12. საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის უფლებამოსილი საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდების მიერ. ცვლილებები კომპანიის წესდებაში (საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და სხვა ცვლილებების ჩათვლით) იქნება განხორციელებული მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილებაზე დაყრდნობით. უფლებამოსილი კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი კომპანიის კაპიტალში იმ ზომით, რომლის მიხედვითაც ის გადანაწილდა კომპანიაზე მფლობელების მიერ. ყველა ფულადი ან მატერიალური კონტრიბუციები (წილი), რომელიც განხორციელდა კომპანიის მფლობელების მიერ და განსაზღვრული იყო კომპანიის საწესდებო კაპიტალის გასაზრდელად მაგრამ არ იყო ასახული კომპანიის წესდებაში ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის, არის აღიარებული როგორც გადახდილი კაპიტალი საწესდებო კაპიტალში.

3.13. დივიდენდები

დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.

3.14. შემოსავალი

შემოსავლის აღიარება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავალი იზომება მიღებული ანაზღაურების ან მოთხოვნის რეალური ღირებულებით და მცირდება მოსალოდნელი ფასდათმობის და სხვა მსგავსი შეღავათების საფუძველზე. პერიოდის წმინდა შემოსავალი აღიარებულია პერიოდის შემოსავალი შემცირებული თვითღირებულების დანახარჯებით, ფასდათმობითა და პირდაპირი ხელფასებით.

შპს ნიუტონის თავისუფალი სკოლა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

3.15. ხარჯები

ორგანიზაცია ხარჯების აღრიცხვას აწარმოებს დარიცხვის მეთოდით. ხარჯების აღიარება ხდება იმ მომენტში როდესაც ორგანიზაციას წარმოექმნება გადახდის ვალდებულება მიღებული მომსახურების ან საქონლის სანაცვლოდ.

შენიშვნა 4: ამონაგები

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლებისათვის კომპანიის ამონაგები მოიცავდა:

ამონაგები	2021 ლარი	2020 ლარი
შემოსავალი საგანმანათლებლო საქმიანობიდან	7,978,528	6,273,331
სახელმწიფო ვაუჩერი	388,475	373,984
წიგნების რეალიზაცია	268,826	277,415
საიჯარო შემოსავალი	40,551	5,136
სხვა შემოსავალი	27,898	195,461
სულ	8,704,279	7,125,326

შენიშვნა 5: რეალიზაციის თვითღირებულება

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლებისათვის კომპანიის რეალიზაციის თვითღირებულება მოიცავდა:

რეალიზაციის თვითღირებულება	2021 ლარი	2020 ლარი
ძირითადი მასალების დანახარჯები	244,387	257,687
სულ	244,387	257,687

შპს ნიუტონის თავისუფალი სკოლა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

შენიშვნა 6: ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლებისათვის კომპანიის ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავდა:

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	2021 ლარი	2020 ლარი
შრომის ანაზღაურება	3,901,052	3,478,570
საეჭვო ვალების რეზერვის ხარჯი	1,959,394	820,221
ოფისის ხარჯები	930,054	549,155
საიჯარო ქირა	50,016	1,089,801
ცვეთა და ამორტიზაცია	591,456	85,713
კომუნალური ხარჯი	276,535	117,446
კომუნიკაციის ხარჯები	54,980	111,752
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	127,232	-
საპენსიო ფონდის ხარჯი	65,561	56,149
საკონსულტაციო ხარჯი	8,745	12,543
სხვა საგადასახადო ხარჯი	10,296	-
ბანკის საკომისიო ხარჯი	3,985	2,807
საწვავის ხარჯი	2,680	-
სხვა	82,273	145,790
სულ	8,064,259	6,469,946

შპს ნიუტონის თავისუფალი სკოლა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

შენიშვნა 7: სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლებისათვის კომპანიის სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა მოიცავდა:

სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	2021 ლარი	2020 ლარი
მოგება კურსთაშორის სხვაობიდან	110,509	107,233
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	(22,528)	(2,403)
სულ	87,982	104,830

შენიშვნა 8: ფინანსური ხარჯი

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლებისათვის კომპანიის მიწოდების და მომსახურების ხარჯები მოიცავდა:

ფინანსური ხარჯი - წმინდა	2021 ლარი	2020 ლარი
საპროცენტო შემოსავლები	32,049	-
საპროცენტო ხარჯები	(313,378)	(45,843)
სულ	(281,329)	(45,843)

შპს ნიუტონის თავისუფალი სკოლა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

შენიშვნა 9: ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლებისათვის კომპანიის ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები მოიცავდა:

თვითღირებულება	მიწა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენობები	ნაგებობა	ინვენტარი	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	იჯარით აღებული ქონება	სულ
1 იანვარი 2020	-	-	-	960	193,141	604,873	127,755	102,673	1,029,402
შემოსვლა	500,000	-	12,219,471	7,074	10,506	3,166,479	797,414	11,046	16,711,989
გადაფასება	-	-	-	-	-	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2020	500,000	-	12,219,471	8,034	203,647	3,771,351	925,169	113,719	17,741,391
შემოსვლა	-	2,646,626	-	-	131,832	727,557	3,080	-	3,509,096
გადაფასება	-	-	-	-	-	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	-	-	(79,022)	-	(51,487)	(130,509)
31 დეკემბერი 2021	500,000	2,646,626	12,219,471	8,034	335,480	4,419,887	928,249	62,232	21,119,978

შპს ნიუტონის თავისუფალი სკოლა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

მიწა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენობები	ნაგებობა	ინვენტარი	ოფისის აღჭურვილობა	ავტო და სხვა ინვენტარი	იჯარით აღებული ქონება	სულ
ცვეთა და გაუფასურება								
1 იანვარი 2020	-	-	-	83,905	196,136	83,397	28,320	391,758
პერიოდის ცვეთა გასვლა	-	-	-	8,083	66,922	4,687	4,854	84,546
31 დეკემბერი 2020	-	-	-	91,988	263,058	88,084	33,174	476,304
პერიოდის ცვეთა გასვლა	-	232,997	-	12,606	235,788	109,521	544	591,456
31 დეკემბერი 2021	-	232,997	-	-	(2,466)	-	(811)	(3,278)
	-	232,997	-	104,594	496,380	197,605	32,906	1,064,483

წმინდა საბალანსო ღირებულება								
1 იანვარი 2020	-	-	960	109,236	408,737	44,359	74,353	637,644
31 დეკემბერი 2020	500,000	-	8,034	111,659	3,508,293	837,085	80,545	17,265,087
31 დეკემბერი 2021	500,000	2,646,626	8,034	230,885	3,923,507	730,644	29,325	20,055,495

შპს ნიუტონის თავისუფალი სკოლა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	ლიცენზიები	სხვა არამატერიალური აქტივები	სულ
თვლირებულება			
1 იანვარი 2020	15,627.83	3,211.97	18,839.80
შემოსვლა	-	-	-
გადაფასება	-	-	-
გასვლა	-	-	-
31 დეკემბერი 2020	15,627.83	3,211.97	18,839.80
შემოსვლა	290.44	-	290.44
გადაფასება	-	-	-
გასვლა	-	-	-
31 დეკემბერი 2021	15,918.27	3,211.97	19,130.24

	ლიცენზიები	სხვა არამატერიალური აქტივები	სულ
ცვეთა და გაუფასურება			
1 იანვარი 2020	9,398.00	1,960.53	11,358.53
პერიოდის ცვეთა	1,000.00	166.82	1,166.82
გასვლა	-	-	-
31 დეკემბერი 2020	10,398.00	2,127.35	12,525.35
პერიოდის ცვეთა	-	-	-
გასვლა	-	-	-
31 დეკემბერი 2021	10,398.00	2,127.35	12,525.35

წმინდა საბალანსო ღირებულება			
1 იანვარი 2020	6,229.83	1,251.44	7,481.27
31 დეკემბერი 2020	5,229.83	1,084.62	6,314.45
31 დეკემბერი 2021	5,520.27	1,084.62	6,604.89

შპს ნიუტონის თავისუფალი სკოლა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

შენიშვნა 10: ფული და ფულის ექვივალენტები

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლებისათვის კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავდა:

ფული და ფულის ექვივალენტები		2021	2020
		ლარი	ლარი
ნაღდი ფული საღაროში ფული ბანკში	ლარი	588,907	567,852
	ევრო	165,011	66
სულ		753,919	567,918

შენიშვნა 11: სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლებისათვის კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები და საექვო ვალების ანარიცხები მოიცავდა:

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		2021	2020
		ლარი	ლარი
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან		6,173,149	2,081,945
საექვო ვალების რეზერვი		(2,779,615)	(820,221)
მოთხოვნები მეკავშირე საწარმოს მიმართ		32,165	32,165
გაცემული სესხის მიმდინარე ნაწილი		1,942	
სულ		3,427,641	1,293,889

შენიშვნა 12: მარაგი

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლებისათვის კომპანიის მარაგი მოიცავდა:

მარაგი		2021	2020
		ლარი	ლარი
წიგნები		249,215	74,332
საქონელი		11,905	740
სხვა		24,726	15,528
სულ		285,846	90,599

შპს ნიუტონის თავისუფალი სკოლა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

შენიშვნა 13: სესხები

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლებისათვის კომპანიის სასესხო ვალდებულებები მოიცავდა:

სესხები	2021 ლარი	2020 ლარი
100k Loan 6.50% გაცემის/დაფარვის თარიღი: 03/2021-01/2027 ვალუტა: EUR	259,267	-
500k Loan 8.30% გაცემის/დაფარვის თარიღი: 04/2021-09/2027 ვალუტა: EUR	1,376,365	-
1300k Loan 7.04% გაცემის/დაფარვის თარიღი: 09/2020-09/2026 ვალუტა: EUR	3,043,602	4,306,151
სულ	4,679,234	4,306,151

	გადასახდელები		პროცენტი		ძირი	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020
1 წელზე ნაკლები	1,344,838	1,032,227	317,757	259,883	1,027,082	772,343
1-დან 5 წლამდე	5,292,459	4,232,397	743,770	700,887	4,548,689	3,531,510
5 წელზე მეტი	132,740	797,454	2,195	22,813	130,545	774,641
ჯამი	6,770,038	6,062,078	1,063,722	983,584	5,706,316	5,078,494

შენიშვნა 14: დაკავშირებული მხარეები

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლებისათვის კომპანიის დაკავშირებული მხარეების ოპერაციები მოიცავდა შენიშვნა 13: წარმოდგენილ სესხებს როგორც სოლიდარულ ვალდებულებას ბანკის მიმართ სესხები გადაეცა მშობელ კომპანიას ხოლო მოხმარდა შვილის ოპერაციებს.

15. რისკების მართვა

კომპანიის საქმიანობა დაკავშირებულია სხვადასხვა ფინანსურ რისკთან: ბაზრის რისკი (შემდეგი რისკების ჩათვლით: სავალუტო, საკრედიტო და ლიკვიდობის რისკები). რისკების მართვის პოლიტიკის მიზანია ორგანიზაციის წინაშე არსებული რისკების იდენტიფიცირება, ანალიზი და მართვა, სათანადო რისკების ლიმიტების დაწესება, საკონტროლო მექანიზმების განსაზღვრა და რისკების დონისა და ლიმიტების დაცვის რეგულარული მონიტორინგი. რისკების მართვის პოლიტიკისა და პროცედურების გადახედვა ხდება რეგულარულად, საბაზრო გარემოში მიმდინარე ცვლილებების, შეთავაზებული პროდუქტებისა და მომსახურების და საუკეთესო პრაქტიკის გათვალისწინების მიზნით.

15.1. ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ კომპანიას შეეძლება სირთულეები მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის საკონტრაქტო პირობების შესრულებისას, რამაც შესაძლოა გავლენა მოახდინოს კომპანიის შემდგომ ფუნქციონირებადობაზე. ლიკვიდურობის რისკის მართვა გულისხმობს საკმარისი ფულადი სახსრების და ხელმისაწვდომი საკრედიტო რესურსების ქონას ვალდებულებების დასაფარად.

ამ ტიპის რისკებს ხელმძღვანელობა აკონტროლებს ვადიანობის ანალიზით, მომდევნო ფინანსური პერიოდის სტრატეგიის დაგეგმვისას. ლიკვიდობის რისკის სამართავად კომპანია ყოველდღიურად აკონტროლებს მომავალ მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს.

ფულადი ნაკადების პროგნოზირება ხორციელდება კომპანიის საოპერაციო განყოფილების მიერ და აგრეგირდება კომპანიის საფინანსო განყოფილების მიერ. კომპანიის საფინანსო განყოფილება იმ ლიკვიდურობის მოთხოვნის მონიტორინგს ატარებს რომელიც მას ჭირდება რწმუნებისთვის რომ გააჩნია საკმარისი ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობისთვის.

15.2. სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიშობა ერთი ვალუტის მიმართ მეორის ფასის ცვლილებებით. სავალუტო რისკი არის საფრთხე, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება სავალუტო კურსის ცვლილების გამო შეიცვლება. სავალუტო რისკთან დაკავშირებით ხელმძღვანელობა ადგენს ზღვრებს რისკისადმი დაქვემდებარების დონის მიხედვით თითოეულ ვალუტაზე რომლებიც ყოველდღიურ მონიტორინგს ექვემდებარება.

15.3. საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკის ალბათობა, რომ მოვალე ვერ შეძლებს გადაიხადოს მთლიანი მოთხოვნა ან მისი ნაწილი, ან ვერ შეძლებს მოთხოვნის დროულად დაფარვას, რაც გამოიწვევს ზარალს კომპანიისათვის.

საკრედიტო რისკის სამართავად კომპანია მონიტორინგს უწევს ვადაგადაცილებულ დღეებს. იყენებს გამარტივებულ მიდგომას, რომელიც დაფუძნებულია ვადაგადაცილებულ დღეებზე. კომპანიას აქვს ვადაგადაცილების 3 დონე.

დებიტორული დავალიანების საბალანსო ღირებულება, ფული და ფულის ეკვივალენტები და გაცემული სესხები წარმოადგენენ საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ ოდენობას. მიუხედავად იმისა, რომ დებიტორული დავალიანებისა და გაცემული სესხის შეგროვებაზე შეიძლება გავლენა იქონიოს ეკონომიკურმა ფაქტორებმა, ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ არ არსებობს ზიანის მნიშვნელოვანი რისკი, გარდა იმისა, რაც აღრიცხულია როგორც ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვი.

შპს ნიუტონის თავისუფალი სკოლა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

საანგარიშგებო პერიოდში შემდეგ რეზერვებს ჰქონდა ადგილი:

საუჭვო ვალუტის ანარიცხი	2021 ლარი	2020 ლარი
365-545 დღე 15% რეზერვი	2,000,993	21,970
545-910 დღე 50% რეზერვი	47,183	83,610
>910 დღე 100% რეზერვი	731,439	714,641
სულ	2,779,615	820,221

16. საწარმოს უწყვეტობის განხილვა

მენეჯმენტი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განიხილავს საწარმოს უწყვეტობასთან დაკავშირებულ საკითხებს, რათა დარწმუნდეს, რომ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე სამართლიანია. მენეჯმენტს განზრახული არ აქვს კომპანიის ლიკვიდაციის ან საქმიანობის მნიშვნელოვანი შეზღუდვის გეგმები, მენეჯმენტი მიიჩნევს და დარწმუნებულია, რომ ორგანიზაციის უწყვეტ ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება და არც თვითონ აქვთ კომპანიის ლიკვიდაციის ან საქმიანობის მნიშვნელოვანი შეზღუდვის გეგმები.

17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად დამტკიცდა 2022 წლის 20 დეკემბერს ხელმძღვანელობის მიერ.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ისეთ მნიშვნელოვან გარემოებებს, რომელთა ფინანსურ ანგარიშგებაში განმარტება საჭირო იქნებოდა, ადგილი არ ჰქონია.

შპს ნიუტონის თავისუფალი სკოლა

მმართველობითი ანგარიშგება და 2021 წლის საქმიანობის მიმოხილვა

შპს “ნიუტონის თავისუფალი სკოლა” (ს/ნ 216313727) (შემდგომში კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას (შპს-ს), კომპანიის რეგისტრირებული იურიდიული მისამართია: ქ.თბილისი, ვაჟა-ფშაველას გამზირი №40. ფაქტობრივი მისამართი: ა. პოლიტოვსკაიას ქ. №30. კომპანიის რეგისტრაციის ნომერია 188/024-9/4-100 და საიდენტიფიკაციო კოდი: 216313727.

კომპანიის 100%-ით დამფუძნებელია შპს „განათლების განვითარების ჯგუფი“ (ს/ნ 404940695).

კომპანიის ძირითადი საქმიანობას წარმოადგენს საგანმანათლებლო საქმიანობა, რომელიც საშუალო სკოლის განათლებას მოიცავს. სკოლას გააჩნია სწავლების სამივე - დაწყებითი, საბაზო და საშუალო საფეხური, აგრეთვე სკოლამდელი აღზრდისა და განათლების პროგრამა - ფრესქული. შპს „ნიუტონის თავისუფალი სკოლა“-ს აქვს როგორც ეროვნული სასწავლო გეგმით გათვალისწინებული - სტანდარტული პროგრამა, ასევე საერთაშორისო ბაკალავრიატის ავტორიზირებული პროგრამა (IB), რომელიც თავის მხრივ მოიცავს სამ პროგრამას: დაწყებით (PYP), საბაზო (MYP) და სადიპლომო პროგრამას (DP).

კომპანიას გააჩნია შესაბამისი საგანმანათლებლო ლიცენზია, რომელიც გასცა ზოგადსაგანმანათლებლო დაწესებულებების ავტორიზაციის საბჭომ 2021 წელს 6 წლის ვადით. დაწყებითი, საბაზო და საშუალო საფეხურების საგანმანათლებლო პროგრამების განხორციელების მიზნით, სკოლა ხელმძღვანელობს საქართველოს სახელმწიფოს მიერ დადგენილი ეროვნული სასწავლო გეგმით, საერთაშორისო ბაკალავრიატის ავტორიზირებული პროგრამით (IB) და ამავდროულად ავტონომიურად განსაზღვრავს სასწავლო გეგმებსა და სწავლების მეთოდოლოგიას.

სკოლის მისიაა შექმნას სწავლებისათვის სასიამოვნო და კომფორტული გარემო, მოსწავლეები აღჭურვოს მათი შესაძლებლობების რეალიზაციისთვის აუცილებელი ყველა საჭირო უნარითა და ცოდნით, შეუქმნას მათ სათანადო პირობები საერთაშორისო სტანდარტების მქონე განათლების მისაღებად, რათა მათ წარმატებას მიაღწიონ და ეფექტურად ადაპტირდნენ მუდმივად განვითარებად გლობალურ სამყაროში.

სკოლის მიზანია აღზარდოს თავისუფალი, ეროვნული და ზოგადსაკაცობრიო ღირებულებების მატარებელი პიროვნებები, რომელთაც ექნებათ განვითარებული გონებრივი და ფიზიკური უნარ-ჩვევები, დემოკრატიულ ღირებულებებზე დაფუძნებული სამოქალაქო ცნობიერება და პასუხისმგებლობა ოჯახის, საზოგადოებისა და სახელმწიფოს წინაშე.

სკოლის თანამედროვე სტანდარტებითაა აღჭურვილი, ფართო საკლასო ოთახებით, სამეცნიერო ლაბორატორიებით, სპორტული და რეკრეაციული სივრცეებით, რომელშიც ერთიანდება საცურაო აუზი, საფეხბურთო მოედნები და მრავალფუნქციური სპორტული დარბაზი (საკალათბურთო, საფეხბურთო, ფრენბურთის).

საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სკოლა ემსახურებოდა 1465 რაოდენობის მოსწავლეს, რომელთა 94% სწავლობდა სკოლის პროგრამას, ხოლო დანარჩენი კი სკოლამდელ საგანმანათლებლო პროგრამაში იყო ჩართული).

(2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ემსახურებოდა 1289 რაოდენობის მოსწავლეს, რომელთა 98% სწავლობდა სკოლის პროგრამას, ხოლო დანარჩენი კი სკოლამდელ საგანმანათლებლო პროგრამაში იყო ჩართული).

სკოლის შემოსავალი და წმინდა მოგება 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის შეადგენდა 8,704 ათას ლარსა და 0,202 ათას ლარს შესაბამისად. (2020 წლის 31 დეკემბრისათვის 7,125 ათას ლარსა და 0,457 ათას ლარს შესაბამისად).

შემოსავლების მზარდი დინამიკა უკავშირდება როგორც მოსწავლეების, აგრეთვე სწავლის საშუალო ღირებულების ზრდას წლიდან წლამდე.

სკოლის საქმიანობასთან დაკავშირებული ძირითადი რისკები

სტრატეგიული გეგმის და საქმიანობის წარმატებულად განხორციელებისას ყოველთვის არსებობს შიდა და გარე რისკები, რომელთა გათვალისწინება აუცილებელია.

რეგიონალური პოლიტიკური სტაბილურობა ასევე გავლენას ახდენს კომპანიის ფინანსურ სტაბილურობაზე. მნიშვნელოვანი პოლიტიკური რყევის შემთხვევაში როგორც ქვეყანაში ასევე ქვეყნის გარეთ, სკოლის ფინანსური სტაბილურობა შესაძლოა საფრთხის წინაშე დადგეს, რადგან ამ პროცესებს პოტენციურად მოყვება ეკონომიური არასტაბილურობა და მოსახლეობის მიგრაცია.

მოთხოვნა კომპანიის მომსახურებაზე, ისევე როგორც კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული ქვეყნის ეკონომიკურ მდგომარეობაზე. საქართველოში ეკონომიკური მდგომარეობის გაუარესება უარყოფით გავლენას მოახდენს მოსახლეობაზე და მის უნარზე გადაიხადონ მიღებული მომსახურების საფასური. სკოლის საქმიანობისას არსებულ რისკებს წარმოადგენს

- კონკურენცია;
- რესურსების განვითარების შეფერხება;
- ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებები;
- კვალიფიციური ადამიანური რესურსების გადინება.
- ფორსმაჟორული სიტუაციები.

აღნიშნული რისკების მართვისას სკოლა იყენებს შემდეგ სტრატეგიას:

კონკურენციის რისკის მართვისას სკოლა აქცენტს აკეთებს საერთაშორისო კავშირებსა და ურთიერთობებზე, გაცვლით სასწავლო პროგრამებში მონაწილეობაზე;

რესურსების განვითარების შეფერხების რისკის მართვას სკოლა ახორციელებს კარგად გააზრებული კაპიტალური განვითარების დაგეგმარების მეშვეობით, რომელიც ყოველწლიურად ხორციელდება და ნაწილობრივ გათვალისწინებულია სტრატეგიული განვითარების გეგმით;

ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებების რისკის მართვას სკოლა უზრუნველყოფს კვალიფიციური კადრების გამოყენებით საქმიანობის საკანონმდებლო ჩარჩოებში მოქცევის მეშვეობით;

კვალიფიციური ადამიანური რესურსების გადინების რისკის მართვა ხორციელდება მოტივაციის სქემების დანერგვის მეშვეობით და მუდმივი სახელფასო სარგოს ზრდით.

ამდენად სკოლას მისი საქმიანობისას არსებული რისკების მართვის შესაძლებლობა გააჩნია.

შპს „ნიუტონის თავისუფალი სკოლა“ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება,
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

მაჩვენებელი	2021 წელი	2020 წელი
მარაგების ბრუნვის კოეფიციენტი	0.85	0.20
მოლიანი აქტივების კოეფიციენტი	0.28	78.65
აქტივების კაპიტალთან ფარდობა	1.43	0.03
საერთო მოგების ნორმა	0.97	0.96
გადასახადამდე მოგების ნორმა	0.02	0.06
აქტივების შემოს. კოეფიციენტი (ROA)	0.28	78.65
მიმდინარე ლიკვიდობის კოეფიციენტი	1.40	-
სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	0.73	8.00

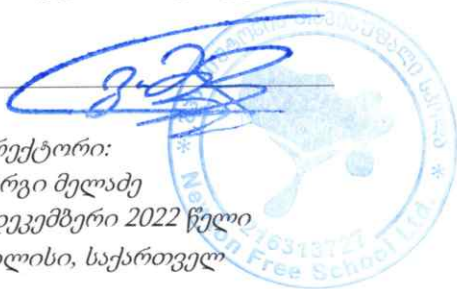
შპს „ნიუტონის თავისუფალი სკოლა“

დირექტორი:

გიორგი მელაძე

20 დეკემბერი 2022 წელი

თბილისი, საქართველო



ინდივიდუალური ფინანსური
ანგარიშგება 2021 წლის 31
დეკემბრის მდგომარეობით და
დამოუკიდებელი აუდიტორის
დასკვნა

შეზღუდული
პასუხისმგებლობის
საზოგადოება

„ნიუტონის თავისუფალი
სკოლა“

შპს „თბილისი კონსალტინგი“

შპს ნიუტონის თავისუფალი სკოლა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა	2
სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	6
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	7
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	8
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	9
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	10
1. ძირითადი საქმიანობა	10
2. მნიშვნელოვანი ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი	11
3. ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა	11
3.1. უცხოური ვალუტის ოპერაციები	11
3.2. ვალუტის გაცვლითი კურსი	11
3.3. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	11
3.4. ფინანსური ვალდებულებების აღიარების გაუქმება	12
3.5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12
3.6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	12
3.7. ძირითადი საშუალებები	12
3.8. არამატერიალური აქტივი	13
3.9. იჯარა	13
3.10. მოგების გადასახადი	14
3.11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14
3.12. საწესდებო კაპიტალი	14
3.13. დივიდენდები	14
3.14. შემოსავალი	14
3.15. ხარჯები	15
შენიშვნა 4: ამონაგები	15
შენიშვნა 5: რეალიზაციის თვითღირებულება	15
შენიშვნა 6: ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	16
შენიშვნა 7: სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	17
შენიშვნა 8: ფინანსური ხარჯი	17
შენიშვნა 9: ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები	18
შენიშვნა 10: ფული და ფულის ექვივალენტები	21
შენიშვნა 11: სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	21
შენიშვნა 12: მარაგი	21
შენიშვნა 13: სესხები	22
შენიშვნა 14: დაკავშირებული მხარეები	22
15. რისკების მართვა	22
15.1. ლიკვიდურობის რისკი	23
15.2. სავალუტო რისკი	23
15.3. საკრედიტო რისკი	23
16. საწარმოს უწყვეტობის განხილვა	24
17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	24
მმართველობითი ანგარიშგება და 2021 წლის საქმიანობის მიმოხილვა	25

დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა

შპს „ნიუტონის თავისუფალი სკოლა“-ს ხელმძღვანელობას

დასკვნა ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ნიუტონის თავისუფალი სკოლა“-ს (შემდგომში - „კომპანია“) ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება: 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მოგება-ზარალის და სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან. ასევე მოიცავს მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვასა და განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი მოსაზრებით, გარდა „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხისა, თანდართული ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მათი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

კომპანიასთან გაფორმებული ხელშეკრულების მიხედვით 2021 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ჩატარება ჩვენმა აუდიტორმა კომპანიამ დაიწყო 2022 წლის ოქტომბრიდან, რის გამოც ჩვენ ვერ მოვახერხეთ საანგარიშგებო პერიოდის (2021 წლის) დასაწყისში და ბოლოს მარაგების ინვენტარიზაციაზე დაკვირვებით ან სხვა ალტერნატიული გზებით, მარაგების რაოდენობებისა და სახეობრივი შემადგენლობის დადასტურება, რომელიც კომპანიას აქვს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღრიცხული საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში (2021 წლის დასაწყისი - 285 846 ლარი) და ბოლოს (2021 წლის ბოლოს - 90 599 ლარი). შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა საჭირო იქნებოდა თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხულ მარაგთან, ასევე პერიოდის ხარჯად აღიარებული მარაგების თვითღირებულებასთან დაკავშირებით.

კომპანიას შენობების ჯგუფში აღრიცხული აქვს დამფუძნებელი კომპანიის მიერ კაპიტალში განხორციელებული შენატანი, ჩვენ ვერ შევძელით მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება ამ შენობის ისტორიული ღირებულების სისწორის და სისრულის შესახებ. აღნიშნული შენობის ისტორიული ღირებულება ბუღალტრული ჩანაწერების მიხედვით შეადგენს 12 219 471 ლარს. შესაბამისად ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა კორექტირების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხულ ძირითად საშუალებებთან მიმართებაში.

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად არის აღწერილი ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“.

ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტრთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და საქართველოში ფინანსური აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენს მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებითა და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისათვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია - მმართველობის ანგარიშგება

კომპანიის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის (შემდგომში „კანონი“) მე-7 მუხლის მე-10 ნაწილის მოთხოვნების შესაბამისად კომპანიის მმართველობის ანგარიშგების (საქმიანობის მიმოხილვის) მომზადებაზე, ასევე ისეთი შიდა კონტროლის დანერგვაზე და მათი საწარმოო პროცესში უწყვეტი ფუნქციონირების უზრუნველყოფაზე, რომელიც აუცილებელია თაღლითობისა თუ შეცდომებით გამოწვეული მცდარი ინფორმაციისგან თავისუფალი მმართველობის ანგარიშგების (საქმიანობის მიმოხილვის) მოსამზადებლად.

კანონის შესაბამისად ჩვენ მოგვეთხოვება გამოვთქვათ ჩვენი მოსაზრება იმის შესახებ, შეესაბამება თუ არა მმართველობის ანგარიშგების ნაწილი (საქმიანობის მიმოხილვა) შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და მოიცავს თუ არა ის კანონით მოთხოვნილ შესაბამის ინფორმაციას, ასევე თანხვედნილია თუ არა იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებებთან.

ამ მიზნით ჩატარებული პროცედურები ეყრდნობა პროფესიულ მსჯელობას, რომელიც მოიცავს დაკვირვებას, გამოკითხვას, დოკუმენტალურ შემოწმებას და ანალიზს, ასევე კანონის მოთხოვნებთან კომპანიის პროცედურების, პოლიტიკის და ანგარიშგებული ინფორმაციის შედარებას, წარმოდგენილი რაოდენობრივი და სხვა ინფორმაციის ურთიერთშედარებას, გადათვლასა და შეჯამებას.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოთაღნიშნულ მმართველობის ანგარიშგებაში (საქმიანობის მიმოხილვა), გვევალება ამ ფაქტის შესახებ ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ჩვენი აზრით, აუდიტის პროცესში ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე, კომპანიის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული შესაბამისი ინფორმაცია (საქმიანობის მიმოხილვა) იმ ფინანსური წლისათვის რომლისთვისაც მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- თანხვედნილია იმავე საანგარიშგებო პერიოდის კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მიერ მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

წინამდებარე ანგარიშგება განიხილება დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნაში აღწერილ დამოუკიდებელ აუდიტორთა ვალდებულებებთან ერთად იმ მიზნით, რათა გაიმიჯნოს ხელმძღვანელობისა და დამოუკიდებელ აუდიტორთა პასუხისმგებლობა შპს ნიუტონის თავისუფალი სკოლა-ს ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებაში.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ინფორმაციის მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს. ფინანსურ მდგომარეობას (აქტივების, ვალდებულებების და კაპიტალის თანაფარდობა), საწარმოს საქმიანობის შედეგებს (სრული შემოსავლებისა და მოგება-ზარალის ანგარიშგება), ფულადი ნაკადების მოძრაობასა და კაპიტალის ცვლილებას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- შესაფერისი სააღრიცხვო პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულად შესრულებაზე;
- განსჯასთან და შეფასებებთან დაკავშირებულ მართებული და გონივრული გადაწყვეტილებების მიღებაზე;
- ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების თანახმად, განაცხადოს ნებისმიერი არსებული დარღვევების შესახებ და ახსნას ისინი ფინანსურ ანგარიშგებაში;
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით იმ შემთხვევაში, რომ პროგნოზირებად მომავალში კომპანიის ბიზნესის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- შექმნას, განახორციელოს და შეინარჩუნოს ეფექტური და ხარისხიანი შიდა კონტროლის მექანიზმები;
- ნებისმიერ დროს აწარმოოს კომპანიის სააღრიცხვო ჩანაწერები შესაბამისი სიზუსტით, რომელიც მისცემს მათ შესაძლებლობას დარწმუნდნენ, რომ ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფასების მიხედვით;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- მის ხელთ არსებული ყველა ალტერნატიული წყაროს გამოყენებაზე ინფორმაციების შესადარებლად და თავდაპირველი მონაცემების უტყუარობის დამტკიცების მიზნით.
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობის, შეცდომებისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, რომ მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები, შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში მოსალოდნელია, რომ ისინი ცალ-ცალკე ან ერთობლივად გავლენას მოახდენენ იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში.

გარდა ამისა ჩვენ:

ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობების რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულსხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარ განზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერისი შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავეგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

შპს ნიუტონის თავისუფალი სკოლა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავაკვნიტ, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დაკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან თუ ამგვარი განმარტებით შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს.

ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის ახსნა-განმარტებებსა და ასევე, ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა წარმოდგენილი ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

გარიგების პარტნიორი, რომლის შედეგადაც მოცემული დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა გაიცა არის:

ბესიკ თავაძე (სარეგისტრაციო № SARAS-A-672437)



შპს „თბილისი კონსალტინგი“-ს სახელით (სარეგისტრაციო № SARAS-F-291042)
20 დეკემბერი, 2022 წ.
თბილისი, საქართველო

შპს ნიუტონის თავისუფალი სკოლა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	2021 წელი ლარი	2020 წელი ლარი
ამონაგები	4	8,704,279	7,125,326
რეალიზაციის თვითღირებულება	5	(244,387)	(257,687)
საერთო მოგება		8,459,892	6,867,640
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(8,064,258)	(6,469,946)
მიწოდების და მომსახურების ხარჯები		-	-
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	7	87,982	104,830
საოპერაციო მოგება		483,615	502,524
ფინანსური შემოსავალი	8	32,049	-
ფინანსური ხარჯი		(313,378)	(45,843)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(281,329)	(45,843)
მოგება დაბეგვრამდე		202,286	456,680
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება		202,286	456,680
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		202,286	456,680

დირექტორი:
გიორგი მელაძე
20 დეკემბერი 2022 წელი
თბილისი, საქართველო

შპს ნიუტონის თავისუფალი სკოლა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	2021 წელი ლარი	2020 წელი ლარი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	20,055,495	17,265,087
არამტერიალური აქტივები		6,605	6,314
მოთხოვნები გაცემული სესხიდან		2,587	-
მოთხოვნები კაპიტალის შევსებაზე		4,326,698	4,260,307
		24,391,385	21,531,709
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	10	753,919	567,918
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	11	3,427,641	1,293,889
საგადასახადო აქტივები		2,617,818	-
მარაგები	12	285,846	90,599
		7,085,223	1,952,406
მთლიანი აქტივები		31,476,608	23,484,115
მთლიანი კაპიტალი			
საკუთარი კაპიტალი		18,762,754	15,954,817
გადაფასების რეზერვი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		3,077,163	2,620,484
მიმდინარე მოგება		202,286	456,680
		22,042,204	19,031,981
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	13	4,372,542	3,533,808
გრძელვადიანი ფინანსურ იჯარა		-	-
ანარიცხები		-	-
გადავადებული შემოსავალი		-	-
		4,372,542	3,533,808
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	13	306,693	772,343
ფინანსურ იჯარა		-	-
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		4,747,871	70,956
საგადასახადო ვალდებულებები		7,299	75,028
		5,061,863	918,326
მთლიანი ვალდებულებები		9,434,405	4,452,134
მთლიანი კაპიტალი და ვალდებულებები		31,476,608	23,484,115

დირექტორი:
გიორგი მელაძე
20 დეკემბერი 2022 წელი
თბილისი, საქართველო

შპს ნიუტონის თავისუფალი სკოლა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით

	შენიშვნები	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	ჯამი
2020 წლის 1 იანვარი		636	-	2,620,484	2,621,120
წმინდა მოგება				456,680	456,680
სხვა სრული					-
შემოსავალი					-
კაპიტალის					-
ზრდა/კლება		15,954,181			15,954,181
გადაფასების რეზერვი					-
გაცემული დივიდენდი					-
წინა პერიოდის					-
კორექტირებები					-
2020 წლის 31 დეკემბერი		15,954,817	-	3,077,164	19,031,982
წმინდა მოგება				202,286	202,286
სხვა სრული					-
შემოსავალი					-
კაპიტალის					-
ზრდა/კლება		2,807,937			2,807,937
გადაფასების რეზერვი			-	-	-
გაცემული დივიდენდი					-
წინა პერიოდის					-
კორექტირებები					-
2021 წლის 31 დეკემბერი		18,762,754	-	3,279,450	22,042,205

დირექტორი:

გიორგი მელაძე

20 დეკემბერი 2022 წელი

თბილისი, საქართველო

შპს ნიუტონის თავისუფალი სკოლა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

**ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით**

	შემიშენები	2021 წელი ლარი	2020 წელი ლარი
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან:			
წლის მოგება გადასახადებამდე		202,286	456,680
კორექტირება:			
მოგების გადასახადი			
ცვეთა და ამორტიზაცია		594,504	85,713
მარაგების კლება/(ზრდა)		(195,246)	(36,136)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა/კლება		(2,202,730)	(5,791,124)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/კლება		4,676,916	41,570
საგადასახადო ვალდებულებები		(2,685,547)	87,107
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		390,184	(5,156,189)
გადახდილი პროცენტი			
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		390,184	(5,156,189)
ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითად საშუალებების შეძენაზე გადახდილი თანხები		(3,384,912)	(16,711,989)
არამატერიალური აქტივების შეძენაზე გადახდილი თანხები		(290)	-
წმინდა ფულადი სახსრების გადინება საინვესტიციო საქმიანობიდან		(3,385,202)	(16,711,989)
ფულადი სახსრების მოძრაობა ფინანსური საქმიანობიდან			
საწესდებო კაპიტალის ზრდა (შემცირება)		2,807,937	15,954,181
გაცემული დივიდენდები			
მიღებული სესხები		373,083	4,306,151
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული ნაღდი ფული		3,181,020	20,260,332
წმინდა (კლება)/ზრდა ფულსა და ფულის ექვივალენტებში	10	186,001	(1,607,847)
ფული და ფულის ექვივალენტები, პერიოდის დასაწყისში		567,918	2,175,765
ფული და ფულის ექვივალენტები, პერიოდის ბოლოს		753,919	567,918

დირექტორი:

გიორგი მელაძე

20 დეკემბერი 2022 წელი

თბილისი, საქართველო

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა

შპს „ნიუტონის თავისუფალი სკოლა“ (კომპანია) არის საქართველოში დაფუძნებული და რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანია დაარსებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად 1996 წლის 20 მაისს. მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო კოდი: 216313727.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის - საგანმანათლებლო, გააჩნია სწავლების სამივე - დაწყებითი, საბაზო და საშუალო საფეხური, აგრეთვე სკოლამდელი აღზრდისა და განათლების პროგრამა - ფრესკული. შპს „ნიუტონის თავისუფალი სკოლა“-ს აქვს როგორც ეროვნული სასწავლო გეგმით გათვალისწინებული - სტანდარტული პროგრამა, ასევე საერთაშორისო ბაკალავრიატის ავტორიზირებული პროგრამა (IB), რომელიც თავის მხრივ მოიცავს სამ პროგრამას: დაწყებით (PYP), საბაზო (MYP) და სადიპლომო პროგრამას (DP).

კომპანიის იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ.თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, ვაჟა ფშაველას გამზირი №40.

კომპანიას გააჩნია მმართველობის ორგანო - სამეთვალყურეო საბჭო. რომლის წევრები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არიან:

ირაკლი მატკავა	წევრი 01010006985	საქართველო
ქსინფუ ვანგ	წევრი 01092004184	ჩინეთი
სიაოწინ შაო	წევრი 01092004214	ჩინეთი

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელია:

მფლობელი		2021 წლის 31 დეკემბერი
შპს განათლების განვითარების ჯგუფი	საქართველოში დარეგისტრირებული შპს	100%

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს „განათლების განვითარების ჯგუფი“-ს მფლობელები არიან:

მფლობელი		2021 წლის 31 დეკემბერი
გიორგი მელაძე	საქართველოს მოქალაქე	25,00%
სს ფანდ ინვესტმენტ	საქართველოში დარეგისტრირებული სს	75,00%

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანიის თანამშრომელთა რაოდენობა შეადგენს 247-ს (2020 -235).

ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღისათვის კომპანიის დირექტორი გახლავთ გიორგი მელაძე, საქართველოს მოქალაქე (პ/ნ 01007008494).

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია ქართულ ლარში(ლ), თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

2. მნიშვნელოვანი ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი

თანდართული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა (მსს ფასს) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია, როგორც მოქმედი საწარმო, რაც ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში. ამ შეფასების გამოყენებისას, მენეჯმენტი გაითვალისწინებს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობას, მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგების, ოპერაციების მომგებიანობას და ფინანსურ რესურსებზე წვდომას, და ფინანსურ ბაზრებზე არსებული მდგომარეობის გავლენის ანალიზს კომპანიის ოპერაციებზე.

3. ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა

ქვემოთ წარმოდგენილია სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც გამოყენებულია წინამდებარე ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაში. აღნიშნული პოლიტიკის გამოყენება მოხდა თანმიმდევრულად ყველა წარდგენილ პერიოდზე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

3.1. უცხოური ვალუტის ოპერაციები

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კომპანიის საოპერაციო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით. ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაციის და ტრანზაქციის განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო მოგება და საკურსო ზარალი საოპერაციო ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული სებ-ის ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით აღიარებულია მოგება-ზარალში ფინანსური შემოსავლის ან ზარალის სახით. კონვერტაცია წლის ბოლოს არსებული კურსის მიხედვით არ გამოიყენება ისტორიული ღირებულებით აღრიცხულ არაფულად პუნქტებთან მიმართებით.

3.2. ვალუტის გაცვლითი კურსი

ქვემოთ მოცემულია წლის ბოლოსათვის არსებული გაცვლითი კურსები, რომლებიც კომპანიამ გამოიყენა ფინანსური ანგარიშგების შედგენისას:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ლარი/1 აშშ დოლარი	3.0976	3.2766
ლარი/1 ევრო	3.5040	4.0233

3.3. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს ეროვნულ ვალუტაში, მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებს ეროვნულ და უცხო ვალუტაში.

3.4. ფინანსური ვალდებულებების აღიარების გაუქმება

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა ვალდებულება დაიფარება ან გაუქმდება ან ვადა გასდის. როდესაც არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ანაცვლებს იმავე გამსესხებლის სხვა ფინანსური ვალდებულება არსებითად შეცვლილი პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები დიდწილად იცვლება, ამგვარი ჩანაცვლება ან მოდიფიცირება განიხილება როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. სხვაობა საბალანსო ღირებულებებს შორის აღიარდება მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში.

3.5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად შედგება იმ მიუღებელი თანხებისგან რომელზეც კომპანიამ გაუწია დამკვეთს გარკვეული სახის მომსახურება აღიარა შემოსავლად მაგრამ არ მიუღია შესაბამისი ანაზღაურება. ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი მოთხოვნები ასახულია რეალური ღირებულებით.

კომპანიის მენეჯმენტი ახორციელებს პერიოდის ბოლოს არსებული მოთხოვნების ანალიზს და მის დარეზერვებას. რეზერვების წარმოქმნას საფუძვლად უდევს ვადაგადაცილებული დებიტორული დავალიანების არსებობა და მისი აღიარება ხდება გადასახდელი ვადის დარღვევის პერიოდიდან გამომდინარე. 1-1.5 წლიანი დარღვევის შემთხვევაში ანარიცხებად აღიარდება 15%, 1.5-2,5 წლის შემთხვევაში -50%, 2.5-3 წელზე-100%

3.6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოვლენული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები. თვითღირებულება დაანგარიშდება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება მოიცავს მის შეძენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველაწარმოებულ დანახარჯს, ასევე ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება გამოითვლება, როგორც ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში სავარაუდო გასაყიდ ფასს გამოვლენული დასრულებისა და რეალიზაციის სავარაუდო ხარჯი.

3.7. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების აღიარება ხდება იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ: ა) კომპანია მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და ბ) კომპანიაში შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება. ძირითადი საშუალებები აღირიცხულია ისტორიული ღირებულებით. ეს ღირებულება მოიცავს ძირითადი საშუალების თავდაპირველი შეძენის ან შექმნის დროს გაწეულ დანახარჯებს. შემდგომში, ღირებულებას აკლდება დაგროვილი ცვეთა და/ან გაუფასურების შედეგად დარიცხული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ცვეთის აღიარება მოგებაში ან ზარალში ხდება ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაზე ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით. მიწის ცვეთა არ ხდება.

ძირითადი საშუალების ერთეულის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება: ა) გაყიდვის შემთხვევაში; ან ბ) როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალების ერთეულის აღიარების

შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აისახება მოგებაში ან ზარალში, აქტივის აღიარების შეწყვეტისთანავე.

ძირითადი საშუალებების კატეგორიები	სასარგებლო მომსახურების ვადა:
შენობები	20-50 წელი
ავეჯი და სხვა უძრავი ნივთები	2-10 წელი
კომპიუტერები და საოფისე აღჭურვილობა	5-10 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	5-10 წელი
სხვა	2-10 წელი

3.8. არამატერიალური აქტივი

არამატერიალური აქტივი არის ფიზიკური ფორმის არმქონე, იდენტიფიცირებადი არაფულადი აქტივი. არამატერიალური აქტივები ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება აქტივად მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ

- ა) მომავალში ამ აქტივის მეშვეობით ორგანიზაცია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და
- ბ) შესაძლებელია ამ აქტივის ღირებულების სარწმუნო (რეალური) შეფასება.

ცალკეული არამატერიალური აქტივი პირველადი აღიარებისას აღირიცხება თვითღირებულებით. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელიც მცირდება დაგროვილი ამორტიზაციითა და გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის ღირებულებით.

არამატერიალური აქტივების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი ფასდება, როგორც გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და მისი აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, როდესაც აქტივის აღიარება წყდება.

არამატერიალური აქტივის ამორტიზაცია გამოითვლება დარიცხვის წრფივი მეთოდით აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადაზე.

განსაზღვრული სასარგებლო ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების გაუფასურება ფასდება მაშინ, როდესაც არსებობს ამ არამატერიალური აქტივის შესაძლო გაუფასურების ნიშნები.

3.9. იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, იჯარის პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ხდება საიჯარო აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველა რისკისა და უფლების გადაცემა. ყველა სხვა იჯარა საოპერაციო იჯარად კლასიფიცირდება.

იჯარას, რომლის დროსაც კომპანია არ გადასცემს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და სარგებელს, საოპერაციო იჯარად კლასიფიცირდება. საოპერაციო იჯარის პირობებზე მოლაპარაკებისას გაწეული თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯები ემატება საიჯარო აქტივების საბალანსო ღირებულებას და მათი აღიარება ხდება იჯარის ვადაზე იმავე წესით, როგორც საიჯარო შემოსავლის.

3.10. მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი განისაზღვრება საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მნიშვნელოვანია, რომ კომპანიების მოგება, გარდა ბანკების, სადაზღვევო კომპანიების და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა არ იბეგრება მოგების გადასახადით. გადასახადით დაბეგრას ექვემდებარება მხოლოდ დივიდენდის სახით განაწილებული მოგება.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ითვალისწინებს მოგების გადასახადის დარიცხვას გარკვეულ ტრანზაქციებზე, რომლებიც მოგების განაწილებად ითვლება.

3.11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო დავალიანება წარმოადგენს კომპანიის ვალდებულებას, რომელიც წარმოიქმნება ყოველდღიური საქმიანობის პირობებში მოწოდებული საქონლის ან მომსახურების შესაბამისად. ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება თვითღირებულებით, რაც წარმოადგენს მიღებული საქონლისა და მომსახურებისთვის მომავალში გადასახდელ საკომპენსაციო თანხას.

3.12. საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის უფლებამოსილი საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდების მიერ. ცვლილებები კომპანიის წესდებებში (საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და სხვა ცვლილებების ჩათვლით) იქნება განხორციელებული მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილებაზე დაყრდნობით. უფლებამოსილი კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი კომპანიის კაპიტალში იმ ზომით, რომლის მიხედვითაც ის გადანაწილდა კომპანიაზე მფლობელების მიერ. ყველა ფულადი ან მატერიალური კონტრიბუციები (წილი), რომელიც განხორციელდა კომპანიის მფლობელების მიერ და განსაზღვრული იყო კომპანიის საწესდებო კაპიტალის გასაზრდელად მაგრამ არ იყო ასახული კომპანიის წესდებებში ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის, არის აღიარებული როგორც გადახდილი კაპიტალი საწესდებო კაპიტალში.

3.13. დივიდენდები

დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.

3.14. შემოსავალი

შემოსავლის აღიარება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავალი იზომება მიღებული ანაზღაურების ან მოთხოვნის რეალური ღირებულებით და მცირდება მოსალოდნელი ფასდათმობის და სხვა მსგავსი შეღავათების საფუძველზე. პერიოდის წმინდა შემოსავალი აღიარებულია პერიოდის შემოსავალი შემცირებული თვითღირებულების დანახარჯებით, ფასდათმობითა და პირდაპირი ხელფასებით.

3.15. ხარჯები

ორგანიზაცია ხარჯების აღრიცხვას აწარმოებს დარიცხვის მეთოდით. ხარჯების აღიარება ხდება იმ მომენტში როდესაც ორგანიზაციას წარმოექმნება გადახდის ვალდებულება მიღებული მომსახურების ან საქონლის სანაცვლოდ.

შენიშვნა 4: ამონაგები

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლებისათვის კომპანიის ამონაგები მოიცავდა:

ამონაგები	2021 ლარი	2020 ლარი
შემოსავალი საგანმანათლებლო საქმიანობიდან	7,978,528	6,273,331
სახელმწიფო ვაუჩერი	388,475	373,984
წიგნების რეალიზაცია	268,826	277,415
საიჯარო შემოსავალი	40,551	5,136
სხვა შემოსავალი	27,898	195,461
სულ	8,704,279	7,125,326

შენიშვნა 5: რეალიზაციის თვითღირებულება

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლებისათვის კომპანიის რეალიზაციის თვითღირებულება მოიცავდა:

რეალიზაციის თვითღირებულება	2021 ლარი	2020 ლარი
ძირითადი მასალების დანახარჯები	244,387	257,687
სულ	244,387	257,687

შპს ნიუტონის თავისუფალი სკოლა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

შენიშვნა 6: ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლებისათვის კომპანიის ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავდა:

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	2021 ლარი	2020 ლარი
შრომის ანაზღაურება	3,901,052	3,478,570
საექვო ვალების რეზერვის ხარჯი	1,959,394	820,221
ოფისის ხარჯები	930,054	549,155
საიჯარო ქირა	50,016	1,089,801
ცვეთა და ამორტიზაცია	591,456	85,713
კომუნალური ხარჯი	276,535	117,446
კომუნიკაციის ხარჯები	54,980	111,752
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	127,232	-
საპენსიო ფონდის ხარჯი	65,561	56,149
საკონსულტაციო ხარჯი	8,745	12,543
სხვა საგადასახადო ხარჯი	10,296	-
ბანკის საკომისიო ხარჯი	3,985	2,807
საწვავის ხარჯი	2,680	-
სხვა	82,273	145,790
სულ	8,064,259	6,469,946

შპს ნიუტონის თავისუფალი სკოლა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

შენიშვნა 7: სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლებისათვის კომპანიის სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა მოიცავდა:

სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	2021 ლარი	2020 ლარი
მოგება კურსთაშორის სხვაობიდან	110,509	107,233
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	(22,528)	(2,403)
სულ	87,982	104,830

შენიშვნა 8: ფინანსური ხარჯი

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლებისათვის კომპანიის მიწოდების და მომსახურების ხარჯები მოიცავდა:

ფინანსური ხარჯი - წმინდა	2021 ლარი	2020 ლარი
საპროცენტო შემოსავლები	32,049	-
საპროცენტო ხარჯები	(313,378)	(45,843)
სულ	(281,329)	(45,843)

შპს ნიუტონის თავისუფალი სკოლა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

შენიშვნა 9: ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლებისათვის კომპანიის ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები მოიცავდა:

	მიწა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენობები	ნაგებობა	ინვენტარი	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	იჯარით აღებული ქონება	სულ
თვიდირებულება									
1 იანვარი 2020	-	-	-	960	193,141	604,873	127,755	102,673	1,029,402
შემოსვლა	500,000	-	12,219,471	7,074	10,506	3,166,479	797,414	11,046	16,711,989
გადაფასება	-	-	-	-	-	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2020	500,000	-	12,219,471	8,034	203,647	3,771,351	925,169	113,719	17,741,391
შემოსვლა	-	2,646,626	-	-	131,832	727,557	3,080	-	3,509,096
გადაფასება	-	-	-	-	-	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	-	-	(79,022)	-	(51,487)	(130,509)
31 დეკემბერი 2021	500,000	2,646,626	12,219,471	8,034	335,480	4,419,887	928,249	62,232	21,119,978

შპს ნიუტონის თავისუფალი სკოლა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	მიწა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენობები	ნაგებობა	ინვენტარი	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	იჯარით აღებული ქონება	სულ
ცვეთა და გაუფასურება									
1 იანვარი 2020	-	-	-	-	83,905	196,136	83,397	28,320	391,758
პერიოდის ცვეთა	-	-	-	-	8,083	66,922	4,687	4,854	84,546
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2020	-	-	-	-	91,988	263,058	88,084	33,174	476,304
პერიოდის ცვეთა	-	-	232,997	-	12,606	235,788	109,521	544	591,456
გასვლა	-	-	-	-	-	(2,466)	-	(811)	(3,278)
31 დეკემბერი 2021	-	-	232,997	-	104,594	496,380	197,605	32,906	1,064,483
წმინდა საბალანსო ღირებულება									
1 იანვარი 2020	-	-	-	960	109,236	408,737	44,359	74,353	637,644
31 დეკემბერი 2020	500,000	-	12,219,471	8,034	111,659	3,508,293	837,085	80,545	17,265,087
31 დეკემბერი 2021	500,000	2,646,626	11,986,473	8,034	230,885	3,923,507	730,644	29,325	20,055,495

შპს ნიუტონის თავისუფალი სკოლა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	ლიცენზიები	სხვა არამატერიალური აქტივები	სულ
თვლირებულება			
1 იანვარი 2020	15,627.83	3,211.97	18,839.80
შემოსვლა	-	-	-
გადაფასება	-	-	-
გასვლა	-	-	-
31 დეკემბერი 2020	15,627.83	3,211.97	18,839.80
შემოსვლა	290.44	-	290.44
გადაფასება	-	-	-
გასვლა	-	-	-
31 დეკემბერი 2021	15,918.27	3,211.97	19,130.24

	ლიცენზიები	სხვა არამატერიალური აქტივები	სულ
ცვეთა და გაუფასურება			
1 იანვარი 2020	9,398.00	1,960.53	11,358.53
პერიოდის ცვეთა	1,000.00	166.82	1,166.82
გასვლა	-	-	-
31 დეკემბერი 2020	10,398.00	2,127.35	12,525.35
პერიოდის ცვეთა	-	-	-
გასვლა	-	-	-
31 დეკემბერი 2021	10,398.00	2,127.35	12,525.35

წმინდა საბალანსო ღირებულება			
1 იანვარი 2020	6,229.83	1,251.44	7,481.27
31 დეკემბერი 2020	5,229.83	1,084.62	6,314.45
31 დეკემბერი 2021	5,520.27	1,084.62	6,604.89

შპს ნიუტონის თავისუფალი სკოლა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

შენიშვნა 10: ფული და ფულის ექვივალენტები

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლებისათვის კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავდა:

ფული და ფულის ექვივალენტები	2021 ლარი	2020 ლარი
ნაღდი ფული სალაროში		
ფული ბანკში		
ლარი	588,907	567,852
ევრო	165,011	66
სულ	753,919	567,918

შენიშვნა 11: სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლებისათვის კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები და საექვო ვალების ანარიცხები მოიცავდა:

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	2021 ლარი	2020 ლარი
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	6,173,149	2,081,945
საექვო ვალების რეზერვი	(2,779,615)	(820,221)
მოთხოვნები მეკავშირე საწარმოს მიმართ	32,165	32,165
გაცემული სესხის მიმდინარე ნაწილი	1,942	
სულ	3,427,641	1,293,889

შენიშვნა 12: მარაგი

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლებისათვის კომპანიის მარაგი მოიცავდა:

მარაგი	2021 ლარი	2020 ლარი
წიგნები	249,215	74,332
საქონელი	11,905	740
სხვა	24,726	15,528
სულ	285,846	90,599

შპს ნიუტონის თავისუფალი სკოლა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

შენიშვნა 13: სესხები

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლებისათვის კომპანიის სასესხო ვალდებულებები მოიცავდა:

სესხები	2021 ლარი	2020 ლარი
100k Loan 6.50% გაცემის/დაფარვის თარიღი: 03/2021-01/2027 ვალუტა: EUR	259,267	-
500k Loan 8.30% გაცემის/დაფარვის თარიღი: 04/2021-09/2027 ვალუტა: EUR	1,376,365	-
1300k Loan 7.04% გაცემის/დაფარვის თარიღი: 09/2020-09/2026 ვალუტა: EUR	3,043,602	4,306,151
სულ	4,679,234	4,306,151

	გადასახდელები		პროცენტი		ძირი	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020
1 წელზე ნაკლები	1,344,838	1,032,227	317,757	259,883	1,027,082	772,343
1-დან 5 წლამდე	5,292,459	4,232,397	743,770	700,887	4,548,689	3,531,510
5 წელზე მეტი	132,740	797,454	2,195	22,813	130,545	774,641
ჯამი	6,770,038	6,062,078	1,063,722	983,584	5,706,316	5,078,494

შენიშვნა 14: დაკავშირებული მხარეები

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლებისათვის კომპანიის დაკავშირებული მხარეების ოპერაციები მოიცავდა შენიშვნა 13: წარმოდგენილ სესხებს როგორც სოლიდარულ ვალდებულებას ბანკის მიმართ სესხები გადაეცა მშობელ კომპანიას ხოლო მოხმარდა შვილის ოპერაციებს.

15. რისკების მართვა

კომპანიის საქმიანობა დაკავშირებულია სხვადასხვა ფინანსურ რისკთან: ბაზრის რისკი (შემდეგი რისკების ჩათვლით: სავალუტო, საკრედიტო და ლიკვიდობის რისკები). რისკების მართვის პოლიტიკის მიზანია ორგანიზაციის წინაშე არსებული რისკების იდენტიფიცირება, ანალიზი და მართვა, სათანადო რისკების ლიმიტების დაწესება, საკონტროლო მექანიზმების განსაზღვრა და რისკების დონისა და ლიმიტების დაცვის რეგულარული მონიტორინგი. რისკების მართვის პოლიტიკისა და პროცედურების გადახედვა ხდება რეგულარულად, საბაზრო გარემოში მიმდინარე ცვლილებების, შეთავაზებული პროდუქტებისა და მომსახურების და საუკეთესო პრაქტიკის გათვალისწინების მიზნით.

15.1. ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ კომპანიას შეეძლება სირთულეები მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის საკონტრაქტო პირობების შესრულებისას, რამაც შესაძლოა გავლენა მოახდინოს კომპანიის შემდგომ ფუნქციონირებადობაზე. ლიკვიდურობის რისკის მართვა გულისხმობს საკმარისი ფულადი სახსრების და ხელმისაწვდომი საკრედიტო რესურსების ქონას ვალდებულებების დასაფარად.

ამ ტიპის რისკებს ხელმძღვანელობა აკონტროლებს ვადიანობის ანალიზით, მომდევნო ფინანსური პერიოდის სტრატეგიის დაგეგმვისას. ლიკვიდურობის რისკის სამართავად კომპანია ყოველდღიურად აკონტროლებს მომავალ მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს.

ფულადი ნაკადების პროგნოზირება ხორციელდება კომპანიის საოპერაციო განყოფილების მიერ და აგრეგირდება კომპანიის საფინანსო განყოფილების მიერ. კომპანიის საფინანსო განყოფილება იმ ლიკვიდურობის მოთხოვნის მონიტორინგს ატარებს რომელიც მას ჭირდება რწმუნებისთვის რომ გააჩნია საკმარისი ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობისთვის.

15.2. სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიშობა ერთი ვალუტის მიმართ მეორის ფასის ცვლილებებით. სავალუტო რისკი არის საფრთხე, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება სავალუტო კურსის ცვლილების გამო შეიცვლება. სავალუტო რისკთან დაკავშირებით ხელმძღვანელობა ადგენს ზღვრებს რისკისადმი დაქვემდებარების დონის მიხედვით თითოეულ ვალუტაზე რომლებიც ყოველდღიურ მონიტორინგს ექვემდებარება.

15.3. საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკის ალბათობა, რომ მოვალე ვერ შეძლებს გადაიხადოს მთლიანი მოთხოვნა ან მისი ნაწილი, ან ვერ შეძლებს მოთხოვნის დროულად დაფარვას, რაც გამოიწვევს ზარალს კომპანიისათვის.

საკრედიტო რისკის სამართავად კომპანია მონიტორინგს უწევს ვადაგადაცილებულ დღეებს. იყენებს გამარტივებულ მიდგომას, რომელიც დაფუძნებულია ვადაგადაცილებულ დღეებზე. კომპანიას აქვს ვადაგადაცილების 3 დონე.

დებიტორული დავალიანების საბალანსო ღირებულება, ფული და ფულის ეკვივალენტები და გაცემული სესხები წარმოადგენენ საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ ოდენობას. მიუხედავად იმისა, რომ დებიტორული დავალიანებისა და გაცემული სესხის შეგროვებაზე შეიძლება გავლენა იქონიოს ეკონომიკურმა ფაქტორებმა, ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ არ არსებობს ზიანის მნიშვნელოვანი რისკი, გარდა იმისა, რაც აღრიცხულია როგორც ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვი.

შპს ნიუტონის თავისუფალი სკოლა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

საანგარიშგებო პერიოდში შემდეგ რეზერვებს ჰქონდა ადგილი:

საექვო ვალების ანარიცხი	2021 ლარი	2020 ლარი
365-545 დღე 15% რეზერვი	2,000,993	21,970
545-910 დღე 50% რეზერვი	47,183	83,610
>910 დღე 100% რეზერვი	731,439	714,641
სულ	2,779,615	820,221

16. საწარმოს უწყვეტობის განხილვა

მენეჯმენტი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განიხილავს საწარმოს უწყვეტობასთან დაკავშირებულ საკითხებს, რათა დარწმუნდეს, რომ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე სამართლიანია. მენეჯმენტს განზრახული არ აქვს კომპანიის ლიკვიდაციის ან საქმიანობის მნიშვნელოვანი შეზღუდვის გეგმები, მენეჯმენტი მიიჩნევს და დარწმუნებულია, რომ ორგანიზაციის უწყვეტ ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება და არც თვითონ აქვთ კომპანიის ლიკვიდაციის ან საქმიანობის მნიშვნელოვანი შეზღუდვის გეგმები.

17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად დამტკიცდა 2022 წლის 20 დეკემბრის ხელმძღვანელობის მიერ.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ისეთ მნიშვნელოვან გარემოებებს, რომელთა ფინანსურ ანგარიშგებაში განმარტება საჭირო იქნებოდა, ადგილი არ ჰქონია.

შპს ნიუტონის თავისუფალი სკოლა

მმართველობითი ანგარიშგება და 2021 წლის საქმიანობის მიმოხილვა

შპს “ნიუტონის თავისუფალი სკოლა” (ს/ნ 216313727) (შემდგომში კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას (შპს-ს), კომპანიის რეგისტრირებული იურიდიული მისამართია: ქ.თბილისი, ვაჟა ფშაველას გამზირი №40. ფაქტობრივი მისამართი: ა. პოლიტკოვსკაიას ქ. №30. კომპანიის რეგისტრაციის ნომერია 188/024-9/4-100 და საიდენტიფიკაციო კოდი: 216313727.

კომპანიის 100%-ით დამფუძნებელია შპს „განათლების განვითარების ჯგუფი“ (ს/ნ 404940695).

კომპანიის ძირითადი საქმიანობას წარმოადგენს საგანმანათლებლო საქმიანობა, რომელიც საშუალო სკოლის განათლებას მოიცავს. სკოლას გააჩნია სწავლების სამივე - დაწყებითი, საბაზო და საშუალო საფეხური, აგრეთვე სკოლამდელი აღზრდისა და განათლების პროგრამა - ფრესკული. შპს „ნიუტონის თავისუფალი სკოლა“-ს აქვს როგორც ეროვნული სასწავლო გეგმით გათვალისწინებული - სტანდარტული პროგრამა, ასევე საერთაშორისო ბაკალავრიატის ავტორიზებული პროგრამა (IB), რომელიც თავის მხრივ მოიცავს სამ პროგრამას: დაწყებით (PYP), საბაზო (MYP) და სადიპლომო პროგრამას (DP).

კომპანიას გააჩნია შესაბამისი საგანმანათლებლო ლიცენზია, რომელიც გასცა ზოგადსაგანმანათლებლო დაწესებულებების ავტორიზაციის საბჭომ 2021 წელს 6 წლის ვადით, დაწყებითი, საბაზო და საშუალო საფეხურების საგანმანათლებლო პროგრამების განხორციელების მიზნით. სკოლა ხელმძღვანელობს საქართველოს სახელმწიფოს მიერ დადგენილი ეროვნული სასწავლო გეგმით, საერთაშორისო ბაკალავრიატის ავტორიზებული პროგრამით (IB) და ამავდროულად ავტონომიურად განსაზღვრავს სასწავლო გეგმებსა და სწავლების მეთოდოლოგიას.

სკოლის მისიაა შექმნას სწავლებისათვის სასიამოვნო და კომფორტული გარემო, მოსწავლეები აღჭურვოს მათი შესაძლებლობების რეალიზაციისთვის აუცილებელი ყველა საჭირო უნარითა და ცოდნით, შეუქმნას მათ სათანადო პირობები საერთაშორისო სტანდარტების მქონე განათლების მისაღებად, რათა მათ წარმატებას მიაღწიონ და ეფექტურად ადაპტირდნენ მუდმივად განვითარებად გლობალურ სამყაროში.

სკოლის მიზანია აღზარდოს თავისუფალი, ეროვნული და ზოგადსაკაცობრიო ღირებულებების მატარებელი პიროვნებები, რომელთაც ექნებათ განვითარებული გონებრივი და ფიზიკური უნარ-ჩვევები, დემოკრატიულ ღირებულებებზე დაფუძნებული სამოქალაქო ცნობიერება და პასუხისმგებლობა ოჯახის, საზოგადოებისა და სახელმწიფოს წინაშე.

სკოლის თანამედროვე სტანდარტებითაა აღჭურვილი, ფართო საკლასო ოთახებით, სამეცნიერო ლაბორატორიებით, სპორტული და რეკრეაციული სივრცეებით, რომელშიც ერთიანდება საცურაო აუზი, საფეხბურთო მოედნები და მრავალფუნქციური სპორტული დარბაზი (საკალათბურთო, საფეხბურთო, ფრენბურთის).

საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სკოლა ემსახურებოდა 1465 რაოდენობის მოსწავლეს, რომელთა 94% სწავლობდა სკოლის პროგრამას, ხოლო დანარჩენი კი სკოლამდელ საგანმანათლებლო პროგრამაში იყო ჩართული).

(2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ემსახურებოდა 1289 რაოდენობის მოსწავლეს, რომელთა 98% სწავლობდა სკოლის პროგრამას, ხოლო დანარჩენი კი სკოლამდელ საგანმანათლებლო პროგრამაში იყო ჩართული).

სკოლის შემოსავალი და წმინდა მოგება 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის შეადგენდა 8,704 ათას ლარსა და 0,202 ათას ლარს შესაბამისად. (2020 წლის 31 დეკემბრისათვის 7,125 ათას ლარსა და 0,457 ათას ლარს შესაბამისად).

შემოსავლების მზარდი დინამიკა უკავშირდება როგორც მოსწავლეების, აგრეთვე სწავლის საშუალო ღირებულების ზრდას წლიდან წლამდე.

სკოლის საქმიანობასთან დაკავშირებული ძირითადი რისკები

სტრატეგიული გეგმის და საქმიანობის წარმატებულად განხორციელებისას ყოველთვის არსებობს შიდა და გარე რისკები, რომელთა გათვალისწინება აუცილებელია.

რეგიონალური პოლიტიკური სტაბილურობა ასევე გავლენას ახდენს კომპანიის ფინანსურ სტაბილურობაზე. მნიშვნელოვანი პოლიტიკური რყევების შემთხვევაში როგორც ქვეყანაში ასევე ქვეყნის გარეთ, სკოლის ფინანსური სტაბილურობა შესაძლოა საფრთხის წინაშე დადგეს, რადგან ამ პროცესებს პოტენციურად მოყვება ეკონომიური არასტაბილურობა და მოსახლეობის მიგრაცია.

მოთხოვნა კომპანიის მომსახურებაზე, ისევე როგორც კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული ქვეყნის ეკონომიკურ მდგომარეობაზე. საქართველოში ეკონომიკური მდგომარეობის გაუარესება უარყოფით გავლენას მოახდენს მოსახლეობაზე და მის უნარზე გადაიხადონ მიღებული მომსახურების საფასური. სკოლის საქმიანობისას არსებულ რისკებს წარმოადგენს

- კონკურენცია;
- რესურსების განვითარების შეფერხება;
- ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებები;
- კვალიფიციური ადამიანური რესურსების გადინება.
- ფორსმაჟორული სიტუაციები.

აღნიშნული რისკების მართვისას სკოლა იყენებს შემდეგ სტრატეგიას:

კონკურენციის რისკის მართვისას სკოლა აქცენტს აკეთებს საერთაშორისო კავშირებსა და ურთიერთობებზე, გაცვლით სასწავლო პროგრამებში მონაწილეობაზე;

რესურსების განვითარების შეფერხების რისკის მართვას სკოლა ახორციელებს კარგად გააზრებული კაპიტალური განვითარების დაგეგმარების მეშვეობით, რომელიც ყოველწლიურად ხორციელდება და ნაწილობრივ გათვალისწინებულია სტრატეგიული განვითარების გეგმით;

ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებების რისკის მართვას სკოლა უზრუნველყოფს კვალიფიციური კადრების გამოყენებით საქმიანობის საკანონმდებლო ჩარჩოებში მოქცევის მეშვეობით;

კვალიფიციური ადამიანური რესურსების გადინების რისკის მართვა ხორციელდება მოტივაციის სქემების დანერგვის მეშვეობით და მუდმივი სახელფასო სარგოს ზრდით.

ამდენად სკოლას მისი საქმიანობისას არსებული რისკების მართვის შესაძლებლობა გააჩნია.

მაჩვენებელი	2021 წელი	2020 წელი
მარაგების ბრუნვის კოეფიციენტი	0.85	0.20
მთლიანი აქტივების კოეფიციენტი	0.28	78.65
აქტივების კაპიტალთან ფარდობა	1.43	0.03
საერთო მოგების ნორმა	0.97	0.96
გადასახადამდე მოგების ნორმა	0.02	0.06
აქტივების შემოს. კოეფიციენტი (ROA)	0.28	78.65
მიმდინარე ლიკვიდობის კოეფიციენტი	1.40	-
სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	0.73	8.00

შპს „ნიუტონის თავისუფალი სკოლა“

დირექტორი:
 გიორგი მელაძე
 20 დეკემბერი 2022 წელი
 თბილისი, საქართველო