

ინდივიდუალური ფინანსური
ანგარიშგება 2020 წლის 31
დეკემბრის მდგომარეობით

შეზღუდული
პასუხისმგებლობის
საზოგადოება

„ნიუტონის თავისუფალი
სკოლა“

მპს ნიუტონის თავისუფალი სკოლა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	5
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	6
1. ძირითადი საქმიანობა	6
2. მნიშვნელოვანი ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი	7
3. ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა	7
3.1. უცხოური ვალუტის ოპერაციები	7
3.2. ვალუტის გაცვლითი კურსი	7
3.3. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	7
3.4. ფინანსური ვალდებულებების აღიარების გაუქმება	8
3.5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8
3.6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	8
3.7. ძირითადი საშუალებები	8
3.8. არამატერიალური აქტივი	9
3.9. იჯარა	9
3.10. მოგების გადასახადი	100
3.11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10
3.12. საწესდებო კაპიტალი	10
3.13. დივიდენდები	10
3.14. შემოსავალი	10
3.15. ხარჯები	11
შენიშვნა 4: ამონაგები	111
შენიშვნა 5: რეალიზაციის თვითღირებულება	11
შენიშვნა 6: ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	122
შენიშვნა 7: სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	133
შენიშვნა 8: ფინანსური ხარჯი	133
შენიშვნა 9: ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები	144
შენიშვნა 10: ფული და ფულის ექვივალენტები	17
შენიშვნა 11: სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	17
შენიშვნა 12: მარაგი	17
შენიშვნა 13: სესხები	18
შენიშვნა 14: დაკავშირებული მხარეები	18
15. რისკების მართვა	18
15.1. ლიკვიდურობის რისკი	18
15.2. სავალუტო რისკი	19
15.3. საკრედიტო რისკი	19
16. საწარმოს უწყვეტობის განხილვა	19
17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	20

შპს ნიუტონის თავისუფალი სკოლა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	2020 წელი ლარი	2019 წელი ლარი
ამონაგები	4	7,125,326	5,922,547
რეალიზაციის თვითღირებულება	5	(257,687)	(214,936)
საერთო მოგება		6,867,640	5,707,611
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(6,469,946)	(5,654,578)
მიწოდების და მომსახურების ხარჯები		-	-
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	7	104,830	-
საოპერაციო მოგება		502,524	53,033
ფინანსური შემოსავალი	8	-	77,152
ფინანსური ხარჯი		(45,843)	-
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(45,843)	-
მოგება დაბეგვრამდე		456,680	130,185
მოგების გადასახადი		-	-543
წმინდა მოგება		456,680	129,642
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		456,680	129,642

დირექტორი:
გიორგი მელაძე
თბილისი, საქართველო



შპს ნიუტონის თავისუფალი სკოლა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	2020 წელი ლარი	2019 წელი ლარი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	17,265,087	637,644
არამატერიალური აქტივები		6,314	7,481
მოთხოვნები გაცემული სესხიდან		-	-
მოთხოვნები კაპიტალის შევსებაზე		4,260,307	-
		21,531,709	645,125
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	10	567,918	2,175,765
საეჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	11	1,293,889	12,079
საგადასახადო აქტივები		-	-
მარაგები	12	90,599	54,464
		1,952,406	2,242,308
მთლიანი აქტივები		23,484,115	2,887,433
მთლიანი კაპიტალი			
საკუთარი კაპიტალი		15,954,817	636
გადაფასების რეზერვი		-	-5556
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		2,620,484	2,496,398
მიმდინარე მოგება		456,680	129,642
		19,031,981	2,621,120
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	13	3,533,808	-
გრძელვადიანი ფინანსურ იჯარა		-	-
ანარიცხები		-	-
გადავადებული შემოსავალი		-	-
		3,533,808	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	13	772,343	-
ფინანსურ იჯარა		-	-
საეჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		70,956	266,313
საგადასახადო ვალდებულებები		75,028	-
		918,326	266,313
მთლიანი ვალდებულებები		4,452,134	266,313
მთლიანი კაპიტალი და ვალდებულებები		23,484,115	2,887,433

დირექტორი:
გიორგი მელაძე
თბილისი, საქართველო



მპს ნიუტონის თავისუფალი სკოლა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

1 საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2020 წლის 1 იანვარი				
წმინდა მოგება	636		2,620,484	2,621,120
				-
2020 წლის 31 დეკემბერი	43,736	-	1,365,843	1,409,579
წმინდა მოგება			1,134,001	1,134,001
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/კლება	15,954,817	-	3,077,164	19,031,981

დირექტორი:
გიორგი მელაძე
თბილისი, საქართველო



შპს ნიუტონის თავისუფალი სკოლა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით

	შემიშვნები	2020 წელი ლარი	2019 წელი ლარი
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან:			
წლის მოგება გადასახადებამდე		456,680	129,642
კორექტირება:			
მოგების გადასახადი			
ცვეთა და ამორტიზაცია		85,713	57,371
მარაგების კლება/(ზრდა)		(36,136)	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა/კლება		(5,791,124)	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/კლება		41,570	-
საგადასახადო ვალდებულებები		87,107	-
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		(5,156,189)	588,252
გადახდილი პროცენტი			
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		(5,156,189)	588,252
ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითად საშუალებების შეძენაზე გადახდილი თანხები		(16,711,989)	-
არამატერიალური აქტივების შეძენაზე გადახდილი თანხები		-	-
წმინდა ფულადი სახსრების გადინება საინვესტიციო საქმიანობიდან		(16,711,989)	-
ფულადი სახსრების მოძრაობა ფინანსური საქმიანობიდან			
საწესდებო კაპიტალის ზრდა (შემცირება)		15,954,181	-
გაცემული დივიდენდები		4,306,151	-
მიღებული სესხები		20,260,332	-
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული ნაღდი ფული			
წმინდა (კლება)/ზრდა ფულსა და ფულის ექვივალენტებში	10	(1,607,847)	-
ფული და ფულის ექვივალენტები, პერიოდის დასაწყისში		2,175,765	1,587,513
ფული და ფულის ექვივალენტები, პერიოდის ბოლოს		567,918	2,175,765

დირექტორი:

გიორგი მელაძე

თბილისი, საქართველო



შპს ნიუტონის თავისუფალი სკოლა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
2020 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 - 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 მისამართია: საქართველო, ქ.თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, ვაჟა ფშაველას გამზირი №40.

კომპანიას გააჩნია მმართველობის ორგანო - სამეთვალყურეო საბჭო. რომლის წევრები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არიან:

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

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელია:

მფლობელი	2020 წლის 31 დეკემბერი
შპს განათლების საქართველოში განვითარების ჯგუფი დარეგისტრირებული შპს	100%

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს „განათლების განვითარების ჯგუფი“-ს მფლობელები არიან:

მფლობელი	2020 წლის 31 დეკემბერი
გიორგი მელაძე	საქართველოს მოქალაქე
სს ფანდ ინვესტმენტ	საქართველოში დარეგისტრირებული სს
	25,00%
	75,00%

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანიის თანამშრომელთა რაოდენობა შეადგენს 247-ს (2019 -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.

შპს ნიუტონის თავისუფალი სკოლა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
2020 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. ვალუტის გაცვლითი კურსი

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

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ლარი/1 აშშ დოლარი	3.2766	2.8677
ლარი/1 ევრო	4.0233	3.2095

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 შემენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველანაირ 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 აღრიცხულია 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

მპს ნიუტონის თავისუფალი სკოლა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
2020 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, როგორითაც 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 შედავათების საფუძველზე. პერიოდის წმინდა შემოსავალი აღიარებულია პერიოდის შემოსავალი შემცირებული თვითღირებულების დანახარჯებით, ფასდათმობითა და პირდაპირი ხელფასებით.

მპს ნიუტონის თავისუფალი სკოლა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
2020 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

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლებისათვის კომპანიის ამონაგები მოიცავდა:

ამონაგები	2020 ლარი	2019 ლარი
შემოსავალი საგანმანათლებლო საქმიანობიდან	6,273,331	5,288,989
სახელმწიფო ვაუჩერი	373,984	370,282
წიგნების რეალიზაცია	277,415	236,116
საიჯარო შემოსავალი	5,136	27,160
სხვა შემოსავალი	195,461	-
სულ	7,125,326	5,922,547

შენიშვნა 5: რეალიზაციის თვითღირებულება

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლებისათვის კომპანიის რეალიზაციის თვითღირებულება მოიცავდა:

რეალიზაციის თვითღირებულება	2020 ლარი	2019 ლარი
ძირითადი მასალების დანახარჯები	257,687	214,937
სულ	257,687	214,937

შპს ნიუტონის თავისუფალი სკოლა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

შენიშვნა 6: ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლებისათვის კომპანიის ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავდა:

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	2020 ლარი	2019 ლარი
შრომის ანაზღაურება	3,478,570	3,155,461
საეჭვო ვალების რეზერვის ხარჯი	820,221	-
ოფისის ხარჯები	549,155	-
საიჯარო ქირა	1,089,801	1,214,179
ცვეთა და ამორტიზაცია	85,713	57,371
კომუნალური ხარჯი	117,446	159,482
კომუნიკაციის ხარჯები	111,752	1,284
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	-	-
საპენსიო ფონდის ხარჯი	56,149	49,647
საკონსულტაციო ხარჯი	12,543	4,000
სხვა საგადასახადო ხარჯი	-	5,490
ბანკის საკომისიო ხარჯი	2,807	2,984
საწვავის ხარჯი	-	-
სხვა	145,790	1,004,680
სულ	6,469,946	5,654,578

მპს ნიუტონის თავისუფალი სკოლა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

შენიშვნა 7: სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლებისათვის კომპანიის სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა მოიცავდა:

სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	2020 ლარი	2019 ლარი
მოგება კურსთაშორის სხვაობიდან	107,233	-
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	(2,403)	-
სულ	104,830	-

შენიშვნა 8: ფინანსური ხარჯი

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლებისათვის კომპანიის მიწოდების და მომსახურების ხარჯები მოიცავდა:

ფინანსური ხარჯი - წმინდა	2020 ლარი	2019 ლარი
საპროცენტო შემოსავლები	-	-
საპროცენტო ხარჯები	(45,843)	-
სულ	(45,843)	-

შპს ნიუტონის თავისუფალი სკოლა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

შენიშვნა 9: მირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლებისათვის კომპანიის ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები მოიცავდა:

თვითღირებულება	მიწა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენიშვნები	ნაგებობა	ინვენტარი	ოფისის აღჭურვილობა	ავტო 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

შპს ნიუტონის თავისუფალი სკოლა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

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

**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

შპს ნიუტონის თავისუფალი სკოლა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
2020 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	-	-	-

	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

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

შენიშვნა 10: ფული და ფულის ექვივალენტები

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლებისათვის კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავდა:

ფული და ფულის ექვივალენტები	2020 ლარი	2019 ლარი
ნაღდი ფული საღაროში		
ფული ბანკში		
ლარი	567,852	2,175,765
ევრო	66	-
სულ	567,918	2,175,765

შენიშვნა 11: სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლებისათვის კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები და საექვო ვალების ანარიცხები მოიცავდა:

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	2020 ლარი	2019 ლარი
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	2,081,945	-
საექვო ვალების რეზერვი	(820,221)	-
მოთხოვნები მეკავშირე საწარმოს მიმართ	32,165	-
გაცემული სესხის მიმდინარე ნაწილი		
სულ	1,293,889	1,293,889

შენიშვნა 12: მარაგი

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლებისათვის კომპანიის მარაგი მოიცავდა:

მარაგი	2020 ლარი	2019 ლარი
წიგნები	74,332	37,823
საქონელი	740	1,113
სხვა	15,528	15,528
სულ	90,599	54,464

შენიშვნა 13: სესხები

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლებისათვის კომპანიის სასესხო ვალდებულებები მოიცავდა:

სესხები	2020 ლარი	2019 ლარი
1300k Loan 7.04% გაცემის/დაფარვის თარიღი: 09/2020-09/2026 ვალუტა: EUR	4,306,151	-
სულ	4,679,234	-

	გადასახდელები		პროცენტი		ძირი	
	2020	2019	2020	2019	2020	2019
1 წელზე ნაკლები	1,032,227	-	259,883	-	772,343	-
1-დან 5 წლამდე	4,232,397	-	700,887	-	3,531,510	-
5 წელზე მეტი	797,454	-	22,813	-	774,641	-
ჯამი	6,062,078	-	983,584	-	5,078,494	-

შენიშვნა 14: დაკავშირებული მხარეები

2020 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 შეექმნება 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.

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 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობის მიხედვით ხელმძღვანელობის მიერ.

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



დირექტორი:
გიორგი მელაძე
თბილისი, საქართველო