

შპს „ახალი სკოლა“ და მისი შვილობილი საწარმო
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 აგვისტოს დასრულებული წლისთვის

=====

მსს ფასს-ის მიხედვით მომზადებული
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
და მმართველობის ანგარიშგება
(საქმიანობის მიმოხილვა)

აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2021 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით
დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა -----	3
---------------------------------------	---

მსს ფასს-ის მიხედვით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება:

კონსოლიდირებული მოგება ზარალის ანგარიშგება -----	7
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება -----	8
კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება -----	8
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება -----	9

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ჯგუფის აღწერა	10
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა	10
3. ფინანსური ინსტრუმენტები	12
4. კონსოლიდირებული ძირითადი საშუალებები	19
5. კონსოლიდირებული უძრავი ქონება.	19
6. არამატერიალური აქტივები და საინვესტიციო ქონება	19
7. მარაგები.....	19
8. ავანსები და წინასწარ გაწეული ხარჯი	20
9. საგადასახადო აქტივი	20
10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	20
11. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	20
12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	20
13. მიღებული სესხები	21
14. ამონაგები.....	21
15. სხვა საოპერაციო ხარჯები.....	21
16. არასაოპერაციო შემოსავალი	22
17. პირობითი ვალდებულებები	22
18. ფინანსური რისკების მართვა	22
19. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	23
20. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	23
21. საქმიანობის მიმოხილვა	24

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ახალი სკოლა“-ს ჯგუფის მესაკუთრეებს

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე



ვიპაუდიტი
აუდიტორული მომსახურება

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ „ახალი სკოლა“-ს (შემდგომში-„ჯგუფი“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2021 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისაგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგებისა და ზარალის და სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვით.

ჩვენი აზრით, იმ საკითხის გარდა, რაც მივიჩნიეთ ჩვენი დასკვნის პირობითი მოსაზრების საფუძვლად, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ არ დავსწრებივართ ძირითადი საშუალებების (უძრავი ქონების გარდა) ინვენტარიზაციას 2021 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით, რადგან აღნიშნული თარიღისათვის არ ვიყავით დანიშნულები შესაბამისი პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტორებად. ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ უტყუარი მტკიცებულება, რაც მოგვცემდა საშუალებას აღნიშნული თარიღით ფინანსური ანგარიშგებით წარმოდგენილი ძირითადი საშუალებების ნაშთის რაოდენობის ნამდვილობა დაგვედასტურებინა.

შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა საჭირო იყო თუ არა კორექტირებები წარდგენილ ძირითად საშუალებებთან დაკავშირებით, ასევე ფინანსური მდგომარეობის, სრული შემოსავლის, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებების შესაბამის შემადგენელ ელემენტებთან მიმართებაში.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ ვადასტურებთ დამოუკიდებლობას კომპანიისგან და ჯგუფისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და სხვა ეთიკური ნორმების გათვალისწინებით.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე;

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგიაუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით

გამოწვეულ არსებით უზუსტობას. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე;

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, 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 კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ 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 უზუსტობის 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 გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიისა და ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას;
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად 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 და ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური

ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია ან ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად 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.

დასკვნა ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის (შემდგომში „კანონი“) მე-7 მუხლის მე-10 ნაწილის მოთხოვნების შესაბამისად

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობას წარმოადგენს, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების ზედამხედველობით, უზრუნველყოს სამეურნეო სუბიექტის საქმიანობის წარმართვა კანონმდებლობის შესაბამისად, მათ შორის, ისეთი კანონებისა და სხვა ნორმატიული აქტების დებულებების დაცვით, რომლებიც ადგენს სამეურნეო სუბიექტის ფინანსურ ანგარიშგებაში და წლიურ ანგარიშში წარსადგენი თანხების ოდენობასა და გასამჟღავნებელ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის (შემდგომში „კანონი“) მოთხოვნების შესაბამისად 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 ასევე მოგვეთხოვება გამოვთქვათ ჩვენი მოსაზრება იმის შესახებ, შეესაბამება თუ არა მმართველობის ანგარიშგების შესაბამისი 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 პროცედურების, პოლიტიკების და ანგარიშგებული ინფორმაციის შედარებას, წარმოდგენილი რაოდენობრივი და სხვა ინფორმაციის ურთიერთშედარებას, გადათვლასა და შეჯამებას. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ მმართველობის ანგარიშგებაში (საქმიანობის მიმოხილვა), გვევალება ამ ფაქტის შესახებ ინფორმირება.

ამასთან დაკავშირებით, „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ ამ ნაწილში აღწერილი საკითხების გარდა, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება. ჩვენი აზრით, აუდიტის მსვლელობისას შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- **მმართველობის ანგარიშგება** (საქმიანობის მიმოხილვა) შეესაბამება შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ შესაბამის ინფორმაციას.

- კომპანიის მმართველობის ანგარიშგების შესაბამის ნაწილში (საქმიანობის მიმოხილვა) ასახული ინფორმაცია იმ ფინანსური წლისათვის რომლისთვისაც მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგება, თანხვედრითაა იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

აუდიტორის დასკვნის დანიშნულება და გამოყენება

აღნიშნული დასკვნის შინაარსი, მასში გამოთქმული მოსაზრების ჩათვლით, შედგენილია კომპანიის დამფუძნებლებისათვის. დამკვეთი უფლებამოსილია შემსრულებლის მიერ შედგენილი დოკუმენტი გამოიყენოს მხოლოდ შემდეგი მიზნებისთვის (და არა რომელიმე სხვა მიზნით: საქართველოს კანონმდებლობით დადგენილი ნორმების შესაბამისად, კანონის შესაბამისი სავალდებულო მოთხოვნის არსებობის შემთხვევაში, ატვირთოს აუდიტორის ანგარიში, აუდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად, საქართველოს კანონმდებლობით განსაზღვრული წესით, ანგარიშგების პორტალზე www.reportal.ge. აღნიშნული დასკვნით ჩვენ არ ვიღებთ და არც მოვიაზრებთ რაიმე სახის პასუხისმგებლობას აღნიშნული დასკვნის რომელიმე სხვა მიზნით ან რომელიმე სხვა პირის მიერ გამოყენების შემთხვევაში, მათ შორის იმ პირის წინაშე რომლისთვისაც აღნიშნული დასკვნა და მისი შინაარსი - მასში გამოთქმული მოსაზრების ჩათვლით - რაიმე გზით გახდა ხელმისაწვდომი, გარდა იმ შემთხვევისა როდესაც ჩვენს მიერ ასეთი პასუხისმგებლობა ცალსახად და გარკვევით, წინასწარ, წერილობითი ფორმით იყო აღიარებული შესაბამისი პირის წინაშე.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემული აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი: დალი ლომიძე /რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-A-551490/

შპს ვიპაუდიტის სახელით /ფირმის რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-F-568863/
ქ. თბილისი, აღმაშენებლის გამზირი 115)

17 დეკემბერი, 2022 წელი



Dali
Lomidze
01030031695



Digitally signed by
Dali Lomidze
Date: 2023.03.08
23:35:18

ჯგუფი ახალი სკოლა			
მოგება-ზარალის უწყისი		01.09.20	01.09.19
		31.08.21	31.08.20
ამონაგები		14148236	13582518
გაყიდული სქონლის თვითღირებულება		-42523	-352468
საერთო მოგება		14105713	13230050
საოპერაციო ხარჯები			
პერსონალის შრომის ანაზღაურება		-8207445	-7575536
ტრანსპორტირება		-273219	-305583
რეკლამა და კონსულტაცია		-36365	-36769
საგადასახადო ხარჯი		-296052	-474205
კომუნალური და კომუნიკაცია		-237145	-210131
ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯი		-1098011	-1239434
მთლიანი საოპერაციო ხარჯები		-10148238	-9841658
საოპერაციო მოგება		3957475	3388392
ცვეთა და ამორტიზაცია		-267402	-424465
საპროცენტო შემოსავალი		72463	70870
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი და ხარჯი		-72989	337548
მოგების გადასახადის ხარჯი		-78104	0
წმინდა მოგება (ზარალი)		3611444	3372345

შპს „ახალი სკოლა“ და მისი შვილობილი საწარმო
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 აგვისტოს დასრულებული წლისთვის

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობა	31.08.2021	31.08.2020	31.08.2019
ნაღდი ფული და ექვივალენტები	6888329	5618842	4159239
გადახდილი ავანსი	151429	347775	232742
მოკლევადიანი მარაგები	38458	35804	354061
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1658043	389881	264125
საგადასახადო აქტივი	243465	314382	139199
სხვა მიმდინარე აქტივი	309010	16857	15032
სულ მიმდინარე აქტივი	9288734	6723541	5164398
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6100031	6336210	4112077
საინვესტიციო ქონება	699782	699782	699782
სულ გრძელვადიანი აქტივები	6807312	7043491	4811859
სულ აქტივები	16096046	13767032	9976257
სავაჭრო ვალდებულებები	16649	17700	60750
მიღებული ავანსები	1855883	1757728	1357728
ანარიცხები	31876	16474	13535
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	2437314	2234764	1055521
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	4341722	4026666	2487534
გრძელვადიანი სესხი	1844766	2757728	2691916
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	1844766	2757728	2691916
სულ ვალდებულებები	6186488	6784394	5179450
საწესდებო კაპიტალი	695313	695313	695313
დაგროვილი მოგება-ზარალი	9214245	6287325	4101494
სულ საკუთარი კაპიტალი	9909558	6982638	4796807
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	16096046	13767032	9976257

შპს „ახალი სკოლა“ და მისი შვილობილი საწარმო
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 აგვისტოს დასრულებული წლისთვის

ფულის მოძრაობის უწყისი	01.09.20 01.09.21	01.09.19 01.09.20
ფული პერიოდის დასაწყისში	5618842	4159239
შემოსავალი მიწოდებიდან (უნაღდო)	11788741	11260646
შემოსავალი მიწოდებიდან (ნაღდი)	49366	44198
სკოლის დაფინანსება ვაუჩერი	214225	215400
იჯარიდან მიღებული შემოსავალი	582725	560927
სხვა მიღებული თანხები	70832	91125
სულ შემოსული ფულადი სახსრები	12705889	12172295
სულ ხელმისაწვდომი ფული	18324731	16331534
ფულის გასვლა ნედლეულსა და სასაქონლო მარაგებზე	-1228092	-2930631
ხელფასები	-6483857	-6183812
კომუნალური ხარჯები	-224616	-238946
დაზღვევა	-75945	-67017
პროფესიული მომსახურება	0	-12166
გადასახადი – ბიუჯეტი	-1977147	-1478675
სხვა ხარჯები	-7126	-40402
საკურსო სხვაობა	3970	123894
სულ საოპერაციო გასავლები	-9992813	-10827753
ფული ოპერაციებიდან	2713077	1344542
არასაწარმოო შემოსავლები		
გრძელვადიანი სესხი	0	1052056
მიღებული პროცენტები	78493	74505
სულ არასაწარმოო შემოსავლები	78381	1126561
სულ ხელმისაწვდომი ფული	2791458	6602824
გრძელვადიანი სესხის ძირითადის ნაწილის გადახდა	-847150	-579115
გრძელვადიანი პროცენტის გადახდა	-131235	-129885
სულ სესხის დაფარვა	-978386	-709000
გაცემული დივიდენდები	-543585	-302500
საოპერაციო ფული პერიოდის ბოლოს	1269487	1459603
კუმულატიური ფული პერიოდის ბოლოს	6888329	5618842

საკუთარი კაპიტალის ცვლილება

	კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 31.08.2019	795 313	4 159 543	4 954 856
მთლიანი სრული შემოსავალი		2 789 511	2789511
დივიდენდის გამოცხადება		-548772	-548772
კაპიტალის შემცირება/გაზრდა	-100000		-100000
დაკორექტირებული ნაშთი 31.08.2020	695 313	6 400 282	7 095 595
მთლიანი სრული შემოსავალი		3 598 305	3598305
დივიდენდის გამოცხადება		-694866	-694866
ნაშთი 31.08.2021	695 313	9 303 721	9 999 034

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ახალი სკოლა“ (შემდგომში – „მშობელი საწარმო“) დაფუძნდა 1996 წელს, საიდენტიფიკაციო კოდი – 202903750. იურიდიული და ფაქტიური მისამართი – საქართველო, ქ. თბილისი, წყნეთის გზატკეცილი N35.

„მშობელი საწარმო“ წარმოადგენს საერთაშორისო სკოლას, იგი მჭიდროდ თანამშრომლობს საერთაშორისო ბაკალავრიატის ორგანიზაციასთან. შპს „ახალ სკოლას“ აქვს როგორც ქართული, ასევე ინგლისურენოვანი განყოფილება, ემსახურება როგორც სკოლის მოსწავლეებს, ასევე ბაღის აღსაზრდელებს.

კომპანიის დამფუძნებლები არიან: ირაკლი თოფურია და მარინა ჟდენტი, თითოეული 50%-50%-ის წილის ფლობით.

შპს „ახალი სკოლა“ 100 %-იან წილს ფლობს შპს „საერთაშორისო სახლში“ (ს/კ 404401811), შემდგომში „შვილობილი საწარმო“), რომელიც ინგლისური ენის კურსების სასწავლო ცენტრს წარმოადგენს.

შპს „ახალი სკოლა“ და მისი შვილობილი საწარმო (შემდგომში „ჯგუფი“) ორივე ოპერირებს საქართველოში.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს / IFRS for SME's) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს სრული შემოსავლის, ფინანსური მდგომარეობის, კაპიტალში ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებებს და ასევე განმარტებით შენიშვნებს სააღრიცხვო პოლიტიკისა და გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობებისა და დაშვებების ჩათვლით.

საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 სექტემბრიდან 31 აგვისტოს ჩათვლით.

ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს–ის მიხედვით მომზადება ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების საანგარიშო ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში. ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება. კორექტირებები, რამაც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები გამოიწვია, მიეკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ შედეგებს, როცა ეს ცვლილებები გატარდა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების შესახებ განმარტებები მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები. ისტორიული ღირებულება ზოგადად დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის სამართლიან ღირებულებაზე.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

მენეჯმენტმა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. აღნიშნული გადაწყვეტილების მისაღებად მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, დადებითი ფულადი სახსრების მოძრაობა, კომპანიის ოპერაციების მომგებიანობა და საჭიროების შემთხვევაში ადგილობრივ ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, ანგარიშგების პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

კონსოლიდაციის საფუძველი

შვილობილი კომპანიები

შვილობილი კომპანია ეწოდება იმ საწარმოს, სადაც მშობელ კომპანიას გააჩნია ხმების რაოდენობის ნახევარზე მეტი ან შესწევს უნარი აკონტროლოს ამ კომპანიის ოპერაციები და ფინანსური აქტივები. ამ შემთხვევაში ხდება კონსოლიდაცია. შვილობილი კომპანიების კონსოლიდაცია ხდება იმ დღიდან, როდესაც მშობელ კომპანიაზე გადავიდა კონტროლი და წყდება იმ დღეს, როდესაც მშობელი კომპანია კარგავს ამ კონტროლს. ყველა შიდა-ჯგუფური ტრანზაქცია და ნაშთი ამ კომპანიებს შორის იქვითება მთლიანად.

ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში

მეკავშირე საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციები აღირიცხება დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით.

მეკავშირე საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციებიდან მიღებული დივიდენდები მაშინ აღიარდება, როდესაც ძალაში შევა ჯგუფის უფლება დივიდენდის მიღების შესახებ. იგი აისახება სხვა შემოსავლის მუხლში.

შეფასების და წარდგენის ვალუტა

სამუშაო და წარსადგენ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში თავდაპირველად ჩაიწერება სამუშაო ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად ანგარიშგების თარიღისთვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია მუხლში - „კურსთაშორის სხვაობთ მიღებული მოგება/ (ზარალი)“. უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით. უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები ასეთია:

ვალუტა	31.08.2021	31.08.2020
1 USD/GEL	3.1170	3.0696
1 EUR/GEL	3.6768	3.6243

3. ფინანსური ინსტრუმენტები

თავდაპირველი აღიარება

პირველად აღიარებისას ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება შეფასდება გარიგების ფასით (გარიგების დანახარჯების ჩათვლით, ისეთი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარდა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით).

თუ შეთანხმება ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, საწარმო ფინანსურ აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას აფასებს მომავალი გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირებულია მსგავსი სავალსე ინსტრუმენტისთვის გამოყენებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას.

სავალსე ინსტრუმენტები, რომლებიც კლასიფიცირებულია, როგორც მოკლევადიანი აქტივები ან მოკლევადიანი ვალდებულებები, შეფასებულია გადასახდელი ან მისაღები ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით (და გაუფასურების გამოკლებით), იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც შეთანხმება შინაარსით ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

გაყიდვების უმრავლესობა ნორმალური საკრედიტო პირობების საფუძველზე ხდება და მისაღები თანხა არ გულისხმობს პროცენტს. საწარმო ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურების, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება, საწარმო გაუფასურების ზარალს დაუყოვნებლივ აღიარებს მოგებაში ან/და ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები არის ნორმალური საკრედიტო პირობების საფუძველზე წარმოქმნილი ვალეები და არ გულისხმობს საპროცენტო განაკვეთს.

სესხები

სესხები შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. საპროცენტო ხარჯი ჩართულია ფინანსურ ხარჯში.

გადასახადები

მიმდინარე მოგების გადასახადის ხარჯი გამოიანგარიშება საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად. სამეურნეო სუბიექტის მიერ მიღებული წლიური მოგება 2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში არ იბეგრება. მოგების გადასახადი ირიცხება გაცემულ დივიდენდებზე. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება

და ხარჯად ტარდება იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით და რომელ პერიოდზე მოხდა დივიდენდების გადახდა.

საქართველოში ასევე მოქმედებს სხვადასხვა საოპერაციო გადასახადი, რომლებიც გავლენას ახდენს კომპანიის საქმიანობაზე. ეს გადასახადები არის საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯების კომპონენტი, კერძოდ ქონების გადასახადი აისახება საოპერაციო გადასახადებში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ), რომელიც უკავშირდება გარკვეულ გაყიდვებს, გადასახდელია საგადასახადო ორგანოში, როდესაც მოხდება საქონლის ან მომსახურების მიწოდება. შესყიდვებზე გადახდილი დღგ ჩაითვლება გადასახდელ დღგ-სთან, როდესაც მოხდება კომპანიის მიერ ანგარიშ-ფაქტურის მიღება. საგადასახადო ორგანოსმიერ ნებადართულია რომ დღგ-ს ანგარიშსწორება განხორციელდეს ნეტო ბაზისზე. გაყიდვებზე და შესყიდვებზე დარიცხული დღგ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილია ნეტო თანხით. როდესაც კომპანიის მიერ მოთხოვნებთან დაკავშირებით იქმნება გაუფასურების ანარიცხი, იგი მოიცავს მისაღები დღგ-ს თანხებსაც.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს სალაროში, ფულს ბანკში, დეპოზიტებს რომელთა თავდაპირველი ვადაც მაქსიმუმ 90 დღეა და თავისუფალია ყოველგვარი საკონტრაქტო დატვირთვებისგან. ფული და ფულის ექვივალენტები საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდეგ ამორტიზებადი ღირებულებით.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და აქტივის დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და ადგილმდებარეობის აღდგენასთან დაკავშირებული ნებისმიერი აუცილებელი მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე შეფასებას.

მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ან აღიარდება ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა საიმედოდაა შესაძლებელი. ყველა სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეკეთებასა და შენარჩუნებასთან, აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომელიც წარმოიშვა.

ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ნეტო საბალანსო ღირებულებით, რომელიც გამოიანგარიშება მისი თავდაპირველი ღირებულებიდან ან შეფასებული ღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

ძირითადი საშუალების ცვეთა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი მზადაა გამოსაყენებლად. ცვეთის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით. ასევე, გაითვალისწინება აქტივის ტექნიკური მოძველება

სასარგებლო გამოყენების ვადა წლებში:

შენობა-ნაგებობები	20 – 50
მანქანა-დანადგარები	5 – 15
სატრანსპორტო საშუალებები	5 – 15
ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	3 – 10

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება აქტივის ნარჩენი ღირებულებისა და მომსახურების ვადის გადახედვა და საჭიროების შემთხვევაში, მათი ცვლილება.

ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა აღნიშნული თანხა უნდა აღირიცხოს სხვა აქტივის საბალანსო ღირებულებაში. ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აღიარების შეწყვეტა მოხდა.

საინვესტიციო ქონება

შეფასება თავდაპირველი აღიარებისას ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის ფასს, გარიგების დანახარჯებს, იურიდიული ან საბროკერო მომსახურების ღირებულებას, ქონების გადაცემასთან დაკავშირებულ გადასახადებს.

თუ რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია მიზანშეუწონელი დანახარჯების, ან ძალისხმევის გარეშე, შემდგომი შეფასება ხდება რეალური ღირებულებით ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის, რეალური ღირებულების ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით. თუ რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება აღარ არის შესაძლებელი მიზანშეუწონელი დანახარჯების, ან ძალისხმევის გარეშე, საინვესტიციო ქონება აღირიცხება მე-17 განყოფილების შესაბამისად, როგორც ძირითადი საშუალება, სანამ მისი რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება არ გახდება შესაძლებელი. ბოლო თარიღის საბალანსო ღირებულება ხდება მისი თვითღირებულება.

წარმოდგენილ პერიოდში საინვესტიციო ქონება წარმოადგენს მთლიანი შენობის და მიწის ნაწილს, რომლებიც ძირითადი საშუალებების მუხლიდან რეკლასიფიცირებულია საბალანსო ღირებულებებით და შენობაზე დარიცხულია ცვეთა. იხ. ძირითადი საშუალებების აღრიცხვის პოლიტიკა.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი არის ფიზიკური ფორმის არმქონე იდენტიფიცირებადი არაფულადი აქტივი. არამატერიალური აქტივები ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ ამ აქტივისგან ეკონომიკური სარგებელი მიიღება და შესაძლებელია აქტივის ღირებულების სარწმუნო შეფასება. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება დაგროვილი ამორტიზაციით და ნებისმიერი გაუფასურების ზარალით შემცირებული ღირებულებით.

ამორტიზაცია გამოიანგარიშება წრფივი მეთოდის გამოყენებით და სასარგებლო მომსახურეობის ვადის გათვალისწინებით. კომპანიის არამატერიალური აქტივების ნაშთი შედგება სკოლის საქმიანობის უფლებისა და საბუღალტრო პროგრამული სისტემის ღირებულებისგან, რომელთა სასარგებლო მომსახურეობის ვადებია შესაბამისად 6 და 10 წელი.

მარაგები

კომპანიაში მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის კომპანია განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე მინიშნება აქტივის გაუფასურების შესახებ. თუ არსებობს ასეთი ნიშანი, კომპანია აფასებს აქტივის ანაზღაურებად ღირებულებას და ადარებს მის საბალანსო ღირებულებას. თუ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე, კომპანია ამცირებს საბალანსო ღირებულებას ანაზღაურებად ღირებულებამდე. ასეთ შემთხვევაში, ღირებულების შემცირების ოდენობა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს, რაც დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. კომპანია ყოველი მომდევნო საანგარიშგებო თარიღისთვის ხელახლა აფასებს მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასს. როდესაც აღარ არსებობს მარაგის გაუფასურების გამომწვევი გარემოებები, ან, შეცვლილი ეკონომიკური ვითარების გამო, არსებობს მტკიცებულება, რომ მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასი გაიზრდება, კომპანია აღადგენს გაუფასურების თანხას (უკუგატარებით) (ე.ი. კორექტირების თანხა შეზღუდულია თავდაპირველი გაუფასურების ზარალის ოდენობამდე) იმგვარად, რომ ახალი საბალანსო ღირებულება იყოს უმცირესი, თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ, შესწორებულ გასაყიდ ფასს შორის.

ამონაგების აღიარება

კომპანია ამონაგებს აფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, საიდანაც გამოქვითულია კომპანიის მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობა, ასევე ვადაზე ადრე გადახდასთან დაკავშირებული და სხვა ფასდათმობები.

მომსახურების გაწევისას კომპანია ამონაგებს აღიარებს მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით, როცა შესაძლებელია ამონაგების ოდენობის საიმედოდ შეფასება და მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში.

საქონლის გაყიდვისას გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი აისახება ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში დარიცხვის პრინციპის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით დისკონტირება მომავალში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები (ყველა მიღებული ან გადახდილი საკომისიოს ჩათვლით, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს,

გარიგების ხარჯებისა და სხვა ფასნამატებისა და დისკონტირების ჩათვლით) ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულების მოკლე პერიოდის განმავლობაში. საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგების არასაოპერაციო ნაწილში.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი

ხელფასები, პრემიები, ბონუსები და თანამშრომელთა არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

წინასწარ გადახდილი ხარჯები

წინასწარ გადახდილი ხარჯები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ ან აღნიშნული წინასწარ გადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად.

ძირითადი საშუალებების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ ძირითად საშუალებაზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალზე, როდესაც ხდება წინასწარ გადახდებთან დაკავშირებული შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარ გადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

საწესდებო კაპიტალი და დივიდენდები

საწესდებო კაპიტალი ინვესტირება აღიარდება ნომინალური ღირებულებით და კლასიფიცირდება როგორც საწესდებო კაპიტალი.

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვლდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდისთვის, რომელშიც იგი გამოცხადდება.

საოპერაციო იჯარა

მოიჯარე - იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო იჯარად, თუ იგი არ ითვალისწინებს ფაქტობრივად აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას მოიჯარისთვის. საოპერაციო იჯარა წრფივი მეთოდით აღიარდება მიმდინარე პერიოდის ხარჯად საიჯარო ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში და წარდგება „მიწოდების ხარჯებში“ ან „საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯების“ მუხლში თავისი შინაარსის მიხედვით.

მეიჯარე - საიჯარო შემოსავალი წრფივი მეთოდით აღიარდება მიმდინარე პერიოდის შემოსავლად საიჯარო ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში.

ფინანსური იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას მოიჯარეზე. ფინანსური იჯარის დროს აქტივის და შესაბამისი ვალდებულების საბალანსო თანხა განსაზღვრულია მინიმალური საიჯარო გადასახდელების მიმდინარე ღირებულებით, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების მიმდინარე ღირებულების გამოანგარიშებისას დისკონტირების ფაქტორის გათვალისწინება ნიშნავს: საიჯარო ხელშეკრულებაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებას, თუ მისი დადგენა პრაქტიკულად შესაძლებელია, ხოლო თუ მისი დადგენა პრაქტიკულად შეუძლებელია - ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებას. ფინანსური იჯარა ფინანსურ ხარჯებთან ერთად წარმოშობს აქტივის ცვეთის ხარჯებს ყოველ საანგარიშგებო პერიოდში. ფინანსური იჯარით აღებული აქტივების მიმართ კომპანიის მიერ გატარებული ცვეთის პოლიტიკა შეესაბამება საკუთარი აქტივების მიმართ გამოყენებული ცვეთის დარიცხვის პოლიტიკას.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობასთან. კომპანიაში ანარიცხები აღიარდება, როდესაც:

- კომპანიას აქვს მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული), რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენების შედეგად;
- სავარაუდოა, რომ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა;
- შესაძლებელია მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისათვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან.

ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილების რისკის მატარებელია:

ა) ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითადი საშუალებების ცვეთა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა დამოკიდებულია მენეჯმენტის შეფასებებზე, თუ რა პერიოდის განმავლობაში მოელის იგი აქტივის გამოყენებიდან სარგებლის მიღებას. სასარგებლო მომსახურების ვადები პერიოდულად უნდა გადაიხედოს. შეფასების ცვლილებამ შესაძლოა არსებითი ცვლილება გამოიწვიოს ცალკეულ პერიოდებში საბალანსო ღირებულებასა და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებში.

ბ) გადასახადები

კომპანიების ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში არსებობს ისეთი ოპერაციები, რომელთათვისაც ნათლად არ არის განსაზღვრული ამა თუ იმ გადასახადთან დაკავშირებული საკითხები. შედეგად, კომპანია აფასებს, ეკისრება თუ არა მას დამატებითი გადასახადის გადახდის ვალდებულება და მათზე დაყრდნობით აღიარებს საგადასახადო ვალდებულებებს. ეს საგადასახადო ვალდებულებები აღიარდება მაშინ, როდესაც კომპანიას მიაჩნია თავისი საგადასახადო დეკლარაციები საიმედოდ, მაგრამ იგი თვლის, რომ შესაძლოა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან პოზიცია იყოს განსხვავებული. შედეგად, კომპანიას მინიმუმამდე დაჰყავს აღნიშნული რისკი.

4. ძირითადი საშუალებები

ღირებულება	მიწის ნაკვეთები	შენობა- ნაგებობები და სხვა ძ/ს	ავჯი და ინვენტარი დასხვა	ბიბლიოთეკის ფონდი	სულ
01.09.2020 წლის მდგ.	451,250	5,568,126	261,351	455,757	6,736,484
შეძენა	-	38,964	740	115,875	155,579
ჩამოწერა		(139,718)	(2,490)	-	(142,208)
31.08.2021 წლის მდგ.	451,250	5,467,372	259,601	571,632	6,749,855

ცვეთა და გაუფასურება					სულ
01.09.2020 წლის მდგ.	-	301,148	105,842	-	406,990
ცვეთა წლის მანძილზე	-	166,648	46,270		212,918
ჩამოწერა	-	-	-	36,632	36,632
31.08.2021 წლის მდგ.	-	467,796	152,112	36,632	656,540

წმ. საბალანსო ღირებულება					სულ
01.09.2020 წლის მდგ.	451,250	5,266,978	155,509	455,757	6,329,494
31.08.2021 წლის მდგ.	451,250	4,999,576	107,489	535,000	6,093,315

ბალანსზე არსებული მიწა და შენობა, დატვირთულია იპოთეკით მიმდინარე სესხის უზრუნველსაყოფად უფლებრივი შეზღუდვების გარეშე

6. არამატერიალური აქტივები და საინვესტიციო ქონება

დასახელება	31.08.2021	31.08.2020
არამატერიალური აქტივი	6716	6716

არამატერიალური აქტივის სახით აღრიცხულია საბუღალტრო პროგრამა ორისი, მოსწავლეთა ონლაინ სწავლების პროგრამა, მშენებლობის ლიცენზია და სხვა დამხმარე პროგრამები, რომელიც საჭიროა სასწავლო და სააღრიცხვო პროცესების გამართული მუშაობისთვის.

7. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობანი

დასახელება	31.08.2021	31.08.2020
საქონელი და სხვა	38458	35804
სულ	38458	35804

მატერიალური ფასეულობების სახით გააჩნიათ წიგნები, რომლებიც განკუთვნილია გასაყიდად.

8. ავანსები და წინასწარ გაწეული ხარჯი

დასახელება	31.08.2021	31.08.2020
გადახდილი ავანსი და სხვა აქტივები	151429	347775

გაწეული ხარჯი წარმოადგენს მომწოდებზე ავანსის სახით გადახდილ თანხებს.

9. საგადასახადო აქტივი

დასახელება	31.08.2021	31.08.2020
საგადასახადო აქტივი	243465	314382

საგადასახადო აქტივს ძირითადად შეადგენს წინასწარ გადახდილი საბიუჯეტო გადასახადი, ანუ, საგადასახადო გადასახადების ჯამური ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის.

10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

დასახელება	31.08.2021	31.08.2020
მოთხოვნები მიწოდებიდან	1658043	389881

მოთხოვნები თითქმის სრულად უკავშირდება მოსწავლეთა წინაშე დარიცხულ ვალდებულებებს

11. ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები

დასახელება	31.08.2021	31.08.2020
ნაღდი ფული სალაროში	355	19
ეროვნული ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	1582679	1319806
ანაბარი ლარში	3176953	2532338
უცხოური ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	2122307	1760644
ანაბარი უცხოურ ვალუტაში	6035	6035
სულ	6888329	5618842

12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

დასახელება	31.08.2021	31.08.2020
მიღებული ავანსები	1855883	1757728

მიღებული ავანსები სრულად წარმოადგენს მოსწავლეთა მიერ წინასწარ ანაზღაურებულ სწავლის გადასახადს.

13. მიღებული სესხები

დასახელება	31.08.2021	31.08.2020
რძელვადიანი სესხი	1844766	2757728

სესხი წარმოადგენს მშობელი საწარმოს გრძელვადიანი სბანკო ვალდებულების დაუფარავ ნაწილს

14. ამონაგები

დასახელება	01.09.2020 31.08.2021	01.09.2019 31.08.2020
შემოსავალი საგანმანათლებლო საქმიანობიდან	14024207	12508214
შემოსავალი წიგნების რეალიზაციიდან	36489	44198
შემოსავალი სხვა სასწავლო პროგრამებიდან	87540	1030106
მთლიანი ამონაგები	14148236	13582518

15. საოპერაციო ხარჯი

	01.09.2020 31.08.2021	01.09.2019 31.08.2020
<i>საოპერაციო ხარჯები</i>		
პერსონალის შრომის ანაზღაურება	-8207445	-7575536
ტრანსპორტირება	-273219	-305583
რეკლამა და კონსულტაცია	-36365	-36769
საგადასახადო ხარჯი	-296052	-474205
კომუნალური და კომუნიკაცია	-237145	-210131
ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯი	-1098011	-1239434
მთლიანი საოპერაციო ხარჯები	-10148238	-9841658

16. არასაოპერაციო შემოსავალი

დასახელება	31.08.2021	31.08.2020
საპროცენტო შემოსავალი	72463	70870

საპროცენტო შემოსავალი მოიცავს დეპოზიტებზე განთავსებულ ანაზღაურებზე დარიცხულ პროცენტს: მშობელ საწარმოს გახსნილი აქვს მოთხოვნამდე დეპოზიტი და ვადიანი დეპოზიტი სს „პროკრედიტ ბანკში“.

17. პირობითი ვალდებულებები

სამართლებრივი პროცედურები:

პერიოდულად და ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში, კომპანიის მიმართ შეიძლება წარმოდგენილი იყოს მოთხოვნები. ანგარიშგების თარიღისთვის, მენეჯმენტი არ არის საქმის კურსში კომპანიის მიმართ რაიმე მოთხოვნის თაობაზე, რომელსაც შესაძლებელია გავლენა ჰქონდეს კომპანიის ფინანსურ პოზიციაზე.

საგადასახადო კანონმდებლობა:

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები.

კომპანია მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და დამატებითი რეზერვების შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო.

საოპერაციო გარემო: საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი, ხასიათდება ისეთი რისკებით, როგორიც არის ეკონომიკური, პოლიტიკური, სოციალური, იურიდიული თუ საკანონმდებლო რისკი.

საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებულ ფისკალურ და ფულად-საკრედიტო ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო და პოლიტიკურ მოცემულობასთან ერთად.

18. ფინანსური რისკების მართვა

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის, სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკების მართვის ძირითადი ამოცანებია: რისკების ლიმიტების დადგენა და შემდეგ რისკების მაჩვენებლების ამ ლიმიტების ფარგლებში შენარჩუნება. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მართვის მიზანია შიდა პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფა საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმუმამდე დასაყვანად.

საკრედიტო რისკი. კომპანიაზე გავლენას ახდენს საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი ნიშნავს ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის ფინანსური ზარალის რისკს იმ შემთხვევაში, თუ მეორე მხარე დროულად ვერ შეასრულებს თავის ვალდებულებას. საკრედიტო რისკი გამომდინარეობს კომპანიის მიერ კონტრაგენტებზე კრედიტით გაყიდული პროდუქტებიდან და ასევე კომპანიის მიერ კონტრაგენტებთან განხორციელებული სხვა ოპერაციებიდან, რომლებიც ფინანსურ აქტივებს წარმოშობს

საბაზრო რისკი. კომპანიაზე გავლენას ახდენს საბაზრო რისკი. საბაზრო რისკი გამომდინარეობს (ა) უცხოურ ვალუტაში, (ბ) პროცენტთან აქტივებში და ვალდებულებებში და (გ) წილობრივ ფინანსურ

ინსტრუმენტებში არსებული დია პოზიციებიდან, რომლებზეც ზეგავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები. მენეჯმენტი აწესებს ლიმიტებს მისაღები რისკის მოცულობაზე და ამ მოცულობაზე ახორციელებს ყოველდღიურ მონიტორინგს. ამასთან, ამ მიდგომის გამოყენება არ გამოირიცხავს ზარალს ამ ლიმიტების მიღმა ბაზარზე უფრო მნიშვნელოვანი ცვლილებების შემთხვევაში.

საბაზრო რისკების ქვემოთ წარმოდგენილი გავლენა ეფუძნება ერთი რომელიმე ფაქტორის ცვლილებას ყველა სხვა ფაქტორის უცვლელობის პირობებში. პრაქტიკაში ეს სავარაუდოდ არ მოხდება და ზოგიერთ ფაქტორში მომხდარი ცვლილებები შეიძლება ურთიერთდაკავშირებული იყოს. ამის მაგალითია საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და სავალუტო კურსის ცვლილებები.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი განიმარტება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შეიცვლება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობასთან ერთად. კომპანია ახორციელებს უცხოურ ვალუტებში დენომინირებულ გარკვეულ ტრანზაქციებს. სავალუტო რისკდამოკიდებულების სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს კომპანია არ იყენებს. კომპანიის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი

სავალუტო რისკი მოიცავს მხოლოდ ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებს. ითვლება, რომ არაფულადი აქტივები რაიმე მნიშვნელოვან სავალუტო რისკს არ წარმოშობს.

კაპიტალის რისკი. კომპანია კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ კომპანიამ შეძლოს ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსით საქმიანობის გაგრძელება. კომპანია კაპიტალის მონიტორინგს ახორციელებს წმინდა ვალის კაპიტალთან შეფარდებით. წმინდა ვალი გამოითვლება მთლიან სესხებს (მათ შორის "მიმდინარე და გრძელვადიანი სესხები", როგორც ეს ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის უწყისში) მინუს ფული და ფულის ექვივალენტები. მთლიანი კაპიტალი გამოითვლება როგორც "კაპიტალი".

საპროცენტო რისკი.

კომპანია საპროცენტო რისკის სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს არ იყენებს. თუმცა, კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარკვეული ნაწილი ფიქსირებულგანაკვეთიანია და, ამდენად, რისკი მცირეა.

ლიკვიდურობის რისკი.

ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა აკონტროლებს საკმარისი ფულადი სახსრების ქონას, ასევე დაფინანსების წყაროების ხელმისაწვდომობას. კომპანიის საფინანსო განყოფილება იმ ლიკვიდურობის მოთხოვნის მონიტორინგს ატარებს რომელიც მას ჭირდება რწმუნებისთვის რომ გააჩნია საკმარისი ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობისთვის. სამუშაო კაპიტალისთვის საჭიროზე მეტი ფულადი სახსრებით იფარება სარეალიზაციო საქონლის მომწოდებლის კრედიტორული დავალიანება რომელიც აღრიცხულია მოკლევადიან ვალდებულებად, კომპანიას აქვს განზრახული მიღებული მოგების ხარჯზე მოზიდული ფულადი სახსრებით მაქსიმალურად შეამციროს კრედიტორული დავალიანების ნაშთი და დაფაროს სხვა არაურთიერთდამოკიდებული კრედიტორების დავალიანება, მაქსიმალურად სწრაფად.

19. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღიდან ანგარიშგების გამოცემის თარიღამდე აღგილი არ ქონია ისეთ მოვლენას, რაც წარმოქმნიდა ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში მისი ასახვის აუცილებლობას მის ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის მოითხოვნის შესაბამისად.

20. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცებულის 2022 წლის 30 ოქტომბერს.

საქმიანობის მიმოხილვა

1. საქმიანობის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა:

მშობელი საწარმო, ახალი სკოლა პირველი იყო საქართველოში, სადაც განხორციელდა საერთაშორისო ბაკალავრიატის სამი პროგრამა: დაწყებითი კლასების, საბაზო სკოლის და სადიპლომო პროგრამების. ახალი სკოლა ასაკის შესაბამის სასწავლო პროგრამებთან ერთად წარმატებით ახორციელებს მრავალფეროვან კლასგარეშე აქტივობებს, რომლებიც მოზარდებს 21-ე საუკუნისათვის საჭირო უნარებს უვითარებს.

"ახალი სკოლის" მასწავლებლები მოსწავლეზე ორიენტირებული და კვლევა-ძიებაზე დაფუძნებული სწავლების დანერგვით ხელს უწყობენ მაღალი შედეგების მიღწევას. "ახალი სკოლის" კურსდამთავრებულები წარმატებით ირიცხებიან ეროვნულ და მსოფლიოს პრესტიჟულ უმაღლეს სასწავლებლებში.

საგანმანათლებლო ტექნოლოგიების მუდმივად განახლებით "ახალი სკოლა" მაქსიმალურ პირობას უქმნის მოსწავლეებს, რომ სწავლის პროცესი მათთვის იყოს საინტერესო და ნაყოფიერი.

ახალი სკოლის შვილობილი საწარმო შპს საერთაშორისო სახლი (ს/კ 404401811), რომელიც მდებარეობს ქ. თბილისში, 26 მაისის მოედანი #2-ში, წარმოადგენს ინგლისური ენის სასწავლო ცენტრს.

საერთაშორისო სახლი ინგლისური ენის სწავლებას განახორციელებს რამდენიმე მიმართულებით:

- ინგლისური ენის სწავლება მოზრდილთათვის (ზოგადი კურსი)
- ინგლისური ენის სწავლება სხვადასხვა ასაკის ბავშვებისა და მოზარდთათვის,
- ბიზნეს-ინგლისურის ზოგადი კურსი,
- მასწავლებელთა საერთაშორისო პროფესიული მომზადება;

მომავალი განვითარების გეგმები

ახალი სკოლის მენეჯმენტი მათ წინაშე აღებული ვალდებულებების შესრულების რისკების მინიმუმამდე შემცირებისა და ამასთან ერთად სამომავლო გეგმების დასახვის მიზნით, სისტემატურად ახორციელებს საბაზრო მოთხოვნებისა და კონიუქტურის ძირეულ შესწავლას, რომელიც განაპირობებს ყოველწლიურად მიდგომების ცვლილებას, სასწავლო პროცესის გაუმჯობესებასა და მოსწავლეებისთვის ხარისხიანი მომსახურების შეთავაზებას.

ამჟამად ახალი სკოლა ბაზარზე იკავებს კონკურენტუნარიან და მნიშვნელოვან პოზიციას. მისი სამომავლო გეგმები კი ამ პოზიციების კიდევ უფრო გამყარებას და საგანმანათლებლო სფეროში ღირსეულ ადგილს ითვალისწინებს.

ინგლისური ენის სასწავლო ცენტრთან დაკავშირებით გრძელვადიანი გეგმები ასეთია:

- ახალი ურთიერთობების დამყარება ადგილობრივ და საერთაშორისო პარტნიორებთან;
- სწავლების ხარისხის მუდმივი გაუმჯობესება;
- ინვესტირება საკუთარი თანამშრომლების პროფესიულ განვითარებაში.
- უცხოეთიდან მოწვეული პედაგოგების რაოდენობის გაზრდა;
- არსებული პროდუქტების განვითარება და ახალი პროდუქტების დანერგვა;

ჯგუფის მიერ წარმოებული კვლევები და მისი განვითარების მიმოხილვა:

კომპანია აწარმოებს მუდმივ ბაზრის კვლევას და ანალიზს სხვადასხვა კატეგორიებში, მათ შორის, ბაზრის წილი, კონკურენცია, ფასების ანალიზი და სხვა.

კვლევებიდან გამომდინარე კომპანია იღებს გადაწყვეტილებას ინოვაციური და ხარისხიანი მომსახურება, პროდუქცია შესთავაზოს მომხმარებელს.

რისკები:

ფინანსური ინსტრუმენტებით სარგებლობიდან გამომდინარე, გასათვალისწინებელია შემდეგი რისკები:

- საბაზრო რისკი
- სავალუტო რისკი

რისკების მართვის სტრატეგია

ჯგუფის რისკის მართვის პოლიტიკა დადგენილია მასზე რისკების გავლენის განსაზღვრისა და ანალიზისთვის, რისკის შესაბამისი ლიმიტებისა და საკონტროლო მექანიზმების დასადგენად, ასევე რისკისა და მისი ლიმიტების დაცვის მონიტორინგისთვის. რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო მდგომარეობისა და ჯგუფის საქმიანობაში ცვლილებების

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს უცხოური ვალუტის გაცვლით კურსებს, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს ჯგუფის მფლობელობაში არსებული ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკებზე დამოკიდებულების მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების ფარგლებში, ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

სავალუტო რისკი

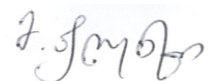
ჯგუფი დგას სავალუტო რისკის წინაშე იმ შესყიდვებზე, რომლებიც განსხვავებულ ვალუტაშია ნომინირებული (მაგ: იმპორტირებული ინგლისურენოვანი ლიტერატურა). ეს ოპერაციები ხორციელდება, ფუნტში, ევროში, აშშ დოლარში.

მგრძნობელობის ანალიზი

წლის დაგეგმარებისას ხდება სავალუტო რისკების შეფასება, შემდეგ კი მისი პერიოდული ანალიზი, რათა მინიმუმადე იქნას დაყვანილი ამ რისკის გავლენა ჯგუფის გეგმებზე.

აქციების შესახებ ინფორმაცია:

საანგარიშგებო პერიოდში რაიმე სახის აქციების შეძენას ან გასხვისებას ადგილი არ ქონია, არც უახლოეს მომავალში იგეგმება მსგავსი ოპერაციები.



/მ. ჟენტია/

გვ. 1 „ახალი სკოლა“

	01.09.20 31.08.21	01.09.19 31.08.20
მოგება – ზარალის უწყისი		
ამონაგები	14148236	13582518
გაყიდული სქონლის თვითღირებულება	-42523	-352468
საერთო მოგება	14105713	13230050
საოპერაციო ხარჯები		
პერსონალის შრომის ანაზღაურება	-8207445	-7575536
ტრანსპორტირება	-273219	-305583
რეკლამა და კონსულტაცია	-36365	-36769
საგადასახადო ხარჯი	-296052	-474205
კომუნალური და კომუნიკაცია	-237145	-210131
ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯი	-1098011	-1239434
მთლიანი საოპერაციო ხარჯები	-10148238	-9841658
საოპერაციო მოგება	3957475	3388392
ცვეთა და ამორტიზაცია	-267402	-424465
საპროცენტო შემოსავალი	72463	70870
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი და ხარჯი	-72989	337548
მოგების გადასახადის ხარჯი	-78104	0
წმინდა მოგება (ზარალი)	3611444	3372345

მ. ჟღენტა

/მ. ჟღენტა/

შპს „ახალი სკოლა“ და მისი შვილობილი საწარმო
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 აგვისტოს დასრულებული წლისთვის

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობა	31.08.2021	31.08.2020	31.08.2019
ნაღდი ფული და ექვივალენტები	6888329	5618842	4159239
გადახდილი ავანსი	151429	347775	232742
მოკლევადიანი მარაგები	38458	35804	354061
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1658043	389881	264125
საგადასახადო აქტივი	243465	314382	139199
სხვა მიმდინარე აქტივი	309010	16857	15032
სულ მიმდინარე აქტივი	9288734	6723541	5164398
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6100031	6336210	4112077
საინვესტიციო ქონება	699782	699782	699782
სულ გრძელვადიანი აქტივები	6807312	7043491	4811859
სულ აქტივები	16096046	13767032	9976257
სავაჭრო ვალდებულებები	16649	17700	60750
მიღებული ავანსები	1855883	1757728	1357728
ანარიცხები	31876	16474	13535
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	2437314	2234764	1055521
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	4341722	4026666	2487534
გრძელვადიანი სესხი	1844766	2757728	2691916
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	1844766	2757728	2691916
სულ ვალდებულებები	6186488	6784394	5179450
საწესდებო კაპიტალი	695313	695313	695313
დაგროვილი მოგება-ზარალი	9214245	6287325	4101494
სულ საკუთარი კაპიტალი	9909558	6982638	4796807
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	16096046	13767032	9976257

მ. ქიქოძე

/მ. ქიქოძე/

შპს „ახალი სკოლა“ და მისი შვილობილი საწარმო
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 აგვისტოს დასრულებული წლისთვის

ფულის მოძრაობის უწყისი	01.09.20 01.09.21	01.09.19 01.09.20
ფული პერიოდის დასაწყისში	5618842	4159239
შემოსავალი მიწოდებიდან (უნაღდო)	11788741	11260646
შემოსავალი მიწოდებიდან (ნაღდი)	49366	44198
სკოლის დაფინანსება ვაუჩერი	214225	215400
იჯარიდან მიღებული შემოსავალი	582725	560927
სხვა მიღებული თანხები	70832	91125
სულ შემოსული ფულადი სახსრები	12705889	12172295
სულ ხელმისაწვდომი ფული	18324731	16331534
ფულის გასვლა ნედლეულსა და სასაქონლო მარაგებზე	-1228092	-2930631
ხელფასები	-6483857	-6183812
კომუნალური ხარჯები	-224616	-238946
დაზღვევა	-75945	-67017
პროფესიული მომსახურება	0	-12166
გადასახადი – ბიუჯეტი	-1977147	-1478675
სხვა ხარჯები	-7126	-40402
საკუროს სხვაობა	3970	123894
სულ საოპერაციო გასავლები	-9992813	-10827753
ფული ოპერაციებიდან	2713077	1344542
არასაწარმოო შემოსავლები		
გრძელვადიანი სესხი	0	1052056
მიღებული პროცენტები	78493	74505
სულ არასაწარმოო შემოსავლები	78381	1126561
სულ ხელმისაწვდომი ფული	2791458	6602824
გრძელვადიანი სესხის ძირითადის ნაწილის გადახდა	-847150	-579115
გრძელვადიანი პროცენტის გადახდა	-131235	-129885
სულ სესხის დაფარვა	-978386	-709000
გაცემული დივიდენდები	-543585	-302500
საოპერაციო ფული პერიოდის ბოლოს	1269487	1459603
კუმულატიური ფული პერიოდის ბოლოს	6888329	5618842

მ. ჟენტი

/მ. ჟენტი/

შპს „ახალი სკოლა“ და მისი შვილობილი საწარმო
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 აგვისტოს დასრულებული წლისთვის

საკუთარი კაპიტალის ცვლილება

	კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 31.08.2019	795 313	4 159 543	4 954 856
მთლიანი სრული შემოსავალი		2 789 511	2789511
დივიდენდის გამოცხადება		-548772	-548772
კაპიტალის შემცირება/გაზრდა	-100000		-100000
დაკორექტირებული ნაშთი 31.08.2020	695 313	6 400 282	7 095 595
მთლიანი სრული შემოსავალი		3 598 305	3598305
დივიდენდის გამოცხადება		-694866	-694866
ნაშთი 31.08.2021	695 313	9 303 721	9 999 034

/მ. ჯელენტი/