

ფინანსური ანგარიშგებები

1. ფინანსური მდგომარეობა

შპს თბილისის თავისუფალი სკოლა
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	213,032	530,745	231,446
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	399,077	289,694	174,583
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	-	-	49,845
მარაგები	166,829	226,255	-
სხვა	166,829	226,255	-
სხვა არამატერიალური აქტივები	15,208	8,007	8,978
ძირითადი საშუალებები	4,455,620	4,081,410	3,058,775
სულ აქტივები	5,249,766	5,136,111	3,523,627
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	222,385	183,425	56,434
საგადასახადო ვალდებულებები	138,607	183,891	118,474
გამომუშავებული შემოსავალი	2,338,222	2,045,520	433,107
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	586,780	594,977	676,849
სულ ვალდებულებები	3,285,994	3,007,813	1,284,864
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	2,037,139	2,018,439	2,018,439
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	(73,367)	109,859	220,324
სულ საკუთარი კაპიტალი	1,963,772	2,128,298	2,238,763
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	5,249,766	5,136,111	3,523,627
სულ მოკლევადიანი აქტივები	778,879	1,046,694	455,875
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	2,699,214	2,412,836	608,017

დირექტორი:

ამირან ამბროლაძე

2. საქმიანობის შედეგები

შპს თბილისის თავისუფალი სკოლა
 2023 წელი

	31/12/2023	31/12/2022
ნეტო ამონაგები	6,959,449	5,157,346
მომსახურების გაწევიდან	6,959,449	5,125,441
სხვა	-	31,905
გაყიდვების თვითღირებულება	-	(1,021)
საერთო მოგება	6,959,449	5,156,325
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(4,158,386)	(3,181,064)
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	(553,109)	(462,396)
საპროცენტო შემოსავალი	19,652	21,828
საპროცენტო ხარჯი	(35,703)	(39,818)
იჯარის ხარჯი	(626,333)	(435,568)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(1,832,167)	(1,613,165)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(7,186,046)	(5,710,183)
საოპერაციო მოგება	(226,597)	(553,858)
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	43,371	443,393
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	(183,226)	(110,465)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	(183,226)	(110,465)
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	(183,226)	(110,465)
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	2,128,298	2,238,763
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	18,700	-
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1,963,772	2,128,298

დირექტორი:

ამირან ამბროლაძე

3. ფულადი სახსრების მოძრაობა

შპს თბილისის თავისუფალი სკოლა
 2023 წელი

ფულადი სახსრების მოძრაობა	31/12/2023	31/12/2022
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	(317,713)	299,299
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	-	-
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	-	-
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	(317,713)	299,299
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	-	-
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	530,745	231,446
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	213,032	530,745

დირექტორი:

ამირან ამბროლაძე

შპს თბილისის თავისუფალი სკოლა
ახსნა განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის

შპს თბილისის თავისუფალი სკოლა
ახსნა განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის

ფინანსური ანგარიშგებები

1. ფინანსური მდგომარეობა

შპს თბილისის თავისუფალი სკოლა
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	213,032	530,745	231,446
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	399,077	289,694	174,583
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	-	-	49,845
მარაგები	166,829	226,255	-
სხვა	166,829	226,255	-
სხვა არამატერიალური აქტივები	15,208	8,007	8,978
ძირითადი საშუალებები	4,455,620	4,081,410	3,058,775
სულ აქტივები	5,249,766	5,136,111	3,523,627
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	222,385	183,425	56,434
საგადასახადო ვალდებულებები	138,607	183,891	118,474
გამოუშვებელი შემოსავალი	2,338,222	2,045,520	433,107
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	586,780	594,977	676,849
სულ ვალდებულებები	3,285,994	3,007,813	1,284,864
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	2,037,139	2,018,439	2,018,439
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	(73,367)	109,859	220,324
სულ საკუთარი კაპიტალი	1,963,772	2,128,298	2,238,763
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	5,249,766	5,136,111	3,523,627
სულ მოკლევადიანი აქტივები	778,879	1,046,694	455,875
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	2,699,214	2,412,836	608,017

დირექტორი:  ამირან ამბროლაძე

შპს თბილისის თავისუფალი სკოლა
ახსნა განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის

შპს თბილისის თავისუფალი სკოლა
ახსნა განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის

3. ფულადი სახსრების მოძრაობა

შპს თბილისის თავისუფალი სკოლა
2023 წელი

ფულადი სახსრების მოძრაობა	31/12/2023	31/12/2022
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	(317,713)	299,299
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	-	-
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	-	-
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	(317,713)	299,299
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	-	-
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	530,745	231,446
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	213,032	530,745

დირექტორი:  ამირან ამბროლაძე

შპს თბილისის თავისუფალი სკოლა
ახსნა განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის

შპს თბილისის თავისუფალი სკოლა
ახსნა განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის

2. საქმიანობის შედეგები

შპს თბილისის თავისუფალი სკოლა
2023 წელი

	31/12/2023	31/12/2022
ნეტო ამონაგები	6,959,449	5,157,346
მომსახურების გაწევიდან	6,959,449	5,125,441
სხვა	-	31,905
გაყიდვების თვითღირებულება	-	(1,021)
საერთო მოგება	6,959,449	5,156,325
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(4,158,386)	(3,181,064)
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	(553,109)	(462,396)
საპროცენტო შემოსავალი	19,652	21,828
საპროცენტო ხარჯი	(35,703)	(39,818)
იჯარის ხარჯი	(626,333)	(435,568)
აღმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(1,832,167)	(1,613,165)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(7,186,046)	(5,710,183)
საოპერაციო მოგება	(226,597)	(553,858)
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	43,371	443,393
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის		
ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	(183,226)	(110,465)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	(183,226)	(110,465)
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	(183,226)	(110,465)
საერთო კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	2,128,298	2,238,763
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	18,700	-
საერთო კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1,963,772	2,128,298

დირექტორი:



ამირან ამბროლაძე

შპს თბილისის თავისუფალი სკოლა
ახსნა განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის

შპს თბილისის თავისუფალი სკოლა
ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. კორპორაციული ინფორმაცია

შპს თბილისის თავისუფალი სკოლა (შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნდა და რეგისტრირებულია საგადასახადო ორგანოში 2017 წელს, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზიგადოება, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, რომელიც ოპერირებს საქართველოს კონსტიტუციის, კანონისა და კომპანიის წესდების საფუძველზე. კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდია: 405 234 438.

კომპანიის წილის მფლობელები 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის არიან:

15% - ამირან ამბროლაძე

6% - ვახტანგ ლეჟავა

49% - სააქციო საზოგადოება „თავისუფალი აკადემიის ჯგუფი“

30% - არასამეწარმეო არაკომერციული იურიდიული პირი „ცოდნის ფონდი“

კომპანიის ძირითადად საქმიანობას წარმოადგენს განათლების მომსახურება.

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

ქვემოთ აღწერილი სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც გამოყენებულია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, თანმიმდევრულად ვრცელდება ყველა წარდგენილ პერიოდზე, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის მსს ფასის შესაბამისად.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები აღწერილია მინდინარე შენიშვნაში ქვემოთ, რომელიც გამოყენებულია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას და თანმიმდევრულად ვრცელდება ყველა წარდგენილ პერიოდზე, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების შესახებ განმარტებები მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

თანხები მოცემულია საქართველოს ეროვნულ ვალუტა - ლარში.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით. ხელმძღვანელობას მიაჩნია რომ კომპანია თავისი ვალდებულებების გადახდისუნარიანია. ასევე უნდა აღინიშნოს, რომ დამფუძნებლებს არ აქვთ გამიზნული კომპანიის საქმიანობის შეჩერება, და კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას არანაკლებ 12 თვის განმავლობაში ანგარიშგების თარიღის შემდგომ.

საანგარიშგებო ვალუტა, უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL).

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების თარიღისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოური ვალუტის ფულადი ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის

შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
1 აშშ დოლარი/ ლარი	2.6894	2.702
1 ევრო/ლარი	2.9753	2.8844

შეფასების საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით, გარდა იმ შემთხვევისა, თუ კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკით სხვა რამ არ არის გათვალისწინებული.

საანგარიშგებო პერიოდი

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს 1 კალენდარულ წელს: 1 იანვრიდან - 31 დეკემბრის ჩათვლით.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულსა და ფულს ბანკში, რომელიც ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები, რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების

დასაფარად ან სხვა გაცვლით ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან, აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი აქტივები.

ფინანსური ინსტრუმენტები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

კომპანია ფინანსურ აქტივს ან ვალდებულებას აღიარებს ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც იგი ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო შეთანხმების

მონაწილე. თავდაპირველი აღიარებისას, კომპანია ყველა ფინანსურ აქტივსა და ვალდებულებას აღიარებს რეალური ღირებულებით. თავდაპირველი აღიარებისას, ფინანსური აქტივის/ვალდებულების რეალური ღირებულება განისაზღვრება გარიგების ფასით. ფინანსური აქტივის/ვალდებულების გარიგების ფასი, გარდა იმ ინსტრუმენტებისა, რომლებიც კლასიფიცირდება

„რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტები მოგება-ზარალში ასახვით“, მოიცავს უშუალოდ გარიგებასთან დაკავშირებულ ხარჯებს, რომლებიც გაწეულ იქნა ფინანსური ინსტრუმენტის შესაძენად/გამოსაშვებად. ფინანსური აქტივების/ვალდებულებების გარიგებასთან დაკავშირებული დანახარჯები, რომლებიც კლასიფიცირდება „რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტები მოგება-ზარალში ასახვით“, დაუყოვნებლივ გატარდება ხარჯებში.

კომპანია ფინანსურ აქტივებს აღიარებს ანგარიშსწორების თარიღით, ანუ აქტივი აღიარდება იმ დღეს, როდესაც კომპანია მას მიიღებს და მისი აღიარების შეწყვეტა ხდება იმ დღეს, როდესაც კომპანია მას გაასხვისებს.

მარაგები

მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, საბაჟო მოსაკრებელს და გადასახადს, ტრანსპორტირების, დატვირთვის და სხვა დანახარჯებს, რაც პირდაპირ არის მიკუთვნებადი საქონლის შემენაზე. მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდის საფუძველზე. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებული გასაყიდი ფასი ჩვეულებრივი საქმიანობისას, შემცირებული შეფასებული დასრულების და გაყიდვის ხარჯებით.

გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. გადახდილი ავანსები 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. აქტივების შესაძენად განხორციელებული გადახდილი ავანსები გადავა აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ აქტივზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

სხვა გადახდილი ავანსები ჩამოიწერება მოგება-ზარალზე, როდესაც ხდება გადახდილი ავანსებთან 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 წინასწარგადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად ან ანგარიშგების თარიღისთვის ამოქმედებული კანონმდებლობის მიხედვით. მოგების გადასახადი წარმოადგენს მიმდინარე გადასახადს და აღიარდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ის პირდაპირ აღიარებულია კაპიტალში, რადგანაც უკავშირდება ოპერაციებს, რომლებიც იმავე ან განსხვავებულ პერიოდში, ასევე პირდაპირ კაპიტალში აღიარდება.

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის მიმდინარე ან გასული პერიოდის დასაბეგრი მოგების გადასახდელი ან ზარალის შესაბამისი მოგების გადასახადის აღდგენადი თანხა. იმ შემთხვევაში თუ ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნება ხდება საგადასახადო დეკლარაციების ჩაბარებამდე, დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება შეფასებებს. გადასახადები, მოგების გარდა, აღირიცხება ადმინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

გადავადებული გადასახადი

საქართველოს საგადასახადო სისტემაში შესული ცვლილებების სპეციფიკურობის გათვალისწინებით 2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების დეალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს დროებით სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან დეალდებულებების წარმოქმნა.

კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის მოცულობა და მისი ცვლილებები განისაზღვრება კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილებით.

დივიდენდები

დივიდენდები აღიარდება როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება საკუთარი კაპიტალიდან ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის მხოლოდ მაშინ, თუ ისინი გამოცხადებულია ანგარიშგების შედგენამდე პერიოდში ან ანგარიშგების შედგენის თარიღით. დივიდენდები ცხადდება, როდესაც მათი

შეთავაზება ანგარიშგების შედგენის თარიღამდე ხდება, ან თუ ისინი შეთავაზებულია ან გამოცხადებულია ანგარიშგების თარიღის შემდგომ პერიოდში, ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვევო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არაფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესაბამისი სერვისის მიღება თანამშრომლებისგან.

ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც არსებობს დიდი ალბათობა კომპანიაში ეკონომიკური სარგებლის მიღების და შესაძლებელია მისი საიმედოდ განსაზღვრა, იმის მიუხედავად თუ როდის მოხდება თანხის მიღება. შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები თანხის სამართლიანი ღირებულებით, კონტრაქტით გათვალისწინებული გადახდის პირობების გათვალისწინებით, გადასახადების თუ ბაჟის გარეშე. კომპანიამ დაადგინა, რომ ის არის პრინციპალი ყველა შემოსავლის ხელშეკრულებაში, რადგან ის არის მთავარი მოვალე, აქვს ფასის ცვლილების შესაძლებლობა და ასევე ექვემდებარება მარაგების და საკრედიტო რისკს.

ყოველ ხელშეკრულებაზე კომპანია ახორციელებს შემდეგ ნაბიჯებს: ახდენს კონტრაქტის არსებობის იდენტიფიცირებას; განსაზღვრავს შესრულების ვალდებულებას; განსაზღვრავს ტრანზაქციის ფასს; ანაწილებს ტრანზაქციის ფასს თითოეული შესრულების ვალდებულებაზე და აღიარებს შემოსავალს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ყველა შესრულების ვალდებულება შესრულებულია დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მიწოდებით.

საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი აისახება ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში დარიცხვის პრინციპის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით დისკონტირდება მომავალში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები (ყველა მიღებული, ან გადახდილი საკომისიოს, გარიგებების 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 სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

აქტივი დაბრუნების უფლებით და ფულადი სახსრების დაბრუნებასთან დაკავშირებული ვალდებულება

კომპანია ცალკე წარადგენს აქტივს დაბრუნების უფლებით, რომელიც წარმოადგენს იმ პროდუქციის თვითღირებულებას, რომლის დაბრუნებაც მოსალოდნელია მყიდველის მიერ, ხოლო ფულადი სახსრების დაბრუნების ვალდებულება შეფასებულია მის სარეალიზაციო ფასად.

სხვა ხარჯები

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარ არის მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ფინანსურ ანგარიშგებაზე შეიძლება გავლენა იქონიოს გარკვეულმა მოვლენებმა, რომლებიც ფინანსური ანგარიშგების თარიღის შემდეგ ხდება. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის საფუძველში, საზოგადოდ, განსაზღვრულია ორი ტიპის მოვლენა:

- ა) მავორექტირებელი მოვლენები, რომლებიც მტკიცებულებებს უზრუნველყოფს ფინანსური ანგარიშგების თარიღისათვის (ფინანსური ანგარიშგებით მოცული ბოლო საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრების თარიღი) არსებულ პირობებზე; და
- ბ) არამავორექტირებელი მოვლენები, რომლებიც მტკიცებულებებს უზრუნველყოფს იმ პირობებზე, რომლებიც წარმოიშვა ფინანსური ანგარიშგების თარიღის (ფინანსური ანგარიშგებით მოცული ბოლო საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრების თარიღი) შემდგომ პერიოდში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. შეფასებების და განსჯის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას შეფასებებთან ერთად ხელმძღვანელობა იყენებს აგრეთვე განსჯას. განსჯა, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ექვემდებარება არაერთმნიშვნელოვან ინტერპრეტაციას. ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის ოპერაციებთან და საქმიანობასთან დაკავშირებული კანონმდებლობისა და ცვლილებების ინტერპრეტაცია შეიძლება შესაბამისმა ორგანოებმა ეჭვქვეშ დააყენონ. შემოწმებისას შეიძლება მოხდეს დამატებითი საგადასახდელების, ჯარიმების ან საურავების დარიცხვა. კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ 2022 და 201 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით მის მიერ შესაბამისი კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია ჯეროვანია და რომ კომპანიის საგადასახადო სტატუსი უცვლელი დარჩება.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს აქტივის მოსალოდნელ მოხმარებას, ტექნიკური მოძველების შეფასებას, ფიზიკურ ცვეთას და იმ ფიზიკურ გარემოს, სადაც ხდება აქტივის გამოყენება. ნებისმიერი ზემოაღნიშნული ფაქტორის ან შეფასების ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების კორექტირება.

მარაგების გაუფასურება

მარაგები შეფასებულია თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით, კომპანია იყენებს შეფასებებს მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულების დასადგენად ყოველი საანგარიშო წლის ბოლოს.

შპს თბილისის თავისუფალი სკოლა
ახსნა განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის

მარაგების ვარგისიანობის ვადის გათვალისწინებით, კომპანია აფასებს დაძველებული და რთულად რეალიზებადი ერთეულების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას საანგარიშო პერიოდის ბოლოს და შემდგომ ნაწილობრივ ჩამოწერს მარაგების თვითღირებულებას წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე. მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება ძირითადად ეფუძნება დაშვებას მომავალ მოთხოვნაზე დროის განსაზღვრულ პერიოდში.

4. ფული და ფულის ეკვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ეკვივალენტები 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	213,032	530,745
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	213,032	530,745

ფული და ფულის ეკვივალენტების გაუფასურების რეზერვი შექმნილი არ არის მათი მოკლევადიანი ხასიათიდან გამომდინარე.

შპს თბილისის თავისუფალი სკოლა
ახსნა განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის

5. ძირითადი საშუალებები 2023 წლის 31 დეკემბრის, 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	იჯარით აღებული ქონების კუთილმონაცობა	ავეჯი და სხვა საოფისე აღჭურვილობა	სულ
2021 წლის 31 დეკემბერი	2,528,767	530,008	3,058,775
შემოსავალი	1,002,486	481,574	1,484,060
გასავალი	-	-	-
2022 წლის 31 დეკემბერი	3,531,252	1,011,582	4,542,834
შემოსავალი	610,602	316,717	927,319
გასავალი	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბერი	4,141,855	1,328,299	5,470,153
დაგროვილი ცვეთა			
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	-	-
წლის ცვეთა	228,653	232,771	461,424
გასული აქტივის ცვეთა	-	-	-
2022 წლის 31 დეკემბერი	228,653	232,771	461,424
წლის ცვეთა	281,136	271,973	553,109
გასული აქტივის ცვეთა	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბერი	509,789	504,744	1,014,533
საბალანსო ღირებულება			
2021 წლის 31 დეკემბერი	2,528,767	530,008	3,058,775
2022 წლის 31 დეკემბერი	3,302,599	778,811	4,081,410
2023 წლის 31 დეკემბერი	3,632,065	823,555	4,455,620

6. ამონაგები

კომპანიის ამონაგები 2023 და 2022 წლების მდგომარეობით შედგება შემოსავლები სასწავლო/საგანმანათლებლო საქმიანობიდან.

7. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

კომპანიის ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები 2023 და 2022 წლების მდგომარეობით შემდეგია:

	2023 წ.	2022 წ.
წარმომადგენლობითი ხარჯი	20,057	11,085
ექსკურსია/დონისძიებასთან დაკავშირებული ხარჯი	46,606	86,523
კომუნალურის ხარჯი	151,297	129,359
კომუნიკაციის ხარჯი	11,325	13,323
დასუფთავების, სანიტარული ხარჯი	71,732	74,818
კომპიუტერის ხარჯები	20,188	26,313
ფინანსური მომსახურება	67,968	53,064
სწავლა/ტრენინგის ხარჯი	32,773	46,617
სამეურნეო ხარჯი	11,694	7,584
სხვადასხვა სასწავლო ხარჯი	334,338	211,162
საკანცელარიო ხარჯი	1,276	20,604
რეკლამა-მარკეტინგის ხარჯი	54,177	30,103
საბანკო მომსახურების საკომისიო	5,818	4,660
კვების/პროდუქტების ხარჯები	491,652	340,281
ფორმის ხარჯი	54,312	56,794
ქონების გადასახადის ხარჯი	42,682	35,575
საკონსულტაციო ხარჯები	-	1,228
ზამთარ ზაფხულის სკოლების ხარჯი	235,095	178,015
სხვახარჯები	179,177	286,058
სულ	1,832,167	1,613,165

8. საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 2 037 ათას ლარს, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით-2 018 ათას ლარი. 2023 წლის განმავლობაში კომპანიის კაპიტალში შესულია 18 700 ლარი.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი, როდესაც სამართლიანი ღირებულება ან ფინანსური ინსტრუმენტების სამომავლო ფულადი ნაკადები იქნება არამყარი საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო. კომპანიის საპროცენტო განაკვეთის რისკი მინიმალურია, რადგან კომპანიის სარგებლიანი ფინანსური ვალდებულებები შედგება დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული სესხებისგან ფიქსირებულ საპროცენტო განაკვეთში.

9. დაკავშირებული მხარეებთან არსებული ნაშთები და ოპერაციები

კომპანიის დაკავშირებული მხარეები არიან ფიზიკური პირი ამირან ამბროლაძე, დამფუძნებელი და დირექტორი.

დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები წარმოდგენილია ქვემოთ:

		31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ურთიერთობა		ბალანსი	ბალანსი
მიღებული სესხები		586 782	568 056
ამირან ამბროლაძე	დამფუძნებელი, დირექტორი	586 782	568 056