

შეზღუდული
პასუხისმგებლობის
საზოგადოება

„ნიუტონის თავისუფალი
სკოლა“

შპს „თბილისი კონსალტინგი“

შპს ნიუტონის თავისუფალი სკოლა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	7
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	8
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.....	9
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.....	10
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები.....	11
1. ძირითადი საქმიანობა	11
2. მნიშვნელოვანი ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი.....	12
3. ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა.....	12
3.1. უცხოური ვალუტის ოპერაციები.....	12
3.2. ვალუტის გაცვლითი კურსი	12
3.3. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	13
3.4. ფინანსური ვალდებულებების აღიარების გაუქმება	13
3.5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13
3.6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	13
3.7. ძირითადი საშუალებები	13
3.8. არამატერიალური აქტივი	14
3.9. იჯარა.....	14
3.10. მოგების გადასახადი	15
3.11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15
3.12. საწესდებო კაპიტალი	15
3.13. დივიდენდები.....	15
3.14. შემოსავალი	15
3.15. ხარჯები	16
შენიშვნა 4: ამონაგები	16
შენიშვნა 5: რეალიზაციის თვითღირებულება	16
შენიშვნა 6: ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	17
შენიშვნა 7: სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	18
შენიშვნა 8: ფინანსური ხარჯი	18
შენიშვნა 9: ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები	19
შენიშვნა 10: ფული და ფულის ექვივალენტები.....	20
შენიშვნა 11: სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	20
შენიშვნა 12: სასაქონლო მატერიალური მარაგები.....	20
შენიშვნა 13: სესხები	21
შენიშვნა 14: დაკავშირებული მხარეები	21
15. რისკების მართვა.....	21
15.1. ლიკვიდურობის რისკი	21
15.2. სავალუტო რისკი	22
15.3. საკრედიტო რისკი.....	22
16. საწარმოს უწყვეტობის განხილვა	22
17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	22

მმართველობითი ანგარიშგება და 2023 წლის საქმიანობის მიმოხილა.....

შპს ნიუტონის თავისუფალი სკოლა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა

შპს „ნიუტონის თავისუფალი სკოლა“-ს ხელმძღვანელობას

დასკვნა ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ნიუტონის თავისუფალი სკოლა“-ს (შემდგომში - „კომპანია“) ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება: 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მოგება-ზარალის და სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან. ასევე მოიცავს მნიშვნელოვანი საღარიცხო პოლიტიკის მიმოხილვასა და განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი მოსაზრებით, გარდა „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხისა, თანდართული ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მათი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ კომპანიის აუდიტორებად დავინიშნეთ 2023 წლის 31 დეკემბრის შემდეგ. შესაბამისად, ვერ დავაკვირდით წლის დასაწყისში და წლის ბოლოს ჩატარებულ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების და ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაციას. ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებით ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულებები 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 1 იანვრისთვის არსებული რაოდენობრივ კლასიფიკაციასა და თვითღირებულებაზე, რაც ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში ასახული იყო შესაბამისად 904,169 (2022: 314,506) ლარისა და 21 092 374 (2022: 18 151 150) ლარის ღირებულებებით. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხულ ან აღურიცხავ სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობებთან და ძირითად საშუალებებთან დაკავშირებით, აგრეთვე სრული შემოსავლის ინდივიდუალური ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ინდივიდუალური ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ინდივიდუალური ანგარიშგების ელემენტებში.

ჩვენ არ მიგვიღია მესამე მხარის დასტურის წერილები კომპანიის დებიტორებისა და მიღებული ავანსების ნაწილისგან და ვერ შევძელით ალტერნატიული პროცედურებით მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულებები აღნიშნულ დებიტორულ და საავანსო დავალიანებებზე, რომელიც ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ასახულია შესაბამისად 1 637 171 ლარის და 234 715 ლარის ოდენობით. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხული ან აღურიცხავი დებიტორული და საავანსო დავალიანებების ნაშთებთან დაკავშირებით, აგრეთვე სრული შემოსავლის ინდივიდუალური ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ინდივიდუალური ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ინდივიდუალური ანგარიშგების ელემენტებში. აღნიშნულის არსებითი ეფექტის გამო, ორგანიზაციის ფინანსური ანგარიშგების მიმდინარე და შესაბამის მონაცემებზე ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებულია.

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

ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტრთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და საქართველოში ფინანსური აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენს მიერ ჩატარებულ

შპს ნიუტონის თავისუფალი სკოლა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება; 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით; საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებითა და ბესს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

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

სხვა ინფორმაცია - მმართველობის ანგარიშგება

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

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

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

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

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

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

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

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

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ინფორმაციის მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მის მიერ

შპს ნიუტონის თავისუფალი სკოლა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება; 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით; საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

წარმოებული ოპერაციების შედეგებს. ფინანსურ მდგომარეობას (აქტივების, ვალდებულებების და კაპიტალის თანაფარდობა), საწარმოს საქმიანობის შედეგებს (სრული შემოსავლებისა და მოგება-ზარალის ანგარიშგება), ფულადი ნაკადების მოძრაობასა და კაპიტალის ცვლილებას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

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

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

გარდა ამისა ჩვენ:

ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობების რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ

შპს ნიუტონის თავისუფალი სკოლა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

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

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

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

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

ბესიკ თავაძე (სარეგისტრაციო № SARAS-A-672437)



შპს „თბილისი კონსალტინგი“-ს სახელით (სარეგისტრაციო № SARAS-F-291042)
30 სექტემბერი, 2024 წ.
თბილისი, საქართველო

შპს ნიუტონის თავისუფალი სკოლა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	2 023	2 022
შემოსავალი რეალიზაციიდან	4	12 717 435	11 068 000
თვითღირებულება	5	(5 139 281)	(4 370 921)
საერთო მოგება		7 578 154	6 697 079
ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(3 872 178)	(4 038 384)
სხვა ხარჯები		-	-
საოპერაციო მოგება		3 705 976	2 658 695
საპროცენტო შემოსავალი		68 320	-
საპროცენტო ხარჯები	8	(141 366)	(32 921)
კურსთაშორის სხვაობა	7	(37 581)	(48 814)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები და ხარჯები		3 054	(27 349)
მოგება დაბეგვრამდე		3 598 403	2 549 611
მოგების გადასახადი			
წმინდა მოგება		3 598 403	2 549 611

დირექტორი:
გიორგი მელაძე
29 სექტემბერი 2024 წელი
თბილისი, საქართველო

შპს ნიუტონის თავისუფალი სკოლა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	2 023	2 022
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	10	1 712 923	488 358
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	1 637 171	1 197 011
მარაგები	12	904 169	314 506
საგადასახადო აქტივი		1 097 980	1 969 467
მოთხოვნები კაპიტალის შევსებაზე		-	-
გაცემული სესხები		22 999	14 781
გადახდილი ავანსები		234 715	2 272 224
სულ მიმდინარე აქტივები		5 609 957	6 256 347
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	21 092 374	18 151 150
არამატერიალური აქტივები		7 501	7 668
სულ გრძელვადიანი აქტივები		21 099 875	18 158 818
სულ აქტივები		26 709 832	24 415 165
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		14 051 249	15 174 277
გაუნაწილებელი მოგება		11 399 745	7 801 342
სულ კაპიტალი		25 450 994	22 975 619
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		-	-
საგადასახადო ვალდებულება		-	-
მოკლევადიანი სესხები		7 543	970 201
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		7 543	970 201
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საკონტრაქტო ვალდებულება		-	-
გრძელვადიანი სესხები	13	1 251 295	469 345
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1 251 295	469 345
სულ ვალდებულებები		1 258 838	1 439 546
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		26 709 832	24 415 165

დირექტორი:

გიორგი მელაძე

29 სექტემბერი 2024 წელი

თბილისი, საქართველო

შპს ნიუტონის თავისუფალი სკოლა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
2021	16 303 696	5 251 731	21 555 427
წმინდა მოგება		2 549 611	2 549 611
დივიდენდი კაპიტალის ზრდა/(შემცირება)	(1 129 419)		(1 129 419)
2022	15 174 277	7 801 342	22 975 619
წმინდა მოგება		3 598 403	3 598 403
დივიდენდი კაპიტალის ზრდა/(შემცირება)	(1 123 028)		(1 123 028)
2023	14 051 249	11 399 745	25 450 994

დირექტორი:
 გიორგი მელაძე
 29 სექტემბერი 2024 წელი
 თბილისი, საქართველო

შპს ნიუტონის თავისუფალი სკოლა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2 023	2 022
რეალიზაციიდან მიღებული ფულადი სახსრები	12 378 342	10 627 236
მიღებული ფულადი სახსრები	12 378 342	10 627 236
ანგარიშვალდებული პირისგან თანხის დაბრუნება/მიღება	(24 949)	(33 081)
დაბრუნებული თანხები	15 569	700
მომწოდებლებზე გადახდილი თანხები	(485 366)	(4 046 361)
საბიუჯეტო გადასახადი	(190 815)	(1 259 191)
ავანსის მიღება მომხმარებლიდან	-	-
გადახდილი ხელფასები	(4 692 944)	(3 741 034)
თანხის დაბრუნება მყიდველთან	(45 309)	(10 946)
გადახდილი ფულადი სახსრები	(5 423 814)	(9 089 913)
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	6 954 528	1 537 323
სხვა ხარჯების გადახდა	(784)	(49 791)
მიღებული სესხი	823 890	1 393 250
სესხის პროცენტის გადახდა	(118 175)	(11 164)
ბანკის საკომისიოს გადახდა	(5 162)	(5 617)
სესხის ძირის გადახდა	(1 042 389)	(8 093)
კურსთაშორის სხვაობა	(35 051)	(39 570)
კაპიტალის შევსება	-	(1 129 419)
საპროცენტო შემოსავალი	67 602	20 928
დივიდენდი	-	-
გაცემული სესხი	(1 130 528)	-
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	(1 440 597)	170 524
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(4 289 366)	(1 977 936)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(4 289 366)	(1 977 936)
წმინდა ფულადი სახსრები ყველა საქმიანობიდან	1 224 565	(270 089)
ფული წლის დასაწყისში	488 358	758 447
ფული წლის ბოლოს	1 712 923	488 358

დირექტორი:

გიორგი მელაძე

29 სექტემბერი 2024 წელი

თბილისი, საქართველო

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა

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

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

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

კომპანიას გააჩნია მმართველობის ორგანო - სამეთვალყურეო საბჭო. რომლის წევრები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არიან:

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

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელია:

მფლობელი	2023 წლის 31 დეკემბერი
შპს განათლების საქართველოში განვითარების ჯგუფი დარეგისტრირებული შპს	100%

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს „განათლების განვითარების ჯგუფი“-ს მფლობელები არიან:

მფლობელი	2023 წლის 31 დეკემბერი
გიორგი მელაძე საქართველოს მოქალაქე	25,00%
სს ფანდ ინვესტმენტ საქართველოში დარეგისტრირებული სს	75,00%

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანიის თანამშრომელთა რაოდენობა შეადგენს 254-ს (2022 -247).

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

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

2. მნიშვნელოვანი ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი

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

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

3. ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა

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

3.1. უცხოური ვალუტის ოპერაციები

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

3.2. ვალუტის გაცვლითი კურსი

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

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ლარი/1 აშშ დოლარი	2.6894	2.7020
ლარი/1 ევრო	2.9753	2.8844

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

3.5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

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

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

3.6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები. თვითღირებულება დაანგარიშდება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება მოიცავს მის შეძენასა და 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 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
მიწა და დაუმთავრებელი მშენებლობა	არ იცვითება

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 ამორტიზაციით 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

შპს ნიუტონის თავისუფალი სკოლა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

ღირებულებით და მცირდება მოსალოდნელი ფასდათმობის და სხვა მსგავსი შეღავათების საფუძველზე. პერიოდის წმინდა შემოსავალი აღიარებულია პერიოდის შემოსავალი შემცირებული თვითღირებულების დანახარჯებით, ფასდათმობით და პირდაპირი ხელფასებით.

3.15. ხარჯები

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

შენიშვნა 4: ამონაგები

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლებისათვის კომპანიის ამონაგები მოიცავდა:

	2 023	2 022
მოსწავლის ვაუჩერი	430 875	419 000
საზაფხულო სკოლა	80 771	-
სწავლიდან მიღებული შემოსავალი	11 481 762	-
იჯარით გაცემული ფართების მომსახურება	115 189	-
სწავლიდან მიღებული შემოსავალი (მშობელი მასწავლებლები)	79 096	93 989
სხვა ინვენტარის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი	221	-
სტანდარტული პროგრამიდან მიღებული შემოსავალი	-	2 391 137
აიბი პროგრამიდან მიღებული შემოსავალი	-	1 643 942
იჯარის შემოსავალი	529 521	102 994
მოსწავლეების კვება	-	-
სხვა პროგრამები	-	6 401 583
სასწავლო კურსებიდან მიღებული შემოსავალი	-	15 355
სულ	12 717 435	11 068 000

შენიშვნა 5: რეალიზაციის თვითღირებულება

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლებისათვის კომპანიის რეალიზაციის თვითღირებულება მოიცავდა:

	2 023	2 022
თვითღირებულება	5 139 281	4 370 921
სულ	5 139 281	4 370 921

შპს ნიუტონის თავისუფალი სკოლა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

შენიშვნა 6: ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლებისათვის კომპანიის ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავდა:

	2 023	2 022
შრომის ანაზღაურება	954 301	916 485
საბანკო მომსახურება	5 162	5 617
საკანცელარიო საქონელი	45 759	36 938
კომპიუტერის სახარჯი მასალა	17 568	17 894
გასამრავლებელი ტექნიკის ხარჯი	1 580	1 119
სამეურნეო ხარჯი	147 679	293 047
რეკლამა მარკეტინგის ხარჯი	-	1 997
სასწავლო პროცესისათვის გაწეული ხარჯი	85 430	49 161
სამედიცინო ხარჯი	4 319	12 716
საიჯარო ქირა	43 935	58 698
ჟურნალ გაზეთები	324	382
დაცვა	107 900	64 800
ინტერნეტ მომსახურება	43 200	41 577
კომუნალური ხარჯი	419 336	376 173
საოფისე ინვენტარი	-	125
სასწავლო პროცესისათვის გამოყენებული სახარჯი მასალა	49 666	72 699
საბავშვო ღონისძიებების მოწყობის ხარჯი	15 695	17 525
კოდექსით მომსახურება	-	-
კომუნიკაციის ხარჯები	8 630	8 058
სატრანსპორტის ხარჯი	381	16 286
სამეურნეო საქონელი	25 703	47 578
დაზღვევა	9 687	11 112
ფეისბუქი	766	141
მივლინების ხარჯი	478	-
ბიოლოგიური აქტივი	8 382	8 631
მცირეფასიანი ინვენტარის ხარჯი	43 367	17 994
რემონტი	147 068	27 672
კურსები	111 367	71 199
საწვავის ხარჯი	2 740	2 890
ბადის ხარჯი	1 094	371
თიმ ბილდინგი	10 766	-
ნოტარიუსის ხარჯი	1 442	1 864
საპენსიო შენატანი	102 964	126 590
ლიფტის ხარჯი	1 760	1 600
საკონსულტაციო ხარჯები	72 876	29 190
კვების ხარჯი	659 767	595 859
აუდიტი	2 360	36 138
ელ.ბიბლიოთეკა	2 277	335
სხვა საგადასახადო ხარჯი	15 244	-
ცვეთა და ამორტიზაცია	502 303	599 884
კვება ბაღი	235	-
ხარჯი რომელიც არ გამოიქვითება	4 305	6 277
საგადასახადო ხარჯი	-	283 450
სხვა საერთო ხარჯი	26 432	14 573
ქონების გადასახადი	167 931	157 193
საეჭვო მოთხოვნ. დაკავშირებული ხარჯები	-	928
წარმომადგენლობითი ხარჯი	-	5 620
სულ	3 872 178	4 038 384

შპს ნიუტონის თავისუფალი სკოლა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

შენიშვნა 7: კურსთაშორის სხვაობა

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლებისათვის კომპანიის სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა მოიცავდა:

	2 023	2 022
კონვერტაცია	-	-
დადებითი საკურსო სხვაობა	74 457	10 230
არასაოპერაციო შემოსავალი სესხის გადაფასებისგან	26 956	-
უარყოფითი საკურსო სხვაობა	(27 583)	(59 044)
არასაოპერაციო ხარჯი სესხის გადაფასებიდან	(111 411)	-
სულ	(37 581)	(48 814)

შენიშვნა 8: ფინანსური ხარჯი

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლებისათვის კომპანიის მიწოდების და მომსახურების ხარჯები მოიცავდა:

	2 023	2 022
საპროცენტო ხარჯები	141 366	32 921
სულ	141 366	32 921

შპს ნიუტონის თავისუფალი სკოლა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

შენიშვნა 9: ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლებისათვის კომპანიის ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები მოიცავდა:

საბალანსო ღირებულება	მიწის ნაკვეთები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენობები	ინვენტარი	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი	ბიოლოგიური აქტივი	სულ
2021 წლის 31 დეკემბერი	500 000	2 277 949	12 220 431	242 968	1 611 890	928 249	7 074	17 788 560
შეძენა	-	1 307 327	756 325	196 880	134 045	8 320	-	2 402 896
გასვლა/გაყიდვა	-	(726 679)	-	(559)	-	-	-	(727 238)
2022 წლის 31 დეკემბერი	500 000	2 858 596	12 976 755	439 288	1 745 936	936 569	7 074	19 464 218
შეძენა	-	3 471 124	4 006 123	31 742	93 474	4 640	-	7 607 102
გასვლა/გაყიდვა	-	(3 898 499)	-	(5)	(292)	-	-	(3 898 796)
2023 წლის 31 დეკემბერი	500 000	2 431 221	16 982 878	471 025	1 839 117	941 209	7 074	23 172 524
ცვეთა								
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	-	(232 997)	(16 301)	(267 389)	(196 495)	-	(713 184)
გასვლის შედეგად ელიმინირებული ცვეთა	-	-	-	-	-	-	-	-
ცვეთა	-	-	(234 646)	(17 732)	(240 702)	(106 805)	-	(599 884)
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	-	(467 643)	(34 034)	(508 091)	(303 300)	-	(1 313 068)
გასვლის შედეგად ელიმინირებული ცვეთა	-	-	-	-	19	12	-	32
რეკლასიფიკაცია	-	-	-	(264 983)	-	-	-	(264 983)
ცვეთა	-	-	(381 005)	(18 095)	(68 151)	(34 880)	-	(502 131)
2023 წლის 31 დეკემბერი	-	-	(848 648)	(317 112)	(576 223)	(338 167)	-	(2 080 151)
ნეტო საბალანსო ღირებულება								
2021 წლის 31 დეკემბერი	500 000	2 277 949	11 987 433	226 666	1 344 501	731 754	7 074	17 075 377
2022 წლის 31 დეკემბერი	500 000	2 858 596	12 509 112	405 254	1 237 845	633 269	7 074	18 151 150
2023 წლის 31 დეკემბერი	500 000	2 431 221	16 134 231	153 913	1 262 894	603 042	7 074	21 092 374

შპს ნიუტონის თავისუფალი სკოლა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

შენიშვნა 10: ფული და ფულის ექვივალენტები

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლებისათვის კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავდა:

	2 023	2 022
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	1 712 923	488 358
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	-	-
სულ	1 712 923	488 358

შენიშვნა 11: სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლებისათვის კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები მოიცავდა:

	2 023	2 022
2013-2014 სასწავლო წელი	1 011 195	651 166
მოსწავლეთა ერთიანი ანგარიში	414 541	416 701
ძველი მოთხოვნები	32 152	32 152
მოთხოვნები მეკავშირე საწარმოს მიმართ	178 955	96 988
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	328	4
სულ	1 637 171	1 197 011

შენიშვნა 12: სასაქონლო მატერიალური მარაგები

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლებისათვის კომპანიის მარაგი მოიცავდა:

	2 023	2 022
საქონელი	24 352	24 352
გასაყიდი წიგნები	827 507	265 428
რემონტის მასალები	15 528	15 528
ელექტრო საქონელი	-	-
ნედლეული და მასალები	9 198	9 198
კალათბურთის აქსესუარები	503	-
შუალედური ანგარიში	25 331	-
იმპორტების შუალედური ანგარიში	1 750	-
სულ	904 169	314 506

შენიშვნა 13: სესხები

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლებისათვის კომპანიის სასესხო ვალდებულებები მოიცავდა:

სესხები	2023 ლარი	2022 ლარი
გრძელვადიანი სესხები	1 251 295	469 345
სულ	1 251 295	469 345

შენიშვნა 14: დაკავშირებული მხარეები

2023 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 ჰქონდა რწმუნებისთვის რომ გააჩნია საკმარისი ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობისთვის.

15.2. სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიშობება 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

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 2024 წლის 29 სექტემბერს ხელმძღვანელობის მიერ.

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

შპს ნიუტონის თავისუფალი სკოლა

მმართველობითი ანგარიშგება და 2023 წლის საქმიანობის მიმოხილვა

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

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

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

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

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

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

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

საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სკოლა ემსახურებოდა 1577 რაოდენობის მოსწავლეს, რომელთა 96% სწავლობდა სკოლის პროგრამას, ხოლო დანარჩენი კი სკოლამდელ საგანმანათლებლო პროგრამაში იყო ჩართული (2022: 1477 - 94%).

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

სკოლის საქმიანობასთან დაკავშირებული ძირითადი რისკები

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

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

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

სკოლის საქმიანობისას არსებულ რისკებს წარმოადგენს

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

აღნიშნული რისკების მართვისას სკოლა იყენებს შემდეგ სტრატეგიას:

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

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

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

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

ამდენად სკოლას მისი საქმიანობისას არსებული რისკების მართვის შესაძლებლობა გააჩნია.

შპს „ნიუტონის თავისუფალი სკოლა“

დირექტორი:
გიორგი მელაძე
29 სექტემბერი 2024 წელი
თბილისი, საქართველო

შპს ნიუტონის თავისუფალი სკოლა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	2 023	2 022
შემოსავალი რეალიზაციიდან	4	12 717 435	11 068 000
თვითღირებულება	5	(5 139 281)	(4 370 921)
საერთო მოგება		7 578 154	6 697 079
ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(3 872 178)	(4 038 384)
სხვა ხარჯები		-	-
საოპერაციო მოგება		3 705 976	2 658 695
საპროცენტო შემოსავალი		68 320	-
საპროცენტო ხარჯები	8	(141 366)	(32 921)
კურსთაშორის სხვაობა	7	(37 581)	(48 814)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები და ხარჯები		3 054	(27 349)
მოგება დაზღვევამდე		3 598 403	2 549 611
მოგების გადასახადი			
წმინდა მოგება		3 598 403	2 549 611



დირექტორი:

გიორგი მელაძე

29 სექტემბერი 2024 წელი

თბილისი, საქართველო



შპს ნიუტონის თავისუფალი სკოლა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	2 023	2 022
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	10	1 712 923	488 358
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	1 637 171	1 197 011
მარაგები	12	904 169	314 506
საგადასახადო აქტივი		1 097 980	1 969 467
მოთხოვნები კაპიტალის შევსებაზე		-	-
გაცემული სესხები		22 999	14 781
გადახდილი ავანსები		234 715	2 272 224
სულ მიმდინარე აქტივები		5 609 957	6 256 347
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	21 092 374	18 151 150
არამატერიალური აქტივები		7 501	7 668
სულ გრძელვადიანი აქტივები		21 099 875	18 158 818
სულ აქტივები		26 709 832	24 415 165
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		14 051 249	15 174 277
გაუნაწილებელი მოგება		11 399 745	7 801 342
სულ კაპიტალი		25 450 994	22 975 619
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		-	-
საგადასახადო ვალდებულება		-	-
მოკლევადიანი სესხები		7 543	970 201
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		7 543	970 201
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საკონტრაქტო ვალდებულება		-	-
გრძელვადიანი სესხები	13	1 251 295	469 345
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1 251 295	469 345
სულ ვალდებულებები		1 258 838	1 439 546
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		26 709 832	24 415 165



დირექტორი:

გიორგი მელაძე

29 სექტემბერი 2024 წელი

თბილისი, საქართველო



შპს ნიუტონის თავისუფალი სკოლა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
2021	16 303 696	5 251 731	21 555 427
წმინდა მოგება		2 549 611	2 549 611
დივიდენდი კაპიტალის ზრდა/(შემცირება)	(1 129 419)		(1 129 419)
2022	15 174 277	7 801 342	22 975 619
წმინდა მოგება		3 598 403	3 598 403
დივიდენდი კაპიტალის ზრდა/(შემცირება)	(1 123 028)		(1 123 028)
2023	14 051 249	11 399 745	25 450 994

დირექტორი:
გიორგი მელაძე
29 სექტემბერი 2024 წელი
თბილისი, საქართველო



შპს ნიუტონის თავისუფალი სკოლა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2 023	2 022
რეალიზაციიდან მიღებული ფულადი სახსრები	12 378 342	10 627 236
მიღებული ფულადი სახსრები	12 378 342	10 627 236
ანგარიშვალდებული პირისგან თანხის დაბრუნება/მიღება	(24 949)	(33 081)
დაბრუნებული თანხები	15 569	700
მომწოდებლებზე გადახდილი თანხები	(485 366)	(4 046 361)
საბიუჯეტო გადასახადი	(190 815)	(1 259 191)
ავანსის მიღება მომხმარებლიდან	-	-
გადახდილი ხელფასები	(4 692 944)	(3 741 034)
თანხის დაბრუნება მყიდველთან	(45 309)	(10 946)
გადახდილი ფულადი სახსრები	(5 423 814)	(9 089 913)
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	6 954 528	1 537 323
სხვა ხარჯების გადახდა	(784)	(49 791)
მიღებული სესხი	823 890	1 393 250
სესხის პროცენტის გადახდა	(118 175)	(11 164)
ბანკის საკომისიოს გადახდა	(5 162)	(5 617)
სესხის ძირის გადახდა	(1 042 389)	(8 093)
კურსთაშორის სხვაობა	(35 051)	(39 570)
კაპიტალის შევსება	-	(1 129 419)
საპროცენტო შემოსავალი	67 602	20 928
დივიდენდი	-	-
გაცემული სესხი	(1 130 528)	-
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	(1 440 597)	170 524
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(4 289 366)	(1 977 936)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(4 289 366)	(1 977 936)
წმინდა ფულადი სახსრები ყველა საქმიანობიდან	1 224 565	(270 089)
ფული წლის დასაწყისში	488 358	758 447
ფული წლის ბოლოს	1 712 923	488 358



დირექტორი:
გიორგი მელაძე
29 სექტემბერი 2024 წელი
თბილისი, საქართველო

სსს სკოლის სავსესწავლო სკოლა ფრანგულ სკოლაში სავსესწავლო სკოლაში,
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

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

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

ამდენად სკოლას მისი საქმიანობისას არსებული რისკების მართვის შესაძლებლობა გააჩნია.

შპს „ნიუტონის თავისუფალი სკოლა“

დირექტორი:
გიორგი მელაძე
29 სექტემბერი 2024 წელი
თბილისი, საქართველო



შპს ნიუტონის თავისუფალი სკოლა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განხრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარ განზრახვად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგვემოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის 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 საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან თუ ამგვარი განმარტებით შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს.

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

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

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

ბესიკ თავაძე (სარეგისტრაციო № SARAS-A-672437)



TCONSULTING
TBILISI

შპს „თბილისი კონსალტინგი“-ს საბელით (სარეგისტრაციო № SARAS-F-291042)
30 სექტემბერი, 2024 წ.
თბილისი, საქართველო