ევროპული სკოლა ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, მმართველობის ანგარიში და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

გვერდი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების და მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგების მომზადებისა და დამტკიცების შესახებ 1

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა 2-5

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის:

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში 6
კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში 7
კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილების ანგარიში 8
კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში 9

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები:

1. ჯგუფის საქმიანობა 10
2. საოპერაციო გარემო 10
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები 11
5. ახალი და შესწორებული ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა (ფასს) ინტერპრეტაციების გამოყენება 24
6. ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება 25
7. ძირითადი საშუალებები 30
8. მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან და სხვა მოთხოვნები 31
9. გაცემული სესხები 32
10. ფული და ფულის ექვივალენტები 32
11. საწესდებო კაპიტალი 33
12. სესხები 34
13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 35
14. სახელშეკრულებო ვალდებულებები 35
15. შემოსავალი 36
16. რეალიზაციის თვითღირებულება 36
17. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები 37
18. სხვა საოპერაციო ხარჯები 37
19. ფინანსური შემოსავალი 37
20. ფინანსური ხარჯები 37
21. ფინანსური რისკის მართვა 38
22. ფინანსური ინტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება 41
23. პირობითი და შესაძლო ვალდებულებები 42
24. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან 43
25. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ 44

მმართველობითი ანგარიშგება 1
1. საქმიანობის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა: 1
2. კომპანიის მომავალი განვითარების გეგმები: 2
3. ჯგუფის მიერ წარმოებული კვლევებისა და განვითარების მიმოხილვა: 2
4. ჯგუფის ფილიალების მიმოხილვა: 2
5. კომპანიის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები: 2
6. ინფორმაცია საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიის მიერ საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ: 3
7. კომპანიის ფინანსური და არაფინანსური რისკების მიმოხილვა და შესაბამისი მექანიზმები რისკების მენეჯმენტისთვის: 3
8. დამატებითი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ: 5

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ევროპული სკოლის მესაკუთრეს და ხელმძღვანელობას

ჩვენი პირობითი მოსაზრება

ჩვენი აზრით, გარდა ჩვენი დასკვნის პირობითი მოსაზრების საფუძველში აღწერილი საკითხების შესაძლო შედეგებისა, ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს ევროპული სკოლის (შემდგომში „კომპანია") და მისი შვილობილი საწარმოს (შემდგომში ერთობლივად „ჯგუფი") კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე ჯგუფის საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებულ ფულად ნაკადებს იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტის საგანი

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- კონსოლიდირებულ მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლისთვის;
- კონსოლიდირებულ საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლისთვის;
- კონსოლიდირებულ ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლისთვის; და
- კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ შენიშვნებს, მათ შორის ყველა მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკას და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

როგორც შემდგომ, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მე-11 შენიშვნაში, აღწერილია 2021 წლის განმავლობაში ჯგუფმა გადასცა შპს ყაზბეგი 47-ის 50%-იანი წილი და შედეგად აღიარა გაუნაწილებელი მოგების შემცირება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის 13,691,645 ლარით. თავდაპირველი აღიარებისას (2019 წელს), შპს ყაზბეგი 47-ში 50%-იანი წილის შეძენა განიხილებოდა როგორც ბიზნესის გაერთიანება, თუმცა შეძენილი იდენტიფიცირებადი აქტივები და ვალდებულებები არ იყო შეფასებული მათი რეალური ღირებულებით ფასს 3 „ბიზნეს კომბინაციები" მოთხოვნების შესაბამისად. ჩვენ ვერ შევძელით შეგვეფასებინა ის გავლენა, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, რომელიც ფასს 3-ის მოთხოვნებიდან გადახრას ექნება ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე შესაბამისი წარმოდგენილი პერიოდებისთვის.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე" - ნაწილში.

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

დამოუკიდებლობა

ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ ჯგუფისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული პროფესიონალ ბუღალტერთა საერთაშორისო ეთიკის კოდექსის (მათ შორის დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების) (IESBA კოდექსი) შესაბამისად. ჩვენ შევასრულეთ IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას (მაგრამ არ მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას).

ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ მმართველობის ანგარიშგებას და განვიხილოთ, არის თუ არა მმართველობის ანგარიშგება არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს მმართველობის ანგარიშგებაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, გარდა ჩვენი დასკვნის პირობითი მოსაზრების საფუძველში აღწერილი საკითხების მმართველობით ანგარიშგებაში წარმოდგენილ შესაბამის ფინანსურ ინფორმაციაზე შესაძლო შედეგებისა, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად ჩვენ ასევე მოგვეთხოვება, გამოვთქვათ ჩვენი მოსაზრება შეესაბამება თუ არა მმართველობის ანგარიშგების გარკვეული ნაწილები მათ მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და ასახულია თუ არა მმართველობის ანგარიშგებაში „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია.

აუდიტის მსვლელობისას შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ჩვენი აზრით:

- მმართველობის ანგარიშგებაში იმ ფინანსური წლის შესახებ მოცემული ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადებულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, შეესაბამება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას;
- მმართველობის ანგარიშგებაში მოცემული ინფორმაცია შეესაბამება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებს.

სხვა საკითხი

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის აუდირებული იყო სხვა აუდიტორული ფირმის მიერ, რომლის ანგარიშგებაშიც, რომელიც 2021 წლის 22 სექტემბრითაა დათარიღებული, გამოთქმული იყო კვალიფიციური აზრი ამ ანგარიშგებებზე, ბიზნესის გაერთიანებიდან შეძენილი წმინდა აქტივებისა და შეძენის თარიღისთვის აღიარებული შესაბამისი გუდვილის რეალური ღირებულების შეფასების არარსებობის გამო.

ხელმძღვანელობის და მმართველობაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს ჯგუფის 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 ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მმართველობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების პროცესზე ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული კონსოლიდირებული 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 მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ კონსოლიდირებულ 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, კონსოლიდირებული 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.

- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ 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 ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული 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 ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- მოვიპოვებთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი საწარმოებისა და სხვა ერთეულების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

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

შპს ფრაისუოთერჰაუსკუპერს საქართველო (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-F-775813)

ლაშა ჯანელიძე (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-562091)

2022 წლის 17 ნოემბერი

თბილისი, საქართველო

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	7,654,467	9,255,368
ინვესტიცია ასოცირებულ კომპანიაში	11	-	2,449,896
გუდვილი	11	-	12,652,631
არამატერიალური აქტივები		56,322	97,941
სულ გრძელვადიანი აქტივები		**7,710,789**	**24,455,836**
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები		56,054	38,283
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან და სხვა მოთხოვნები	8	2,130,259	3,705,753
გაცემული სესხები	9	20,248,167	21,157,761
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		72,745	188,950
ფული და ფულის ექვივალენტები	10	6,728,567	4,724,103
სულ მიმდინარე აქტივები		**29,235,792**	**29,814,850**
სულ აქტივები		**36,946,581**	**54,270,686**
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	11	2,937,177	4,001,232
გაუნაწილებელი მოგება		1,590,560	12,550,820
კომპანიის მფლობელებს		4,527,737	15,564,163
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებს		-	987,889
სულ კაპიტალი		**4,527,737**	**16,552,052**
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სესხები	12	24,123,862	29,312,416
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	-	600,099
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		**24,123,862**	**29,912,515**
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ვალდებულებები მოწოდებიდან და მომსახურებიდან და სხვა ვალდებულებები	13	663,577	1,601,581
საგადასახადო ვალდებულებები	14	6,138,228	4,571,620
სესხები	12	1,493,177	1,632,918
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		**8,294,982**	**7,806,119**
სულ ვალდებულებები		**32,418,844**	**37,718,634**
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		**36,946,581**	**54,270,686**

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2022 წლის 17 ნოემბერს.

_____ _____

თამარ არაბიძე
ადმინისტრაციული მენეჯერი

ნინო კაკაბაძე
მთავარი ბუღალტერი

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ქართულ ლარში	შენიშვნა	2021	2020
შემოსავალი	15	**18,157,186**	**16,682,690**
რეალიზაციის თვითღირებულება	16	(9,899,063)	(8,957,289)
მთლიანი მოგება		**8,258,123**	**7,725,401**
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	17	(2,442,396)	(2,260,748)
მიწოდების და მომსახურების ხარჯები		(25,475)	(40,379)
სხვა საოპერაციო ხარჯები, წმინდა	18	(1,274,922)	(762,092)
საოპერაციო მოგება		**4,515,330**	**4,662,182**
ფინანსური შემოსავალი	19	2,825,491	1,870,253
ფინანსური ხარჯი	20	(1,522,764)	(3,694,731)
ასოცირებული კომპანიის მოგების წილი		(11,354)	(8,622)
მოგება მოგების გადასახადამდე		**5,806,703**	**2,829,082**
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლიური მოგება		**5,806,703**	**2,829,082**
წლიური სხვა სრული შემოსავალი			**-**
წლის სრული შემოსავალი		**5,806,703**	**2,829,082**
მთლიანი სრული მოგება, რომელიც ეკუთვნის:			
კომპანიის მფლობელებს		5,755,575	2,689,271
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებს		51,128	139,811
მთლიანი სრული შემოსავალი		**5,806,703**	**2,829,082**

კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების ანგარიში
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	მიეკუთვნება კომპანიის მფლობელს			
	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	არამაკონტროლირებელი წილი	სულ
1 იანვარი 2020	**4,266,501**	**8,873,660**	**848,078**	**13,988,239**
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	2,689,271	139,811	**2,829,082**
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(265,269)	-	-	**(265,269)**
31 დეკემბერი 2020	**4,001,232**	**11,562,931**	**987,889**	**16,552,052**
წლის სრული შემოსავალი	-	5,755,575	51,128	**5,806,703**
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(1,064,055)	-	-	**(1,064,055)**
ასოცირებულ კომპანიაში ინვესტიციის გასხვისების ეფექტი	-	(2,036,300)	(1,039,017)	**(3,075,317)**
შვილობილი საწარმოს გასხვისების ეფექტი	-	(13,691,646)	-	**(13,691,646)**
31 დეკემბერი 2021	**2,937,177**	**1,590,560**	**-**	**4,527,737**

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2021	2020
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მომხმარებლისგან მიღებული ნაღდი ფული		19,742,017	14,640,542
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ნაღდი ფული		(1,972,657)	(2,406,351)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ნაღდი ფული		(7,257,732)	(6,661,877)
ოპერაციებიდან მიღებული ნაღდი ფული:		**10,511,628**	**5,572,314**
გადახდილი პროცენტი		(1,509,992)	(1,464,308)
გადახდილი გადასახადი, წმინდა		(2,503,401)	(2,298,583)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		**6,498,235**	**1,809,423**
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ასოცირებულის კაპიტალის წილის გაზრდა		(416,000)	-
დამატებითი საკუთრების წილის შეძენა ასოცირებულ კომპანიაში		(29,000)	-
შვილობილი კომპანიის გასხვისების ეფექტი, განკარგული ნაღდი ფულის გამოკლებით	11	(983,733)	-
გაცემული სესხები		(482,028)	(12,314)
გაცემული სესხების დაფარვა		344,500	256,040
მიღებული პროცენტი		570,682	500,379
არამატერიალური აქტივების შეძენაზე გადახდილი თანხები		(3,658)	(2,886)
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი თანხები	7	(952,276)	(1,086,129)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		**(1,951,513)**	**(344,910)**
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან			
აღებული სესხების დაფარვა	12	(1,449,980)	(1,278,021)
კაპიტალის განაწილება მფლობელზე დივიდენდების გარდა	11	(1,064,055)	(265,269)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		**(2,514,035)**	**(1,543,290)**
სავალუტო კურსის ცვლილებების ზეგავლენა ფულზე და ფულად ექვივალენტებზე		(28,223)	24,177
წმინდა კლება/ზრდა ფულსა და ფულის ექვივალენტებში		**2,004,464**	**(54,600)**
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	10	**4,724,103**	**4,778,703**
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	10	**6,728,567**	**4,724,103**

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

1. ჯგუფის საქმიანობა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებითა და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ დადგენილი მოთხოვნების მიხედვით, 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის შპს „ევროპული სკოლისთვის“ (კომპანია) და მისი შვილობილი კომპანიებისათვის (ჯგუფი).

კომპანია დარეგისტრირდა 2006 წლის 1 სექტემბერს თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით: #205172917 და მდებარეობს საქართველოში. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება და დაფუძნდა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მფლობელი და მაკონტროლებელი მხარე იყო იყო თეა ჭეიშვილი 100%-იანი წილით.

ძირითადი საქმიანობა. ევროპული სკოლა წარმოადგენს განათლების ცენტრს, სადაც თავმოყრილია ოთხი სხვადასხვა სახის საგანმანათლებლო პროგრამა: საერთაშორისო ბაკალავრიატის (IB) სკოლა, ამერიკული საშუალო სკოლა, ქართული საშუალო სკოლა და ევროპული სკოლამდელი აღზრდის ცენტრი.

შპს ყაზბეგის 47 დაარსდა 2007 წლის 18 სექტემბერს თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით: #204538599 და მდებარეობს საქართველოში. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება და დაფუძნდა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

შვილობილი	2021 წლის 31 დეკემბერი, წილი/ხმის მიცემის უფლება	2020 წლის 31 დეკემბერი, წილი/ხმის მიცემის უფლება	ყიდვის/ დაარსების წელი	დარგი
შპს ყაზბეგი 47	0%	50.0%	2019	უძრავი ქონების გაქირავება

2021 წელს კომპანიამ შვილობილი კომპანიის საკუთრება მთლიანად გადასცა საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფ სუბიექტს (შენიშვნა #11)

იურიდიული მისამართი და ადგილმდებარეობა. მშობელი კომპანიის იურიდიული მისამართია ვაკის რაიონი, ირინე სხირტლაძის ქუჩა #2, თბილისი, საქართველო.

საპრეზენტაციო ვალუტა. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში ("ლარში"), თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

2. საოპერაციო გარემო

ჯგუფის ძირითადი ბიზნეს საქმიანობა საქართველოს ფარგლებშია. საქართველო განვითარებადი ბაზრის გარკვეულ მახასიათებლებს ავლენს, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციას და მაღალ საპროცენტო განაკვეთს. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს. საქართველოს აქვს შედარებით სტაბილური პოლიტიკური მდგომარეობა და ლიბერალური საბაზრო ეკონომიკა რაც გამოიხატება დაბალი გადასახადებითა და რეგულაციებით. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მდგომარეობა დიდწილად დამოკიდებულია მთავრობის მიერ განხორციელებული ეკონომიკური, ფინანსური და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საგადასახადო, სამართლებრივ, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ მოვლენებთან ერთად.

2020 წლის მარტში ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ ოფიციალურად გამოაცხადა კოვიდ-19-ის პანდემია. გაურკვეველია გლობალური შენელების სიდიდე, რომელიც მოჰყვება პანდემიას და მისი გავლენა საქართველოს ეკონომიკაზე. საქართველოს მთავრობამ კოვიდ-19-ის გავრცელების შეჩერებისათვი შემოიღო მთელი რიგი ღონისძიებები, რომლებსაც მნიშვნელოვანი სოციალური და ეკონომიკური გავლენა აქვს.

2. კომპანიის საოპერაციო გარემო (გაგრძელება)

შპს „ევროპული სკოლა“ მუშაობს კერძო განათლების ბაზარზე. საქართველოს განათლების სამინისტროს მონაცემებით, საქართველოში კერძო სკოლებში ამჟამად დაახლოებით 60,100 მოსწავლეა, რაც სასკოლო განათლების მთლიანი ბაზრის 9.6%-ს წარმოადგენს. საქართველოში საბავშვო ბაღებიდან მე-12 კლასამდე კერძო განათლების ბაზარი გაიზარდა 16%-იანი წლიური ზრდის ტემპით 2013 წლიდან 2019 წლამდე, Galt & Taggart-ის ქართული განათლების სექტორის კვლევის მიხედვით. ასეთ ზრდას ორი ძირითადი მამოძრავებელი ფაქტორი ჰქონდა - 2013-2021 წლებში ჩარიცხვების ზრდა 2.7%-იანი წლიური ზრდის ტემპით და სწავლის საფასურის ზრდა 8.7%-იანი წლიური ზრდის ტემპით 2013-2021 წლებში. საქართველოს აქვს შედარებით დაბალი წლიური ხარჯები K-12 (საბავშვო ბაღიდან მე-12 კლასამდე) მოსწავლეზე და ნაკლები ხარჯები GDO-ს პროცენტულად. განათლების ბაზარი საქართველოში ამჟამად ძალიან ფრაგმენტულია, რადგან სკოლების საშუალო ზომის ზრდა და სკოლების რაოდენობა 11%-ით ნაკლებია ბოლო ათწლეულის განმავლობაში საქართველოს განათლების სამინისტროს მონაცემებით.

2020 წლის 12 მარტს ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ ოფიციალურად გამოაცხადა Covid-19 პანდემია. პანდემიის გავლენის შეზღუდვის მიზნით, საქართველოს მთავრობამ მიიღო შესაბამისი ზომები და დააწესა ისეთი შეზღუდვები, როგორიცაა კარანტინი, კომენდანტის საათი, საერთაშორისო ფრენების შეზღუდვები და სხვა ბიზნეს შეზღუდვები.

ამ ზომებმა უარყოფითი გავლენა ეკონომიკაზე და ადგილობრივ ბიზნესზე, მათ შორის ჯგუფის ოპერაციებზე.

ჯგუფის ხელმძღვანელობამ გადადგა შესაბამისი ნაბიჯები, რათა მინიმუმამდე დაიყვანოს პანდემიის გავლენა კომპანიის ოპერაციებზე.

მენეჯმენტს არ შეუძლია განჭვრიტოს ყველა ის მოვლენა, რომელსაც შეუძლია გავლენა მოახდინოს საქართველოს ეკონომიკაზე და, შესაბამისად, ამ მოვლენების გავლენა ჯგუფის მომავალ ფინანსურ მდგომარეობაზე. მენეჯმენტი თვლის, რომ ის იღებს ყველა საჭირო ზომას ჯგუფის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების მხარდასაჭერად.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

მომზადების საფუძველი. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებითა და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ დადგენილი მოთხოვნების მიხედვით, ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ისტორიული ღირებულება ეფუძნება საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ მიცემული ფასეული აქტივების სამართლიან ღირებულებას.
წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები ჩამოთვლილია ქვემოთ. თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული, პოლიტიკები თანმიმდევრულად არის გამოყენებული ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე.

ფასს-ის შესაბამისად კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს გარკვეული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ის მოითხოვს ასევე ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის გამოყენებას ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკის გატარებისას. სფეროების, სადაც მაღალი ხარისხისა და სირთულის განსჯა გამოიყენება, ასევე სფეროების, სადაც დაშვებები და შეფასებები მნიშვნელოვანია წინამდებარე კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებისათვის, შესახებ ინფორმაცია გამჟღავნებულია მე-4 განმარტებით შენიშვნაში.

უწყვეტი საწარმო. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა იმ დაშვებით, რომ ჯგუფი განაგრძობს მიმდინარე საქმიანობას უახლოეს მომავალში, რაც გულისხმობს, რომ ჯგუფი შეძლებს თავისი აქტივების რეალიზებასა და ვალდებულებების შესრულებას ნორმალურ საქმიანობაში. ამ გადაწყვეტილების მიღებისას მენეჯმენტმა განიხილა ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე განზრახვები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, ასევე გააანალიზა ფინანსურ ბაზრებზე არსებული ვითარების გავლენა ჯგუფის ოპერაციებზე.

სამუშაო და საანგარიშგებო საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი ("ლარი"), რაც წარმოადგენს ჯგუფის ფუნქციურ ვალუტას, ასევე მისი შვილობილი კომპანიებისა და მეკავშირე საწარმოებისათვის, რომელშიც წარმოდგენილია ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება. კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ყველა თანხა უახლოეს ათასამდეა დამრგვალებული.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

კონსოლიდაციის საფუძველი. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ითვალისწინებს კომპანიისა და მისი შვილობილი კომპანიების მიერ კონტროლირებადი კომპანიებისა და ორგანიზაციების (მათ შორის, სტრუქტურული ერთეულების) ფინანსური ანგარიშგებას. კონტროლი მიღწეულია, როდესაც კომპანიას:

- აქვს ძალაუფლება მეორე კომპანიაზე;
- აქვს უფლება ცვალებად შემოსავლებზე მისი ჩართულობიდან გამომდინარე მეორე კომპანიაში; და
- აქვს შესაძლებლობა, გამოიყენოს ძალა, რომ გავლენა მოახდინოს შემოსავლებზე

არსებითი უფლებების არსებობა და ეფექტი, მათ შორის არსებითი პოტენციური ხმის უფლების ჩათვლით, გათვალისწინებულია, როდესაც შეფასდება, აქვს თუ არა ჯგუფს ძალაუფლება სხვა სუბიექტზე. იმისათვის, რომ უფლება იყოს არსებითი, მფლობელს უნდა ჰქონდეს პრაქტიკული უნარი გამოიყენოს ეს უფლება, როდესაც საჭიროა გადაწყვეტილების მიღება ინვესტიციის მიმღების შესაბამისი საქმიანობის მიმართულების შესახებ. ჯგუფს შეიძლება ჰქონდეს ძალაუფლება ინვესტიციის ობიექტზე მაშინაც კი, როდესაც მას ფლობს ინვესტიციის ობიექტში ხმის მიცემის უფლებამოსილების უმრავლესობაზე ნაკლები. ასეთ შემთხვევაში, ჯგუფი აფასებს თავისი ხმის მიცემის უფლების ზომას სხვა ხმის მფლობელთა ფლობის ზომასთან და ვარიაციასთან შედარებით, რათა დაადგინოს აქვს თუ არა მას დეფაქტო ძალაუფლება ინვესტიციის მიმღებზე. სხვა ინვესტორების დამცავი უფლებები, როგორიცაა ის, რაც დაკავშირებულია ინვესტიციის ობიექტის საქმიანობის ფუნდამენტურ ცვლილებებთან ან გამოიყენება მხოლოდ გამონაკლის შემთხვევებში, რაც ხელს არ უშლის ჯგუფს აკონტროლოს ინვესტიცია. შვილობილი კომპანიები კონსოლიდირებულია ჯგუფზე კონტროლის გადაცემის დღიდან (შეძენის თარიღი) და დეკონსოლიდირებულია კონტროლის შეწყვეტის დღიდან. ბუღალტრული აღრიცხვის შეძენის მეთოდი გამოიყენება შვილობილი კომპანიების შეძენის აღრიცხვისთვის. შეძენილი იდენტიფიცირებადი აქტივები და ბიზნესის გაერთიანებაში აღებული ვალდებულებები და პირობითი ვალდებულებები ფასდება მათი რეალური ღირებულებით შეძენის თარიღისთვის, ნებისმიერი არამაკონტროლებელი წილის სიდიდის მიუხედავად.

ჯგუფი ზომავს არამაკონტროლებელ წილს, რომელიც წარმოადგენს ამჟამინდელ საკუთრების წილს და აძლევს მფლობელს უფლებას მიიღოს წმინდა აქტივების პროპორციული წილი ტრანზაქციის საფუძველზე ლიკვიდაციის შემთხვევაში, ან: (ა) რეალური ღირებულებით, ან (ბ) არა - საკონტროლო პროცენტის პროპორციული წილი შეძენილი კომპანიის წმინდა აქტივებში. არამაკონტროლებელი წილები, რომლებიც არ არის არსებული საკუთრების წილები, ფასდება რეალური ღირებულებით.

გუდვილი ფასდება შეძენილი კომპანიის წმინდა აქტივების გამოკლებით შეძენისთვის გადაცემული ანაზღაურებიდან, შეძენილში არასაკონტროლო წილის ოდენობაზე და შეძენილში შეძენილი წილის რეალური ღირებულებით, რომელიც ინახება შეძენის თარიღამდე. ნებისმიერი უარყოფითი თანხა („უარყოფითი გუდვილი“ ან „გარიგების შესყიდვა“) აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, მას შემდეგ რაც ხელმძღვანელობა ხელახლა შეაფასებს, დაადგინა თუ არა ყველა შეძენილი აქტივი და აღებული ყველა ვალდებულება და პირობითი ვალდებულება და განიხილავს მათი შეფასების შესაბამისობას.

შეძენისთვის გადაცემული ანაზღაურება ფასდება გადაცემული აქტივების, გამოშვებული წილობრივი ინსტრუმენტების და წარმოებული ან აღებული ვალდებულებების რეალური ღირებულებით, აქტივების ან ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულების ჩათვლით, პირობითი ანაზღაურების შეთანხმებებიდან, მაგრამ გამორიცხავს შესყიდვასთან დაკავშირებულ ხარჯებს, როგორიცაა საკონსულტაციო, იურიდიული, შეფასება და მსგავსი პროფესიული მომსახურება. ტრანზაქციის ხარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია წილობრივი ინსტრუმენტების შეძენასთან და გამოშვებასთან დაკავშირებით, გამოიქვითება კაპიტალიდან; ტრანზაქციის ხარჯები, რომლებიც წარმოიქმნება ვალის, როგორც ბიზნესის გაერთიანების ნაწილის სახით, გამოიქვითება ვალის საბალანსო ღირებულებიდან და ყველა სხვა ტრანზაქციის ხარჯი, რომელიც დაკავშირებულია შესყიდვასთან, იხარჯება.

ჯგუფის კომპანიებს შორის ტრანზაქციები, ნაშთები და არარეალიზებული მოგება ლიკვიდირებულია; არარეალიზებული ზარალი ასევე აღმოიფხვრება, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ღირებულების ანაზღაურება შეუძლებელია. ჯგუფი და მისი ყველა შვილობილი კომპანია იყენებს ერთიან სააღრიცხვო პოლიტიკას, რომელიც შეესაბამება ჯგუფის პოლიტიკას.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

არამაკონტროლებელი წილი არის შვილობილი კომპანიის წმინდა შედეგებისა და კაპიტალის ის ნაწილი, რომელიც მიეკუთვნება წილებს, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად არ არის ჯგუფის საკუთრებაში. არამაკონტროლებელი პროცენტი წარმოადგენს ჯგუფის კაპიტალის ცალკეულ კომპონენტს.

ცვლილებები ჯგუფის საკუთრების წილში არსებულ შვილობილ კომპანიებში. ის ცვლილებები ჯგუფის საკუთრების წილში, რომლებსაც არ მოჰყვება შვილობილ კომპანიაზე კონტროლის დაკარგვა აღირიცხება როგორც კაპიტალის ტრანზაქციები. ჯგუფის ინტერესებისა და არამაკონტროლებელი ინტერესების საბალანსო ღირებულებები იცვლება შვილობილი კომპანიების მიერ მათი ფარდობითი ინტერესების მიხედვით. ნებისმიერი განსხვავება, რომლითაც არამაკონტროლებელი წილი იცვლება და გადახდილი ან მიღებული აქტივის სამართლიან ღირებულებას შორის აღიარებულია უშუალოდ კაპიტალში და მიეკუთვნება კომპანიის მფლობელებს.

როცა კომპანია კარგავს კონტროლს შვილობილ კომპანიაზე, მოგება ან ზარალი ტრანზაქციიდან აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში და იანგარიშება როგორც სხვაობა i) მიღებული კომპენსაციის და შენარჩუნებული წილის სამართლიანი ღირებულებების ჯამურ თანხასა და ii) კონტროლის დაკარგვამდე არსებული შვილობილის აქტივების (გუდვილის ჩათვლით) და ვალდებულებების ნარჩენ ღირებულებას და არაკონტროლირებად წილს შორის. ყველა თანხა აღიარებული შვილობილთან დაკავშირებით ადრე, როგორც სხვა საერთო შემოსავალი, აღირიცხება ისე როგორც აღირიცხებოდა ჯგუფს რომ პირდაპირ გაეყიდა შვილობილთან დაკავშირებული აქტივები და ვალდებულებები (გადაკლასიფიცირდება მოგება/ზარალში ან კაპიტალის რომელიმე სხვა კატეგორიაში შესაბამისი ფასს-ის შესაბამისი სტანდარტის მიხედვით). კონტროლის დაკარგვის მომენტში, ყოფილ შვილობილში შენარჩუნებული ინვესტიციის სამართლიანი ღირებულება ჩაითვლება შემდგომში როგორც, სამართლიანი ღირებულება თავდაპირველი აღიარებისას, ფასს 9-ის მიხედვით ინვესტიციის შემდგომ პერიოდებში აღრიცხვისათვის, როცა რელევანტურია, ღირებულებად ინვესტიციის მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოში.

ბიზნეს კომბინაციები. სხვადასხვა ბიზნესების შეძენა აღირიცხება შესყიდვის მეთოდით. გადაცემული კომპენსაცია ბიზნეს კომბინაციის დროს აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით და იანგარიშება როგორც შეძენის თარიღში არსებული აქტივების სამართლიანი ღირებულებისა ჯამი, რაც ჯგუფმა გასცა, ვალდებულებების რაც ჯგუფმა გასწია ყოფილ მფლობელებზე და კაპიტალისა, რაც ჯგუფმა შეიტანა კონტროლის სანაცვლოდ. შეძენასთან დაკავშირებული ხარჯები ზოგადად აღიარდება მოგება/ზარალში გაწევის მომენტში.

შეძენის თარიღში, შეძენილი იდენტიფიცირებადი აქტივები და ვალდებულებები აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, გარდა ამისა:

- გადავადებული საგადასახადო აქტივები ან ვალდებულებები და თანამშრომელთა სარგებლის პროგრამებთან დაკავშირებული აქტივები ან ვალდებულებები, რომლებიც აღიარდება და იზომება ბასს 12 -ის და ბასს 19-ის მიხედვით შესაბამისად;
- ვალდებულებები ან წილობრივი ინსტრუმენტები, დაკავშირებული შეძენილი ბიზნესის წილებზე დაფუძნებული გადახდის პროგრამებთან ან ჯგუფის წილებზე დაფუძნებული გადახდის პროგრამებთან, რომელმაც უნდა ჩაანაცვლოს შეძენილი ბიზნესის წილებზე დაფუძნებული გადახდის პროგრამები. ასეთი ვალდებულებები და კაპიტალის ინსტუმენტები აღირიცხება ფასს 2 -ის „წილებზე დაფუძნებული ანაზღაურება“ მიხედვით, შეძენის მომენტში.
- აქტივები (ან გასაყიდი ჯგუფები) რომლებიც კლასიფიცირდება როგორც გასაყიდი ფასს 5-ის „გრძელვადიანი აქტივები გამზადებული გასაყიდად და შეწყვეტილი ოპერაციები „ მიხედვით და შესაბამისად იზომება მოცემული სტანდარტის მიხედვით.

არამაკონტროლებელი წილები, რომლებიც წარმოადგენს არსებულ წილებს და მფლობელს უფლებას აძლევს, მიიღოს პროპორციული წილი ობიექტის წმინდა აქტივებიდან ლიკვიდაციის შემთხვევაში, შესაძლებელია, თავიდან აისახოს ან სამართლიანი ღირებულებით, ან შესყიდვის ობიექტის არსებული წმინდა ატივების აღიარებული ღირებულების იმ წილით, რომლებიც არამაკონტროლებელი წილების პროპორციულია. აღრიცხვის საფუძელი შეირჩევა თითოეული ტრანზაქციისათვის. არამაკონტროლებელი წილის სხვა სახეობები აისახება სამართლიანი ღირებულებით, ან სხვა ფასს-ით გათვალისწინებული მიდგომით.

როდესაც ჯგუფის მიერ ბიზნეს გაერთიანებაში გადაცემული ანაზღაურება მოიცავს აქტივებს ან ვალდებულებებს, რომლებიც წარმოიქმნება პირობითი ანაზღაურების შეთანხმებიდან, პირობითი ანაზღაურება ფასდება მისი შეძენის თარიღის რეალური ღირებულებით და შედის ბიზნეს გაერთიანებაში გადაცემული ანაზღაურების ნაწილად.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

შეფასების პერიოდის განმავლობაში, მყიდველმა საწარმომ რეტროსპექტიულად უნდა დააკორექტიროს შეძენის თარიღით აღიარებული პირობითი თანხები გუდვილთან მიმართებით. შეფასების პერიოდის განმავლობაში გაკეთებული კორექტირებები წარმოადგენს კორექტირებებს რომლებიც შეძენის თარიღისთვის არსებული ფაქტებისა და ვითარების შესახებ ახალი ინფორმაციის მიღების შედეგად წარმოიშვა (შეფასების პერიოდმა არ უნდა გადააჭარბოს შეძენის თარიღიდან ერთ წელს).
იმ პირობითი კომპენსაციის სამართლიანი ღირებულების ცვლილება, რომელიც არ კლასიფიცირდება, როგორც შეფასების პერიოდის კორექტირება, აღირიცხება იმის მიედვით, თუ როგორ კლასიფიცირდება პირობითი კომპენსაცია. თუ ის კლასიფიცირდება როგორც კაპიტალი, გადაფასება არ ხდება, ხოლო თუ კლასიფიცირდება როგორც აქტივი ან ვალდებულება, შეფასება უნდა მოხდეს ფასს 9 ან ბასს 37 „რეზერვები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები“ სტანდარტების მიხედვით, ხოლო შესაბამისი შემოსულობის ან ზარალის აღიარება უნდა მოხდეს მოგებაში ან ზარალში.

ეტაპობრივად განხორციელებულ საწარმოთა გაერთიანებაში მყიდველმა საწარმომ მისი ადრინდელი სააქციო წილი შეძენილ საწარმოში უნდა გადააფასოს შეძენის თარიღისთვის გამოთვლილ სამართლიან ღირებულებამდე და საჭიროებისამებრ, მოგებაში ან ზარალში აღიაროს მიღებული შემოსულობა ან ზარალი თუ ასეთი არსებობს. წინა საანგარიშგებო პერიოდში მყიდველ საწარმოს შეიძლება სხვა სრულ შემოსავალში ჰქონდეს აღიარებული შეძენილ საწარმოში თავისი სააქციო წილის ღირებულების ცვლილებები. ასეთ შემთხვევაში, სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებული თანხა იმავე საფუძვლით უნდა აღიარდეს, როგორც იმ შემთხვევაში იქნებოდა საჭირო თუ მყიდველი საწარმო პირდაპირ გაასხვისებდა თავის ადრინდელ სააქციო წილს.

თუ საწარმოთა გაერთიანების საწყისი აღრიცხვა დასრულებული არ არის იმ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, როდესაც გაერთიანებას აქვს ადგილი, მყიდველმა საწარმომ ფინანსურ ანგარიშგებაში უნდა აჩვენოს პირობითი თანხები. შეფასების პერიოდის განმავლობაში, პირობითი თანხები შეიძლება დაკორექტირდეს (იხ. ზემოთ), ან საწარმომ უნდა აღიაროს დამატებითი აქტივები და ვალდებულებები, თუ მიღებულია ახალი ინფორმაცია შეძენის თარიღისთვის არსებული ფაქტებისა და ვითარების შესახებ, რომელიც თუ მაშინ იქნებოდა ცნობილი, განაპირობებდა ამ აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარებას ამ თარიღისთვის.

შვილობილი კომპანიების შესყიდვა ერთობლივ კონტროლქვეშ არსებული პირებისგან. შვილობილი კომპანიების შესყიდვა ერთობლივ კონტროლქვეშ არსებული პირებისგან აღირიცხება წინამორბედის ღირებულებების მეთოდით. შესყიდული პირების შედეგების ინტეგრირება ხდება ერთობლივ კონტროლქვეშ არსებულ პირებს შორის ბიზნესების გაერთიანების დღიდან. ერთობლივი კონტროლიდან გადატანილი შვილობილი კომპანიის აქტივები და ვალდებულებები აღირიცხება წინამორბედი პირის საბალანსო ღირებულებით. წინამორბედ პირად ითვლება ის უმაღლესი ანგარიშმგები პირი, რომლის ანგარიშგებაშიც ხდებოდა შვილობილი კომპანიის ფასს ფინანსური ინფორმაციის კონსოლიდირება. ამ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აგრეთვე ასახულია წინამორბედი პირის თავდაპირველი შესყიდვებისათვის დამახასიათებელი გუდვილი. სხვაობა წმინა აქტივების საბალანსო ღირებულებას, წინამორბედი პირის გუდვილის ჩათვლით, და შესყიდვაში გადახდილ კომპენსაციას შორის, ამ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხულია როგორც გაუნაწილებელი მოგების კორექტირება საკუთარ კაპიტალში.

მეკავშირე საწარმოები. მეკავშირე საწარმოები არიან კომპანიები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა (პირდაპირ ან არაპირდაპირ) მაგრამ არა კონტროლი,როგორც წესი, თან ახლავს ხმის უფლების 20-დან 50 პროცენტამდე წილს. მეკავშირე საწარმოებში ინვესტიციების აღრიცხვა ხდება საბუღალტრო კაპიტალის მეთოდით და თავდაპირველად აღიარებულია მისი ღირებულებით. მეკავშირე საწარმოებისგან მიღებული დივიდენდები ამცირებს მეკავშირე საწარმოში არსებული ინვესტიციების საბალანსო ღირებულებას. მეკავშირე საწარმოს წმინდა აქტივებში მომხდარი შეძენის შემდგომი სხვა ცვლილებები ჯგუფი წილში აღიარებულია შემდეგნაირად: (1) მეკავშირე საწარმოს მოგება-ზარალის ჯგუფის წილი ასახულია მოგება-ზარალის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებასა და სხვა სრულ შემოსავალში როგორც მეკავშირე საწარმოს წილი. (2) სხვა სრული შემოსავლის ჯგუფის წილი აღიარებულია სხვა სრულ შემოსავალში და ცალკე არის წარმოდგენილი. (3) მეკავშირე საწარმოს წმინდა აქტივების საბალანსო ღირებულების ყველა სხვა ცვლილება ჯგუფის წილში აღიარებულია მოგება-ზარალში მეკავშირე საწარმოს შედეგების შესაბამისი წილის ფარგლებში.

თუმცა, როდესაც მეკავშირე საწარმოს ზარალი უტოლდება ან აღემატება ჯგუფის წილის პროცენტს მეკავშირე საწარმოში, რომელშიც შედის ნებისმიერი სხვა არაუზრუნველყოფილი მოთხოვნები, ჯგუფი არ აღიარებს მასზე მეტ ზარალს, იმ შემთხვევაში თუკი ჯგუფს არ დაუფარავს ვალდებულებები ან არ განახორციელა გადახდა მეკავშირე საწარმოს ნაცვლად.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

ჯგუფსა და მეკავშირე საწარმოს შორის განხორციელებული ტრანზაქციებიდან გამოწვეული არარეალიზებული მოგება ბათილდება იმდენად, რამდენიც არის ჯგუფის პროცენტი მეკავშირე საწარმოში; არარეალიზებული ზარალი ასევე ბათილდება იმ შემთხვევაში თუ ტრანზაქცია არ ასახავს გადაცემული აქტივის გაუფასურების მტკიცებულებას.

შვილობილი კომპანიების, ასოცირებული კომპანიების გასხვისება. როდესაც ჯგუფი წყვეტს კონტროლს ან მნიშვნელოვან გავლენას, ერთეულში შენარჩუნებული ინტერესი ხელახლა ფასდება მის სამართლიან ღირებულებამდე კონტროლის შეწყვეტის თარიღისთვის, ხოლო საბალანსო ღირებულების ცვლილება აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში. სამართლიანი ღირებულება არის საწყისი საბალანსო ღირებულება ასოცირებული, ერთობლივი საწარმო ან ფინანსური აქტივის სახით შენარჩუნებული პროცენტის შემდგომი აღრიცხვის მიზნებისათვის. გარდა ამისა, ნებისმიერი თანხა, რომელიც ადრე იყო აღიარებული სხვა მთლიან შემოსავალში ამ ერთეულის მიმართ, აღირიცხება ისე, თითქოს ჯგუფმა უშუალოდ გაასხვისა დაკავშირებული აქტივები ან ვალდებულებები. ეს შეიძლება ნიშნავდეს, რომ სხვა მთლიან შემოსავალში ადრე აღიარებული თანხები ხელახლა კლასიფიცირდება მოგება-ზარალში.

თუ ასოცირებულ კომპანიაში საკუთრების პროცენტი შემცირდა, მაგრამ მნიშვნელოვანი გავლენა შენარჩუნდა, სხვა მთლიან შემოსავალში ადრე აღიარებული თანხების მხოლოდ პროპორციული წილი გადაკლასიფიცირდება მოგებაში ან ზარალში, საჭიროების შემთხვევაში.

უცხოური ვალუტა. ჯგუფის თითოეული კონსოლიდირებული ერთეულის ფუნქციონალური ვალუტა არის პირველადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც ერთეული მუშაობს. კომპანიის და მისი შვილობილი კომპანიების ფუნქციონალური ვალუტა და ჯგუფის საანგარიშო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული ლარი („ლარი“). კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში ("ლარში"), რომელიც არის ჯგუფის საპრეზენტაციო ვალუტა.

ტრანზაქციები და ბალანსები. ჯგუფის თითოეული ინდივიდუალური კომპანიის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ისეთი ვალუტა რომელიც განსხვავდება კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტისაგან (უცხოური ვალუტა) აღიარებულია ტრანზაქციის თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი სახსრები გადაყვანილია მოცემულ თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით. სამართლიანი ღირებულებით აღიარებული არაფულადი სახსრები, რომლებიც დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში, გადაყვანილია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით იმ თარიღში, როდესაც მათი სამართლიანი ღირებულება იქნა დადგენილი. გაცვლითი კურსით კონვერტაცია არ ეხება იმ არაფულად სახსრებს, რომლებიც უცხოურ ვალუტაში განსაზღვრულია ისტორიული ღირებულებით.

ფულადი სახსრების საკურსო სხვაობები აღიარებულია მოგება-ზარალში იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი წარმოიშვება, გარდა უცხოურ ვალუტაში არსებული სესხების საკურსო სხვაობებისა, რომლებიც ეხება კონსტრუქციის ქვეშ მყოფ, მომავალში პროდუქტიული გამოყენებისთვის არსებულ აქტივებს, რომლებიც მოცულია იმ აქტივების ღირებულებებში, როდესაც ისინი განიხილება, როგორც უცხოურ ვალუტაში არსებული სესხების საპროცენტო ხარჯების კორექტირება.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ჯგუფის მიერ გამოყენებული გაცვლითი კურსები შემდეგნაირია:

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

ამჟამად ქართული ლარი საქართველოს გარეთ, ქვეყნების უმრავლესობაში, თავისუფლად კონვერტირებადი ვალუტა არ არის.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია როგორც ღირებულებას გამოკლებული აკუმულირებული ცვეთა და, სადაც საჭიროა, გაუფასურების რეზერვი.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

ასეთის არსებობის შემთხვევაში, მენეჯმენტი ახორციელებს აღდგენის თანხის ხარჯთაღრიცხვას, რომელიც განსაზღვრულია როგორც აქტივის სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული ხარჯები და გამოყენების ღირებულებას შორის უფრო მაღალი. საბალანსო ღირებულება აღდგენად ღირებულებამდე მცირდება, ხოლო გაუფასურების ზარალი წლის მოგება-ზარალში აღიარდება. წინა წლებში აქტივზე აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღდგება იმ შემთხვევაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა ცვლილებას აქტივის გამოყენებული ღირებულების ან სამართლიანი ღირებულებისა და გაყიდვის ხარჯების სხვაობის გაანგარიშებაში.

ძირითადი საშუალებების ერთეულის ისტორიული ღირებულება მოიცავს (ა) მის შესყიდვის ფასს, იმპორტის გადასახდელებისა და შეუქცევადი შესყიდვის გადასახადების ჩათვლით, სავაჭრო ფასდაკლებების და ფასდაკლებების გამოკლების შემდეგ; (ბ) ნებისმიერი ხარჯს, რომელიც უშუალოდ მიეკუთვნება ნივთის იმ ადგილას მიტანას და მდგომარეობას, რომელიც აუცილებელია იმისთვის, რომ მას შეეძლოს იმუშაოს ჯგუფის მენეჯმენტის მიერ განზრახული წესით; გ) ნივთის დემონტაჟისა და ამოღების და იმ ადგილის აღდგენის ხარჯების საწყისი შეფასება, სადაც ის მდებარეობს; (დ) ვალდებულებას, რომლისთვისაც ჯგუფი წარმოიქმნება ნივთის შეძენისას ან კონკრეტული პერიოდის განმავლობაში ნივთის გამოყენების შედეგად სხვა მიზნებისთვის, გარდა ამ პერიოდის განმავლობაში მარაგების წარმოებისთვის; და I აქტივების კვალიფიკაციისთვის, სესხის აღების ხარჯები კაპიტალიზებულია ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად.

შემდგომი დანახარჯები შედის აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარებულია ცალკე აქტივად, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ მაშინ, როდესაც სავარაუდოა, რომ ჯგუფთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შევა ჯგუფში და აქტივის ღირებულება შეიძლება საიმედოდ შეფასდება. მცირე რემონტისა და ყოველდღიური მოვლის ხარჯები იხარჯება გაწევის დროს. ძირითადი ნაწილების ან კომპონენტების ჩანაცვლების ღირებულება კაპიტალიზდება და შეცვლილი ნაწილი ამოღებულია.

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს, არის თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ინდიკატორი. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, მენეჯმენტი ახორციელებს აღდგენის თანხის ხარჯთაღრიცხვას, რომელიც განსაზღვრულია როგორც აქტივის სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული ხარჯები და გამოყენების ღირებულებას შორის უფრო მაღალი. საბალანსო ღირებულება ანაზღაურებად ღირებულებამდე მცირდება, ხოლო გაუფასურების ზარალი წლის მოგება-ზარალში აღიარდება. წინა წლებში აქტივზე აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღდგება იმ შემთხვევაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა ცვლილებას აქტივის გამოყენებული ღირებულების ან სამართლიანი ღირებულებისა და გაყიდვის ხარჯების სხვაობის გაანგარიშებაში.

გასხვისებიდან მიღებული მოგება და ზარალი განისაზღვრება შემოსავლების საბალანსო ღირებულების შედარებით და აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში და სხვა მთლიანი შემოსავალი სხვა საოპერაციო შემოსავლებსა და ხარჯებში.

ცვეთა. მიწაზე ცვეთის დარიცხვა არ ხდება. ძირითადი საშუალებების სხვა ნივთებზე ცვეთის კალკულაცია ხდება წრფივი მეთოდით, რათა ღირებულება განაწილდეს მათ სასარგებლო სასიცოცხლო ვადაზე ნარჩენ ღირებულებამდე:

	სასარგებლო გამოყენების ვადა
შენობები და მშენებლობები	10-დან 30 წლამდე
მანქანა-დანადგარები	5-დან 15 წლამდე
ავტომობილები - მსუბუქი	5-დან 15 წლამდე
სანქანები	
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	3-დან 10 წლამდე

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის განსაზღვრული რაოდენობა, რასაც ჯგუფი მიიღებს აქტივის რეალიზაციიდან გამოკლებული გაყიდვისთვის საჭირო ხარჯები, იმ შემთხვევაში თუკი აქტივი იქნება მისი სასარგებლო სასიცოცხლო ვადის ამოწურვის პერიოდში. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო სასიცოცხლო ვადა საჭიროების შემთხვევაში გადაიხედება და კორექტირდება.

გუდვილი. გუდვილი აისახება თვითღირებულებით გამოკლებული დაგროვილი გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. გუდვილი გამოიყოფა ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულებზე ან ფულადი

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

სახსრების წარმომქმნელ იმ ჯგუფებზე, რომლებიც მოსალოდნელია რომ წარქმოქმნიან ბენეფიტებს ბიზნესების გაერთიანების შემდეგ. ასეთი ერთეულები ან ერთეულების ჯგუფები წარმოადგენს ყველაზე დაბალ დონეს, რომელზეც ჯგუფი აკონტროლებს გუდვილს და არ აღემატება საოპერაციო სეგმენტს.

ჯგუფი ამოწმებს გუდვილს გაუფასურებაზე სულ მცირე ყოველწლიურად და ყოველთვის, როდესაც არსებობს ინდიკატორები იმისა, რომ გუდვილი შეიძლება გაუფასურებული იყოს. ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება, რომელიც შეიცავს გუდვილს, შედარებულია ანაზღაურებად თანხასთან, რომელიც არის ყველაზე მაღალი გამოყენების ღირებულებასა და სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გასხვისების ხარჯები. ნებისმიერი გაუფასურება აღიარებულია დაუყოვნებლივ, როგორც ხარჯი და შემდგომში არ უკუიცვლება.

ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ფარგლებში ოპერაციების გასხვისებიდან მიღებული მოგება ან ზარალი, რომელზედაც გუდვილი იყო განაწილებული, მოიცავს გუდვილის საბალანსო ღირებულებას, რომელიც დაკავშირებულია გასხვისებულ ოპერაციასთან, რომელიც ჩვეულებრივ იზომება გატანილი ოპერაციის ფარდობითი ღირებულებების და ფულადი სახსრების ნაწილის საფუძველზე. - გენერატორი, რომელიც შენარჩუნებულია.

არამატერიალური აქტივები გუდვილის გარდა. ჯგუფის არამატერიალურ აქტივებს გარდა გუდვილისა აქვთ განსაზღვრული სასარგებლო გამოყენების ვადა და ძირითადად მოიცავს კომპიუტერულ და საბუღალტრო პროგრამების ლიცენზიებს. ისინი აღიარებულია საწყის ღირებულებას მინუს აკუმულირებული ამორტიზაცია. კომპიუტერული პროგრამების ლიცენზიების დაახლოებითი სასარგებლო გამოყენების ვადა არის 5 წელი, ხოლო საბუღალტრო პროგრამისთვის 10 წელი.

მოგების გადასახადები. მოდელის ცვლილება, რომელიც ყველა პირისათვის, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა, ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს. ახალი მოდელი ითვალისწინებს გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრას 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების დაბეგვრას 15%-იანი მოგების გადასახადით. ადრე მოქმედი მოდელით კომპანიებს მოგებას გადასახადამდე 15%-იანი გადასახადი ერიცხებოდა იმის მიუხედავად, იგი ჯგუფში რჩებოდა თუ დივიდენდების სახით გაიშვებოდა.

მოგების გადასახადის დარიცხვის ახალი წესი ჯგუფისათვის ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. საგადასახადო ბაზა მოიცავს როგორც რეალურ, აგრეთვე ნაგულისხმევ მოგების განაწილებას, მათ შორის:

- განაწილებული მოგება;
- გაწეული ხარჯები ან სხვა გადახდები, რომლებიც არაა კავშირში ეკონომიკურ საქმიანობასთან;
- საქონლის/მომსახურების უფასო მიწოდება ან/და სახსრების გადარიცხვა; და
- წარმომადგენლობითი ხარჯები, რომლებიც აჭარბებს საგადასახადო კოდექსით გათვალისწინებულ მაქსიმალურ ოდენობას.

განაწილებულ მოგებაზე დარიცხული მოგების გადასახადი აღიარდება ხარჯად დივიდენდების გამოცხადების მომენტისათვის და მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აისახება „მოგების გადასახადის“ ჯგუფში. მიმდინარე და წარსული პერიოდების მიმდინარე საგადასახადო აქტივი და საგადასახადო ვალდებულებები აისახება იმ თანხით, რომელიც, სავარაუდოდ უნდა გადაეხადოს საგადასახადო ორგანოებს ან მიღებულ იქნეს მათგან.
ზემოთ ჩამოთვლილ სხვა კომპონენტებზე დაწესებული გადასახადი მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აისახება ჯგუფში „გადასახადები და მოსაკრებლები“.

ახალი კანონმდებლობის ამოქმედების შედეგად, ჯგუფმა შეწყვიტა მოგების გადასახადის ხარჯის აღიარება მოგების მიღების მომენტში და მოგების გადასახადს დაარიცხავს მოგების განაწილების შემთხვევაში. ყველა გადავადებული საგადასახადო ბალანსი გამოთავისუფლდა და აისახა 2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი. გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ) საგადასახადო ორგანოებისისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშფაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას.

გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციები. ჯგუფის გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციები ხელახლა ფასდება მენეჯმენტის მიერ ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღირიცხება საშემოსავლო გადასახადადებად, რომლებიც განისაზღვრება მენეჯმენტის მიერ, როგორც უფრო სავარაუდოა, რომ არ გამოიწვიოს დამატებითი გადასახადების დაკისრება, თუ პოზიციები საგადასახადო ორგანოების მიერ იქნება გასაჩივრებული.

შეფასება ეფუძნება საგადასახადო კანონების ინტერპრეტაციას, რომელიც უკვე ამოქმედდა ან არსებითად ამოქმედება საანგარიშო პერიოდის ბოლომდე, და ნებისმიერი ცნობილი სასამართლო ან სხვა გადაწყვეტილება ასეთ საკითხებზე. ვალდებულებები ჯარიმებზე, პროცენტებზე და გადასახადებზე, გარდა შემოსავალზე, აღიარებულია ხელმძღვანელობის მიერ საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ვალდებულებების დასაფარად საჭირო ხარჯების საუკეთესო შეფასების საფუძველზე. გაურკვეველი საშემოსავლო გადასახადის პოზიციების კორექტირება აღირიცხება საშემოსავლო გადასახადის ფარგლებში. გაურკვეველი საშემოსავლო გადასახადის პოზიციების კორექტირება პროცენტებთან და ჯარიმებთან მიმართებაში აღირიცხება ფინანსური ხარჯებისა და სხვა მოგებების/(ზარალის) ფარგლებში ნეტოდ, შესაბამისად.

მარაგები. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება ან თვითღირებულებით ან წმინდა რეალიზებადი ღირებულებით – იმის მიხედვით, ამ ორი ღირებულებიდან რომელიც უფრო დაბალია. მარაგების ღირებულება დგინდება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით და მოიცავს გაწეულ ხარჯებს მარაგების ყიდვისას და მათი ადგილზე მიტანისას. წმინდა რეალიზებადი ღირებულება არის ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში სავარაუდო სარეალიზაციო ფასი, რომლიდანაც გამოქვითულია გაყიდვის სავარაუდო ხარჯები.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც აქვთ განუსაზღვრელი სასარგებლო ვადა, ან არამატერიალური აქტივები, რომლებიც მზად არ არის გამოსაყენებლად, არ ექვემდებარება ამორტიზაციას და ყოველწლიურად შემოწმდება გაუფასურებაზე. აქტივები, რომლებიც ექვემდებარება ცვეთას და ამორტიზაციას, მოწმდება გაუფასურების მიზნით, როდესაც ინდიკატორები ან გარემოებების ცვლილება მიუთითებს იმაზე, რომ მათი საბალანსო ღირებულება შეიძლება არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალი აღიარებულია იმ თანხით, რომლითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი თანხა არის ყველაზე მაღალი აქტივის სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გასხვისების ხარჯები და გამოყენების ღირებულება. გაუფასურების შეფასების მიზნით, აქტივები დაჯგუფებულია ყველაზე დაბალ დონეზე, რისთვისაც არის ძირითადად დამოუკიდებელი ფულადი ნაკადები (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული). არაფინანსური აქტივების ადრინდელი გაუფასურების შესაძლო გაუქმება (გარდა გუდვილისა) განიხილება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის.

ფინანსური ინსტრუმენტები – შეფასების ძირითადი ტერმინები. კლასიფიკაციის გათვალისწინებით, ფინანსური ინსტრუმენტები წარმოდგენილია სამართლიანი ან ამორტიზირებული ღირებულებით, როგორც ეს აღწერილია ქვემოთ.

სამართლიანი ღირებულება არის ის ფასი, რასაც მიიღებდა აქტივის მფლობელი აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდიდა ვალდებულების მფლობელი ვალდებულების დასაფარად, ჩვეულებრივი ტრანზაქციისას საბაზრო მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღის დროს, მიუხედავად იმისა, არის თუ არა ეს ფასი პირდაპირ დაკვირვებადი ან შეფასებული სხვა შეფასების მეთოდით. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას, ჯგუფი მხედველობაში იღებს აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ ბაზრის მონაწილეებიც მიიღებდნენ ამ მახასიათებლებს მხედველობაში აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას შეფასების თარიღისთვის. სამართლიანი ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა აქტიურ ბაზარზე მოქმედი ფასი. აქტიურია ბაზარი, რომელზეც აქტივზე ან ვალდებულებაზე ტრანზაქციები ტარდება საკმარისი სიხშირითა და მოცულობით, რომ საფასო ინფორმაცია რეგულარულად იქნას მიღებული.

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, სამართლიანი ღირებულება შეიძლება გაიზომოს და კლასიფიცირდება 1, 2, 3 დონეების მიხედვით და ეს დამოკიდებულია იმაზე, თუ რამდენად არის სამართლიანი ღირებულების დასადგენად მნიშვნელოვანი და ბაზარზე ხელმისაწვდომი ის მონაცემები, რომლების მეშვეობითაც დგინდება სამართლიანი ღირებულება. ეს დონეები ახსნილია ქვემოთ:

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

- 1-ელი დონის კომპონენტებს წარმოადგენს აქტიურ ბაზარზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კოტირებული ფასები (კორექტირების გარეშე), რომელთა შეფასება პირს შეუძლია გაზომვის დღეს;
- მე-2 დონის კომპონენტებს წარმოადგენს ის კომპონენტები, რომლებიც განსხვავდება 1-ელ დონეში მოცემული კოტირებული ფასებისგან და პირდაპირ ან ირიბად დაკვირვებადია მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის; და
- მე-3 დონის კომპონენტებზე დაკვირვება მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის შეუძლებელია.

ითვლება, რომ ფინანსური ინსტრუმენტი აქტიურ ბაზარზე კვოტირდება, თუ კვოტირებული ფასები რეგულარულად და პირდაპირ ხელმისაწვდომია ბირჟიდან თუ სხვა დაწესებულებიდან და თუ ეს ფასები წარმოადგენს რეალურ და რეგულარულად ჩატარებულ, პატიოსანი გარიგების ტრანზაქციებს.

იმ ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის მიზნით, რომელთან დაკავშირებითაც არ მოიპოვება ინფორმაცია გარე საბაზრო ფასის შესახებ, გამოიყენება ისეთი შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელები ან ბოლოდროინდელი კომერციული გარიგებების მოდელები ან ინვესტირებული საწარმოების ფინანსური მონაცემების განხილვა. შეფასების ტექნიკის გამოყენება შეიძლება გულისხმობდეს წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ისეთი დაშვებების გაკეთებას, რომლებიც დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემებით არ არის გამაგრებული, თუ ამ რომელიმე დაშვების გონივრულად შესაძლო ალტერნატივით შეცვლა გამოიწვევდა მნიშვნელოვნად განსხვავებულ მოგებას, შემოსავალს, მთლიან აქტივებსა და ვალდებულებებს.
ტრანზაქციის ხარჯები არის ის დამატებითი ხარჯები, რომელიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან განკარგვას. დამატებითი ხარჯი არის ხარჯი, რომლის გაღებაც არ მოხდებოდა, ოპერაცია რომ არ განხორციელებულიყო. ტრანზაქციის ხარჯი მოიცავს აგენტებისთვის (მათ შორის, თანამშრომლებისთვის, რომლებიც მოქმედებენ გაყიდვების აგენტების სახით), კონსულტანტებისთვის, ბროკერებისთვის და დილერებისთვის გადახდილ ჰონორარს და საკომისიოებს, სახელმწიფო მარეგულირებელი ორგანოების და საფონდო ბირჟების მოსაკრებლებს, და გასხვისების გადასახადებს და მოსაკრებლებს. ტრანზაქციის ხარჯი არ მოიცავს სავალო პრემიებს ან ფასდაკლებებს, დაფინანსების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან ფლობის ხარჯებს.

ამორტიზირებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება თავდაპირველი აღიარებისას, მინუს ნებისმიერი ძირითადი გადახდის თანხები, პლუს დარიცხული პროცენტი და, ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, მინუს გაუფასურების ზარალთან დაკავშირებული ჩამოწერა. დარიცხული პროცენტი მოიცავს თავდაპირველი აღიარებისას გადავადებული საოპერაციო ხარჯების ამორტიზაციას და ნებისმიერი დაფარვის თანხის პრემიის ან ფასდაკლების ამორტიზაციას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის, აღიარებისას გადავადებული საკომისიოები (თუ ასეთი არსებობს) არ არის წარმოდგენილი ცალკე და შეტანილია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშის შესაბამისი მუხლების საბალანსო ღირებულებებში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდში განაწილების მეთოდი, საბალანსო ღირებულებაზე მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთის უზრუნველსაყოფად (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი). ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ამცირებს სავარაუდო სამომავლო ნაღდი ანგარიშსწორების ან ფულად შემოსულობების თანხას (მომავალი საკრედიტო ზარალის გარდა) ფინანსური ინსტრუმენტის სავარაუდო ვადაში ან უფრო მოკლე პერიოდში ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ამცირებს ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების ფულად ნაკადებს პროცენტის მომდევნო დადგენის დღისთვის პრემიის ან დისკონტის გარდა, რომელიც ასახავს აღნიშნულ ინსტრუმენტში განსაზღვრულ ცვალებად განაკვეთზე საკრედიტო სპრედს, ან სხვა ცვლადებს, რომლებიც არ არის მორგებული საბაზრო განაკვეთებზე. ამგვარი პრემიები ან დისკონტების ამორტიზაცია ხორციელდება ინსტრუმენტის მთელი პერიოდის განმავლობაში. მიმდინარე ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეებს შორის გადახდილ ან მიღებულ ყველა იმ საკომისიოს, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია.

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც წარმოშობს ერთი პირის ფინანსურ აქტივს და სხვა პირის ფინანსურ ვალდებულებას ან კაპიტალის ინსტრუმენტს.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია. ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციით, საწყისი აღიარებისას, დგინდება მათი შემდგომი შეფასება ამორტიზებული ღირებულებით. საწყისი აღიარებისას ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებსა და მათი მართვის ბიზნეს-მოდელზე. ჯგუფი ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს, თუ დაკმაყოფილდა შემდეგი ორი პირობა:

- ფინანსურ აქტივს ჯგუფი ფლობს ისეთი ბიზნეს-მოდელით, რომლის ამოცანა არის ფინანსური აქტივების ფლობა მათგან ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირი თანხისა და მის დასაფარ ნაწილზე გადასახდელ საპროცენტო გადახდებს (SPPI)“. ამ შეფასებას SPPI ტესტი ეწოდება და ის ინსტრუმენტის დონეზე ხორციელდება.

ფინანსური ინსტრუმენტების რეკლასიფიკაცია. ფინანსური ინსტრუმენტების ხელახალი კლასიფიკაცია ხდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც იცვლება მთლიანობაში პორტფელის მართვის ბიზნეს მოდელი. რეკლასიფიკაციას აქვს პერსპექტიული ეფექტი და ხდება პირველი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისიდან, რომელიც მოჰყვება ბიზნეს მოდელის ცვლილების შემდეგ. სუბიექტს არ შეუცვლია ბიზნეს მოდელი მიმდინარე და შედარებითი პერიოდის განმავლობაში და არ გაუკეთებია რეკლასიფიკაცია.

ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება. ჯგუფი ფინანსური აქტივის აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა: (ა) აქტივები გადახდილია ან უფლებები აღნიშნული აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე სხვაგვარად ამოიწურა ან (ბ) ჯგუფმა გადასცა უფლებები ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე ან გააფორმა კვალიფიციური გადაცემის ხელშეკრულება და ამასთან ერთად (i) განახორციელა აქტივების საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკის და ჯილდოს გადაცემა ან (ii) საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და ჯილდო არც გადაუცია, არც შეუნარჩუნებია, მაგრამ კონტროლი არ შეუნარჩუნებია.

კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს გაყიდვაზე შეზღუდვების დაწესების გარეშე არადაკავშირებულ მესამე მხარისთვის აქტივის მთლიანად მიყიდვის პრაქტიკული უნარი.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია. ფინანსური ვალდებულებები შეფასების შემდეგ კატეგორიებად იყოფა: (ა) სავაჭროდ განკუთვნილი ფინანსური ვალდებულებები და (ბ) სხვა ფინანსური ვალდებულებები. სავაჭროდ განკუთვნილი ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო ღირებულებაში მომხდარი ცვლილებები აისახება შესაბამისი წლის მოგებაში ან ზარალში (ფინანსური შემოსავლის ან ფინანსური ხარჯის სახით) მათი დადგომის პერიოდში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარება. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებისა და ტრანზაქციის ხარჯების ჯამით. თავდაპირველი აღიარებისას სამართლიანი ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. მოგება ან ზარალი თავდაპირველ აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ სამართლიან ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის არსებობს სხვაობა, რომლის დამტკიცება შესაძლებელია იმავე ინსტრუმენტში სხვა დაკვირვებადი მიმდინარე საბაზრო გარიგებების საფუძველზე ან ისეთი შეფასების მეთოდით, რომლის მონაცემებიც მოიცავს მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრების მაჩვენებლებს.

იმ ფინანსური აქტივების ყიდვა-გაყიდვა, რომელთა მიწოდება უნდა მოხდეს რეგულირებით ან ბაზარზე შეთანხმებით დადგენილ ვადაში (რეგულარული ყიდვა-გაყიდვა), აისახება ვაჭრობის თარიღში, რომელიც არის ის თარიღი, რომელშიც ჯგუფი კისრულობს ფინანსური აქტივის მიწოდებას. ყველა სხვა შესყიდვა აღიარდება, როდესაც ჯგუფი ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მხარე.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების გაუქმება. ჯგუფი 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. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები. ჯგუფის ფინანსური აქტივები მოიცავს ფულსა და ფულის ექვივალენტებს და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და გაცემული სესხები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ამოუღებელი საპროგნოზო თანხების შესაბამისი რეზერვი მოგებაში ან ზარალში აღიარდება მაშინ, როდესაც არსებობს იმის ობიექტური მტკიცებულება, რომ აქტივი გაუფასურებულია.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების გაუფასურება. ჯგუფი აფასებს მომავალზე ორიენტირებულ საფუძველზე. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი სასესხო ინსტრუმენტებისთვის შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით და FVOCI-ზე და სასესხო ვალდებულებებიდან და ფინანსური გარანტიის კონტრაქტებიდან წარმოქმნილი ზემოქმედებისთვის, სახელშეკრულებო აქტივებისთვის.

ჯგუფი მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს (მსზ) ზომავს ყოველი საანგარიშო თარიღისთვის და აღიარებს ფინანსურ და საკონტრაქტო აქტივებზე წმინდა გაუფასურების ზარალს. მსზ-ს გაზომვა ასახავს: (i) მიუკერძოებელ და სავარაუდო შეწონილ თანხას, რომელიც განისაზღვრება შესაძლო შედეგების დიაპაზონის შეფასებით, (ii) ფულის დროში ღირებულებას და (iii) ყველა გონივრულ და დასაბუთებულ ინფორმაციას, რომელიც ხელმისაწვდომია ზედმეტი ხარჯებისა და ძალისხმევის გარეშე ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს წარსული მოვლენების, მიმდინარე პირობებისა და სამომავლო პირობების პროგნოზების შესახებ.

სასესხო ინსტრუმენტები შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით, სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები და გაცემული სესხები წარმოდგენილია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის გარეშე.

ჯგუფი იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად, რომელიც იყენებს მთელი ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი ზარალის რეზერვს ყველა სავაჭრო დებიტორზე. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გასაზომად მენეჯმენტი იყენებს ინდივიდუალურ შეფასებას.

ფინანსური აქტივი დეფოლტად ითვლება სახელშეკრულებო გადახდების 90 დღით ვადაგადაცილების შემთხვევაში. თუმცა, ზოგიერთ შემთხვევაში, დეფოლტად შეიძლება აგრეთვე ჩაითვალოს ისეთი ფინანსური აქტივი, რომელზეც, შიდა თუ გარე ინფორმაცია მიუთითებს, რომ ნაკლებ მოსალოდნელი იქნება დარჩენილი სახელშეკრულებო თანხის სრულად მიღება ჯგუფის მიერ ფლობილი კრედიტის გამაძლიერებელი მექანიზმების გაუთვალისწინებლად.

ამოუღებადი (უიმედო) აქტივები ჩამოიწერება შესაბამისი გაუფასურების ზარალის რეზერვის ხარჯზე – ამგვარი თანხები ჩამოიწერება აქტივების დაბრუნების ყველა აუცილებელი პროცედურის დასრულებისა და ზარალის თანხის განსაზღვრის შემდეგ. მანამდე ჩამოწერილი და შემდგომში ამოღებული თანხები მიეკუთვნება გაუფასურების ზარალის ანგარიშს, მოცემული წლის მოგების ან ზარალის მიხედვით.

ფული და ფულის ეკვივალენტები. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ბანკებში განთავსებულ დეპოზიტებს მოთხოვნამდე ან სამ თვემდე საწყისი ვადის დეპოზიტებს. ფული და ფულის ეკვივალენტები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

ფინანსური ვალდებულებები. ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა გადასახდელებს და აღებულ სესხებს.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები თავიდან აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით და შემდეგ ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. სავაჭრო ვალდებულებები აღრიცხულია დღგ-ის ჩათვლით.

აღებული სესხები. აღებული სესხები თავიდან აღირიცხება სამართლიან ღირებულებას მინუს ტრანზაქციის ხარჯები. სამართლიანი ღირებულება დგინდება საბაზრო განაკვეთით მსგავს ინსტრუმენტზე. პირველადი აღიარების შემდეგ, ნასესხები სახსრები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, სადაც ყველა სხვაობა თავდაპირველსა და ახლანდელ ღირებულებას შორის აღიარდება იმ პერიოდის მოგება-ზარალის უწყისში საპროცენტო ხარჯად.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

აღებული სესხების კაპიტალიზაცია. ისეთი აქტივების შესყიდვასთან, მშენებლობასთან ან წარმოებასთან პირდაპირ დაკავშირებული სესხის აღების ხარჯები, რომელთა გამოყენებისათვის ან გასაყიდად გამზადება (კვალიფიცირებული აქტივები) დიდი დრო სჭირდება, კაპიტალიზდება როგორც ამ აქტივების ხარჯების ნაწილი.

კაპიტალიზაციის დაწყების დღედ ითვლება დღე, როცა (ა) ჯგუფი გაიღებს ხარჯებს კვალიფიციურ აქტივზე; (ბ) ჯგუფი მიიღებს აღებული სესხების ხარჯებს; და (გ) ჯგუფი განახორციელებს იმ საქმიანობას, რომელიც აუცილებელია აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად ან სარეალიზაციოდ მომზადებისთვის.

აღებული სესხების კაპიტალიზაცია გრძელდება იმ დღემდე, როდესაც აქტივები არსებითად მზადაა დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად ან სარეალიზაციოდ.

ჯგუფი ახორციელებს იმ აღებული სესხების კაპიტალიზაციას, რომელთა თავიდან აცილებაც შესაძლებელი იქნებოდა იმ შემთხვევაში, თუ კომპანია კვალიფიციურ აქტივებზე კაპიტალურ დანახარჯებს არ გასწევდა. კაპიტალური ნასესხები სახსრების გაანგარიშება ხორციელდება კომპანიის საშუალო დაფინანსების ხარჯით (საშუალო შეწონილი საპროცენტო ხარჯი გამოიყენება სათანადო აქტივებზე დანახარჯების მიმართ) გარდა იმ შემთხვევისა, როცა ფინანსური სახსრების სესხად აღება ხდება კვალიფიციური აქტივის მიღების მიზნით. როდესაც ეს მოხდება, კაპიტალიზირდება ნასესხები სახსრების ფაქტობრივად გაღებული ხარჯები, რომლებიდანაც გამოქვითულია ამ ნასესხები სახსრების დროებითი ინვესტიციიდან მიღებული საინვესტიციო შემოსავალი.

გადახდილი ავანსები. გადახდილი ავანსები აღირიცხება თავდაპირველი ღირებულებით გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით. გადახდილი ავანსი კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც გადახდილი ავანსი საქონელისთვის ან მომსახურებისთვის სავარაუდოდ მიიღება ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც თავისთავად კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი თავდაპირველი აღიარებისას. აქტივების შეძენისთვის წინასწარ გადახდა გადაეცემა აქტივის საბალანსო ღირებულებას, მას შემდეგ, რაც ჯგუფმა კონტროლი მოიპოვა აქტივებზე და სავარაუდოა, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი ჯგუფში შემოვა. სხვა გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალში, როდესაც წინასწარ გადახდილი საქონლის ან მომსახურების მიღება ხდება. თუ არსებობს იმის მოლოდინი, რომ წინასწარ გადახდილი საქონელი ან მომსახურება არ მიიღება, გადახდილი ავანსი ღირებულება შემცირდება და შესაბამისი თანხა გატარდება როგორც გაუფასურების ზარალი წლის მოგება-ზარალის უწყისში.

საწესდებო კაპიტალი. საწესდებო კაპიტალის მოცულობა განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდებაში ცვლილებები შეიძლება განხორციელდეს მხოლოდ კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილების საფუძველზე. საწესდებო კაპიტალი აღიარებულია კომპანიის კაპიტალში, რადგან ეს არის ის თანხა, რომელიც შემოტანილ იყო კომპანიის მფლობელის მიერ.

დივიდენდები. დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც ისინი გამოაცხადეს და დაამტკიცეს. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ გამოცხადებული ნებისმიერი დივიდენდები, რაც კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებების დამტკიცებამდე მოხდა, უნდა გამჟღავნდეს შემდგომ მოვლენებში.

ვალდებულებების და ჯარიმების რეზერვები. ვალდებულებების და ჯარიმების რეზერვები არის არაფინანსური ვალდებულებები გაურკვეველი დროისა და ოდენობის. ისინი დაირიცხება როდესაც ჯგუფს აქვს სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსულიდან გამოწვეული, და სავარაუდოა რომ ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსებია საჭირო იმისათვის, რომ დაიფაროს ვალდებულება და საიმედო შეფასების გაკეთებაც შესაძლებელია. თუ ეფექტი არსებითია, რეზერვის ოდენობა განისაზღვრება დისკონტირების გზით, სადაც გამოყენებულია დაბეგვრამდე საპროცენტო განაკვეთი, რომელიც ასახავს ბაზრის შეფასებას ფულის დროით ღირებულებაზე და ასევე იმ რისკებს, რაც დაკავშირებულია მასთან.

შემოსავლის აღიარება. კომპანია მოსწავლეებს აწოდებს სასწავლო სერვისებს.

შემოსავალი ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით და მცირდება მოსალოდნელი მომსახურების ფასდაკლებით და სხვა მსგავსი სარგებლით.

კომპანია აღიარებს შემოსავალს, როდესაც საქონელზე ან მომსახურებაზე კონტროლი გადაეცემა მომხმარებელს იმ თანხით, რომელიც ასახავს იმ ანაზღაურებას, რომლის უფლებასაც კომპანია მოელის ამ საქონლის ან მომსახურების

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

სანაცვლოდ. მომსახურების შემოსავლის აღიარება ხდება კომპანიის მენეჯმენტის მიერ დაწესებული ფასებისა და მომხმარებლების მიერ მიღებული მომსახურების საფუძველზე

შესრულების ვალდებულება წარმოადგენს საქონელს ან მომსახურებას (ან საქონლის ან სერვისების ერთობლიობას), რომელიც არის განსხვავებული ან საქონლის ან მომსახურების განსხვავებული სერია, რომელიც არსებითად ერთნაირია. კონტროლი დროთა განმავლობაში გადაიცემა და შემოსავალი დროთა განმავლობაში აღიარებულია შესაბამისი შესრულების ვალდებულების სრულად დაკმაყოფილებისკენ მიმავალ პროგრესზე მითითებით, თუ დაკმაყოფილებულია ერთ-ერთი შემდეგი კრიტერიუმი:

- მომხმარებელი ერთდროულად იღებს და მოიხმარს კომპანიის შესრულებით გათვალისწინებულ სარგებელს ისე, როგორც კომპანია ასრულებს;
- კომპანიის საქმიანობა ქმნის ან აძლიერებს აქტივს, რომელსაც კლიენტი აკონტროლებს, როგორც კომპანია ასრულებს; ან
- კომპანიის საქმიანობა არ ქმნის აქტივს კომპანიისთვის ალტერნატიული გამოყენებისთვის და კომპანიას აქვს ძალაში შესული უფლება გადაიხადოს დღემდე დასრულებული შესრულებისთვის.

წინააღმდეგ შემთხვევაში, შემოსავალი აღიარებულია იმ მომენტში, როდესაც მომხმარებელი აკონტროლებს ცალკეულ საქონელს ან მომსახურებას.

სახელშეკრულებო ვალდებულება წარმოადგენს კომპანიის ვალდებულებას, გადასცეს საქონელი ან მომსახურება კლიენტს, რომლისთვისაც კომპანიამ მიიღო ანაზღაურება (ან გადასახდელი თანხა) მომხმარებლისგან.

შემდეგი მოსაზრებები შესაბამისია სასწავლო შემოსავლისთვის:

კომპანია მომხმარებლებს ასევე სთავაზობს დამატებით მომსახურებას. სწავლის შემოსავალი დროთა განმავლობაში აღიარებულია წრფივად, სასწავლო წლის განმავლობაში სკოლაში სასწავლო პროცესის დღეების ზუსტი რაოდენობის გამოყენებით.

საოპერაციო იჯარა. როდესაც ჯგუფი არის მეიჯარე, რომელიც არ გადასცემს საკუთრებაში არსებულ არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს მოიჯარეს (ანუ საოპერაციო იჯარა), საოპერაციო იჯარიდან მიღებული საიჯარო გადახდები აღიარებულია, როგორც იჯარის შემოსავალი (შემოსავლების ქვეშ) წრფივად. იჯარის მოდიფიკაცია მეიჯარის მიერ აღირიცხება როგორც ახალი იჯარა ცვლილების ძალაში შესვლის თარიღიდან, განიხილება ნებისმიერი წინასწარ გადახდილი ან დარიცხული იჯარა, რომელიც ეხება თავდაპირველ იჯარას, როგორც ახალი იჯარის საიჯარო გადახდების ნაწილს.

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები. ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები შედგება აღებულ სესხებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯისგან, აღებულ სესხებზე მიღებული საპროცენტო შემოსავლისგან, საბანკო დეპოზიტებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავლებისგან და სავალუტო მოგებისგან და ზარალისგან, რომელიც ეხება აღებულ სესხებს ან ფულსა და ფულის ექვივალენტებს.

თანამშრომლების სარგებელი. ხელფასები, ანაზღაურებადი წლიური შვებულება, ავადმყოფობის შვებულება, პრემიები და არაფულადი შეღავათები ერიცხება იმ წელს, როდესაც ასოცირებული მომსახურება გაწეულია ჯგუფის თანამშრომლების მიერ. 2019 წლის 1 იანვრიდან მოყოლებული, ჯგუფს აქვს სამართლებრივი ვალდებულება, გააკეთოს საპენსიო შენატანები თანამშრომელთა სახელფასო ფონდის 2%-ის ოდენობით.

ურთიერთგადაფარვა. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთგადაიფარება და წმინდა თანხა აღირიცხება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს იურიდიულად განხორციელებადი უფლება აღიარებული თანხების ჩათვლაზე, და არსებობს ან ნეტო საფუძველზე დარეგულირების ან აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის ერთდროულად განხორციელების განზრახვა.

4. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და შეფასების არასარწმუნოების ძირითადი წყაროები

ჯგუფი აკეთებს შეფასებებს და ვარაუდებს, რაც გავლენას ახდენს კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში წარდგენილ ციფრებსა და მომავალი საანგარიშგებო პერიოდის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე. შეფასებებისა და ვარაუდების გადახედვა ხდება მუდმივად და თავის მხრივ თითოეული მათგანი დაფუძნებულია მენეჯმენტის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოხდენის მოლოდინზე, რომელთა წარმოქმნის ალბათობა მოცემულ ვითარებაში მიიჩნევა ლოგიკურად.

შეფასებების გარდა, მენეჯმენტი ასევე იყენებს განსჯას სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. განსჯები, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ ციფრებზე, და შეფასებები, რომელთაც შეუძლია მნიშვნელოვნად შეცვალოს აქტივებისა და ბალდებულებების საბალანსო ღირებულება, მოიცავს:

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციების საწყისი აღიარება. ბიზნესი ჩვეული საქმიანობისას ახორციელებს ტრანზაქციებს დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 9 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების საწყისს აღიარებას საბაზრო ფასით. როდესაც არ არსებობს აქტიური ბაზარი აქტივისთვის, მენეჯმენტი იყენებს განსაზღვრებებს იმის დადგენაში განხორციელდა თუ არა ტრანზაქცია საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით. განსაზღვრისას მენეჯმენტი ეყრდნობა არადაკავშირებულ მხარესთან განხორციელებული მსგავსი ტრანზაქციების ღირებულებას და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზს. დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთების პირობების და გარემოებები განმარტებულია მე-23 შენიშვნაში.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადის განსაზღვრა სუბიექტურია და დამოკიდებულია ასეთ აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებაზე. აქტივისთვის დამახასიათებელი მომავალი ეკონომიკური სარგებლიანობა ძირითადად გამოყენებისას მოიხმარება. აქტივის ღირებულების შემცირება ხმარებისას სხვა ფაქტორებმაც შეიძლება გამოიწვიოს. მენეჯმენტი აფასებს დარჩენილ სასარგებლო გამოყენების ვადას ახლანდელი ტექნიკური მდგომარეობის და აქტივებიდან სარგებლის მიღების სავარაუდო პერიოდის მიხედვით. შეფასებისას ხდება შემდეგი ძირითადი ფაქტორების გათვალისწინება (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რომელიც საოპერაციო ფაქტორებსა და რემონტის პროგრამაზეა დამოკიდებული; და (გ) ტექნიკური და კომერციული მოძველება, რომელიც საბაზრო პირობების ცვლილებით არის განპირობებული.

5. ახალი და შესწორებული ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა (ფასს) ინტერპრეტაციების გამოყენება

მოცემული სტანდარტები ძალაში შევიდა 2021 წლის 1 იანვრიდან, თუმცა კომპანიაზე მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია:

საორიენტაციო საბაზისო საპროცენტო განაკვეთის (IBOR) რეფორმა – შესწორებების მეორე ფაზა ფასს 9, ბასს 39, ფასს 7, ფასს 4 და ფასს 16 -სთვის (გამოცემულია 2020 წლის 27 აგვისტოს და ძალაშია 2021 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). მეორე ფაზის შესწორებები იმ საკითხებს ეხება, რომელიც რეფორმების გატარების შედეგად წარმოიქმნება, მათ შორის ერთი საბაზისო ათვლის წერტილის ალტერნატიული ვარიანტით შეცვლას. შესწორებები ფარავს შემდეგ სფეროებს:

- *IBOR– ის რეფორმის შედეგად სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების განსაზღვრის საფუძვლის ცვლილების აღრიცხვა:* ინსტრუმენტებისთვის, რომლებზეც ვრცელდება ამორტიზებული ღირებულების შეფასება, შესწორებები მოითხოვს, რომ საწარმოებმა გაითვალისწინონ ცვლილების საფუძველი, როგორც პრაქტიკული მიზანშეწონილობა, აღრიცხონ IBOR- ის რეფორმის შედეგად მიღებული სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განახლებით, ფასს 9-ის B5.4.5 პუნქტის სახელმძღვანელო მითითების გამოყენებით. შედეგად, არ აღიარდება მყისიერი შემოსულობა ან ზარალი. ეს პრაქტიკული მიზანშეწონილობა მხოლოდ ისეთი ცვლილებისთვის და იმ დონემდე გამოიყენება, სანამ ის აუცილებელია, როგორც IBOR-ის რეფორმის შემდგომი შედეგი, ხოლო ახალი საფუძველი, ეკონომიკურად უტოლდება მანამდე არსებულ საფუძველს. მზღვეველებს, რომლებიც იყენებენ ფასს-9-დან დროებით გათავისუფლებას, ასევე მოეთხოვებათ იგივე პრაქტიკული მიზანშეწონილობის გამოყენება. შესწორებები განხორციელდა ფასს 16-შიც, რათა IBOR-ის რეფორმის შედეგად, სამომავლო საიჯარო გადახდების განსაზღვრის საფუძველის ცვლილების გამომწვევი იჯარის მოდიფიცირების აღრიცხვისას, მოიჯარეებსაც იგივე პრაქტიკული მიზანშეწონილობის გამოყენება მოეთხოვოთ. ჰეჯირების ურთიერთობებში რისკის კომპონენტებისთვის, რომლებიც განსაზღვრულია, როგორც არასახელშეკრულებო, 1-ლი ფაზის საშეღავათო პერიოდის დასრულების თარიღი: მე -2 ფაზის შესწორებების

5. ახალი და შესწორებული ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა (ფასს) ინტერპრეტაციების გამოყენება (გაგრძელება)

თანახმად, საწარმომ, პერსპექტიულ საფუძველზე, უნდა შეაჩეროს 1-ლი ეტაპის საშეღავათო პერიოდი რისკების იმ კომპონენტებისთვის, რომლებიც განსაზღვრულია, როგორც არასახელშეკრულებო, ან არასახელშეკრულებო რისკის კომპონენტებში შეტანილი ცვლილებების განხორციელების, ან ჰეჯირების ურთიერთობის შეწყვეტისას, რომელიც უფრო ადრე მოხდება . რისკის კომპონენტებისთვის შესწორებების პირველი ფაზის დასრულების თარიღი არ არის მითითებული.

- *დამატებითი დროებითი გამონაკლისები კონკრეტული ჰეჯირების აღრიცხვის მოთხოვნების გამოყენებისგან:* მე -2 ფაზა გვთავაზობს ჰეჯირების აღრიცხვის სპეციფიკური მოთხოვნების გამოყენებისგან დამატებით დროებით შეღავათს ბასს-ს 39 და ფასს 9-ის ჰეჯირების ურთიერთობებისგან, რომლებზეც პირდაპირ გავლენას ახდენს IBOR- ის რეფორმა.

- IBOR-ის რეფორმასთან დაკავშირებული ფასს 7-ის დამატებითი განმარტებები: შესწორებები მოითხოვს შემდეგ განმარტებებს: (i) როგორ მართავს საწარმო ალტერნატიული ათვლის წერტილის განაკვეთებზე გადასვლას, ამის პროგრესი და გადასვლისგან გამოწვეული რისკები (ii) იმ წარმოებულების და არაწარმოებეულების შესახებ რაოდენობრივი ინფორმაცია, რომლებსაც გადასვლის პროცესი ჯერ წინ აქვთ, და რომელიც გადანაწილებულია მნიშვნელოვანი საპროცენტო განაკვეთის ათვლის წერტილის მიხედვით, და (iii) რისკების მართვის სტრატეგიის ნებისმიერი ცვლილების IBOR-ის რეფორმის შედეგად აღწერა.

IBOR-ის რეფორმის გავლენა. სხვადასხვა ბანკთაშორის შეთავაზებული განაკვეთების („IBOR“) რეფორმა და ჩანაცვლება მარეგულირებელთა პრიორიტეტად იქცა. IBOR ტარიფების უმეტესობის გამოქვეყნება შეწყდება 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის, ხოლო გარკვეული აშშ დოლარის LIBOR ტარიფების გამოქვეყნება შეწყდება 2023 წლის 30 ივნისისთვის.
იმის გამო, რომ კომპანიას აქვს ექვსთვიანი LIBOR-ზე დაფუძნებული სესხები BOG-თან, რომელიც გრძელდება 2023 წლის 30 ივნისს შემდეგაც, ის ამჟამად მუშაობს თავის გამსესხებლებთან, რათა განახორციელოს LIBOR-ზე დაფუძნებული მემკვიდრეობითი ფინანსური ინსტრუმენტების ალტერნატიულ საორიენტაციო საპროცენტო განაკვეთებზე გადასვლა.

Covid-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობები– შესწორებები ფასს 16-სთვის (გამოცემულია 2021 წლის 31 მარტს და ძალაშია 2021 წლის 1 აპრილს, ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). 2020 წლის მაისში გამოიცა შესწორება ფასს 16-სთვის, რომელმაც მოიჯარეებს მისცა იმის შეფასებისგან არასავალდებულო პრაქტიკული მიზანშეწონილობით სარგებლობის საშუალება, COVID-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობა, რომელიც აისახა იმ იჯარის გადასახდელების შემცირებაში, რომელიც უნდა შესრულებულიყო 2021 წლის 30 ივნისს ან მანამდე, წარმოადგენს თუ არა იჯარის მოდიფიკაციას. 2021 წლის 31 მარტს გამოქვეყნებულმა შესწორებამ პრაქტიკული მიზანშეწონილობის ვადა 2021 წლის 30 ივნისიდან 2022 წლის 30 ივნისამდე გაახანგრძლივა. კომპანია ამჟამად ახორციელებს მის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე ამ შესწორებების გავლენის შეფასებას.

6. ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

გამოცემულია ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა მიღება სავალდებულოა 2021 წლის 1 იანვარს ან შემდეგომ წლიურ პერიოდებში და რომლებიც კომპანიას მანამდე არ გამოუყენებია.

ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის აქტივების გაყიდვა ან შეტანა - ცვლილებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს, ძალაში შედის ბასს-ის მიერ დადგენილი თარიღით ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ეს ცვლილებები ეხება ფასს 10-ისა და ბასს 28-ის მოთხოვნებს შორის შეუსაბამობას ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის აქტივების გაყიდვასთან ან შეტანასთან დაკავშირებით. ამ ცვლილებების ძირითადი შედეგია სრული შემოსავლის ან ზარალის აღიარება, როდესაც ოპერაცია ბიზნესს ეხება. შემოსულობა ან ზარალი ნაწილობრივ აღიარდება, როდესაც ოპერაცია ეხება აქტივებს, რომელიც ბიზნესს არ წარმოადგენს, თუნდაც ამ აქტივებს შვილობილი საწარმო ფლობდეს. კომპანია არ მოელის, რომ ამ ცვლილებებს გავლენა ექნებათ მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

6. ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება (გაგრძელება)

ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებად – ცვლილებები ბასს 1-ში 1 (გამოცემულია 2020 წლის 23 იანვარს, ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ამ მცირე მასშტაბის ცვლილებებით განმარტებულია, რომ ვალდებულებები კლასიფიცირდება მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებებად, რაც დამოკიდებულია იმ უფლებებზე, რომლებიც არსებობს საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს. ვალდებულება გრძელვადიანია, როდესაც საწარმოს საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს აქვს არსებითი უფლება, რომ ვალდებულების დაფარვა გადაავადოს სულ მცირე თორმეტი თვით. სახელმძღვანელო მითითებებით აღარ მოითხოვება, რომ მსგავსი უფლება იყოს უპირობო. ხელმძღვანელობის მოლოდინი იმის თაობაზე, საბოლოოდ გამოიყენებენ თუ არა ანგარიშსწორების გადავადების უფლებას, გავლენას არ ახდენს ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე. გადავადების უფლება არსებობს მხოლოდ მაშინ, როდესაც საწარმო ყველა შესაბამის პირობას აკმაყოფილებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულება კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი ვალდებულება, თუ რომელიმე პირობა დაირღვევა საანგარიშგებო თარიღით ან მანამდე, თუნდაც ამ პირობაზე უარი მომდინარეობდეს გამსესხებლისგან, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ. ამასთან, ცვლილებები მოიცავს იმ ვალის კლასიფიკაციის მოთხოვნების განმარტებას, რომელიც კომპანიამ შეიძლება დაფაროს მისი კაპიტალში კონვერტირებით. 'დაფარვა' განმარტებულია, როგორც ვალდებულების აღმოფხვრა ფულადი სახსრებით, სხვა რესურსებით, რომლებშიც ეკონომიკური სარგებელია განივთებული, ან საწარმოს საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტებით. გამონაკლისი არსებობს კონვერტირებადი ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც შეიძლება კაპიტალში კონვერტირდეს, თუმცა მხოლოდ იმ ინსტრუმენტებისთვის, რომელთა კონვერსიის ოფციონი კლასიფიცირებულია წილობრივ ინსტრუმენტად, როგორც რთული ფინანსური ინსტრუმენტის ცალკე კომპონენტი.

ვალდებულებების კლასიფიკაცია გრძელვადიანად და მოკლევადიანად, ძალაში შესვლის თარიღის გადავადება- შესწორებები ბასს 1-თვის (გამოცემულია 2020 წლის 15 ივლისს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის იანვრიდან ან მის შემდეგ). ეს ბასს 1-ის შესწორება ვალდებულებების გრძელვადიანად და მოკლევადიანად კლასიფიცირებაზე, გამოცემულია 2020 წლის იანვარში, თავდაპირველი ძალაში შესვლის თარიღით - 2022 წლის 1 იანვარი. თუმცა, COVID -19 პანდემიის საპასუხოდ, ძალაში შესვლის თარიღი გადავადდა ერთი წლით, რათა კომპანიებს მიეცეთ მეტი დრო, განახორციელონ კლასიფიკაციის ცვლილებები, შესწორებული სახელმძღვანელო მითითებების მიხედვით.
ჯგუფი ამჟამად აფასებს ამ ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

შემოსულობა გამიზნულ გამოყენებამდე; წამგებიანი კონტრაქტები - ხელშეკრულების პირობების შესრულების დანახარჯები, მინიშნება კონცეპტუალურ საფუძვლებზე - მცირემასშტაბიანი ცვლილებები ბასს 16-ში, ბასს 37-სა და ფასს 3-ში, და ფასს-ების წლიური გაუმჯობესებები, 2018-2020 – ცვლილებები ფასს 1-ში, ფასს 9-ში, ფასს 16-სა და ბასს 41-ში (გამოცემულია 2020 წლის 14 მაისს, ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ბასს 16-ში ცვლილებით აკრძალულია საწარმოს მიერ ძირითადი საშუალებების ღირებულებიდან იმ შემოსავლის გამოქვითვა, რომელიც მიღებულია ისეთი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან, რომელთაც საწარმო გამიზნული დანიშნულებით ამზადებს. მსგავსი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი, მათი წარმოების დანახარჯებთან ერთად, მოგება-ზარალში აღიარდება. საწარმო ბასს 2-ს გამოიყენებს ამ მუხლების ღირებულების შესაფასებლად. ღირებულება არ შეიცავს იმ აქტივის ცვეთას, რომლის ტესტირებაც მიმდინარეობს, რადგან ის მზად არ არის გამიზნული დანიშნულებით გამოყენებისთვის. ბასს 16-ში ცვლილებით ასევე განმარტებულია, რომ აქტივის ტექნიკური და ფიზიკური შედეგების შეფასებისას საწარმო „ახორციელებს ტესტირებას, რათა დაადგინოს აქტივი სათანადოდ ფუნქციონირებს თუ არა". აქტივის ფინანსური შედეგები შეუსაბამოა ამ შეფასებისთვის. ამგვარად, აქტივი შეიძლება ვარგისი იყოს ხელმძღვანელობის მიერ გამიზნული დანიშნულებით გამოყენებისთვის და მას ცვეთა ერიცხებოდეს მანამ, სანამ ის მიაღწევს საოპერაციო შედეგების დონეს, რომელსაც ხელმძღვანელობა მოელის.

ბასს 37-ში ცვლილებით განმარტებულია განმარტებულია „ხელშეკრულების შესრულების დანახარჯების" მნიშვნელობა. ახსნილია, რომ ხელშეკრულების შესრულების პირდაპირი დანახარჯები მოიცავს ამ ხელშეკრულების შესრულების ნაზარდ დანახარჯებს; ასევე, მის შესრულებასთან დაკავშირებული სხვა დანახარჯების განაწილებას. ცვლილებაში განმარტებულია ასევე, რომ წამგებიანი ხელშეკრულებისთვის ცალკე ანარიცხის გაკეთებამდე საწარმო აღიარებს იმ აქტივების გაუფასურების ზარალს, რომლებიც გამოყენებულ იქნა ამ ხელშეკრულების შესრულებისთვის, ნაცვლად ამ ხელშეკრულებისთვის გამოყოფილი აქტივებისა.

ფასს 3-ში ცვლილება შევიდა 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებთან მიმართებით, რათა განისაზღვროს აქტივი ან ვალდებულება საწარმოთა გაერთიანებისას. ამ ცვლილებამდე ფასს 3 ეყრდნობოდა

6. ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება (გაგრძელება)

2001 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებს. ამასთან, ფასს 3-ს ახალი გამონაკლისი დაემატა ვალდებულებებისა და პირობითი ვალდებულებებისთვის.

გამონაკლისი გულისხმობს, რომ საწარმომ, რომელიც ფასს 3-ს იყენებს, ზოგიერთი სახის ვალდებულებებსა და პირობით ვალდებულებებთან მიმართებით უნდა გამოიყენოს ბასს 37 ან ფასიკ 21, ნაცვლად 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებისა. ამ ახალი გამონაკლისის გარეშე საწარმო ისეთ ვალდებულებებს აღიარებდა საწარმოთა გაერთიანებაში, რომლებსაც ის არ აღიარებდა ბასს 37-ის შესაბამისად. ამგვარად, საწარმოს შეძენისთანავე მოუწევდა მსგავსი ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა და შემოსულობის აღიარება, რომელიც ეკონომიკურ შემოსულობას არ წარმოადგენს. ამასთან, განმარტებულია, რომ შემძენმა პირობითი აქტივები არ უნდა აღიაროს შეძენის თარიღით, როგორც ბასს 37-ში არის განმარტებული.

ფასს 9-ში შეტანილი ცვლილება ეხება იმის განსაზღვრას, რომელიც საზღაური უნდა შევიდეს ფინანსური ვალდებულებების აღიარებისთვის ჩატარებულ 10%-ის ტესტში. ღირებულება ან საზღაური შეიძლება გადახდილ იქნეს მესამე მხარის ან გამსესხებლისთვის. ამ ცვლილების მიხედვით მესამე მხარისთვის გადახდილი ღირებულება ან საზღაური არ უნდა შევიდეს აღნიშნული 10%-ის ტესტში.

ცვლილება შევიდა მე-13 საილუსტრაციო მაგალითში, რომელიც თან ერთვის ფასს 16-ს, რათა ამოღებულიყო საიჯარო ქონების გაუმჯობესებასთან დაკავშირებით მეიჯარის მიერ განხორციელებული გადახდების ილუსტრირება. ამ ცვლილების მიზეზია იჯარის სტიმულირების გადახდების აღრიცხვასთან დაკავშირებული გაურკვევლობის გამორიცხვა.

ფასს 1-ით ნებადართულია გამონაკლისის გამოყენება, თუ შვილობილი საწარმო ძირითად საწარმოზე გვიან მიიღებს ფასს-ებს. შვილობილ საწარმოს შეუძლია თავისი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებით შეფასება, რაც აისახება ძირითადი საწარმოს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, ძირითადი საწარმოს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე, თუ შესწორებები არ ყოფილა შეტანილი კონსოლიდირების პროცედურებისთვის და საწარმოთა იმ გაერთიანების ეფექტისთვის, რომლის ფარგლებში ძირითადმა საწარმომ შეიძინა შვილობილი საწარმო. ფასს 1-ში ცვლილება შევიდა, რათა საწარმოებს, რომლებმაც ფასს 1-ის აღნიშნული გამონაკლისით ისარგებლეს, შეძლებოდათ ასევე კუმულაციური გადაყვანის სხვაობების შეეფასებინათ ძირითადი საწარმოს მიერ ანგარიშგებული თანხებით, ძირითადი საწარმოს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე. ფასს 1-ის აღნიშნული ცვლილება ვრცელდება ზემოაღნიშნულ კუმულაციურ გადაყვანის სხვაობებზე, რათა შემცირდეს პირველად შემომღებთა დანახარჯები. ეს ცვლილება ვრცელდება ასევე მეკავშირე საწარმოებსა და ერთობლივ საქმიანობებზე, რომლებიც ფასს 1-ის იგივე გამონაკლისით სარგებლობენ.

ამოღებულ იქნა მოთხოვნა საწარმოების მიმართ, რომ რეალური ღირებულების ბასს 41-ის მიხედვით შეფასებისას გამოერიცხათ ფულადი ნაკადები დაბეგვრისთვის. ამ ცვლილების მიზანია სტანდარტის იმ მოთხოვნასთან შესაბამისობა, რომელიც გულისხმობს ფულადი ნაკადების დაბეგვრის შემდეგ საფუძველზე დისკონტირებას. კომპანია ამჟამად აფასებს ამ შესწორებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

შესწორებები ფასს 17-სთვის და შესწორება ფასს 4-სთვის (გამოცემულია 2020 წლის 25 ივნისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდეგ წლიური პერიოდებისთვის). შესწორებები მოიცავს მთელ რიგ განმარტებებს ფასს 17-ის დანერგვის გასაადვილებლად , ამარტივებს სტანდარტისა და გადასვლის მოთხოვნების ნაწილს. შესწორებები ეხება ფასს 17-ის 8 სფეროს და ისინი არაა გამიზნული სტანდარტის ფუნდამენტური პრინციპების შესაცვლელად. განხორციელებულია მომდევნო შესწორებები ფასს 17-სვის:

- ძალაში შესვლის თარიღი: ფასს 17-ის ძალაში შესვლის თარიღი (ცვლილებების ჩათვლით) გადავადებულია ორი წლით, იმ ყოველწლიური საანგარიშო პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ; და ფასს 4-ში ფასს 9-ის გამოყენების დროებითი გათავისუფლების ვადის გასვლის თარიღი ასევე გადავადებულია წლიური საანგარიშო პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ.

- დაზღვევის შეძენისთვის ფულადი ნაკადების მოსალოდნელი ანაზღაურება: საწარმოს მოეთხოვება შესყიდვის ხარჯების ნაწილის გამოყოფა ხელშეკრულების მოსალოდნელ განახლებასთან დაკავშირებით და ამ ხარჯების, როგორც აქტივის, აღიარება, სანამ საწარმო არ აღიარებს ხელშეკრულების განახლებას. საწარმოებს მოეთხოვებათ შეაფასონ აქტივის ამოღებადობა ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში წარადგინონ აქტივის შესახებ კონკრეტული ინფორმაცია.

6. ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება (გაგრძელება)

- სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა, რომელიც მიკუთვნებადია საინვესტიციო მომსახურებებზე: დაფარვის ერთეულები უნდა განისაზღვროს, როგორც სარგებლის რაოდენობის გათვალისწინებით, ასევე დაზღვევის დაფარვისა და საინვესტიციო მომსახურების სავარაუდო პერიოდის გათვალისწინებით, ცვალებადი საზღაურის მიდგომის საფუძველზე სხვა ხელშეკრულებებისა და „ინვესტიციის დაბრუნების მომსახურების" ზოგადი მოდელის მიხედვით. საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ხარჯები უნდა შედიოდეს სადაზღვევო ხელშეკრულების ფარგლებში იქამდე, სანამ საწარმო ახორციელებს ისეთ საქმიანობას, რომელიც პოლისის მფლობელისთვის, დაზღვევის დაფარვიდან გამომდინარე, გაზრდის მის სარგებელს.

- ხელახალი დაზღვევის გაფორმებული ხელშეკრულებები - ზარალის ანაზღაურება: როდესაც საწარმო აღიარებს ზარალს ძირითადი სადაზღვევო ხელშეკრულებების პირველად აღიარების ან კომპანიისთვის წამგებიანი საბაზისო სადაზღვევო ხელშეკრულებების დამატების შედეგად, საწარმომ უნდა დააკორექტიროს დაკავშირებული კომპანიის სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა. ანაზღაურებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებებისა და აღიარებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებების შემოსულობა. ჩატარებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებიდან მიღებული ზარალის ოდენობა განისაზღვრება ძირითად სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე აღიარებული ზარალის და სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე მოთხოვნების პროცენტული მაჩვენებლის გამრავლებით, რომელთა ანაზღაურებას საწარმო მოელის ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებიდან.

- სხვა შესწორებები: სხვა შესწორებები მოიცავს ზოგიერთი საკრედიტო ბარათის (ან მსგავსის) ხელშეკრულებების და ზოგიერთი სასესხო ხელშეკრულებების სფეროს გამორიცხვას; სადაზღვევო ხელშეკრულების აქტივებისა და ვალდებულებების წარდგენას ჯგუფების ნაცვლად პორტფელში; ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. რისკის შემცირების შესაძლებლობის გამოყენებას იმ ფინანსური რისკების შერბილებისას, რომელიც იყენებს არსებულ ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებებს და არაწარმოებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით; ბუღალტრული პოლიტიკის არჩევანს წინა შუალედურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ფასს 17-ის გამოყენებისას გაკეთებული შეფასებების შესაცვლელად; საშემოსავლო გადასახადის გადახდებისა და ქვითრების ჩართვას, რომლებიც დაზღვევის მფლობელს კონკრეტულად ეკისრება სადაზღვევო ხელშეკრულების პირობებით, დაკვეთის შესრულების ფულად ნაკადებში, შერჩეული გარდამავალი შეღავათები და სხვა მცირე შესწორებები. კომპანია არ მოელის, რომ ეს ცვლილებები არსებით გავლენას მოახდენენ მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

სტანდარტები, რომელთა ცვლილებების არსებით გავლენასაც ჯგუფი არ ელის მის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

ბასს 1-ში და ფასს-ის პრაქტიკულ დებულება 2-ში შეტანილი ცვლილებები: სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებულ წლიურ პერიოდებზე). ბასს 1-ში შეტანილია ცვლილებები, რათა კომპანიებს მოეთხოვოთ განმარტონ თავიანთი არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია და არა მათი მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა. შესწორებით გათვალისწინებული იქნა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის განსაზღვრება. შესწორებით ასევე განმარტეს, რომ სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია, სავარაუდოდ, არსებითი იქნება, თუ მის გარეშე, ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს არ შეეძლებათ გაეცნონ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ სხვა არსებით ინფორმაციას. შესწორებამ წარმოადგინა სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის საილუსტრაციო მაგალითები, რომლებიც, სავარაუდოდ, არსებითად ჩაითვლება საწარმოს ფინანსური ანგარიშგებისათვის. გარდა ამისა, ბასს 1-ში შესწორებით დაზუსტდა, რომ არაარსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცის გამჟღავნება საჭირო არ არის. ამასთან, თუ იგი გამჟღავნდა, ეს არ უნდა ფარავდეს არსებით ინფორმაციას სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ. ამ შესწორების მხარდასაჭერად, ფასს - ის პრაქტიკული დებულება 2, „არსებითობის განსჯის განხორციელება" ასევე შეიცვალა, რათა უზრუნველყოფილი ყოფილიყო სახელმძღვანელო მითითებები, თუ როგორ უნდა გამოყენებულიყო არსებითობის კონცეფცია სააღრიცხვო პოლიტიკის გამჟღავნებისას.

ბასს 8-ში შესწორებები: სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ). ბასს 8- ის დამატებითმა შესწორებამ განმარტა, თუ როგორ უნდა განასხვაონ კომპანიებმა სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებისაგან.

6. ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება (გაგრძელება)

Covid-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობები– შესწორებები ფასს 16-სთვის (გამოცემულია 2021 წლის 31 მარტს და ძალაშია 2021 წლის 1 აპრილს, ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). 2020 წლის მაისში გამოიცა შესწორება ფასს 16-სთვის, რომელმაც მოიჯარეებს მისცა იმის შეფასებისგან არასავალდებულო პრაქტიკული მიზანშეწონილობით სარგებლობის საშუალება, COVID-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობა, რომელიც აისახა იმ იჯარის გადასახდელების შემცირებაში, რომელიც უნდა შესრულებულიყო 2021 წლის 30 ივნისს ან მანამდე, წარმოადგენს თუ არა იჯარის მოდიფიკაციას. 2021 წლის 31 მარტს გამოქვეყნებულმა შესწორებამ პრაქტიკული მიზანშეწონილობის ვადა 2021 წლის 30 ივნისიდან 2022 წლის 30 ივნისამდე გაახანგრძლივა. კომპანია ამჟამად ახორციელებს მის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე ამ შესწორებების გავლენის შეფასებას.

გადავადებული გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია ერთი გარიგებიდან წარმოქმნილ აქტივებთან და ვალდებულებებთან - შესწორებები ბასს 12-სთვის (გამოცემულია 2021 წლის 7 მაისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ბასს 12-ში შეტანილი ცვლილებები განსაზღვრავს, თუ როგორ უნდა მოხდეს გადავადებული გადასახადის აღრიცხვა ისეთ ოპერაციებზე, როგორიცაა საიჯარო და ექსპლუატაციიდან ამოღების ვალდებულებები. განსაზღვრულ გარემოებებში, საწარმოები თავისუფლდებიან გადავადებული გადასახადის აღიარებისგან, როდესაც ისინი პირველად აღიარებენ აქტივებს ან ვალდებულებებს. მანამდე არსებობდა გაურკვევლობა იმის თაობაზე, ეხებოდა თუ არა შეღავათი ისეთ გარიგებებს, როგორიცაა საიჯარო მოვალეობები და ექსპლუატაციის გაუქმების ვალდებულებები - ოპერაციები, რომელთათვისაც აღიარებულია როგორც აქტივი, ისე ვალდებულება. ცვლილებების თანახმად, შეღავათი არ მოქმედებს და საწარმოები ვალდებულნი არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი ამ ოპერაციებზე. ცვლილებების თანახმად, კომპანიები ვალდებულნი არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი ოპერაციებზე, რომლებიც თავდაპირველი აღიარებისას წარმოშობს დასაბეგრი და გამოქვითვადი დროებითი სხვაობების თანაბარ რაოდენობას. კომპანია ამჟამად აფასებს ას შესწორებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

გადასვლის ოფციონი მზღვეველებისთვის, რომლებიც იყენებენ ფასს 17-ს – ცვლილებები ფასს 17-ში (გამოცემულია 2021 წლის 9 დეკემბერს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ფასს 17-ის გადასვლის მოთხოვნებში შესწორება მზღვეველებს აძლევს ოფციონს, რომელიც მიზნად ისახავს გაუმჯობესოს ინვესტორებისთვის ინფორმაციის სარგებლიანობა ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენების შესახებ. ცვლილება ეხება მზღვეველების გადასვლას მხოლოდ ფასს 17-ზე და არ მოქმედებს ფასს 17-ის სხვა მოთხოვნებზე. ფასს 17-ისა და ფასს 9-ის გადასვლის მოთხოვნები გამოიყენება სხვადასხვა თარიღზე და გამოიწვევს შემდეგ ერთჯერად კლასიფიკაციის განსხვავებებს ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენებისას წარმოდგენილ შედარებით ინფორმაციაში: მიმდინარე ღირებულებით შეფასებულ სადაზღვევო ხელშეკრულების ვალდებულებებსა და ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ნებისმიერ ფინანსურ აქტივს შორის აღრიცხვის შეუსაბამობას; და თუ საწარმო ირჩევს ფასს 9-ისთვის შედარებითი ინფორმაციის გადაანგარიშებას, კლასიფიკაციის განსხვავებები შესადარის პერიოდში აღიარებაშეწყვეტილ ფინანსურ აქტივებს (რომელზეც ფასს 9 არ გამოიყენება) და სხვა ფინანსურ აქტივებს შორის (რომლებზეც ფასს 9 გამოიყენება). ცვლილება დაეხმარება მზღვეველებს თავიდან აიცილონ ეს დროებითი ბუღალტრული შეუსაბამობები და, შესაბამისად, გააუმჯობესონ შესადარისი ინფორმაციის სარგებლიანობა ინვესტორებისთვის. ის ამას ახორციელებს მზღვეველებისთვის ფინანსური აქტივების შესახებ შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენის შესაძლებლობის მინიჭებით. ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენებისას, ერთეულებს, შეადარისი ინფორმაციის წარმოდგენის მიზნით, მიეცემათ უფლება, გამოიყენონ კლასიფიკაციის გადაფარვა ფინანსურ აქტივზე, რომლის შესახებაც საწარმო არ განაახლებს ფასს 9-ის შედარებით ინფორმაციას. ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენებისას, საწარმოებს, შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენის მიზნით, მიეცემათ უფლება, გამოიყენონ კლასიფიკაციის გადაფარვა ფინანსურ აქტივზე, რომლისთვისაც საწარმო არ განაახლებს ფასს 9-ის შესადარის ინფორმაციას. გადასვლის ოფციონი ხელმისაწვდომი იქნება ყოველი ინსტრუმენტისთვის ცალცალკე; სწარამოს მიეცემა უფლება, წარმოადგინოს შესადარისი ინფორმაცია, თითქოს ფასს 9-ის კლასიფიკაციისა და შეფასების მოთხოვნები ამ ფინანსურ აქტივზე გამოყენებული იყო, მაგრამ არ საწარმოს მოეთხოვება, გამოიყენოს ფასს 9-ის გაუფასურების მოთხოვნები; და საწარმოს, რომელიც იყენებს ფინანსურ აქტივზე კლასიფიკაციის გადაფარვას, მოეთხოვება გამოიყენოს გონივრული და დასაბუთებული ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომია გადასვლის თარიღისთვის, რათა დადგინდეს, თუ როგორ მოელის საწარმო, ამ ფინანსური აქტივის კლასიფიკაციას, ფასს 9-ის გამოყენებით. ჯგუფი არ მოელის, რომ ეს შესწორებები რაიმე გავლენას მოახდენს მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

თუ ზემოთ სხვაგვარად არ არის აღწერილი, ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები მოსალოდნელია რომ არ მოახდენს მნიშვნელოვან გავლენას ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

7. ძირითადი საშუალებები

ქვემოთ წარმოდგენილია ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებების მოძრაობა:

ქართულ ლარში	მიწის ნაკვეთები, შენობები, მიმდინარე მშენებლობა	მანქანა-დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სულ
ღირებულება 1 იანვარი 2020	**8,965,265**	**364,831**	**303,131**	**3,560,658**	**13,193,885**
შესყიდვა	906,292	-	11,354	766,739	1,684,385
რეალიზაცია	-	-	(6,484)	(47,290)	(53,774)
ღირებულება 31 დეკემბერი 2020	**9,871,557**	**364,831**	**308,001**	**4,280,107**	**14,824,496**
შესყიდვა	59,920	-	-	1,004,715	1,064,635
რეალიზაცია	-	-	-	(46,295)	(46,295)
შვილობილის გასხვისების ეფექტი	(2,799,381)	(42,465)	-	(13,551)	(2,855,397)
ღირებულება 31 დეკემბერი 2021	**7,132,096**	**322,366**	**308,001**	**5,224,976**	**12,987,439**
დაგროვილი ცვეთა 1 იანვარი 2020	**(2,374,064)**	**(97,585)**	**(245,386)**	**(1,894,723)**	**(4,611,758)**
ცვეთის ხარჯი	(359,948)	(25,359)	(7,533)	(573,705)	(966,545)
გასხვისებულ აქტივებზე დაგროვილი ცვეთა	-	-	4,699	4,476	9,175
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2020	**(2,734,012)**	**(122,944)**	**(248,220)**	**(2,463,952)**	**(5,569,128)**
ცვეთის ხარჯი	(272,502)	(28,512)	(8,615)	(664,043)	(973,672)
გასხვისებულ აქტივებზე დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	32,519	32,519
შვილობილის გასხვისების ეფექტიი	1,129,445	37,956	-	9,908	1,177,309
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2021	**(1,877,069)**	**(113,500)**	**(256,835)**	**(3,085,568)**	**(5,332,972)**
წმინდა საბალანსო ღირებულება					
31 დეკემბერი 2020	**7,137,545**	**241,887**	**59,781**	**1,816,155**	**9,255,368**
31 დეკემბერი 2021	**5,255,027**	**208,866**	**51,166**	**2,139,408**	**7,654,467**

8. მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან და სხვა მოთხოვნები

ქართულ ლარში	**31 დეკემბერი 2021**	**31 დეკემბერი 2020**
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	3,380,633	4,041,048
სხვა მოთხოვნები	910	6,079
მინუს: გაუფასურების რეზერვი	(1,491,860)	(579,836)
სულ მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან და სხვა მოთხოვნები	**1,889,683**	**3,467,291**
წინასწარ გადახდილი თანხები	240,531	235,782
თანამშრომლებზე წინასწარ გადახდილი თანხები	45	2,680
სულ მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან და სხვა მოთხოვნები, წმინდა	**2,130,259**	**3,705,753**

ჯგუფი იყენებს ფასს9-ის გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გასაზომად, რომელიც იყენებს მოსალოდნელი ზარალის რეზერვს ყველა სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებისთვის. ინდივიდუალური შეფასების მიდგომა გამოიყენება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გაზომვისთვის.

სულ მიწოდებიდან და მომსახურებიდან მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის მოძრაობა საანგარიშო პერიოდში შემდეგნაირია:

ქართულ ლარში	**2021**	**2020**
გაუფასურების რეზერვი 1 იანვარი	**(579,836)**	**(244,759)**
მიწოდებიდან და მომსახურებიდან მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი	(1,092,151)	(335,077)
მიწოდებიდან და მომსახურებიდან მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის ამოღება	180,127	-
გაუფასურების რეზერვი 31 დეკემბერი	**(1,491,860)**	**(579,836)**

სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებს არ ერიცხებათ პროცენტი (უპროცენტოა).

9. გაცემული სესხები

ქართულ ლარში	საპროცენტო განაკვეთი	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
მიმდინარე			
დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები			
იურიდიული პირები	7.00%-12.00%	20,165,699	21,071,117
არადაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები			
იურიდიული პირები	10.00%-18.00%	1,608,187	1,604,833
სულ მთლიანი მიმდინარე გაცემული სესხები		**21,773,886**	**22,675,950**
მოსალოდნელი საკრედიტო რეზერვები მიმდინარე სესხებზე		(1,525,719)	(1,518,189)
სულ მთლიანი მიმდინარე გაცემული სესხები, მოსალოდნელი საკრედიტო რეზერვების გამოკლებით		**20,248,167**	**21,157,761**

სულ გაცემული სესხების გაუფასურების რეზერვის მოძრაობა საანგარიშო პერიოდში შემდეგნაირია:

ქართულ ლარში	2021	2020
გაუფასურების რეზერვი 1 იანვარი	**(1,518,189)**	**(1,244,745)**
გაცემული სესხების გაუფასურების რეზერვი	(7,530)	(273,444)
გაცემული სესხების გაუფასურების რეზერვის ამოღება	-	-
გაუფასურების რეზერვი 31 დეკემბერი	**(1,525,719)**	**(1,518,189)**

10. ფული და ფულის ექვივალენტები

ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ფული ბანკში	6,727,520	4,722,247
ფული სალაროში	1,047	1,856
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	**6,728,567**	**4,724,103**

ბანკებს, რომლებშიც ჯგუფს ფული ჰქონდა შენახული ჰქონდათ შემდეგნაირი საკრედიტო რეიტინგები “Fitch”-ის შეფასებით. იმ შვილობილი საქართველოში არსებული ბანკების საკრედიტო რეიტინგები, რომლებიც შეფასებული არ იყო, მშობელი ბანკების რეიტინგია აღებული ქვემოთ მოცემული ცხრილისთვის:

ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
BB-	6,727,520	4,722,247
სულ ნაღდი ფული ბანკებში	**6,727,520**	**4,722,247**

ყველა ფული და ფულის ეკვივალენტები კლასიფიცირებულია როგორც მიმდინარე და არაგაუფასურებული. 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის 378,283 ლარის ეკვივალენტი ჰქონდა ჯგუფს აშშ დოლარში (2020 წლის 31 დეკემბერს: 12,271 ლარის), ხოლო 148,438 ლარის ეკვივალენტი ევროში (2020 წელს: 60,269 ლარის). სხვა დანარჩენი ფული და ფულის ეკვივალენტები დენომინირებული იყო ლარში.

11. საწესდებო კაპიტალი

ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
საწესდებო კაპიტალი	2,937,177	4,001,232
სულ საწესდებო კაპიტალი	**2,937,177**	**4,001,232**

2021 წლის განმავლობაში მფლობელმა დივიდენდების გარდა კომპანიის კაპიტალი 1,064,055 ლარით შეამცირა.

(ბ) შვილობილი კომპანიის საკუთრების გადაცემა საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფ ერთეულზე

კომპანიის შვილობილი კომპანია რეგისტრირებულია საქართველოში.

2021 წელს კომპანიის ერთპიროვნული მფლობელის გადაწყვეტილებით (მოქმედი მისი, როგორც ერთპიროვნული მფლობელის უფლებამოსილებით), შპს „ყაზბეგი 47“-ში საკუთრების 50% გასხვისდა და გადაეცა საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფ სხვა სუბიექტს. ეს გადაცემა განხორციელდა ყოველგვარი ანაზღაურების გარეშე და ამ გასხვისების წმინდა შედეგი იქნა აღიარებული უშუალოდ კაპიტალში, როგორც ჯგუფის გაუნაწილებელი მოგების შემცირება.

შპს „ყაზბეგი 47“-ში საკუთრების გასხვისების ეფექტი იყო შემდეგი:

ქართულ ლარში	გასხვისების თარიღისათვის
წმინდა აქტივები	**2,078,030**
გუდვილი	12,652,631
არამაკონტოლებელი წილი	(1,039,016)
მინუს: სამართალწარმოება გასხვისებიდან	-
შვილობილის გასხვისების ეფექტი	**(13,691,645)**

(გ) ასოცირებული კომპანიის მიყიდვა საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფ ერთეულზე

ასოცირებული კომპანია რეგისტრირებულია საქართველოში და ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება იყო შემდეგი 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის.

		31დეკემბერი 2021		31 დეკემბერი 2020	
დასახელება	საქმიანობა	საბალანსო ღირებულება	დასახელება	საქმიანობა	საბალანსო ღირებულება
Nina Ananiashvili & Wine Art	მეღვინეობა, ვენახების მოვლა, მოსავლის მიღება	-	-	2,435,912	50.00%

2021 წელს კომპანიის ერთპიროვნული მფლობელის გადაწყვეტილებით (მოქმედი მისი, როგორც ერთპიროვნული მესაკუთრის) ინვესტიცია ასოცირებულ კომპანიაში (ნინა ანანიაშვილი და შპს „ვაინ არტი“) განკარგულ იქნა და გადაეცა საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფ სხვა სუბიექტს. ეს გადაცემა განხორციელდა ყოველგვარი ანაზღაურების გარეშე და ამ გასხვისების წმინდა შედეგი იქნა აღიარებული უშუალოდ კაპიტალში, როგორც ჯგუფის გაუნაწილებელი მოგების შემცირება.

11. კაპიტალი (გაგრძელება)

ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი ასახავს ასოცირებულ კომპანიებში კომპანიის ინვესტიციების საბალანსო ღირებულებების მოძრაობებს:

ქართულ ლარში	გასხვისების თარიღისათვის
ასოცირებულ კომპანიაში ინვესტიცია	**2,435,541**
მიმდინარე წლის მოგების წილი ინვესტიციიდან	1,921
ასოცირებულ კომპანიაში არსებული ინვესტიციის გადაცემა	(2,437,462)
ვალდებულების გადაცემა (შენიშვნა 13)	401,162
შვილობილის გასხვისების ეფექტი	**2,036,300**

12. სესხები

ქართულ ლარში	საპროცენტო განაკვეთი	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
გრძელვადიანი			
არადაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული სესხები			
ადგილობრივი ფინანსური ინსტიტუტები	6 თვიანი ლიბორი პლუს 5%-5.5%	24,123,862	29,312,416
სულ გრძელვადიანი სესხები		**24,123,862**	**29,312,416**
მიმდინარე			
არადაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული სესხები			
ადგილობრივი ფინანსური ინსტიტუტები	6 თვიანი ლიბორი პლუს 5%-5.5%	1,464,442	1,604,122
სესხები დაკავშირებული მხარეებისგან			
იურიდიული პირები	12.00%	28,735	28,796
სულ მიმდინარე სესხები		**1,493,177**	**1,632,918**
სულ სესხები		**25,617,039**	**30,945,334**

კომპანიის სესხები დენომინირებულია მოცემულ ვალუტაში :

ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
დოლარი	28,735	28,797
ევრო	25,588,304	30,916,538
სულ სესხები	**25,617,039**	**30,945,335**

12. სესხები (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილი ვალდებულებების, მათ შორის, ფულადი და არაფულადი ცვლილებები. ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილი ვალდებულებები, რომელთა ფულადი ნაკადები, ჯგუფის ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში უკვე იქნა ან მომავალში იქნება კლასიფიცირებული როგორც ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან.

ქართულ ლარში	**1 იანვარი 2021**	**ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან (i)**	**დარიცხული პროცენტი**	**პროცენტის გადახდა**	**საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/ზარალი**	**31 დეკემბერი 2021**
სესხები	30,945,334	(1,449,980)	1,492,691	(1,509,992)	(3,861,014)	25,617,039

ქართულ ლარში	**1 იანვარი 2021**	**ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან (i)**	**დარიცხული პროცენტი**	**პროცენტის გადახდა**	**საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/ზარალი**	**31 დეკემბერი 2021**
სესხები	25,845,883	(1,278,021)	1,479,097	(1,464,308)	6,362,683	30,945,334

13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ქართულ ლარში	**31 დეკემბერი 2021**	**31 დეკემბერი 2020**
სავაჭრო ვალდებულებები	663,577	757,032
მომხმარებლების მიერ წინასწარ გადახდილი	-	27,383
გადასახდელი ხელფასები	-	4
სხვა ვალდებულებები	-	817,162
სულ ვალდებულებები მოწოდებიდან და მომსახურებიდან და სხვა ვალდებულებები	**663,577**	**1,601,581**

ყველა სავაჭრო და სხვა ვალდებულბები დენომინირებული იყო ლარში.

სხვა ვალდებულებები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოადგენს კომპანიის ვალდებულებას ასოცირებული კომპანიის კაპიტალში შენატანების თაობაზე. 2021 წელს კომპანიამ სრულად გადასცა ასოცირებულ კომპანიაში მთელი საკუთრება და შესაბამისი ვალდებულებები კაპიტალის შესატანად დაკავშირებულ მხარეს.

14. სახელშეკრულებო ვალდებულებები

2021 წლის 31 დეკემბერს ჯგუფმა აღიარა 6,138,228 ლარის სახელშეკრულებო ვალდებულებები (2020 წლის 31 დეკემბერი: 4,571,620 ლარი), რომელიც დაკავშირებულია მოსწავლეების მიერ წინასწარ გადახდილ თანხასთან.

მოსწავლეებისგან მიღებული სწავლის საფასური ძირითადად გადახდილია სასკოლო კურსის დასაწყისში და თავდაპირველად აღირიცხება როგორც სახელშეკრულებო ვალდებულება. შემოსავალი აღიარებულია პროპორციულად სასწავლო პერიოდის შესაბამისი პერიოდის განმავლობაში სასწავლო დღეების მიხედვით. სწავლის საფასურის ნაწილი, რომელიც მიღებულია მოსწავლეებისაგან, მაგრამ არ არის გამომუშავებული, აღირიცხება როგორც სახელშეკრულებო ვალდებულება და კლასიფიცირდება მიმდინარე ვალდებულებებში, რადგან ასეთი თანხები წარმოადგენს შემოსავალს, რომელსაც ჯგუფი მოელის, რომ ერთი წლის განმავლობაში გამოიტანს მოგება-ზარალში სწავლის შესრულების ვალდებულებების დაკმაყოფილების შემდეგ.

15. შემოსავალი

ჯგუფი იღებს სასწავლო შემოსავალს მომსახურების გაწვიდან დროთა განმავლობაში შემდეგ ძირითად პროდუქციის ხაზებში:

ქართულ ლარში	**31 დეკემბერი 2021**	**31 დეკემბერი 2020**
მომხმარებლებთან არსებული კონტრაქტებიდა მიღებული შემოსავალი:		
შემოსავალი ინგლისური სკოლიდან	8,965,697	8,663,138
შემოსავალი ქართული სკოლიდან	5,447,165	4,312,366
შემოსავალი ამერიკული სკოლიდან	2,372,750	1,913,103
შემოსავალი სკოლამდელი აღზრდის ცენტრიდან	838,270	723,356
სხვა	335,837	393,809
შემოსავალი იჯარიდან	197,467	676,918
სულ შემოსავალი	**18,157,186**	**16,682,690**

სახელმძღვანელო სწავლის შემოსავალი აღიარებულია დარიცხვის საფუძველზე, პროპორციულად წლის განმავლობაში 10 თვის განმავლობაში.

16. რეალიზაციის თვითღირებულება

ქართულ ლარში	**2021**	**2020**
ხელფასები და შესაბამისი ხარჯები	7,269,224	6,476,561
ცეთა და ამორტიზაცია	999,483	1,005,354
ინფორმაციის, საკონსულტაციო და სხვა პროფესიული ხარჯები	558,782	755,786
მასალები და სახარჯი მასალები	469,050	324,729
კომუნალური ხარჯები	281,526	183,906
სარემონტო და ტექნიკური სამუშაოების ხარჯი	194,192	115,299
დაცვის ხარჯი	2,620	4,620
ტრანსპორტირებისა და ავტომანქანების ხარჯები	64	1,069
დაზღვევა	1,866	7,012
იჯარის ხარჯი	-	500
სხვა	122,256	82,453
სულ რეალიზაციის თვითღირებულება	**9,899,063**	**8,957,289**

17. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ქართულ ლარში	**2021**	**2020**
ხელფასები და შესაბამისი ხარჯები	2,259,995	2,107,057
წარმომადგენლობითი ხარჯები	63,317	68,946
მივლინებები	40,356	5,391
ინფორმაციის, საკონსულტაციო და სხვა პროფესიული ხარჯები	40,132	39,462
ტრანსპორტირებისა და ავტომანქანების ხარჯები	26,545	7,781
იჯარის ხარჯები	10,393	18,798
ტელეკომუნიკაციის ხარჯები	505	1,780
დაზღვევა	-	63
სხვა	1,153	11,470
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	**2,442,396**	**2,260,748**

18. სხვა საოპერაციო ხარჯები

ქართულ ლარში	**2021**	**2020**
გაუფასურებული მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1,092,151	335,077
საგადასახადო ხარჯები მოგების გადასახადის გარდა	247,759	225,491
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული ზარალი	11,777	2,059
გაუფასურებული გაცემული სესხების რეზერვი, წმინდა	7,530	273,444
ქველმოქმედების ხარჯები	1,691	16,011
ჯარიმები	590	252
სათადარიგო ნაწილებისა და მასალების რეალიზაციით მიღებული ზარალი	(1,089)	(1,708)
შემოსავალი იჯარიდან	(763)	(15,765)
სავაჭრო მოთხოვნების ჩამოწერა	-	16,373
შემოსავალი ჯარიმებიდან	-	(13,945)
სხვა შემოსავალი/ხარჯი, წმინდა	(84,724)	(75,197)
სულ საოპერაციო ხარჯები, წმინდა	**1,274,922**	**762,092**

19. ფინანსური შემოსავალი

ქართულ ლარში	**2021**	**2020**
საპროცენტო შემოსავალი	2,009,946	1,870,253
საკურსო სხვაობით გამოწვეული ზარალი, წმინდა	815,545	-
სულ ფინანსური ხარჯები	**2,825,491**	**1,870,253**

20. ფინანსური ხარჯები

ქართულ ლარში	**2021**	**2020**
საპროცენტო ხარჯები	1,511,127	1,541,133
საკურსო სხვაობით გამოწვეული ზარალი, წმინდა	63	2,144,552
ბანკის საკომისიოები და ხარჯები	11,574	9,046
სულ ფინანსური ხარჯები	**1,522,764**	**3,694,731**

21. ფინანსური რისკის მართვა

საკრედიტო რისკი. ჯგუფზე მოქმედებს საკრედიტო რისკი, რაც რისკია იმისა, რომ კონტრაგენტი ვერ გადაუხდის კომპანიას საკუთარ ვალდებულებებს, როდესაც გადახდის დრო მოვა. ფინანსური აქტივები, რომლებიც საკრედიტო რისკის მთავარი გამომწვევი არიან ძირითადად შედგება გაცემული სესხებისგან, სავაჭრო მოთხოვნებისგან და ფულისა და ფულის ეკვივალენტებისგან. ჯგუფს აქვს პროცედურები იმის უზრუნველსაყოფად, რომ მხოლოდ კარგი საკრედიტო ისტორიის მქონე კონტრაგენტებს მიაწოდოს საქონელი ან შესთავაზოს გადახდის ალტერნატიული გზები (მაგალითად წინასწარ გადახდები). დებიტორული დავალიანების საბალანსო ღირებულება, ფული და ფულის ეკვივალენტები და გაცემული სესხები წარმოადგენენ საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ ოდენობას. მიუხედავად იმისა, რომ დებიტორული დავალიანებისა და გაცემული სესხების შეგროვებაზე შეიძლება გავლენა იქონიოს ეკონომიკურმა ფაქტორებმა, ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ჯგუფისთვის ზიანის მნიშვნელოვანი რისკი არ არსებობს, გარდა იმისა, რაც აღრიცხულია როგორც ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვი.

საბაზრო რისკი. ჯგუფზე მოქმედებს საბაზრო რისკები. საბაზრო რისკები უპირატესად უკავშირდება საბაზრო ძალებით განსაზღვრულ ფასებს საქონელზე და ამით ქმნის ლიმიტებს ფასზე, რომელიც შეიძლება დააკისრო მომხმარებელს.
გარდა ამისა, ჯგუფს აქვს ღია სავალუტო პოზიცია, რომელიც მერყეობს ზოგადი და კონკრეტული ბაზრის მოძრაობების შესაბამისად. მენეჯმენტი ადგენს ლიმიტებს რისკის იმ ოდენობაზე, რომელიც შეიძლება რომ ტოლერილებულ იქნას, რაც რეგულარულად მონიტორინგის ქვეშაა. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენებამ შეიძლება ვერ შეზღუდოს ზარალი ამ ფარგლებს მიღმა უფრო მნიშვნელოვნად ბაზრის არახელსაყრელად მოძრაობის შემთხვევაში.

სავალუტო რისკი სავალუტო რისკი არის საფრთხე, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება სავალუტო კურსის ცვლილების გამო შეიცვლება. ჯგუფის ფინანსური პოზიციისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებებში ჩანს, რომ ჯგუფი შეიძლება დაუცველი იყოს სავალუტო რისკებისგან. 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს ჰქონდა ევროში დენომინირებული გარკვეული ბალანსები ევროში, ხოლო სავაჭრო მოთხოვნები დოლარში.

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბერს, ქართული ლარი რომ გაუფასურებულიყო/გამყარებულიყო 20%-ით აშშ დოლარის მიმართ, (და სხვა ყველა ცვლადი დარჩენილიყო იგივე) კომპანიის გაუნაწილებელი მოგება იქნებოდა 290,566 ლარით (2020 წლის 31 დეკემბერი: 236,021 ლარი) მეტი/ნაკლები ძირითადად საკურსო მოგებით/ზარალის გამო დოლარში დენომინირებულ საბანკო ბალანსების, მოთხოვნების, გაცემული სესხების, აღებული სესხებისა და სავაჭრო ვალდებულებების გამო.
2021 და 2020 წლების 31 დეკემბერს, ქართული ლარი რომ გაუფასურებულიყო/გამყარებულიყო 20%-ით ევროს მიმართ, (და სხვა ყველა ცვლადი დარჩენილიყო იგივე) კომპანიის გაუნაწილებელი მოგება იქნებოდა 1,879,509 ლარით (2020 წლის 31 დეკემბერი: 2,752,540 ლარი) მეტი/ნაკლები ძირითადად საკურსო მოგებით/ზარალის გამო დოლარში დენომინირებულ საბანკო ბალანსების, მოთხოვნების, გაცემული სესხების, აღებული სესხებისა და სავაჭრო ვალდებულებების გამო.

ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში ნაჩვენებია საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ჯგუფის უცხოური ვალუტის კურსის მიმართ რისკი:

21. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
დენომინირებლი აშშ დოლარში:		
მონეტარული ფინანსური აქტივები	1,481,564	1,208,902
მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	(28,735)	(28,796)
დენომინირებული ევროში:		
მონეტარული ფინანსური აქტივები	16,190,761	17,153,837
მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	(25,588,304)	(30,916,538)
წმინდა პოზიცია აშშ დოლარში	**1,452,829**	**1,180,106**
წმინდა პოზიცია ევროში	**(9,397,543)**	**(13,762,701)**

კაპიტალის რისკის მართვა. ჯგუფი კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ ჯგუფში შემავალმა კომპანიებმა შეძლონ ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსით საქმიანობის გაგრძელება, ხოლო აქციონერებმა, სესხისა და საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზების გზით, მაქსიმალურად გაზარდონ თავისი უკუგება.

როგორც სხვები ამავე ინდუსტრიაში, ჯგუფი კაპიტალის მონიტორინგს ახორციელებს სესხის კაპიტალთან ფარდობის (Gearing Ratio) საფუძველზე. ეს თანაფარდობა გამოითვლება როგორც წმინდა ვალი გაყოფილი მთლიან კაპიტალზე. წმინდა ვალი გამოითვლება მთლიან სესხებს (მათ შორის "მიმდინარე და გრძელვადიანი სესხები", როგორც ეს ნაჩვენებია კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში) მინუს ფული და ფულის ეკვივალენტები. მთლიანი კაპიტალი გამოითვლება როგორც "კაპიტალი", როგორც ეს ნაჩვენებია კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის უწყისში პლუს წმინდა ვალი.

ქართულ ლარში	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სულ სესხები (შენიშვნა 14)	12	25,617,039	30,945,334
მინუს: ფული და ფულის ეკვივალენტები (შენიშვნა 12)	10	(6,728,567)	4,724,103
წმინდა სესხები		18,888,472	26,221,231
სულ კაპიტალი		4,527,737	16,552,052
წმინდა სესხის ფარდობა საკუთარ კაპიტალთან		**417%**	**158%**
სესხის ფარდობა კაპიტალთან		**81%**	**61%**

ლიკვიდობის რისკი.
ლიკვიდობის რისკის წინდახედული მართვა გულისხმობს საკმარისი ფულადი სახსრების შენარჩუნებას და დაფინანსების ხელმისაწვდომობას ერთობლივი საკრედიტო ობიექტების ადეკვატური თანხის ოდენობით.

ჯგუფი ლიკვიდობის რისკის მართავს სესხებზე წვდომის შენარჩუნებით და მუდმივი პროგნოზირებისა და რეალურ ფულადი ნაკადების მოძრაობის მონიტორინგის გზით. ფულადი ნაკადების მოძრაობის პროგნოზირება ხორციელდება ჯგუფის საოპერაციო ერთეულებში და ჯამდება ჯგუფის ფინანსების მიხედვით. ასეთი პროგნოზები ითვალისწინებენ ჯგუფის რეფინანსირების გეგმებს. ჯგუფის ფინანსების განყოფილება მონიტორინგს უწევს ჯგუფის ლიკვიდობის მოთხოვნებს რომ უზრუნველყოს საკმარისი ფულის ქონა საკუთარი საოპერაციო მოთხოვნების დასაკმაყოფილებლად და დაიტოვოს საკმარისი არეალი იმისათვის, რომ არ დაარღვიოს სესხების ლიმიტები.

ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში ვალდებულებები გაანალიზებულია მათი დარჩენილი საკონტრაქტო ვადების მიხედვით. დაფარვის ცხრილში გაწერილი თანხები არის ხელშეკრულების არადისკონტირებული ფულადი

21. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ნაკადები, მათ შორის სესხის ვალდებულებები. ასეთი არადისკონტირებული ოდენობები ფინანსურ უწყისებში ნაჩვენები ოდენობებისგან, რადგან იქ მოცემული ოდენობები დისკონტირებულია.

როდესაც გადასახდელი თანხა არ არის ფიქსირებული, თანხის გამჟღავნება განისაზღვრება საანგარიშგებო თარიღში არსებული პირობების მითითებით. უცხოური ვალუტის გადახდები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღში არსებული გაცვლითი კურსებით.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სახელშეკრულებო გადახდების ვადიანობის ანალიზი შემდეგნაირია:

ქართულ ლარში	1 წელზე ნაკლები	1-2 წელი	2-5 წელი	5 წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	663,576	-	-	-	**663,576**
სესხები	2,743,058	2,714,323	8,142,970	21,726,524	**35,326,875**
სულ ფინანსური ვალდებულებები	**3,406,634**	**2,714,323**	**8,142,970**	**21,726,524**	**35,990,451**

სახელშეკრულებო გადახდების ვადის ანალიზი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

ქართულ ლარში	1 წელზე ნაკლები	1-2 წელი	2-5 წელი	5 წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,488,079	-	-	-	**1,488,079**
სესხები	3,145,388	3,116,592	9,349,775	28,063,031	**43,674,786**
სულ ფინანსური ვალდებულებები	**4,633,467**	**3,116,592**	**9,349,775**	**28,063,031**	**45,162,865**

მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ჯგუფის ლიკვიდობის გაზრდა მოხდება კომერციული ბანკების მიერ ახალი საკრედიტო ხაზების მოპოვებით ან არსებული სესხების საპროცენტო განაკვეთების შემცირებით, ხარჯების მართვის გაუმჯობესებით, აქტივობის გაზრდით და აქტიურად ახალი კონტრაქტების მოძიებით.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის ცვლილება საპროცენტო განაკვეთების უარყოფითი მოძრაობის მიმართ, რაც გამოიხატება მოზიდული სახსრების ან/და ფულადი სახსრებიდან მიღებული შემოსავლების შემცირებით. ჯგუფს არ გააჩნია ფორმალური პოლიტიკა, თუ რა პროპორციით უნდა იყოს ფიქსირებული და ცვლადი სესხები ჯგუფში. საანგარიშო თარიღისათვის, ჯგუფს აქვს მატერიალური სესხები ევროში ადგილობრივი ფინანსური ინსტიტუტებიდან, საპროცენტო განაკვეთები ცვალებადია, რაც დამოკიდებულია 6 თვიან LIBOR განაკვეთებზე.

ამ ცვლილებების შედეგად შეიძლება გაიზარდოს საპროცენტო მარჟები, მაგრამ შეიძლება შემცირდეს ან წავიდეს ზარალში იმ შემთხვევაში, როდესაც მოულოდნელი მოძრაობები წარმოიქმნება ბაზარზე. ჯგუფი არ აკეთებს მისი საპროცენტო განაკვეთის რისკის ჰეჯირებას.

ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში შეჯამებულია საშუალო შეწონილი საპროცენტო განაკვეთები პროცენტიან ფინანსურ ვალდებულებებზე საანგარიშო თარიღებისთვის, იმ რეპორტებზე დაყრდნობით, რომელიც მთავარი მენეჯერების მიერ არის განხილული:

21. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ქართულ ლარში

	31 დეკემბერი 2021			31 დეკემბერი 2020		
საშუალო შეწონილი წლიური %	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო
სესხები						
დაკავშირებული მხარეები	-	12%	-	-	12%	-
არადაკავშირებული მხარეები	-	-	5.26%	-	-	5.26%

22. ფინანსური ინტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები სამართლიან ღირებულებას განსაზღვრავს, როგორც იმ ფასს, რასაც მიიღებდა აქტივის მფლობელი აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდიდა ვალდებულების მფლობელი ვალდებულების დასაფარად, ჩვეულებრივი ტრანზაქციისას საბაზრო მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღის დროს. მიახლოებითი სამართიანი ღირებულებები დადგინდა ჯგუფის მიერ ბაზარზე არსებული ინფორმაციისა და შეფასების მეთოდოლოგიების მიხედვით. თუმცა, მაინც სუბიექტურობა არის საჭირო რომ გაშიფრო საბაზრო ინფორმაცია და დათვალო მიახლოებითი სამართლიანი ღირებლება. საქართველო ჯერ კიდევ ამჟღავნებს განვითარებადი ბაზრის მახასიათებლებს და ეკონომიკური მდგომარეობა ჯერ კიდევ ზღუდავს ფინანსური ბაზრების საქმიანობის მოცულობას. ბაზრების კვოტირებული ფასები შეიძლება იყოს მოძველებული და ამიტომ შესაძლოა სწორად ვერ ასახავდეს ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიან ღირებულებას. მენეჯმენტმა გამოიყენა ყველა არსებული საბაზრო ინფორმაცია ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულები დასადგენად.

ამორტიზირებული ღირებულებით აღიარებული ფინანსური აქტივები. შეფასებული სამართლიანი ღირებულება ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთების მქონე ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის დამოკიდებულია დისკონტირებულ შეფასებული ფულის ნაკადის შემოდინებაზე. დისკონტირებისას გამოყენებული საპროცენტო განაკვეთი დამოკიდებულია კონტრაგენტის საკრედიტო რისკზე. სავაჭრო მოთხოვნებისა და სხვა ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება ახლოსაა მათ სამართლიან ღირებულებასთან მათი მოკლე ვადიანობის გამო.

ამორტიზირებული ღირებულებით აღიარებული ფინანსური ვალდებულებები. სავარაუდო სამართლიანი ღირებულება ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთების მქონე ფინანსური ვალდებულებებისთვის დამოკიდებულია დადისკონტირებულ სავარაუდო ფულის ნაკადის გადინებაზე. დისკონტირებისას გამოყენებული საპროცენტო განაკვეთი არის მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ვადიანობის მქონე ვალდებულების მიხედვით აღებული. ჯგუფის მენეჯმენტი მიიჩნევს რომ ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება ახლოსაა მათ სამართლიან ღირებულებასთან.

სამართლიანი ღირებულება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებისთვის განისაზღვრა 1-ლი დონის შეფასების მიხედვით, ხოლო სხვა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისთვის კი მე-3 დონის შეფასების მიხედვით.

22. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება (გაგრძელება)

აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც არ არის შეფასებული სამართლიანი ღირებულებით, მაგრამ რომლებზეც სამართლიანი ღირებულებაა გამჟღავნებული:

სამართლიანი ღირებულებები გაანალიზებული დონის მიხედვით სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, რომლებიც არ არის შეფასებული რეალური ღირებულებით, შემდეგია:

	31 დეკემბერი 2021				31 დეკემბერი 2020			
ქართულ ლარში	1-ლი დონის სამართლიანი ღირებულება	მე-2 დონის სამართლიანი ღირებულება	მე-3 დონის სამართლიანი ღირებულება	**საბალანსო ღირებულება**	1-ლი დონის სამართლიანი ღირებულება	მე-2 დონის სამართლიანი ღირებულება	მე-3 დონის სამართლიანი ღირებულება	**საბალანსო ღირებულება**
ფინანსური აქტივები								
სავაჭრო და ფული და ფულის ექვივალენტები	-	2,130,259	-	**2,130,259**	-	3,705,753	-	**3,705,753**
გაცემული სესხები	6,728,567	-	-	**6,728,567**	4,724,103	-	-	**4,724,103**
	-	20,248,167	-	**20,248,167**	-	21,157,761	-	**21,157,761**
სულ ფინანსური აქტივები	**6,728,567**	**22,378,150**	**-**	**29,106,993**	**4,724,103**	**24,863,514**	**-**	**29,587,617**
ფინანსური ვალდებულებები								
აღებული სესხები	**-**	25,617,039	-	**25,617,039**	-	30,945,334	-	**30,945,334**
სავაჭრო და სხვა ფინანსური ვალდებულებები	-	663,577	-	**663,577**	-	2,201,680	-	**2,201,680**
სულ ფინანსური ვალდებულებები	**-**	**26,280,616**	**-**	**26,280,616**	**-**	**33,147,014**	**-**	**33,147,014**

23. პირობითი და შესაძლო ვალდებულებები

სამართლებრივი დავები. დროდადრო და ბიზნესის ნორმალური მიმდინარეობისას შეიძლება ჯგუფის წინააღმდეგ პრეტენზიები იქნას წაყენებული. საკუთარი შეფასების საფუძველზე, აგრეთვე შიდა და გარე პროფესიული კონსულტაციების საფუძველზე, მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ არანაირი არსებითი დანაკარგი არ იქნება გამოწვეული რაიმე სასამართლო დავის გამო. აქედან გამომდინარე, ამ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში რაიმე რეზერვი შესაძლო ჯარიმებთან დაკავშირებით არ გაკეთებულა.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფი წარმოებული იყო სადავო საქმეში ყოფილ თანამშრომელთან, რომელმაც უჩივლა ჯგუფს შრომითი ხელშეკრულების შეწყვეტის გამო და მოითხოვა კომპენსაციის თანხის 269,600 ლარის დაბრუნება. სასამართლო პროცესი ამ დრომდე გრძელდება და ორი მოსამზადებელი სხდომა გაიმართა. მენეჯმენტი ფიქრობს, რომ არსებითი ზარალი არ იქნება წარმოქმნილი, შესაბამისად, ამ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში რეზერვი არ არის გაკეთებული.

გადასახადები. საქართველოს სამეწარმეო და საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ ჯგუფის ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას, არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, ჯგუფს შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. ჯგუფის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებს ჯგუფის შემოწმება შეუძლიათ ბოლო სამი წლის განმავლობაში.

23. პირობითი და შესაძლო ვალდებულებები (გაგრძელება)

გარემოსდაცვითი საკითხები. – საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი, ხასიათდება ისეთი რისკებით, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებულ ბაზარზე. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, სწრაფად ვითარდება. საგადასახადო და მარეგულირებელ კანონმდებლობას ახასიათებს სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაცია. საქართველოს ეკონომიკის მომავალი მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებული ეკონომიკური, ფისკალური და მონეტარული ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, მარეგულირებელი და პოლიტიკური მოვლენების პარალელურად.

ბოლო სამი წლის განმავლობაში საქართველოში რამდენიმე საკანონმდებლო ცვლილება განხორციელდა, რომლებიც დიდწილად ევროკავშირთან ასოცირების შეთანხმებასთანაა დაკავშირებული. 2020 და 2021 წლებში განხორციელებული ეს ცვლილებები გარკვეულწილად ნიადაგის შემამზადებელი ხასიათისაა და მომავალში მეტი ცვლილებაა მოსალოდნელი ევროკავშირთან დაახლოების სამოქმედო გეგმის განხორციელების პარალელურად.

კოვიდ პანდემიის გამო ჯგუფმა მიიღო ყველა ზომა მოსწავლეებისა და თანამშრომლების უსაფრთხოების დასაცავად შესაბამისი დაწესებულებების მიერ გაცემული რეკომენდაციების შესაბამისად, როგორიცაა დისტანციური სწავლება.

24. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ტრანზაქციები და ბალანსები დაკავშირებულ მხარეებთან. მხარეები ზოგადად არიან დაკავშირებული იმ შემთხვევაში, თუ ისინი ერთი და იმავე პირის კონტროლის ქვეშ არიან, ან თუ ერთ-ერთ მათგანს აქვს შესაძლებლობა რომ გააკონტროლოს მეორე ან აქვს მასზე მნიშვნელოვანი ზეგავლენა, ან არის საერთო კონტროლში ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილების მიღებისას. ყურადღება ექცევა ურთიერთდამოკიდებულების ბუნებას და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმას.

2021 წლის 31 დეკემბერს, ბალანსები დაკავშირებულ მხარეებთან შემდეგნაირი იყო:

ქართულ ლარში	კომპანიები საერთო კონტროლის ქვეშ	სხვა დაკავშირებული მხარეები
გაცემული სესხები, გროსი	16,287,959	3,877,738
გაცემული სესხების გაუფასურება	-	(1,518,189)
სესხები	-	28,735
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	626,250

შემოსავლისა და ხარჯების მუხლები დაკავშირებულ მხარეებთან 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის განმავლობაში შემდეგნაირია:

ქართულ ლარში	კომპანიები საერთო კონტროლის ქვეშ	ასოცირებულები	სხვა დაკავშირებული მხარეები*
საპროცენტო შემოსავალი	1,109,074	-	334,847
საპროცენტო ხარჯი	-	-	1,516
ხელფასის და სხვა ხარჯები	-	1,127,343	140

24. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

2020 წლის 31 დეკემბერს, ბალანსები დაკავშირებულ მხარეებთან შემდეგნაირი იყო:

ქართულ ლარში	კომპანიები საერთო კონტროლის ქვეშ	ასოცირებულები	სხვა დაკავშირებული მხარეები*
გაცემული სესხები სრული	17,020,382	-	5,568,924
გაცემული სესხების რეზერვი	-	-	(1,518,189)
სესხები	-	-	28,797
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	817,162	656,176

შემოსავლისა და ხარჯების მუხლები დაკავშირებულ მხარეებთან 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის განმავლობაში შემდეგნაირია:

ქართულ ლარში	კომპანიები საერთო კონტროლის ქვეშ	მენეჯმენტი	სხვა დაკავშირებული მხარეები*
საპროცენტო შემოსავალი	1,033,350	-	432,925
საპროცენტო ხარჯი	-	-	1,536
ხელფასის და სხვა ხარჯები	-	1,071,622	-
გაცემულ სესხებზე დარიცხული რეზერვის ხარჯი	-	-	273,444

*სხვა დაკავშირებული მხარეები მოიცავს საბოლოო მაკონტროლებელი პირის ოჯახის წევრებს.

ინვესტიციის განკარგვა შვილობილ და ასოცირებულ კომპანიაში. 2021 წლის განმავლობაში ჯგუფმა განკარგა ინვესტიცია შვილობილი და ასოცირებული კომპანიაში საკუთრების გადაცემის გზით საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფ ერთეულზე ყოველგვარი განხილვის გარეშე (შენიშვნა 11).

მთავარი მენეჯმენტის კომპენსაცია. მთავარი მენეჯმენტი მოიცავს სამეთვალყურეო საბჭოს წევრებს, დირექტორს და ადმინისტრაციულ მენეჯერს. მათთვის გადასახდელი კომპენსაცია სრულ განაკვეთზე აღმასრულებელი მენეჯმენტის პოზიციებზე მომსახურებისთვის შედგება საკონტრაქტო ხელფასისგან, ფინანსური მიზნების შესრულებასთან დაკავშირებული ბონუსისგან და სხვა კომპენსაციებისგან, მივლინების ხარჯების ანაზღაურების სახით.

25. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ

რუსეთის სამხედრო შეჭრა უკრაინაში. საქართველოს ეკონომიკა კვლავ უარყოფით გავლენას ახდენს რეგიონში მიმდინარე პოლიტიკური დაძაბულობის გამო. 2022 წლის 24 თებერვალს, რუსეთ-უკრაინის საზღვართან რუსული სამხედრო ძალების მნიშვნელოვანი გაძლიერების შემდეგ, რუსეთის ჯარებმა გადაკვეთა უკრაინის საზღვარი. აღნიშნული ფაქტი საერთაშორისოდ განიხილება, როგორც კონფლიქტი და ყველაზე დიდი კონვენციური სამხედრო თავდასხმა ევროპულ სახელმწიფოზე მეორე მსოფლიო ომის შემდეგ. ამ ვითარებამ გამოიწვია ყველაზე დიდი ლტოლვილთა კრიზისი ევროპაში ომის შემდეგ, მილიონობით უკრაინელი ტოვებს ქვეყანას და საკუთარ სახლს. უკრაინაში კონფლიქტის შედეგად, ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა გაერთიანებამ დააკისრა მკაცრი ეკონომიკური სანქციები რუსეთს. აღსანიშნავია, რომ რუსული რუბლი უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში საგრძნობლად გაუფასურდა, ხოლო რუსულ სავაჭრო ბაზრებსა და სხვა ქვეყნის სავაჭრო ბაზრებზე არსებული რუსული კომპანიების ფასიანი ქაღალდების ღირებულება მნიშვნელოვნად შემცირდა.

უამრავმა კომპანიამ დატოვა რუსეთისა და ბელორუსიის ბაზარი. სიტუაცია ჯერ კიდევ ვითარდება, თუმცა მას უკვე მოჰყვა ჰუმანიტარული კრიზისი და მატერიალური ეკონომიკური ზარალი უკრაინის, რუსეთისა და დანარჩენი მსოფლიოსთვის.

25. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ (გაგრძელება)

მენეჯმენტი მნიშვნელოვნად არ მიიჩნევს რუსეთ-უკრაინის კონფლიქტიდან წარმოშობილ რისკებს, ვინაიდან არც კომპანიას ან მის მფლობელებს და არც ჯგუფის მთავარ კლიენტებს არანაირი კავშირი არ აქვთ არც რუსეთთან და არც უკრაინასთან.

გაცემული სესხები. 2022 წელს ჯგუფმა გასცა დამატებითი სესხები 2,541 ათასი ლარის ოდენობით, შპს „მეცნიერება“, ზე , საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი სუბიექტი.

ცვლილებები საწესდებო კაპიტალში. 2022 წელს კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 310 000 ლარით შემცირდა.

იჯარით მიღებული ახალი ქონებით გაზრდილი სიმძლავრე. 2022 წლის აპრილში, ჯგუფმა გააფორმა საიჯარო ხელშეკრულება, რომლის მიხედვითაც, იგი საერთო კონტროლის ქვეშ იღებს შენობას შპს „მეცნიერებისგან“. იჯარის ხანგრძლივობაა 10 წელი.

ზოგადსაგანმანათლებლო დაწესებულებების ავტორიზაციის საბჭოს ნებართვით, ჯგუფმა ტევადობა 300 მოსწავლით გაზარდა.

ევროპული სკოლა ჯგუფი

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიში

მმართველობითი ანგარიშგება

1. საქმიანობის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა:

შპს "ევროპული სკოლა" 2007 წელს დაარსდა. გაიარა სწრაფი განვითარების გზა და დღეს უკვე წარმოადგენს საერთაშორისო სკოლების საბჭოს (CIS) ერთადერთ წევრ-სკოლას საქართველოში. ამჟამად სკოლაში 3-დან 18 წლამდე 35 ეროვნების 900-ზე მეტი მოსწავლე ირიცხება. ევროპული სკოლა ახორციელებს ასაკის შესაბამის მრავალფეროვან სასწავლო პროგრამებს: სკოლამდელი აღზრდის ცენტრი, ქართული პროგრამა, რომელიც ეყრდნობა ეროვნულ სასწავლო გეგმას; საერთაშორისო ბაკალავრიატის (IB) სამივე პროგრამა (PYP, MYP, DP) და ამერიკული უმაღლესი სკოლა, რომელიც მოიცავს Advanced Placement (AP) კურსებს. ევროპული სკოლა, სასწავლო პროგრამებთან ერთად, ახორციელებს მრავალფეროვან კლასგარეშე აქტივობებს, რომლებიც მოზარდებს 21-ე საუკუნისათვის საჭირო უნარებს უვითარებს. შპს "ევროპული სკოლის" მასწავლებლები, მოსწავლეზე ორიენტირებული და კვლევა-ძიებაზე დაფუძნებული სწავლების დანერგვით, ხელს უწყობენ მაღალი შედეგების მიღწევას. "ევროპული სკოლის" კურსდამთავრებულთა ჩარიცხვები და მათი წარმატება ეროვნულ თუ მსოფლიოს პრესტიჟულ უმაღლეს სასწავლებლებში, დასტურია სკოლის დიდი ავტორიტეტისა და მაჩვენებელია იმ გზის სისწორისა, რომელსაც "ევროპული სკოლა" უკვე მრავალი წელია ადგას.

აკრედიტაცია
ქართული პროგრამა

2010 წელს "ევროპულ სკოლას" ზოგადსაგანმანათლებლო დაწესებულებების ავტორიზაციის საბჭოს მიერ მიენიჭა ავტორიზაცია, შემდგომში კი ავტორიზაციის მინიჭება მოხდა 2016 წელს.

საერთაშორისო ბაკალავრიატის (IB) პროგრამები

2009 წლის 9 დეკემბერს "ევროპულ სკოლას" მიენიჭა საერთაშორისო ბაკალავრიატის სადიპლომო პროგრამის ავტორიზაცია და ოფიციალურად გახდა საერთაშორისო ბაკალავრიატის მსოფლიო სკოლა – "IB World School". ამ სტატუსმა "ევროპულ სკოლას" საერთაშორისო ბაკალავრიატის სადიპლომო პროგრამის სწავლების ოფიციალური უფლება მიანიჭა. 2015 წელს "ევროპული სკოლის" სადიპლომო პროგრამამ წარმატებით გაიარა რევატორიზაცია.

2012 წლის 2 ნოემბერს "ევროპულმა სკოლამ" მიიღო საერთაშორისო ბაკალავრიატის საბაზო პროგრამის (MYP) ავტორიზება, 2017 წელს კი - რევატორიზაცია.

2016 წელს "ევროპულმა სკოლამ" გაიარა საერთაშორისო ბაკალავრიატის დაწყებითი პროგრამის (PYP) ავტორიზაცია.

ამერიკული უმაღლესი სკოლა(AHS)

ამერიკულმა უმაღლესმა სკოლამ 2015 წლის ივნისში მიიღო ამერიკული საakრედიტაციო ორგანიზაცია Advanced-ისა და კოლეჯებისა და სკოლების ჩრდილო ცენტრალური ასოციაციის (North Central Association of Colleges and Schools) აკრედიტაცია.

2015 წლის ნოემბრიდან "ევროპული სკოლა" არის College Board -ის წევრი, 2016 წელს კი სკოლა გახდა საერთაშორისო სკოლების საბჭოს (CIS) წევრი.

2. კომპანიის მომავალი განვითარების გეგმები:

ევროპული სკოლის სამომავლო გეგმების გათვალისწინებით, გაფართოებისა და იმიჯის ამაღლების მიზნით, სკოლამ შეუკვეთა რამდენიმე კომპონენტიანი კვლევა. კვლევაში გაანალიზდა საფასო თვალსაზრისით კონკურენტი სკოლებიც.

წინა წლებთან მიმართებაში ტენდენციურად იზრდება მოსწავლეთა რაოდენობა.
ევროპული სკოლა ბაზარზე იკავებს კონკურენტუნარიან და მნიშვნელოვან პოზიციას. საბაზრო მოთხოვნებზე დაყრდნობით შემუშავებული საგანმანათლებლო პროგრამები საშუალებას გვაძლევს კონკურენცია გავუწიოთ სხვა საგამანათლებლო დაწესებულებებს.
სკოლა ახორციელებს საბაზრო მოთხოვნებისა და კონიუქტურის შესწავლას, რომელიც განაპირობებს ყოველწლიურად მიდგომების ცვლილებას, სასწავლო პროცესის გაუმჯობესებას და მოსწავლეებისთვის გაცილებით ხარისხიანი მომსახურების შეთავაზებას.

ევროპული სკოლის განვითარების ერთ-ერთი უმთავრესი მაჩვენებელი მისი ტექნოლოგიური წინსვლაა.

STEAM განათლება, რომელსაც სთავაზობს სკოლა, უზრუნველყოფს ტექნოლოგიური დისციპლინების მიმართ მოსწავლეთა ინტერესის გაზრდას, ამიტომ თანხების მობილიზება და ხარჯვა ხდება სწორედ ამ მიმართულებით.

2019 წელს სკოლამ მიიღო საერთაშორისო სკოლების საბჭოს, (CIS) აკრედიტაცია. რის შედეგადაც ევროპული სკოლა CIS მიერ აკრედიტებული პირველი სკოლა არის საქართველოში, რაც ნიშნავს , რომ სკოლამ საერთაშორისო განათლების მაღალ პროფესიულ სტანდარტს მიაღწია და აცხადებს უწყვეტი განვითარების მზაობას. ეს სკოლის პოპულარიზაციას და ბაზარზე კონკურენტუნარიანობას შეუწყობს ხელს.

CIS არის ლიდერი ორგანიზაცია სკოლების შეფასების დარგში. მსოფლიოში აღიარებული CIS აკრედიტაცია არის მაღალი სტანდარტის საერთაშორისო განათლების მაჩვენებელი, რომელიც აადვილებს მოსწავლეების მიღებას მსოფლიო კოლეჯებსა და უნივერსიტეტებში.

3. ჯგუფის მიერ წარმოებული კვლევებისა და განვითარების მიმოხილვა:

2021 წლის განმავლობაში კომპანია არ ყოფილა ჩართული რაიმე კვლევის და განვითარების აქტივობაში

4. ჯგუფის ფილიალების მიმოხილვა:

ამ ეტაპზე კომპანიას არ აქვს ფილიალი.

5. კომპანიის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები:

(ერთეული ლარი)	**2021**	**2020**
შემოსავალი	18,157,186	16,682,690
მთლიანი მოგება	**8,258,123**	**7,725,401**
წმინდა მოგება	5,806,703	2,829,082
მთლიანი მოგება (%)	45%	46%

ჯგუფის მთლიანი მოგება სტაბილურია წლების განმავლობაში, 2021 წელს კი მცირედით გაუმჯობესდა.

6. ინფორმაცია საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიის მიერ საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ:

2021 წელს ადგილი არ ჰქონია აქციების შეძენას კომპანიის მიერ.

7. კომპანიის ფინანსური და არაფინანსური რისკების მიმოხილვა და შესაბამისი მექანიზმები რისკების მენეჯმენტისთვის:

საკრედიტო რისკი. კომპანიაზე გავლენას ახდენს საკრედიტო რისკი, რომელიც წარმოადგენს რისკს, როდესაც ფინანსურ ინსტრუმენტთან დაკავშირებული ერთი მხარე მიაყენებს ფინანსურ ზარალს მეორე მხარეს ვალდებულების შეუსრულებლობის შედეგად. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება ჯგუფის მიერ პროდუქტების გაყიდვის შედეგად საკრედიტო პირობების და სხვა გარიგებების საფუძველზე მეორე მხარეებთან, რის შედეგადაც წარმოიქმნება ფინანსური აქტივები. ფინანსური აქტივები, რომლებიც საკრედიტო რისკის მთავარი გამომწვევი მიზეზია ძირითადად შედგება გაცემული სესხების, სავაჭრო მოთხოვნების, ფულისა და ფულის ეკვივალენტებისგან. ჯგუფს აქვს პროცედურები იმის უზრუნველსაყოფად, რომ მხოლოდ კარგი საკრედიტო ისტორიის მქონე კონტრაგენტებს მიაწოდოს საქონელი ან შესთავაზოს გადახდის ალტერნატიული გზები (მაგალითად წინასწარ გადახდები). დებიტორული დავალიანების საბალანსო ღირებულება, ფული და ფულის ეკვივალენტები და გაცემული სესხები წარმოადგენენ საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ ოდენობას. მიუხედავად იმისა, რომ დებიტორული დავალიანებისა და გაცემული სესხების შეგროვებაზე შეიძლება გავლენა იქონიოს ეკონომიკურმა ფაქტორებმა, ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ჯგუფისთვის ზიანის მნიშვნელოვანი რისკი არ არსებობს, გარდა იმისა, რაც აღრიცხულია როგორც ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვი.

საბაზრო რისკი. ჯგუფზე მოქმედებს საბაზრო რისკები. საბაზრო რისკები უპირატესად უკავშირდება საბაზრო ძალებით განსაზღვრულ ფასებს საქონელზე და ამით ქმნის ლიმიტებს ფასზე, რომელიც შეიძლება დააკისრო მომხმარებელს.

ჯგუფს აქვს ღია სავალუტო პოზიცია, რომელიც მერყეობს ზოგადი და კონკრეტული ბაზრის მოძრაობების შესაბამისად. ხელმძღვანელობა ადგენს ლიმიტებს რისკის იმ ოდენობაზე, რომელიც შეიძლება რომ ტოლერილებულ იქნას, რაც რეგულარულად მონიტორინგის ქვეშაა. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენებამ შეიძლება ვერ შეზღუდოს ზარალი ამ ფარგლებს მიღმა უფრო მნიშვნელოვნად ბაზრის არახელსაყრელად მოძრაობის შემთხვევაში.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი არის საფრთხე, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება სავალუტო კურსის მერყეობის გამო შეიცვლება. კომპანიასა და მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე მოქმედებდა ვალუტის გაცვლის მოქმედი კურსების მერყეობის ეფექტი. 2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მონაცემებით, კომპანიას გარკვეული აღებული სესხები ევროში აქვს დენომინირებული , ხოლო არსებული სავაჭრო მოთხოვნები კი აშშ დოლარში.

კაპიტალის რისკის მართვა. ჯგუფი კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ ჯგუფში შემავალმა კომპანიებმა შეძლონ ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსით საქმიანობის გაგრძელება, ხოლო აქციონერებმა, სესხისა და საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზების გზით, მაქსიმალურად გაზარდონ თავისი უკუგება.

როგორც სხვები ამავე დარგში, ჯგუფი კაპიტალის მონიტორინგს ახორციელებს სესხის კაპიტალთან ფარდობის (Gearing Ratio) საფუძველზე. ეს თანაფარდობა გამოითვლება როგორც წმინდა ვალი გაყოფილი მთლიან კაპიტალზე. წმინდა ვალი გამოითვლება მთლიან სესხებს (მათ შორის "მიმდინარე და გრძელვადიანი სესხები", როგორც ეს ნაჩვენებია კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში) მინუს ფული და ფულის ეკვივალენტები. მთლიანი კაპიტალი გამოითვლება როგორც "კაპიტალი", როგორც ეს ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის უწყისში პლიუს წმინდა ვალი.

7. კომპანიის ფინანსური და არაფინანსური რისკების მიმოხილვა და შესაბამისი მექანიზმები რისკების მენეჯმენტისთვის (გაგრძელება)

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
სულ სესხები (შენიშვნა #14)	25,617,039	30,945,334
მინუს: ფული და ფულის ეკვივალენტები (შენიშვნა #12)	(6,728,567)	4,724,103
წმინდა სესხები	18,888,472	26,221,231
სულ კაპიტალი	4,527,737	16,552,052
წმინდა სესხის ფარდობა საკუთარ კაპიტალთან	**417%**	**158%**
სესხის ფარდობა კაპიტალთან	**81%**	**61%**

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდობის რისკის წინდახედული მართვა გულისხმობს საკმარისი ფულადი სახსრების შენარჩუნებას და დაფინანსების ხელმისაწვდომობას ერთობლივი საკრედიტო ობიექტების ადეკვატური თანხის ოდენობით.

ლიკვიდობის რისკი იმართება სავალო კაპიტალთა წვდომის შენარჩუნებისა და რეალური და საპროგნოზო ფულადი ნაკადების უწყვეტი მონიტორინგის გზით. ფულადი ნაკადების პროგნოზირება ხდება ჯგუფის საოპერაციო ერთეულებში და აგრეგირდება ჯგუფის ფინანსურ დეპარტამენტში. პროგნოზში ჩვეულებრივ მხედველობაში მიიღება სესხის რეფინანსირების გეგმები. ჯგუფის ფინანსური დეპარტამენტი აკვირდება ლიკვიდობის მოთხოვნის დინამიურ პროგნოზს და უზრუნველჰყოფს, რომ ჯგუფს ყოველთვის ჰქონდეს საკმარისი ნაღდი ფული საოპერაციო საჭიროებებისათვის და აგრეთვე, საკმარისი მოცულობის გარანტირებული, მაგრამ აუთვისებელი სესხები, რათა სესხის აღების ლიმიტები არ დაირღვეს.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ვალდებულებები მათი სახელშეკრულებო, დარჩენილი დაფარვის ვადის მიხედვით. ცხრილში მოცემული თანხები წარმოადგენს შეთანხმებულ არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს, მათ შორის ფინანსური იჯარის მთლიან ვალდებულებებს (მომავალი ფინანსური ხარჯების დაქვითვამდე). ასეთი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში მოცემული თანხისგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების თანხა ეფუძნება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს.
თუ გადასახდელი თანხა არ იქნება ფიქსირებული, გამჭვანებული თანხა განისაზღვრება ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს არსებული პირობების გათვალისწინებით. უცხოურ ვალუტაში გადახდები გადაყვანილია ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს მოქმედი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით.

ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადის ანალიზი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	მოთხოვნა 1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი
კრედიტორული დავალიანებები	663,576	-	-	-	**663,576**
სესხები	2,743,058	2,714,323	8,142,970	21,726,524	**35,326,875**
სულ ფინანსური გადახდები	**3,406,634**	**2,714,323**	**8,142,970**	**21,726,524**	**35,990,451**

7. კომპანიის ფინანსური და არაფინანსური რისკების მიმოხილვა და შესაბამისი მექანიზმები რისკების მენეჯმენტისთვის (გაგრძელება)

მენეჯმენტი სჯერა, რომ კომპანიის ლიკვიდურობის ზრდა მოგვარდება კომერციული ბანკებიდან ახალი საკრედიტო საშუალებების მიღებით ან არსებულ სესხებზე საპროცენტო განაკვეთების შემცირებით, ხარჯების ბაზის მართვის შემდგომი გაუმჯობესებით, პროდუქციის გაზრდით და ახალი კონტრაქტების აქტიური მოძიებით.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის ცვლილება საპროცენტო განაკვეთების უარყოფითი მოძრაობის მიმართ, რაც გამოიხატება მოზიდულ სახსრებზე დარიცხული საპროცენტო სარგებელის გაზრით ან სახსრებიდან მიღებული შემოსავლების შემცირებით. ჯგუფს არ გააჩნია ფორმალური პოლიტიკა, თუ რა პროპორციით უნდა იყოს ფიქსირებული და ცვლადი სესხები ჯგუფში. სააგნარიში პერიოდისთვის, კომპანიას აქვს ევროში დენომინირებული ადგილობრივი ფინანსური ინსტიტუტებისაგან აღებული სესხები, საპროცენტო განაკვეთი კი ცვლადია და დამოკიდებულია 6 თვიან LIBOR-ის განაკვეთზე.

ამ ცვლილებების შედეგად შეიძლება გაიზარდოს საპროცენტო მარჟები, მაგრამ შეიძლება შემცირდეს ან წავიდეს ზარალში იმ შემთხვევაში, როდესაც მოულოდნელი მოძრაობები წარმოიქმნება ბაზარზე. ჯგუფი არ აკეთებს მისი საპროცენტო განაკვეთის რისკის ჰეჯირებას.

ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში შეჯამებულია საშუალო შეწონილი საპროცენტო განაკვეთები პროცენტიან ფინანსურ ვალდებულებებზე საანგარიშო თარიღებისთვის, იმ რეპორტებზე დაყრდნობით, რომელიც ჯგუფის მენეჯმენტის მიერ არის განხილული:

	2021 წლის 31 დეკემბერი			2020 წლის 31 დეკემბერი		
საშუალო შეწონილი წლიური საპროცენტო განაკვეთი	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო
აღებული სესხები						
დაკავშირებული მხარეები	-	12%	-	-	12%	-
არადაკავშირებული მხარეები	-	-	5.26%	-	-	5.26%

8. დამატებითი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ:

თანამედროვე ინფრასტრუქტურა

შპს "ევროპულ სკოლაში" ინფრასტრუქტურის განახლება ყოველწლიურად ხდება.
ჩვენს სივრცეში ირიცხება:

- კომპიუტერებით, პროექტორებითა და ინტერაქტიური დაფებით აღჭურვილი საკლასო ოთახები;
- ტელევიზორ-მონიტორებით აღჭურვილი დერეფნები და საკლასო ოთახები;
- სააქტო და 4 საკონფერენციო დარბაზი;
- ბიოლოგიის, ქიმიის, ფიზიკის, მეცნიერებათა, გეოგრაფიისა და MLL (Multimedia Language Lab) კაბინეტ-ლაბორატორიები;
- სტადიონი, 3 სპორტული დარბაზი, ჩოგბურთის კორტები;
- 4 კომპიუტერული ლაბორატორია, უახლესი ტექნოლოგიებით აღჭურვილი Smart Kids, LEGO, Robotics, MAC ლაბორატორიები;
- სკოლის სატელევიზიო სტუდია;
- უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად დამონტაჟებულია 82 ვიდეოთვალი;
- სკოლა უზრუნველყოფილია ხანძარსაწინააღმდეგო უსაფრთხოების მექანიზმებითა და შესაბამისი ინვენტარით.

8. დამატებითი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ (გაგრძელება)

საგანმანათლებლო ტექნოლოგიები

მუდმივად განახლებად მაღალ-ტექნოლოგიურ საუკუნეში საზოგადოების წინაშე არსებული გამოწვევების დასაძლევად "ევროპული სკოლა" ყველანაირ პირობას უქმნის მოსწავლეებს სხვადასხვა მეთოდის გამოყენებით საკლასო ოთახსა და ინტერნეტსივრცეში სწავლებისა და სწავლის პროცესის წასახალისებლად.

თანამედროვე კომპიუტერული ლაბორატორიები აღჭურვილია სტაციონარული კომპიუტერებით (Windows და MAC OS), ლეპტოპებით, პროექტორებით, სმარტ-დაფებითა და სხვა ციფრული საშუალებებით. სკოლა მთლიანად არის უზრუნველყოფილი უწყვეტი ინტერნეტკავშირით - როგორც უსადენო, ასევე ადგილობრივი ქსელით. სასწავლო პროცესში გამოიყენება საგანმანათლებლო ტექნოლოგიები მრავალფეროვან აპლიკაციებთან ერთად (ელ ფოსტა, სოციალური ქსელები, საპრეზენტაციო პროგრამები, გუგლის სასწავლო პროგრამები, მაიკროსოფტის საგანმანათლებლო პროგრამები, საგანმანათლებლო პროგრამები MAC OS-ისთვის და სხვა), რასაც ხელს უწყობს ინფორმაციული და საკომუნიკაციო ტექნოლოგიებით ინტეგრირებული საკლასო ოთახებიც. BYOD (მოიტანე შენი საკუთარი მოწყობილობა – Bring your own Device) პროგრამის ფარგლებში ტექნოლოგიების გამოყენება კიდევ უფრო ხელმისაწვდომია თითოეული მოსწავლისთვის. ციფრული სამყაროს წესების სწავლების მიზნით, ციფრული მოქალაქეობის მნიშვნელოვანი თემები (ხელმისაწვდომობა, კომერცია, კომუნიკაცია, წიგნიერება, ეტიკეტი, სამართალი, უფლებები და პასუხისმგებლობა, ჯანმრთელობა და ჯანსაღი ცხოვრება, უსაფრთხოება) ინტეგრირებულია არა მხოლოდ ისტ საგნის, არამედ ყველა დისციპლინის სასწავლო პროგრამაში. კორპორაცია “მაიკროსოფტთან” პარტნიორობის ფარგლებში მოსწავლეებს საშუალება აქვთ წვდომა ჰქონდეთ უახლეს ტექნოლოგიურ მიღწევებზე.

STEAM (Science, Technology, Engineering and Mathematics) პროგრამა

"ევროპული სკოლა" არის STEAM სასწავლებელი, რომელიც მოსწავლეებს სთავაზობს ინფრასტრუქტურას ინოვაციებისთვის, აძლევს ცოდნას და უვითარებს უნარებს, რომელიც მათ მაღალ კონკურენტუნარიანობას უზრუნველყოფს მომავალში.

სკოლაში შექმნილია მომავლის პროფესიების სასწავლო ინოვაციების ცენტრი, რომელშიც სკოლის მოსწავლეები 1-12 კლასების ჩათვლით ეუფლებიან ისეთ პერსპექტიულ მიმართულებებს, როგორიც არის: ინდუსტრიული რობოტოტექნიკა, 3D მოდელირება და 3D ბეჭდვა, მომავლის სამრეწველო დანადგარების გამოყენება, ინდუსტრიული დიზაინი, ხელოვნური ინტელექტის საფუძვლები, დაპროგრამება, მეწარმეობა, საკუთარი Start-up-ის შექმნა და სხვა. მოსწავლეები აღნიშნულ მიმართულებებს ეუფლებიან პროექტებსა და პრობლემებზე დაფუძნებული სწავლების მეთოდების გამოყენებით. ისინი ქიმიაში, ბიოლოგიაში, ფიზიკასა და მათემატიკაში მიღებულ ცოდნას იყენებენ პრაქტიკული ამოცანების და კონკრეტული პრობლემების გადაჭრისას.

სკოლაში მიღებული STEAM განათლება თითოეული მოსწავლისთვის მომავალი წარმატების საფუძველია.

სოციალური პასუხისმგებლობა

ჯგუფი აქტიურად არის ჩართული სხვადასხვა სოციალურ თუ საქველმოქმედო აქტივობაში. იქნება ეს სოციალური თემატიკის, საგანმანათლებლო, სპორტული თუ ეკოლოგიური.

ევროპული სკოლა
ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება,
მმართველობის ანგარიში და დამოუკიდებელი
აუდიტორის დასკვნა 2021 წლის 31 დეკემბრით
დასრულებული წლისათვის

ევროპული სკოლა ჯგუფი

სარჩევი

	გვერდი
ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების და მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგების მომზადებისა და დამტკიცების შესახებ	1
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	2-5

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის:

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში	6
კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში	7
კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილების ანგარიში	8
კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში	9

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები:

1.	ჯგუფის საქმიანობა	10
2.	საოპერაციო გარემო	10
3.	მნიშვნელოვანი საარღრიცხვო პოლიტიკები	11
5.	ახალი და შესწორებული ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა (ფასს) ინტერპრეტაციების გამოყენება	24
6.	ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება	25
7.	ძირითადი საშუალებები	30
8.	მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან და სხვა მოთხოვნები	31
9.	გაცემული სესხები	32
10.	ფული და ფულის ექვივალენტები	32
11.	საწესდებო კაპიტალი	33
12.	სესხები	34
13.	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	35
14.	სახელშეკრულებო ვალდებულებები	35
15.	შემოსავალი	36
16.	რეალიზაციის თვითღირებულება	36
17.	ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	37
18.	სხვა საოპერაციო ხარჯები	37
19.	ფინანსური შემოსავალი	37
20.	ფინანსური ხარჯები	37
21.	ფინანსური რისკის მართვა	38
22.	ფინანსური ინტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება	41
23.	პირობითი და შესაძლო ვალდებულებები	42
24.	ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	43
25.	მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ	44

	მმართველობითი ანგარიშგება	1
1.	საქმიანობის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა:	1
2.	კომპანიის მომავალი განვითარების გეგმები:	2
3.	ჯგუფის მიერ წარმოებული კვლევებისა და განვითარების მიმოხილვა:	2
4.	ჯგუფის ფილიალების მიმოხილვა:	2
5.	კომპანიის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები:	2
6.	ინფორმაცია საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიის მიერ საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ:	3
7.	კომპანიის ფინანსური და არაფინანსური რისკების მიმოხილვა და შესაბამისი მექანიზმები რისკების მენეჯმენტისთვის:	3
8.	დამატებითი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ:	5

გვარი სახელი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ევროპული სკოლის მესაკუთრეს და ხელმძღვანელობას

ჩვენი პირობითი მოსაზრება

ჩვენი აზრით, გარდა ჩვენი დასკვნის პირობითი მოსაზრების საფუძველში აღწერილი საკითხების შესაძლო შედეგებისა, ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს ევროპული სკოლის (შემდგომში „კომპანია") და მისი შვილობილი საწარმოს (შემდგომში ერთობლივად „ჯგუფი") კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე ჯგუფის საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებულ ფულად ნაკადებს იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტის საგანი

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- კონსოლიდირებულ მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლისთვის;
- კონსოლიდირებულ საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლისთვის;
- კონსოლიდირებულ ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლისთვის; და
- კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ შენიშვნებს, მათ შორის ყველა მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკას და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

როგორც შემდგომ, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მე-11 შენიშვნაში, აღწერილია 2021 წლის განმავლობაში ჯგუფმა გადასცა შპს ყაზბეგი 47-ის 50%-იანი წილი და შედეგად აღიარა გაუნაწილებელი მოგების შემცირება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის 13,691,645 ლარით. თავდაპირველი აღიარებისას (2019 წელს), შპს ყაზბეგი 47-ში 50%-იანი წილის შეძენა განიხილებოდა როგორც ბიზნესის გაერთიანება, თუმცა შეძენილი იდენტიფიცირებადი აქტივები და ვალდებულებები არ იყო შეფასებული მათი რეალური ღირებულებით ფასს 3 „ბიზნეს კომბინაციები" მოთხოვნების შესაბამისად. ჩვენ ვერ შევძელით შეგვეფასებინა ის გავლენა, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, რომელიც ფასს 3-ის მოთხოვნებიდან გადახრას ექნება ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე შესაბამისი წარმოდგენილი პერიოდებისთვის.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე" - ნაწილში.

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

დამოუკიდებლობა

ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ ჯგუფისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული პროფესიონალ ბუღალტერთა საერთაშორისო ეთიკის კოდექსის (მათ შორის დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების) (IESBA კოდექსი) შესაბამისად. ჩვენ შევასრულეთ IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას (მაგრამ არ მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას).

ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ მმართველობის ანგარიშგებას და განვიხილოთ, არის თუ არა მმართველობის ანგარიშგება არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს მმართველობის ანგარიშგებაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, გარდა ჩვენი დასკვნის პირობითი მოსაზრების საფუძველში აღწერილი საკითხების მმართველობით ანგარიშგებაში წარმოდგენილ შესაბამის ფინანსურ ინფორმაციაზე შესაძლო შედეგებისა, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად ჩვენ ასევე მოგვეთხოვება, გამოვთქვათ ჩვენი მოსაზრება შეესაბამება თუ არა მმართველობის ანგარიშგების გარკვეული ნაწილები მათ მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და ასახულია თუ არა მმართველობის ანგარიშგებაში „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია.

აუდიტის მსვლელობისას შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ჩვენი აზრით:

- მმართველობის ანგარიშგებაში იმ ფინანსური წლის შესახებ მოცემული ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადებულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, შეესაბამება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას;
- მმართველობის ანგარიშგებაში მოცემული ინფორმაცია შეესაბამება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებს.

სხვა საკითხი

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის აუდირებული იყო სხვა აუდიტორული ფირმის მიერ, რომლის ანგარიშგებაშიც, რომელიც 2021 წლის 22 სექტემბრითაა დათარიღებული, გამოთქმული იყო კვალიფიციური აზრი ამ ანგარიშგებებზე, ბიზნესის გაერთიანებიდან შეძენილი წმინდა აქტივებისა და შეძენის თარიღისთვის აღიარებული შესაბამისი გუდვილის რეალური ღირებულების შეფასების არარსებობის გამო.

ხელმძღვანელობის და მმართველობაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს ჯგუფის 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 ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მმართველობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების პროცესზე ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული კონსოლიდირებული 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 მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ კონსოლიდირებულ 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, კონსოლიდირებული 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.

- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ 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 ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული 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 ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- მოვიპოვებთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი საწარმოებისა და სხვა ერთეულების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

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

შპს ფრაისუოთერჰაუსკუპერს საქართველო (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-F-775813)

ლაშა ჯანელიძე (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-562091)

2022 წლის 17 ნოემბერი

თბილისი, საქართველო

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	7,654,467	9,255,368
ინვესტიცია ასოცირებულ კომპანიაში	11	-	2,449,896
გუდვილი	11	-	12,652,631
არამატერიალური აქტივები		56,322	97,941
სულ გრძელვადიანი აქტივები		**7,710,789**	**24,455,836**
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები		56,054	38,283
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან და სხვა მოთხოვნები	8	2,130,259	3,705,753
გაცემული სესხები	9	20,248,167	21,157,761
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		72,745	188,950
ფული და ფულის ექვივალენტები	10	6,728,567	4,724,103
სულ მიმდინარე აქტივები		**29,235,792**	**29,814,850**
სულ აქტივები		**36,946,581**	**54,270,686**
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	11	2,937,177	4,001,232
გაუნაწილებელი მოგება		1,590,560	12,550,820
კომპანიის მფლობელებს		4,527,737	15,564,163
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებს		-	987,889
სულ კაპიტალი		**4,527,737**	**16,552,052**
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სესხები	12	24,123,862	29,312,416
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	-	600,099
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		**24,123,862**	**29,912,515**
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ვალდებულებები მოწოდებიდან და მომსახურებიდან და სხვა ვალდებულებები	13	663,577	1,601,581
საგადასახადო ვალდებულებები	14	6,138,228	4,571,620
სესხები	12	1,493,177	1,632,918
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		**8,294,982**	**7,806,119**
სულ ვალდებულებები		**32,418,844**	**37,718,634**
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		**36,946,581**	**54,270,686**

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2022 წლის 17 ნოემბერს.

თამარ არაბიძე
ადმინისტრაციული მენეჯერი

ნინო კაკაბაძე
მთავარი ბუღალტერი

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ქართულ ლარში	შენიშვნა	2021	2020
შემოსავალი	15	**18,157,186**	**16,682,690**
რეალიზაციის თვითღირებულება	16	(9,899,063)	(8,957,289)
მთლიანი მოგება		**8,258,123**	**7,725,401**
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	17	(2,442,396)	(2,260,748)
მიწოდების და მომსახურების ხარჯები		(25,475)	(40,379)
სხვა საოპერაციო ხარჯები, წმინდა	18	(1,274,922)	(762,092)
საოპერაციო მოგება		**4,515,330**	**4,662,182**
ფინანსური შემოსავალი	19	2,825,491	1,870,253
ფინანსური ხარჯი	20	(1,522,764)	(3,694,731)
ასოცირებული კომპანიის მოგების წილი		(11,354)	(8,622)
მოგება მოგების გადასახადამდე		**5,806,703**	**2,829,082**
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლიური მოგება		**5,806,703**	**2,829,082**
წლიური სხვა სრული შემოსავალი			-
წლის სრული შემოსავალი		**5,806,703**	**2,829,082**
მთლიანი სრული მოგება, რომელიც ეკუთვნის:			
კომპანიის მფლობელებს		5,755,575	2,689,271
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებს		51,128	139,811
მთლიანი სრული შემოსავალი		**5,806,703**	**2,829,082**

კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების ანგარიში
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	მიეკუთვნება კომპანიის მფლობელს			
	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	არამაკონტროლირებელი წილი	სულ
1 იანვარი 2020	**4,266,501**	**8,873,660**	**848,078**	**13,988,239**
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	2,689,271	139,811	**2,829,082**
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(265,269)	-	-	**(265,269)**
31 დეკემბერი 2020	**4,001,232**	**11,562,931**	**987,889**	**16,552,052**
წლის სრული შემოსავალი	-	5,755,575	51,128	**5,806,703**
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(1,064,055)	-	-	**(1,064,055)**
ასოცირებულ კომპანიაში ინვესტიციის გასხვისების ეფექტი	-	(2,036,300)	(1,039,017)	**(3,075,317)**
შვილობილი საწარმოს გასხვისების ეფექტი	-	(13,691,646)	-	**(13,691,646)**
31 დეკემბერი 2021	**2,937,177**	**1,590,560**	**-**	**4,527,737**

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2021	2020
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მომხმარებლისგან მიღებული ნაღდი ფული		19,742,017	14,640,542
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ნაღდი ფული		(1,972,657)	(2,406,351)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ნაღდი ფული		(7,257,732)	(6,661,877)
ოპერაციებიდან მიღებული ნაღდი ფული:		**10,511,628**	**5,572,314**
გადახდილი პროცენტი		(1,509,992)	(1,464,308)
გადახდილი გადასახადი, წმინდა		(2,503,401)	(2,298,583)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		**6,498,235**	**1,809,423**
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ასოცირებულის კაპიტალის წილის გაზრდა		(416,000)	-
დამატებითი საკუთრების წილის შეძენა ასოცირებულ კომპანიაში		(29,000)	-
შვილობილი კომპანიის გასხვისების ეფექტი, განკარგული ნაღდი ფულის გამოკლებით	11	(983,733)	-
გაცემული სესხები		(482,028)	(12,314)
გაცემული სესხების დაფარვა		344,500	256,040
მიღებული პროცენტი		570,682	500,379
არამატერიალური აქტივების შეძენაზე გადახდილი თანხები		(3,658)	(2,886)
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი თანხები	7	(952,276)	(1,086,129)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		**(1,951,513)**	**(344,910)**
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან			
აღებული სესხების დაფარვა	12	(1,449,980)	(1,278,021)
კაპიტალის განაწილება მფლობელზე დივიდენდების გარდა	11	(1,064,055)	(265,269)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		**(2,514,035)**	**(1,543,290)**
სავალუტო კურსის ცვლილებების ზეგავლენა ფულზე და ფულად ექვივალენტებზე		(28,223)	24,177
წმინდა კლება/ზრდა ფულსა და ფულის ექვივალენტებში		**2,004,464**	**(54,600)**
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	10	**4,724,103**	**4,778,703**
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	10	**6,728,567**	**4,724,103**

1. ჯგუფის საქმიანობა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებითა და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ დადგენილი მოთხოვნების მიხედვით, 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის შპს „ევროპული სკოლისთვის“ (კომპანია) და მისი შვილობილი კომპანიებისათვის (ჯგუფი).

კომპანია დარეგისტრირდა 2006 წლის 1 სექტემბერს თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით: #205172917 და მდებარეობს საქართველოში. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება და დაფუძნდა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მფლობელი და მაკონტროლებელი მხარე იყო იყო თეა ჭეიშვილი 100%-იანი წილით.

ძირითადი საქმიანობა. ევროპული სკოლა წარმოადგენს განათლების ცენტრს, სადაც თავმოყრილია ოთხი სხვადასხვა სახის საგანმანათლებლო პროგრამა: საერთაშორისო ბაკალავრიატის (IB) სკოლა, ამერიკული საშუალო სკოლა, ქართული საშუალო სკოლა და ევროპული სკოლამდელი აღზრდის ცენტრი.

შპს ყაზბეგის 47 დაარსდა 2007 წლის 18 სექტემბერს თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით: #204538599 და მდებარეობს საქართველოში. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება და დაფუძნდა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

შვილობილი	2021 წლის 31 დეკემბერი, წილი/ხმის მიცემის უფლება	2020 წლის 31 დეკემბერი, წილი/ხმის მიცემის უფლება	ყიდვის/ დაარსების წელი	დარგი
შპს ყაზბეგი 47	0%	50.0%	2019	უძრავი ქონების გაქირავება

2021 წელს კომპანიამ შვილობილი კომპანიის საკუთრება მთლიანად გადასცა საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფ სუბიექტს (შენიშვნა #11)

იურიდიული მისამართი და ადგილმდებარეობა. მშობელი კომპანიის იურიდიული მისამართია ვაკის რაიონი, ირინე სხირტლაძის ქუჩა #2, თბილისი, საქართველო.

საპრეზენტაციო ვალუტა. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში ("ლარში"), თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

2. საოპერაციო გარემო

ჯგუფის ძირითადი ბიზნეს საქმიანობა საქართველოს ფარგლებშია. საქართველო განვითარებადი ბაზრის გარკვეულ მახასიათებლებს ავლენს, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციას და მაღალ საპროცენტო განაკვეთს. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს. საქართველოს აქვს შედარებით სტაბილური პოლიტიკური მდგომარეობა და ლიბერალური საბაზრო ეკონომიკა რაც გამოიხატება დაბალი გადასახადებითა და რეგულაციებით. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მდგომარეობა დიდწილად დამოკიდებულია მთავრობის მიერ განხორციელებული ეკონომიკური, ფინანსური და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საგადასახადო, სამართლებრივ, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ მოვლენებთან ერთად.

2020 წლის მარტში ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ ოფიციალურად გამოაცხადა კოვიდ-19-ის პანდემია. გაურკვეველია გლობალური შენელების სიდიდე, რომელიც მოჰყვება პანდემიას და მისი გავლენა საქართველოს ეკონომიკაზე. საქართველოს მთავრობამ კოვიდ-19-ის გავრცელების შეჩერებისათვი შემოიღო მთელი რიგი ღონისძიებები, რომლებსაც მნიშვნელოვანი სოციალური და ეკონომიკური გავლენა აქვს.

2. კომპანიის საოპერაციო გარემო (გაგრძელება)

შპს „ევროპული სკოლა" მუშაობს კერძო განათლების ბაზარზე. საქართველოს განათლების სამინისტროს მონაცემებით, საქართველოში კერძო სკოლებში ამჟამად დაახლოებით 60,100 მოსწავლეა, რაც სასკოლო განათლების მთლიანი ბაზრის 9.6%-ს წარმოადგენს. საქართველოში საბავშვო ბაღებიდან მე-12 კლასამდე კერძო განათლების გაზარი გაიზარდა 16%-იანი წლიური ზრდის ტემპით 2013 წლიდან 2019 წლამდე, Galt & Taggart-ის ქართული განათლების სექტორის კვლევის მიხედვით. ასეთ ზრდას ორი ძირითადი მამოძრავებელი ფაქტორი ჰქონდა - 2013-2021 წლებში ჩარიცხვების ზრდა 2.7%-იანი წლიური ზრდის ტემპით და სწავლის საფასურის ზრდა 8.7%-იანი წლიური ზრდის ტემპით 2013-2021 წლებში. საქართველოს აქვს შედარებით დაბალი წლიური ხარჯები K-12 (საბავშვო ბაღიდან მე-12 კლასამდე) მოსწავლეზე და ნაკლები ხარჯები GDO-ს პროცენტულად. განათლების ბაზარი საქართველოში ამჟამად ძალიან ფრაგმენტულია, რადგან სკოლების საშუალო ზომის ზრდა და სკოლების რაოდენობა 11%-ით ნაკლებია ბოლო ათწლეულის განმავლობაში საქართველოს განათლების სამინისტროს მონაცემებით.

2020 წლის 12 მარტს ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ ოფიციალურად გამოაცხადა Covid-19 პანდემია. პანდემიის გავლენის შეზღუდვის მიზნით, საქართველოს მთავრობამ მიიღო შესაბამისი ზომები და დააწესა ისეთი შეზღუდვები, როგორიცაა კარანტინი, კომენდანტის საათი, საერთაშორისო ფრენების შეზღუდვები და სხვა ბიზნეს შეზღუდვები.

ამ ზომებმა უარყოფითი გავლენა ეკონომიკაზე და ადგილობრივ ბიზნესზე, მათ შორის ჯგუფის ოპერაციებზე.

ჯგუფის ხელმძღვანელობამ გადადგა შესაბამისი ნაბიჯები, რათა მინიმუმამდე დაიყვანოს პანდემიის გავლენა კომპანიის ოპერაციებზე.

მენეჯმენტს არ შეუძლია განჭვრიტოს ყველა ის მოვლენა, რომელსაც შეუძლია გავლენა მოახდინოს საქართველოს ეკონომიკაზე და, შესაბამისად, ამ მოვლენების გავლენა ჯგუფის მომავალ ფინანსურ მდგომარეობაზე. მენეჯმენტი თვლის, რომ ის იღებს ყველა საჭირო ზომას ჯგუფის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების მხარდასაჭერად.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

მომზადების საფუძველი. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებითა და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" დადგენილი მოთხოვნების მიხედვით, ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ისტორიული ღირებულება ეფუძნება საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ მიცემული ფასეული აქტივების სამართლიან ღირებულებას.
წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები ჩამოთვლილია ქვემოთ. თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული, პოლიტიკები თანმიმდევრულად არის გამოყენებული ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე.

ფასს-ის შესაბამისად კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს გარკვეული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ის მოითხოვს ასევე ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის გამოყენებას ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკის გატარებისას. სფეროების, სადაც მაღალი ხარისხისა და სირთულის განსჯა გამოიყენება, ასევე სფეროების, სადაც დაშვებები და შეფასებები მნიშვნელოვანია წინამდებარე კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებისათვის, შესახებ ინფორმაცია გამჟღავნებულია მე-4 განმარტებით შენიშვნაში.

უწყვეტი საწარმო. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა იმ დაშვებით, რომ ჯგუფი განაგრძობს მიმდინარე საქმიანობას უახლოეს მომავალში, რაც გულისხმობს, რომ ჯგუფი შეძლებს თავისი აქტივების რეალიზებასა და ვალდებულებების შესრულებას ნორმალურ საქმიანობაში. ამ გადაწყვეტილების მიღებისას მენეჯმენტმა განიხილა ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე განზრახვები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, ასევე გააანალიზა ფინანსურ ბაზრებზე არსებული ვითარების გავლენა ჯგუფის ოპერაციებზე.

ვალუტა და საანგარიშგებო საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი ("ლარი"), რაც წარმოადგენს ჯგუფის ფუნქციურ ვალუტას, ასევე მისი შვილობილი კომპანიებისა და მეკავშირე საწარმოებისათვის, რომელშიც წარმოდგენილია ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება. კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ყველა თანხა უახლოეს ათასამდეა დამრგვალებული.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

კონსოლიდაციის საფუძველი. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ითვალისწინებს კომპანიისა და მისი შვილობილი კომპანიების მიერ კონტროლირებადი კომპანიებისა და ორგანიზაციების (მათ შორის, სტრუქტურული ერთეულების) ფინანსური ანგარიშგებას. კონტროლი მიღწეულია, როდესაც კომპანიას:

- აქვს ძალაუფლება მეორე კომპანიაზე;
- აქვს უფლება ცვალებად შემოსავლებზე მისი ჩართულობიდან გამომდინარე მეორე კომპანიაში; და
- აქვს შესაძლებლობა, გამოიყენოს ძალა, რომ გავლენა მოახდინოს შემოსავლებზე

არსებითი უფლებების არსებობა და ეფექტი, მათ შორის არსებითი პოტენციური ხმის უფლების ჩათვლით, გათვალისწინებულია, როდესაც შეფასდება, აქვს თუ არა ჯგუფს ძალაუფლება სხვა სუბიექტზე. იმისათვის, რომ უფლება იყოს არსებითი, მფლობელს უნდა ჰქონდეს პრაქტიკული უნარი გამოიყენოს ეს უფლება, როდესაც საჭიროა გადაწყვეტილების მიღება ინვესტიციის მიმღების შესაბამისი საქმიანობის მიმართულების შესახებ. ჯგუფს შეიძლება ჰქონდეს ძალაუფლება ინვესტიციის ობიექტზე მაშინაც კი, როდესაც მას ფლობს ინვესტიციის ობიექტში ხმის მიცემის უფლებამოსილების უმრავლესობაზე ნაკლები. ასეთ შემთხვევაში, ჯგუფი აფასებს თავისი ხმის მიცემის უფლების ზომას სხვა ხმის მფლობელთა ფლობის ზომასთან და ვარიაციასთან შედარებით, რათა დაადგინოს აქვს თუ არა მას დეფაქტო ძალაუფლება ინვესტიციის მიმღებზე. სხვა ინვესტორების დამცავი უფლებები, როგორიცაა ის, რაც დაკავშირებულია ინვესტიციის ობიექტის საქმიანობის ფუნდამენტურ ცვლილებებთან ან გამოიყენება მხოლოდ გამონაკლის შემთხვევებში, რაც ხელს არ უშლის ჯგუფს აკონტროლოს ინვესტიცია. შვილობილი კომპანიები კონსოლიდირებულია ჯგუფზე კონტროლის გადაცემის დღიდან (შეძენის თარიღი) და დეკონსოლიდირებულია კონტროლის შეწყვეტის დღიდან. ბუღალტრული აღრიცხვის შეძენის მეთოდი გამოიყენება შვილობილი კომპანიების შეძენის აღრიცხვისთვის. შეძენილი იდენტიფიცირებადი აქტივები და ბიზნესის გაერთიანებაში აღებული ვალდებულებები და პირობითი ვალდებულებები ფასდება მათი რეალური ღირებულებით შეძენის თარიღისთვის, ნებისმიერი არამაკონტროლებელი წილის სიდიდის მიუხედავად.

ჯგუფი ზომავს არამაკონტროლებელ წილს, რომელიც წარმოადგენს ამჟამინდელ საკუთრების წილს და აძლევს მფლობელს უფლებას მიიღოს წმინდა აქტივების პროპორციული წილი ტრანზაქციის საფუძველზე ლიკვიდაციის შემთხვევაში, ან: (ა) რეალური ღირებულებით, ან (ბ) არა - საკონტროლო პროცენტის პროპორციული წილი შეძენილი კომპანიის წმინდა აქტივებში. არამაკონტროლებელი წილები, რომლებიც არ არის არსებული საკუთრების წილები, ფასდება რეალური ღირებულებით.

გუდვილი ფასდება შეძენილი კომპანიის წმინდა აქტივების გამოკლებით შეძენისთვის გადაცემული ანაზღაურებიდან, შეძენილში არასაკონტროლო წილის ოდენობაზე და შეძენილში შეძენილი წილის რეალური ღირებულებით, რომელიც ინახება შეძენის თარიღამდე. ნებისმიერი უარყოფითი თანხა („უარყოფითი გუდვილი“ ან „გარიგების შესყიდვა“) აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, მას შემდეგ რაც ხელმძღვანელობა ხელახლა შეაფასებს, დაადგინა თუ არა ყველა შეძენილი აქტივი და აღებული ყველა ვალდებულება და პირობითი ვალდებულება და განიხილავს მათი შეფასების შესაბამისობას.

შეძენისთვის გადაცემული ანაზღაურება ფასდება გადაცემული აქტივების, გამოშვებული წილობრივი ინსტრუმენტების და წარმოებული ან აღებული ვალდებულებების რეალური ღირებულებით, აქტივების ან ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულების ჩათვლით, პირობითი ანაზღაურების შეთანხმებებიდან, მაგრამ გამორიცხავს შესყიდვასთან დაკავშირებულ ხარჯებს, როგორიცაა საკონსულტაციო, იურიდიული, შეფასება და მსგავსი პროფესიული მომსახურება. ტრანზაქციის ხარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია წილობრივი ინსტრუმენტების შეძენასთან და გამოშვებასთან დაკავშირებით, გამოიქვითება კაპიტალიდან; ტრანზაქციის ხარჯები, რომლებიც წარმოიქმნება ვალის, როგორც ბიზნესის გაერთიანების ნაწილის სახით, გამოიქვითება ვალის საბალანსო ღირებულებიდან და ყველა სხვა ტრანზაქციის ხარჯი, რომელიც დაკავშირებულია შესყიდვასთან, იხარჯება.

ჯგუფის კომპანიებს შორის ტრანზაქციები, ნაშთები და არარეალიზებული მოგება ლიკვიდირებულია; არარეალიზებული ზარალი ასევე აღმოიფხვრება, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ღირებულების ანაზღაურება შეუძლებელია. ჯგუფი და მისი ყველა შვილობილი კომპანია იყენებს ერთიან სააღრიცხვო პოლიტიკას, რომელიც შეესაბამება ჯგუფის პოლიტიკას.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

არამაკონტროლებელი წილი არის შვილობილი კომპანიის წმინდა შედეგებისა და კაპიტალის ის ნაწილი, რომელიც მიეკუთვნება წილებს, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად არ არის ჯგუფის საკუთრებაში. არამაკონტროლებელი პროცენტი წარმოადგენს ჯგუფის კაპიტალის ცალკეულ კომპონენტს.

ცვლილებები ჯგუფის საკუთრების წილში არსებულ შვილობილ კომპანიებში. ის ცვლილებები ჯგუფის საკუთრების წილში, რომლებსაც არ მოჰყვება შვილობილ კომპანიაზე კონტროლის დაკარგვა აღირიცხება როგორც კაპიტალის ტრანზაქციები. ჯგუფის ინტერესებისა და არამაკონტროლებელი ინტერესების საბალანსო ღირებულებები იცვლება შვილობილი კომპანიების მიერ მათი ფარდობითი ინტერესების მიხედვით. ნებისმიერი განსხვავება, რომლითაც არამაკონტროლებელი წილი იცვლება და გადახდილი ან მიღებული აქტივის სამართლიან ღირებულებას შორის აღიარებულია უშუალოდ კაპიტალში და მიეკუთვნება კომპანიის მფლობელებს.

როცა კომპანია კარგავს კონტროლს შვილობილ კომპანიაზე, მოგება ან ზარალი ტრანზაქციიდან აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში და იანგარიშება როგორც სხვაობა i) მიღებული კომპენსაციის და შენარჩუნებული წილის სამართლიანი ღირებულებების ჯამურ თანხასა და ii) კონტროლის დაკარგვამდე არსებული შვილობილის აქტივების (გუდვილის ჩათვლით) და ვალდებულებების ნარჩენ ღირებულებას და არაკონტროლირებად წილს შორის. ყველა თანხა აღიარებული შვილობილთან დაკავშირებით ადრე, როგორც სხვა საერთო შემოსავალი, აღირიცხება ისე როგორც აღირიცხებოდა ჯგუფს რომ პირდაპირ გაეყიდა შვილობილთან დაკავშირებული აქტივები და ვალდებულებები (გადაკლასიფიცირდება მოგება/ზარალში ან კაპიტალის რომელიმე სხვა კატეგორიაში შესაბამისი ფასს-ის შესაბამისი სტანდარტის მიხედვით). კონტროლის დაკარგვის მომენტში, ყოფილ შვილობილში შენარჩუნებული ინვესტიციის სამართლიანი ღირებულება ჩაითვლება შემდგომში როგორც, სამართლიანი ღირებულება თავდაპირველი აღიარებისას, ფასს 9-ის მიხედვით ინვესტიციის შემდგომ პერიოდებში აღრიცხვისათვის, როცა რელევანტურია, ღირებულებად ინვესტიციის მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოში.

ბიზნეს კომბინაციები. სხვადასხვა ბიზნესების შეძენა აღირიცხება შესყიდვის მეთოდით. გადაცემული კომპენსაცია ბიზნეს კომბინაციის დროს აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით და იანგარიშება როგორც შეძენის თარიღში არსებული აქტივების სამართლიანი ღირებულებისა ჯამი, რაც ჯგუფმა გასცა, ვალდებულებების რაც ჯგუფმა გასწია ყოფილ მფლობელებზე და კაპიტალისა, რაც ჯგუფმა შეიტანა კონტროლის სანაცვლოდ. შეძენასთან დაკავშირებული ხარჯები ზოგადად აღიარდება მოგება/ზარალში გაწევის მომენტში.

შეძენის თარიღში, შეძენილი იდენტიფიცირებადი აქტივები და ვალდებულებები აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, გარდა ამისა:

- გადავადებული საგადასახადო აქტივები ან ვალდებულებები და თანამშრომელთა სარგებლის პროგრამებთან დაკავშირებული აქტივები ან ვალდებულებები, რომლებიც აღიარდება და იზომება ბასს 12 -ის და ბასს 19-ის მიხედვით შესაბამისად;
- ვალდებულებები ან წილობრივი ინსტრუმენტები, დაკავშირებული შეძენილი ბიზნესის წილებზე დაფუძნებული გადახდის პროგრამებთან ან ჯგუფის წილებზე დაფუძნებული გადახდის პროგრამებთან, რომელმაც უნდა ჩაანაცვლოს შეძენილი ბიზნესის წილებზე დაფუძნებული გადახდის პროგრამები. ასეთი ვალდებულებები და კაპიტალის ინსტუმენტები აღირიცხება ფასს 2 -ის „წილებზე დაფუძნებული ანაზღაურება“ მიხედვით, შეძენის მომენტში.
- აქტივები (ან გასაყიდი ჯგუფები) რომლებიც კლასიფიცირდება როგორც გასაყიდი ფასს 5-ის „გრძელვადიანი აქტივები გამზადებული გასაყიდად და შეწყვეტილი ოპერაციები „ მიხედვით და შესაბამისად იზომება მოცემული სტანდარტის მიხედვით.

არამაკონტროლებელი წილები, რომლებიც წარმოადგენს არსებულ წილებს და მფლობელს უფლებას აძლევს, მიიღოს პროპორციული წილი ობიექტის წმინდა აქტივებიდან ლიკვიდაციის შემთხვევაში, შესაძლებელია, მიიღოს პროპორციული წილი ობიექტის წმინდა აქტივებიდან ლიკვიდაციის შემთხვევაში, შესაძლებელია, თავიდან აისახოს ან სამართლიანი ღირებულებით, ან შესყიდვის ობიექტის არსებული წმინდა ატივების თავიდან აისახოს ან სამართლიანი ღირებულებით, ან შესყიდვის ობიექტის არსებული წმინდა ატივების აღიარებული ღირებულების იმ წილით, რომლებიც არამაკონტროლებელი წილების პროპორციულია. აღრიცხვის აღიარებული ღირებულების იმ წილით, რომლებიც არამაკონტროლებელი წილების პროპორციულია. აღრიცხვის საფუძველი შეირჩევა თითოეული ტრანზაქციისათვის. არამაკონტროლებელი წილის სხვა სახეობები აისახება საფუძველი შეირჩევა თითოეული ტრანზაქციისათვის. არამაკონტროლებელი წილის სხვა სახეობები აისახება სამართლიანი ღირებულებით, ან სხვა ფასს-ით გათვალისწინებული მიდგომით. სამართლიანი ღირებულებით, ან სხვა ფასს-ით გათვალისწინებული მიდგომით.

როდესაც ჯგუფის მიერ ბიზნეს გაერთიანებაში გადაცემული ანაზღაურება მოიცავს აქტივებს ან ვალდებულებებს, რომლებიც წარმოიქმნება პირობითი ანაზღაურების შეთანხმებიდან, პირობითი ანაზღაურება ფასდება მისი შეძენის თარიღის რეალური ღირებულებით და შედის ბიზნეს გაერთიანებაში გადაცემული ანაზღაურების ნაწილად.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

შეფასების პერიოდის განმავლობაში, მყიდველმა საწარმომ რეტროსპექტიულად უნდა დააკორექტიროს შეძენის თარიღით აღიარებული პირობითი თანხები გუდვილთან მიმართებით. შეფასების პერიოდის განმავლობაში გაკეთებული კორექტირებები წარმოადგენს კორექტირებებს რომლებიც შეძენის თარიღისთვის არსებული ფაქტებისა და ვითარების შესახებ ახალი ინფორმაციის მიღების შედეგად წარმოიშვა (შეფასების პერიოდმა არ უნდა გადააჭარბოს შეძენის თარიღიდან ერთ წელს).
იმ პირობითი კომპენსაციის სამართლიანი ღირებულების ცვლილება, რომელიც არ კლასიფიცირდება, როგორც შეფასების პერიოდის კორექტირება, აღირიცხება იმის მიედვით, თუ როგორ კლასიფიცირდება პირობითი კომპენსაცია. თუ ის კლასიფიცირდება როგორც კაპიტალი, გადაფასება არ ხდება, ხოლო თუ კლასიფიცირდება როგორც აქტივი ან ვალდებულება, შეფასება უნდა მოხდეს ფასს 9 ან ბასს 37 „რეზერვები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები“ სტანდარტების მიხედვით, ხოლო შესაბამისი შემოსულობის ან ზარალის აღიარება უნდა მოხდეს მოგებაში ან ზარალში.

ეტაპობრივად განხორციელებულ საწარმოთა გაერთიანებაში მყიდველმა საწარმომ მისი ადრინდელი სააქციო წილი შეძენილ საწარმოში უნდა გადააფასოს შეძენის თარიღისთვის გამოთვლილ სამართლიან ღირებულებამდე და საჭიროებისამებრ, მოგებაში ან ზარალში აღიაროს მიღებული შემოსულობა ან ზარალი თუ ასეთი არსებობს. წინა საანგარიშგებო პერიოდში მყიდველ საწარმოს შეიძლება სხვა სრულ შემოსავალში ჰქონდეს აღიარებული შეძენილ საწარმოში თავისი სააქციო წილის ღირებულების ცვლილებები. ასეთ შემთხვევაში, სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებული თანხა იმავე საფუძვლით უნდა აღიარდეს, როგორც იმ შემთხვევაში იქნებოდა საჭირო თუ მყიდველი საწარმო პირდაპირ გაასხვისებდა თავის ადრინდელ სააქციო წილს.

თუ საწარმოთა გაერთიანების საწყისი აღრიცხვა დასრულებული არ არის იმ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, როდესაც გაერთიანებას აქვს ადგილი, მყიდველმა საწარმომ ფინანსურ ანგარიშგებაში უნდა აჩვენოს პირობითი თანხები. შეფასების პერიოდის განმავლობაში, პირობითი თანხები შეიძლება დაკორექტირდეს (იხ. ზემოთ), ან საწარმომ უნდა აღიაროს დამატებითი აქტივები და ვალდებულებები, თუ მიღებულია ახალი ინფორმაცია შეძენის თარიღისთვის არსებული ფაქტებისა და ვითარების შესახებ, რომელიც თუ მაშინ იქნებოდა ცნობილი, განაპირობებდა ამ აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარებას ამ თარიღისთვის.

შვილობილი კომპანიების შესყიდვა ერთობლივ კონტროლქვეშ არსებული პირებისგან. შვილობილი კომპანიების შესყიდვა ერთობლივ კონტროლქვეშ არსებული პირებისგან აღირიცხება წინამორბედის ღირებულებების მეთოდით. შესყიდული პირების შედეგების ინტეგრირება ხდება ერთობლივ კონტროლქვეშ არსებულ პირებს შორის ბიზნესების გაერთიანების დღიდან. ერთობლივი კონტროლიდან გადატანილი შვილობილი კომპანიის აქტივები და ვალდებულებები აღირიცხება წინამორბედი პირის საბალანსო ღირებულებით. წინამორბედ პირად ითვლება ის უმაღლესი ანგარიშგები პირი, რომლის ანგარიშგებაშიც ხდებოდა შვილობილი კომპანიის ფასს ფინანსური ინფორმაციის კონსოლიდირება. ამ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აგრეთვე ასახულია წინამორბედი პირის თავდაპირველი შესყიდვებისათვის დამახასიათებელი გუდვილი. სხვაობა წმინა აქტივების საბალანსო ღირებულებას, წინამორბედი პირის გუდვილის ჩათვლით, და შესყიდვაში გადახდილ კომპენსაციას შორის, ამ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხულია როგორც გაუნაწილებელი მოგების კორექტირება საკუთარ კაპიტალში.

მეკავშირე საწარმოები. მეკავშირე საწარმოები არიან კომპანიები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა (პირდაპირ ან არაპირდაპირ) მაგრამ არა კონტროლი,როგორც წესი, თან ახლავს ხმის უფლების 20-დან 50 პროცენტამდე წილს. მეკავშირე საწარმოებში ინვესტიციების აღრიცხვა ხდება საბუღალტრო კაპიტალის მეთოდით და თავდაპირველად აღიარებულია მისი ღირებულებით. მეკავშირე საწარმოებისგან მიღებული დივიდენდები ამცირებს მეკავშირე საწარმოში არსებული ინვესტიციების საბალანსო ღირებულებას. მეკავშირე საწარმოს წმინდა აქტივებში მომხდარი შეძენის შემდგომი სხვა ცვლილებები ჯგუფი წილში აღიარებულია შემდეგნაირად: (1) მეკავშირე საწარმოს მოგება-ზარალის ჯგუფის წილი ასახულია მოგება-ზარალის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებასა და სხვა სრულ შემოსავალში როგორც მეკავშირე საწარმოს წილი. (2) სხვა სრული შემოსავლის ჯგუფის წილი აღიარებულია სხვა სრულ შემოსავალში და ცალკე არის წარმოდგენილი. (3) მეკავშირე საწარმოს წმინდა აქტივების საბალანსო ღირებულების ყველა სხვა ცვლილება ჯგუფის წილში აღიარებულია მოგება-ზარალში მეკავშირე საწარმოს შედეგების შესაბამისი წილის ფარგლებში.

თუმცა, როდესაც მეკავშირე საწარმოს ზარალი უტოლდება ან აღემატება ჯგუფის წილის პროცენტს მეკავშირე საწარმოში, რომელშიც შედის ნებისმიერი სხვა არაუზრუნველყოფილი მოთხოვნები, ჯგუფი არ აღიარებს მასზე მეტ ზარალს, იმ შემთხვევაში თუკი ჯგუფს არ დაუფარავს ვალდებულებები ან არ განახორციელა გადახდა მეკავშირე საწარმოს ნაცვლად.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

ჯგუფსა და მეკავშირე საწარმოს შორის განხორციელებული ტრანზაქციებიდან გამოწვეული არარეალიზებული მოგება ბათილდება იმდენად, რამდენიც არის ჯგუფის პროცენტი მეკავშირე საწარმოში; არარეალიზებული ზარალი ასევე ბათილდება იმ შემთხვევაში თუ ტრანზაქცია არ ასახავს გადაცემული აქტივის გაუფასურების მტკიცებულებას.

შვილობილი კომპანიების, ასოცირებული კომპანიების გასხვისება. როდესაც ჯგუფი წყვეტს კონტროლს ან მნიშვნელოვან გავლენას, ერთეულში შენარჩუნებული ინტერესი ხელახლა ფასდება მის სამართლიან ღირებულებამდე კონტროლის შეწყვეტის თარიღისთვის, ხოლო საბალანსო ღირებულების ცვლილება აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში. სამართლიანი ღირებულება არის საწყისი საბალანსო ღირებულება ასოცირებული, ერთობლივი საწარმო ან ფინანსური აქტივის სახით შენარჩუნებული პროცენტის შემდგომი აღრიცხვის მიზნებისათვის. გარდა ამისა, ნებისმიერი თანხა, რომელიც ადრე იყო აღიარებული სხვა მთლიან შემოსავალში ამ ერთეულის მიმართ, აღირიცხება ისე, თითქოს ჯგუფმა უშუალოდ გაასხვისა დაკავშირებული აქტივები ან ვალდებულებები. ეს შეიძლება ნიშნავდეს, რომ სხვა მთლიან შემოსავალში ადრე აღიარებული თანხები ხელახლა კლასიფიცირდება მოგება-ზარალში.

თუ ასოცირებულ კომპანიაში საკუთრების პროცენტი შემცირდა, მაგრამ მნიშვნელოვანი გავლენა შენარჩუნდა, სხვა მთლიან შემოსავალში ადრე აღიარებული თანხების მხოლოდ პროპორციული წილი გადაკლასიფიცირდება მოგებაში ან ზარალში, საჭიროების შემთხვევაში.

უცხოური ვალუტა. ჯგუფის თითოეული კონსოლიდირებული ერთეულის ფუნქციონალური ვალუტა არის პირველადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც ერთეული მუშაობს. კომპანიის და მისი შვილობილი კომპანიების ფუნქციონალური ვალუტა და ჯგუფის საანგარიშო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული ლარი („ლარი"). კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში ("ლარში"), რომელიც არის ჯგუფის საპრეზენტაციო ვალუტა.

ტრანზაქციები და ბალანსები. ჯგუფის თითოეული ინდივიდუალური კომპანიის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ისეთი ვალუტა რომელიც განსხვავდება კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტისაგან (უცხოური ვალუტა) აღიარებულია ტრანზაქციის თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი სახსრები გადაყვანილია მოცემულ თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით. სამართლიანი ღირებულებით აღიარებული არაფულადი სახსრები, რომლებიც დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში, გადაყვანილია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით იმ თარიღში, როდესაც მათი სამართლიანი ღირებულება იქნა დადგენილი. გაცვლითი კურსით კონვერტაცია არ ეხება იმ არაფულად სახსრებს, რომლებიც უცხოურ ვალუტაში განსაზღვრულია ისტორიული ღირებულებით.

ფულადი სახსრების საკურსო სხვაობები აღიარებულია მოგება-ზარალში იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი წარმოიშვება, გარდა უცხოურ ვალუტაში არსებული სესხების საკურსო სხვაობებისა, რომლებიც ეხება კონსტრუქციის ქვეშ მყოფ, მომავალში პროდუქტიული გამოყენებისთვის არსებულ აქტივებს, რომლებიც მოცულია იმ აქტივების ღირებულებებში, როდესაც ისინი განიხილება, როგორც უცხოურ ვალუტაში არსებული სესხების საპროცენტო ხარჯების კორექტირება.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ჯგუფის მიერ გამოყენებული გაცვლითი კურსები შემდეგნაირია:

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

ამჟამად ქართული ლარი საქართველოს გარეთ, ქვეყნების უმრავლესობაში, თავისუფლად კონვერტირებადი ვალუტა არ არის.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია როგორც ღირებულებას გამოკლებული აკუმულირებული ცვეთა და, სადაც საჭიროა, გაუფასურების რეზერვი.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

ასეთის არსებობის შემთხვევაში, მენეჯმენტი ახორციელებს აღდგენის თანხის ხარჯთაღრიცხვას, რომელიც განსაზღვრულია როგორც აქტივის სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული ხარჯები და გამოყენების ღირებულებას შორის უფრო მაღალი. საბალანსო ღირებულება აღდგენად ღირებულებამდე მცირდება, ხოლო გაუფასურების ზარალი წლის მოგება-ზარალში აღიარდება. წინა წლებში აქტივზე აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღდგება იმ შემთხვევაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა ცვლილებას აქტივის გამოყენებული ღირებულების ან სამართლიანი ღირებულებისა და გაყიდვის ხარჯების სხვაობის გაანგარიშებაში.
ძირითადი საშუალებების ერთეულის ისტორიული ღირებულება მოიცავს (ა) მის შესყიდვის ფასს, იმპორტის გადასახდელებისა და შეუქცევადი შესყიდვის გადასახადების ჩათვლით, სავაჭრო ფასდაკლებების და ფასდაკლებების გამოკლების შემდეგ; (ბ) ნებისმიერი ხარჯს, რომელიც უშუალოდ მიეკუთვნება ნივთის იმ ადგილას მიტანას და მდგომარეობას, რომელიც აუცილებელია იმისთვის, რომ მას შეეძლოს იმუშაოს ჯგუფის მენეჯმენტის მიერ განზრახული წესით; გ) ნივთის დემონტაჟისა და ამოღების და იმ ადგილის აღდგენის ხარჯების საწყისი შეფასება, სადაც ის მდებარეობს; (დ) ვალდებულებას, რომლისთვისაც ჯგუფი წარმოიქმნება ნივთის შეძენისას ან კონკრეტული პერიოდის განმავლობაში ნივთის გამოყენების შედეგად სხვა მიზნებისთვის, გარდა ამ პერიოდის განმავლობაში მარაგების წარმოებისთვის; და I აქტივების კვალიფიკაციისთვის, სესხის აღების ხარჯები კაპიტალიზებულია ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად.

შემდგომი დანახარჯები შედის აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარებულია ცალკე აქტივად, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ მაშინ, როდესაც სავარაუდოა, რომ ჯგუფთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შევა ჯგუფში და აქტივის ღირებულება შეიძლება საიმედოდ შეფასდება. მცირე რემონტისა და ყოველდღიური მოვლის ხარჯები იხარჯება გაწევის დროს. ძირითადი ნაწილების ან კომპონენტების ჩანაცვლების ღირებულება კაპიტალიზდება და შეცვლილი ნაწილი ამოღებულია.

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს, არის თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ინდიკატორი. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, მენეჯმენტი ახორციელებს აღდგენის თანხის ხარჯთაღრიცხვას, რომელიც განსაზღვრულია როგორც აქტივის სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული ხარჯები და გამოყენების ღირებულებას შორის უფრო მაღალი. საბალანსო ღირებულება ანაზღაურებად ღირებულებამდე მცირდება, ხოლო გაუფასურების ზარალი წლის მოგება-ზარალში აღიარდება. წინა წლებში აქტივზე აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღდგება იმ შემთხვევაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა ცვლილებას აქტივის გამოყენებული ღირებულების ან სამართლიანი ღირებულებისა და გაყიდვის ხარჯების სხვაობის გაანგარიშებაში.

გასხვისებიდან მიღებული მოგება და ზარალი განისაზღვრება შემოსავლების საბალანსო ღირებულების შედარებით და აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში და სხვა მთლიანი შემოსავალი სხვა საოპერაციო შემოსავლებსა და ხარჯებში.

ცვეთა. მიწაზე ცვეთის დარიცხვა არ ხდება. ძირითადი საშუალებების სხვა ნივთებზე ცვეთის კალკულაცია ხდება წრფივი მეთოდით, რათა ღირებულება განაწილდეს მათ სასარგებლო სასიცოცხლო ვადაზე ნარჩენ ღირებულებამდე:

	სასარგებლო გამოყენების ვადა
შენობები და მშენებლობები	10-დან 30 წლამდე
მანქანა-დანადგარები	5-დან 15 წლამდე
ავტომობილები - მსუბუქი	5-დან 15 წლამდე
სანქანები	
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	3-დან 10 წლამდე

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის განსაზღვრული რაოდენობა, რასაც ჯგუფი მიიღებს აქტივის რეალიზაციიდან გამოკლებული გაყიდვისთვის საჭირო ხარჯები, იმ შემთხვევაში თუკი აქტივი იქნება მისი სასარგებლო სასიცოცხლო ვადის ამოწურვის პერიოდში. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო სასიცოცხლო ვადა საჭიროების შემთხვევაში გადაიხედება და კორექტირდება.

გუდვილი. გუდვილი აისახება თვითღირებულებით გამოკლებული დაგროვილი გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. გუდვილი გამოიყოფა ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულებზე ან ფულადი

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

სახსრების წარმომქმნელ იმ ჯგუფებზე, რომლებიც მოსალოდნელია რომ წარქმოქმნიან ბენეფიტებს ბიზნესების გაერთიანების შემდეგ. ასეთი ერთეულები ან ერთეულების ჯგუფები წარმოადგენს ყველაზე დაბალ დონეს, რომელზეც ჯგუფი აკონტროლებს გუდვილს და არ აღემატება საოპერაციო სეგმენტს.

ჯგუფი ამოწმებს გუდვილს გაუფასურებაზე სულ მცირე ყოველწლიურად და ყოველთვის, როდესაც არსებობს ინდიკატორები იმისა, რომ გუდვილი შეიძლება გაუფასურებული იყოს. ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება, რომელიც შეიცავს გუდვილს, შედარებულია ანაზღაურებად თანხასთან, რომელიც არის ყველაზე მაღალი გამოყენების ღირებულებასა და სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გასხვისების ხარჯები. ნებისმიერი გაუფასურება აღიარებულია დაუყოვნებლივ, როგორც ხარჯი და შემდგომში არ უკუიცვლება.

ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ფარგლებში ოპერაციების გასხვისებიდან მიღებული მოგება ან ზარალი, რომელზედაც გუდვილი იყო განაწილებული, მოიცავს გუდვილის საბალანსო ღირებულებას, რომელიც დაკავშირებულია გასხვისებულ ოპერაციასთან, რომელიც ჩვეულებრივ იზომება გატანილი ოპერაციის ფარდობითი ღირებულებების და ფულადი სახსრების ნაწილის საფუძველზე. - გენერატორი, რომელიც შენარჩუნებულია.

არამატერიალური აქტივები გუდვილის გარდა. ჯგუფის არამატერიალურ აქტივებს გარდა გუდვილისა აქვთ განსაზღვრული სასარგებლო გამოყენების ვადა და ძირითადად მოიცავს კომპიუტერულ და საბუღალტრო პროგრამების ლიცენზიებს. ისინი აღიარებულია საწყის ღირებულებას მინუს აკუმულირებული ამორტიზაცია. კომპიუტერული პროგრამების ლიცენზიების დაახლოებითი სასარგებლო გამოყენების ვადა არის 5 წელი, ხოლო საბუღალტრო პროგრამისთვის 10 წელი.

მოგების გადასახადები. მოდელის ცვლილება, რომელიც ყველა პირისათვის, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა, ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს. ახალი მოდელი ითვალისწინებს გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრას 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების დაბეგვრას 15%-იანი მოგების გადასახადით. ადრე მოქმედი მოდელით კომპანიებს მოგებას გადასახადამდე 15%-იანი გადასახადი ერიცხებოდა იმის მიუხედავად, იგი ჯგუფში რჩებოდა თუ დივიდენდების სახით გაიშვებოდა.

მოგების გადასახადის დარიცხვის ახალი წესი ჯგუფისათვის ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. საგადასახადო ბაზა მოიცავს როგორც რეალურ, აგრეთვე ნაგულისხმევ მოგების განაწილებას, მათ შორის:

- განაწილებული მოგება;
- გაწეული ხარჯები ან სხვა გადახდები, რომლებიც არაა კავშირში ეკონომიკურ საქმიანობასთან;
- საქონლის/მომსახურების უფასო მიწოდება ან/და სახსრების გადარიცხვა; და
- წარმომადგენლობითი ხარჯები, რომლებიც აჭარბებს საგადასახადო კოდექსით გათვალისწინებულ მაქსიმალურ ოდენობას.

განაწილებულ მოგებაზე დარიცხული მოგების გადასახადი აღიარდება ხარჯად დივიდენდების გამოცხადების მომენტისათვის და მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აისახება „მოგების გადასახადის“ ჯგუფში. მიმდინარე და წარსული პერიოდების მიმდინარე საგადასახადო აქტივი და საგადასახადო ვალდებულებები აისახება იმ თანხით, რომელიც, სავარაუდოდ უნდა გადაეხადოს საგადასახადო ორგანოებს ან მიღებულ იქნეს მათგან.
ზემოთ ჩამოთვლილ სხვა კომპონენტებზე დაწესებული გადასახადი მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აისახება ჯგუფში „გადასახადები და მოსაკრებლები“.

ახალი კანონმდებლობის ამოქმედების შედეგად, ჯგუფმა შეწყვიტა მოგების გადასახადის ხარჯის აღიარება მოგების მიღების მომენტში და მოგების გადასახადს დაარიცხავს მოგების განაწილების შემთხვევაში. ყველა გადავადებული საგადასახადო ბალანსი გამოთავისუფლდა და აისახა 2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი. გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ) საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშფაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას.

გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციები. ჯგუფის გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციები ხელახლა ფასდება მენეჯმენტის მიერ ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღირიცხება საშემოსავლო გადასახადადებად, რომლებიც განისაზღვრება მენეჯმენტის მიერ, როგორც უფრო სავარაუდოა, რომ არ გამოიწვიოს დამატებითი გადასახადების დაკისრება, თუ პოზიციები საგადასახადო ორგანოების მიერ იქნება გასაჩივრებული.

შეფასება ეფუძნება საგადასახადო კანონების ინტერპრეტაციას, რომელიც უკვე ამოქმედდა ან არსებითად ამოქმედება საანგარიშო პერიოდის ბოლომდე, და ნებისმიერი ცნობილი სასამართლო ან სხვა გადაწყვეტილება ასეთ საკითხებზე. ვალდებულებები ჯარიმებზე, პროცენტებზე და გადასახადებზე, გარდა შემოსავალზე, აღიარებულია ხელმძღვანელობის მიერ საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ვალდებულებების დასაფარად საჭირო ხარჯების საუკეთესო შეფასების საფუძველზე. გაურკვეველი საშემოსავლო გადასახადის პოზიციების კორექტირება აღირიცხება საშემოსავლო გადასახადის ფარგლებში. გაურკვეველი საშემოსავლო გადასახადის პოზიციების კორექტირება პროცენტებთან და ჯარიმებთან მიმართებაში აღირიცხება ფინანსური ხარჯებისა და სხვა მოგებების/(ზარალის) ფარგლებში ნეტოდ, შესაბამისად.

მარაგები. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება ან თვითღირებულებით ან წმინდა რეალიზებადი ღირებულებით – იმის მიხედვით, ამ ორი ღირებულებიდან რომელიც უფრო დაბალია. მარაგების ღირებულება დგინდება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით და მოიცავს გაწეულ ხარჯებს მარაგების ყიდვისას და მათი ადგილზე მიტანისას. წმინდა რეალიზებადი ღირებულება არის ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში სავარაუდო სარეალიზაციო ფასი, რომლიდანაც გამოქვითულია გაყიდვის სავარაუდო ხარჯები.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც აქვთ განუსაზღვრელი სასარგებლო ვადა, ან არამატერიალური აქტივები, რომლებიც მზად არ არის გამოსაყენებლად, არ ექვემდებარება ამორტიზაციას და ყოველწლიურად შემოწმდება გაუფასურებაზე. აქტივები, რომლებიც ექვემდებარება ცვეთას და ამორტიზაციას, მოწმდება გაუფასურების მიზნით, როდესაც ინდიკატორები ან გარემოებების ცვლილება მიუთითებს იმაზე, რომ მათი საბალანსო ღირებულება შეიძლება არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალი აღიარებულია იმ თანხით, რომლითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი თანხა არის ყველაზე მაღალი აქტივის სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გასხვისების ხარჯები და გამოყენების ღირებულება. გაუფასურების შეფასების მიზნით, აქტივები დაჯგუფებულია ყველაზე დაბალ დონეზე, რისთვისაც არის ძირითადად დამოუკიდებელი ფულადი ნაკადები (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული). არაფინანსური აქტივების ადრინდელი გაუფასურების შესაძლო გაუქმება (გარდა გუდვილისა) განიხილება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის.

ფინანსური ინსტრუმენტები – შეფასების ძირითადი ტერმინები. კლასიფიკაციის გათვალისწინებით, ფინანსური ინსტრუმენტები წარმოდგენილია სამართლიანი ან ამორტიზირებული ღირებულებით, როგორც ეს აღწერილია ქვემოთ.

სამართლიანი ღირებულება არის ის ფასი, რასაც მიიღებდა აქტივის მფლობელი აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდიდა ვალდებულების მფლობელი ვალდებულების დასაფარად, ჩვეულებრივი ტრანზაქციისას საბაზრო მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღის დროს, მიუხედავად იმისა, არის თუ არა ეს ფასი პირდაპირ დაკვირვებადი ან შეფასებული სხვა შეფასების მეთოდით. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას, ჯგუფი მხედველობაში იღებს აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ ბაზრის მონაწილეებიც მიიღებდნენ ამ მახასიათებლებს მხედველობაში აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას შეფასების თარიღისთვის. სამართლიანი ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა აქტიურ ბაზარზე მოქმედი ფასი. აქტიურია ბაზარი, რომელზეც აქტივზე ან ვალდებულებაზე ტრანზაქციები ტარდება საკმარისი სიხშირითა და მოცულობით, რომ საფასო ინფორმაცია რეგულარულად იქნას მიღებული.

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, სამართლიანი ღირებულება შეიძლება გაიზომოს და კლასიფიცირდება 1, 2, 3 დონეების მიხედვით და ეს დამოკიდებულია იმაზე, თუ რამდენად არის სამართლიანი ღირებულების დასადგენად მნიშვნელოვანი და ბაზარზე ხელმისაწვდომი ის მონაცემები, რომლების მეშვეობითაც დგინდება სამართლიანი ღირებულება. ეს დონეები ახსნილია ქვემოთ:

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

- 1-ელი დონის კომპონენტებს წარმოადგენს აქტიურ ბაზარზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კოტირებული ფასები (კორექტირების გარეშე), რომელთა შეფასება პირს შეუძლია გაზომვის დღეს;
- მე-2 დონის კომპონენტებს წარმოადგენს ის კომპონენტები, რომლებიც განსხვავდება 1-ელ დონეში მოცემული კოტირებული ფასებისგან და პირდაპირ ან ირიბად დაკვირვებადია მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის; და
- მე-3 დონის კომპონენტებზე დაკვირვება მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის შეუძლებელია.

ითვლება, რომ ფინანსური ინსტრუმენტი აქტიურ ბაზარზე კვოტირდება, თუ კვოტირებული ფასები რეგულარულად და პირდაპირ ხელმისაწვდომია ბირჟიდან თუ სხვა დაწესებულებიდან და თუ ეს ფასები წარმოადგენს რეალურ და რეგულარულად ჩატარებულ, პატიოსანი გარიგების ტრანზაქციებს.

იმ ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის მიზნით, რომელთან დაკავშირებითაც არ მოიპოვება ინფორმაცია გარე საბაზრო ფასის შესახებ, გამოიყენება ისეთი შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელები ან ბოლოდროინდელი კომერციული გარიგებების მოდელები ან ინვესტირებული საწარმოების ფინანსური მონაცემების განხილვა. შეფასების ტექნიკის გამოყენება შეიძლება გულისხმობდეს წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ისეთი დაშვებების გაკეთებას, რომლებიც დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემებით არ არის გამაგრებული, თუ ამ რომელიმე დაშვების გონივრულად შესაძლო ალტერნატივით შეცვლა გამოიწვევდა მნიშვნელოვნად განსხვავებულ მოგებას, შემოსავალს, მთლიან აქტივებსა და ვალდებულებებს.

ტრანზაქციის ხარჯები არის ის დამატებითი ხარჯები, რომელიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან განკარგვას. დამატებითი ხარჯი არის ხარჯი, რომლის გაღებაც არ მოხდებოდა, ოპერაცია რომ არ განხორციელებულიყო. ტრანზაქციის ხარჯი მოიცავს აგენტებისთვის (მათ შორის, თანამშრომლებისთვის, რომლებიც მოქმედებენ გაყიდვების აგენტების სახით), კონსულტანტებისთვის, ბროკერებისთვის და დილერებისთვის გადახდილ ჰონორარს და საკომისიოებს, სახელმწიფო მარეგულირებელი ორგანოების და საფონდო ბირჟების მოსაკრებლებს, და გასხვისების გადასახადებს და მოსაკრებლებს. ტრანზაქციის ხარჯი არ მოიცავს სავალო პრემიებს ან ფასდაკლებებს, დაფინანსების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან ფლობის ხარჯებს.

ამორტიზირებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება თავდაპირველი აღიარებისას, მინუს ნებისმიერი ძირითადი გადახდის თანხები, პლუს დარიცხული პროცენტი და, ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, მინუს გაუფასურების ზარალთან დაკავშირებული ჩამოწერა. დარიცხული პროცენტი მოიცავს თავდაპირველი აღიარებისას გადავადებული საოპერაციო ხარჯების ამორტიზაციას და ნებისმიერი დაფარვის თანხის პრემიის ან ფასდაკლების ამორტიზაციას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის, აღიარებისას გადავადებული საკომისიოები (თუ ასეთი არსებობს) არ არის წარმოდგენილი ცალკე და შეტანილია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშის შესაბამისი მუხლების საბალანსო ღირებულებებში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდში განაწილების მეთოდი, საბალანსო ღირებულებაზე მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთის უზრუნველსაყოფად (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი). ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ამცირებს სავარაუდო სამომავლო ნაღდი ანგარიშსწორების ან ფულად შემოსულობების თანხას (მომავალი საკრედიტო ზარალის გარდა) ფინანსური ინსტრუმენტის სავარაუდო ვადაში ან უფრო მოკლე პერიოდში ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ამცირებს ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების ფულად ნაკადებს პროცენტის მომდევნო დადგენის დღისთვის პრემიის ან დისკონტის გარდა, რომელიც ასახავს აღნიშნულ ინსტრუმენტში განსაზღვრულ ცვალებად განაკვეთზე საკრედიტო სპრედს, ან სხვა ცვლადებს, რომლებიც არ არის მორგებული საბაზრო განაკვეთებზე. ამგვარი პრემიები ან დისკონტების ამორტიზაცია ხორციელდება ინსტრუმენტის მთელი პერიოდის განმავლობაში. მომდინარე ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეებს შორის გადახდილ ან მიღებულ ყველა იმ საკომისიოს, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია.

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც წარმოშობს ერთი პირის ფინანსურ აქტივს და სხვა პირის ფინანსურ ვალდებულებას ან კაპიტალის ინსტრუმენტს.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია. ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციით, საწყისი აღიარებისას, დგინდება მათი შემდგომი შეფასება ამორტიზებული ღირებულებით. საწყისი აღიარებისას ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებსა და მათი მართვის ბიზნეს-მოდელზე. ჯგუფი ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს, თუ დაკმაყოფილდა შემდეგი ორი პირობა:

- ფინანსურ აქტივს ჯგუფი ფლობს ისეთი ბიზნეს-მოდელით, რომლის ამოცანა არის ფინანსური აქტივების ფლობა მათგან ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირი თანხისა და მის დასაფარ ნაწილზე გადასახდელ საპროცენტო გადახდებს (SPPI)“. ამ შეფასებას SPPI ტესტი ეწოდება და ის ინსტრუმენტის დონეზე ხორციელდება.

ფინანსური ინსტრუმენტების რეკლასიფიკაცია. ფინანსური ინსტრუმენტების ხელახალი კლასიფიკაცია ხდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც იცვლება მთლიანობაში პორტფელის მართვის ბიზნეს მოდელი. რეკლასიფიკაციას აქვს პერსპექტიული ეფექტი და ხდება პირველი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისიდან, რომელიც მოჰყვება ბიზნეს მოდელის ცვლილების შემდეგ. სუბიექტს არ შეუცვლია ბიზნეს მოდელი მიმდინარე და შედარებითი პერიოდის განმავლობაში და არ გაუკეთებია რეკლასიფიკაცია.

ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება. ჯგუფი ფინანსური აქტივის აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა: (ა) აქტივები გადახდილია ან უფლებები აღნიშნული აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე სხვაგვარად ამოიწურა ან (ბ) ჯგუფმა გადასცა უფლებები ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე ან გააფორმა კვალიფიციური გადაცემის ხელშეკრულება და ამასთან ერთად (i) განახორციელა აქტივების საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკის და ჯილდოს გადაცემა ან (ii) საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და ჯილდო არც გადაუცია, არც შეუნარჩუნებია, მაგრამ კონტროლი არ შეუნარჩუნებია.

კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს გაყიდვაზე შეზღუდვების დაწესების გარეშე არადაკავშირებულ მესამე მხარისთვის აქტივის მთლიანად მიყიდვის პრაქტიკული უნარი.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია. ფინანსური ვალდებულებები შეფასების შემდეგ კატეგორიებად იყოფა: (ა) სავაჭროდ განკუთვნილი ფინანსური ვალდებულებები და (ბ) სხვა ფინანსური ვალდებულებები. სავაჭროდ განკუთვნილი ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო ღირებულებაში მომხდარი ცვლილებები აისახება შესაბამისი წლის მოგებაში ან ზარალში (ფინანსური შემოსავლის ან ფინანსური ხარჯის სახით) მათი დადგომის პერიოდში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარება. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებისა და ტრანზაქციის ხარჯების ჯამით. თავდაპირველი აღიარებისას სამართლიანი ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. მოგება ან ზარალი თავდაპირველ აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ სამართლიან ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის არსებობს სხვაობა, რომლის დამტკიცება შესაძლებელია იმავე ინსტრუმენტში სხვა დაკვირვებადი მიმდინარე საბაზრო გარიგებების საფუძველზე ან ისეთი შეფასების მეთოდით, რომლის მონაცემებიც მოიცავს მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრების მაჩვენებლებს.

იმ ფინანსური აქტივების ყიდვა-გაყიდვა, რომელთა მიწოდება უნდა მოხდეს რეგულირებით ან ბაზარზე შეთანხმებით დადგენილ ვადაში (რეგულარული ყიდვა-გაყიდვა), აისახება ვაჭრობის თარიღში, რომელიც არის ის თარიღი, რომელშიც ჯგუფი კისრულობს ფინანსური აქტივის მიწოდებას. ყველა სხვა შესყიდვა აღიარდება, როდესაც ჯგუფი ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მხარე.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების გაუქმება. ჯგუფი 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. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები. ჯგუფის ფინანსური აქტივები მოიცავს ფულსა და ფულის ექვივალენტებს და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და გაცემული სესხები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ამოუღებელი საპროგნოზო თანხების შესაბამისი რეზერვი მოგებაში ან ზარალში აღიარდება მაშინ, როდესაც არსებობს იმის ობიექტური მტკიცებულება, რომ აქტივი გაუფასურებულია.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების გაუფასურება. ჯგუფი აფასებს მომავალზე ორიენტირებულ საფუძველზე. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი სასესხო ინსტრუმენტებისთვის შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით და FVOCI-ზე და სასესხო ვალდებულებებიდან და ფინანსური გარანტიის კონტრაქტებიდან წარმოქმნილი ზემოქმედებისთვის, სახელშეკრულებო აქტივებისთვის.

ჯგუფი მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს (მსზ) ზომავს ყოველი საანგარიშო თარიღისთვის და აღიარებს ფინანსურ და საკონტრაქტო აქტივებზე წმინდა გაუფასურების ზარალს. მსზ-ს გაზომვა ასახავს: (i) მიუკერძოებელ და სავარაუდო შეწონილ თანხას, რომელიც განისაზღვრება შესაძლო შედეგების დიაპაზონის შეფასებით, (ii) ფულის დროში ღირებულებას და (iii) ყველა გონივრულ და დასაბუთებულ ინფორმაციას, რომელიც ხელმისაწვდომია ზედმეტი ხარჯებისა და ძალისხმევის გარეშე ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს წარსული მოვლენების, მიმდინარე პირობებისა და სამომავლო პირობების პროგნოზების შესახებ.

სასესხო ინსტრუმენტები შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით, სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები და გაცემული სესხები წარმოდგენილია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის გარეშე.

ჯგუფი იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად, რომელიც იყენებს მთელი ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი ზარალის რეზერვს ყველა სავაჭრო დებიტორზე. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გასაზომად მენეჯმენტი იყენებს ინდივიდუალურ შეფასებას.

ფინანსური აქტივი დეფოლტად ითვლება სახელშეკრულებო გადახდების 90 დღით ვადაგადაცილების შემთხვევაში. თუმცა, ზოგიერთ შემთხვევაში, დეფოლტად შეიძლება აგრეთვე ჩაითვალოს ისეთი ფინანსური აქტივი, რომელზეც, შიდა თუ გარე ინფორმაცია მიუთითებს, რომ ნაკლებ მოსალოდნელი იქნება დარჩენილი სახელშეკრულებო თანხის სრულად მიღება ჯგუფის მიერ ფლობილი კრედიტის გამაძლიერებელი მექანიზმების გაუთვალისწინებლად.

ამოუღებადი (უიმედო) აქტივები ჩამოიწერება შესაბამისი გაუფასურების ზარალის რეზერვის ხარჯზე – ამგვარი თანხები ჩამოიწერება აქტივების დაბრუნების ყველა აუცილებელი პროცედურის დასრულებისა და ზარალის თანხის განსაზღვრის შემდეგ. მანამდე ჩამოწერილი და შემდგომში ამოღებული თანხები მიეკუთვნება გაუფასურების ზარალის ანგარიშს, მოცემული წლის მოგების ან ზარალის მიხედვით.

ფული და ფულის ეკვივალენტები. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ბანკებში განთავსებულ დეპოზიტებს მოთხოვნამდე ან სამ თვემდე საწყისი ვადის დეპოზიტებს. ფული და ფულის ეკვივალენტები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

ფინანსური ვალდებულებები. ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა გადასახდელებს და აღებულ სესხებს.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები თავიდან აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით და შემდეგ ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. სავაჭრო ვალდებულებები აღრიცხულია დღგ-ის ჩათვლით.

აღებული სესხები. აღებული სესხები თავიდან აღირიცხება სამართლიან ღირებულებას მინუს ტრანზაქციის ხარჯები. სამართლიანი ღირებულება დგინდება საბაზრო განაკვეთით მსგავს ინსტრუმენტზე. პირველადი აღიარების შემდეგ, ნასესხები სახსრები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, სადაც ყველა სხვაობა თავდაპირველსა და ახლანდელ ღირებულებას შორის აღიარდება იმ პერიოდის მოგება-ზარალის უწყისში საპროცენტო ხარჯად.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

აღებული სესხების კაპიტალიზაცია. ისეთი აქტივების შესყიდვასთან, მშენებლობასთან ან წარმოებასთან პირდაპირ დაკავშირებული სესხის აღების ხარჯები, რომელთა გამოყენებისათვის ან გასაყიდად გამზადება (კვალიფიცირებული აქტივები) დიდი დრო სჭირდება, კაპიტალიზდება როგორც ამ აქტივების ხარჯების ნაწილი.

კაპიტალიზაციის დაწყების დღედ ითვლება დღე, როცა (ა) ჯგუფი გაიღებს ხარჯებს კვალიფიციურ აქტივზე; (ბ) ჯგუფი მიიღებს აღებული სესხების ხარჯებს; და (გ) ჯგუფი განახორციელებს იმ საქმიანობას, რომელიც აუცილებელია აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად ან სარეალიზაციოდ მომზადებისთვის.

აღებული სესხების კაპიტალიზაცია გრძელდება იმ დღემდე, როდესაც აქტივები არსებითად მზადაა დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად ან სარეალიზაციოდ.

ჯგუფი ახორციელებს იმ აღებული სესხების კაპიტალიზაციას, რომელთა თავიდან აცილებაც შესაძლებელი იქნებოდა იმ შემთხვევაში, თუ კომპანია კვალიფიციურ აქტივებზე კაპიტალურ დანახარჯებს არ გასწევდა. კაპიტალური ნასესხები სახსრების გაანგარიშება ხორციელდება კომპანიის საშუალო დაფინანსების ხარჯით (საშუალო შეწონილი საპროცენტო ხარჯი გამოიყენება სათანადო აქტივებზე დანახარჯების მიმართ) გარდა იმ შემთხვევისა, როცა ფინანსური სახსრების სესხად აღება ხდება კვალიფიციური აქტივის მიღების მიზნით. როდესაც ეს მოხდება, კაპიტალიზირდება ნასესხები სახსრების ფაქტობრივად გაღებული ხარჯები, რომლებიდანაც გამოქვითულია ამ ნასესხები სახსრების დროებითი ინვესტიციიდან მიღებული საინვესტიციო შემოსავალი.

გადახდილი ავანსები. გადახდილი ავანსები აღირიცხება თავდაპირველი ღირებულებით გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით. გადახდილი ავანსი კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც გადახდილი ავანსი საქონელისთვის ან მომსახურებისთვის სავარაუდოდ მიიღება ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც თავისთავად კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი თავდაპირველი აღიარებისას. აქტივების შეძენისთვის წინასწარ გადახდა გადაეცემა აქტივის საბალანსო ღირებულებას, მას შემდეგ, რაც ჯგუფმა კონტროლი მოიპოვა აქტივებზე და სავარაუდოა, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი ჯგუფში შემოვა. სხვა გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალში, როდესაც წინასწარ გადახდილი საქონლის ან მომსახურების მიღება ხდება. თუ არსებობს იმის მოლოდინი, რომ წინასწარ გადახდილი საქონელი ან მომსახურება არ მიიღება, გადახდილი ავანსი ღირებულება შემცირდება და შესაბამისი თანხა გატარდება როგორც გაუფასურების ზარალი წლის მოგება-ზარალის უწყისში.

საწესდებო კაპიტალი. საწესდებო კაპიტალის მოცულობა განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდებაში ცვლილებები შეიძლება განხორციელდეს მხოლოდ კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილების საფუძველზე. საწესდებო კაპიტალი აღიარებულია კომპანიის კაპიტალში, რადგან ეს არის ის თანხა, რომელიც შემოტანილ იყო კომპანიის მფლობელის მიერ.

დივიდენდები. დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც ისინი გამოაცხადეს და დაამტკიცეს. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ გამოცხადებული ნებისმიერი დივიდენდები, რაც კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებების დამტკიცებამდე მოხდა, უნდა გამჟღავნდეს შემდგომ მოვლენებში.

ვალდებულებების და ჯარიმების რეზერვები. ვალდებულებების და ჯარიმების რეზერვები არის არაფინანსური ვალდებულებები გაურკვეველი დროისა და ოდენობის. ისინი დაირიცხება როდესაც ჯგუფს აქვს სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსულიდან გამოწვეული, და სავარაუდოა რომ ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსებია საჭირო იმისათვის, რომ დაიფაროს ვალდებულება და საიმედო შეფასების გაკეთებაც შესაძლებელია. თუ ეფექტი არსებითია, რეზერვის ოდენობა განისაზღვრება დისკონტირების გზით, სადაც გამოყენებულია დაბეგვრამდე საპროცენტო განაკვეთი, რომელიც ასახავს ბაზრის შეფასებას ფულის დროით ღირებულებაზე და ასევე იმ რისკებს, რაც დაკავშირებულია მასთან.

შემოსავლის აღიარება. კომპანია მოსწავლეებს აწოდებს სასწავლო სერვისებს.

შემოსავალი ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით და მცირდება მოსალოდნელი მომსახურების ფასდაკლებით და სხვა მსგავსი სარგებლით.

კომპანია აღიარებს შემოსავალს, როდესაც საქონელზე ან მომსახურებაზე კონტროლი გადაეცემა მომხმარებელს იმ თანხით, რომელიც ასახავს იმ ანაზღაურებას, რომლის უფლებასაც კომპანია მოელის ამ საქონლის ან მომსახურების

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

სანაცვლოდ. მომსახურების შემოსავლის აღიარება ხდება კომპანიის მენეჯმენტის მიერ დაწესებული ფასებისა და მომხმარებლების მიერ მიღებული მომსახურების საფუძველზე

შესრულების ვალდებულება წარმოადგენს საქონელს ან მომსახურებას (ან საქონლის ან სერვისების ერთობლიობას), რომელიც არის განსხვავებული ან საქონლის ან მომსახურების განსხვავებული სერია, რომელიც არსებითად ერთნაირია. კონტროლი დროთა განმავლობაში გადაიცემა და შემოსავალი დროთა განმავლობაში აღიარებულია შესაბამისი შესრულების ვალდებულების სრულად დაკმაყოფილებისკენ მიმავალ პროგრესზე მითითებით, თუ დაკმაყოფილებულია ერთ-ერთი შემდეგი კრიტერიუმი:

- მომხმარებელი ერთდროულად იღებს და მოიხმარს კომპანიის შესრულებით გათვალისწინებულ სარგებელს ისე, როგორც კომპანია ასრულებს;
- კომპანიის საქმიანობა ქმნის ან აძლიერებს აქტივს, რომელსაც კლიენტი აკონტროლებს, როგორც კომპანია ასრულებს; ან
- კომპანიის საქმიანობა არ ქმნის აქტივს კომპანიისთვის ალტერნატიული გამოყენებისთვის და კომპანიას აქვს ძალაში შესული უფლება გადაიხადოს დღემდე დასრულებული შესრულებისთვის.

წინააღმდეგ შემთხვევაში, შემოსავალი აღიარებულია იმ მომენტში, როდესაც მომხმარებელი აკონტროლებს ცალკეულ საქონელს ან მომსახურებას.

სახელშეკრულებო ვალდებულება წარმოადგენს კომპანიის ვალდებულებას, გადასცეს საქონელი ან მომსახურება კლიენტს, რომლისთვისაც კომპანიამ მიიღო ანაზღაურება (ან გადასახდელი თანხა) მომხმარებლისგან.

შემდეგი მოსაზრებები შესაბამისია სასწავლო შემოსავლისთვის:

კომპანია მომხმარებლებს ასევე სთავაზობს დამატებით მომსახურებას. სწავლის შემოსავალი დროთა განმავლობაში აღიარებულია წრფივად, სასწავლო წლის განმავლობაში სკოლაში სასწავლო პროცესის დღეების ზუსტი რაოდენობის გამოყენებით.

საოპერაციო იჯარა. როდესაც ჯგუფი არის მეიჯარე, რომელიც არ გადასცემს საკუთრებაში არსებულ არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს მოიჯარეს (ანუ საოპერაციო იჯარა), საოპერაციო იჯარიდან მიღებული საიჯარო გადახდები აღიარებულია, როგორც იჯარის შემოსავალი (შემოსავლების ქვეშ) წრფივად. იჯარის მოდიფიკაცია მეიჯარის მიერ აღირიცხება როგორც ახალი იჯარა ცვლილების ძალაში შესვლის თარიღიდან, განიხილება ნებისმიერი წინასწარ გადახდილი ან დარიცხული იჯარა, რომელიც ეხება თავდაპირველ იჯარას, როგორც ახალი იჯარის საიჯარო გადახდების ნაწილს.

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები. ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები შედგება აღებულ სესხებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯისგან, აღებულ სესხებზე მიღებული საპროცენტო შემოსავლისგან, საბანკო დეპოზიტებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავლებისგან და სავალუტო მოგებისგან და ზარალისგან, რომელიც ეხება აღებულ სესხებს ან ფულსა და ფულის ექვივალენტებს.

თანამშრომლების სარგებელი. ხელფასები, ანაზღაურებადი წლიური შვებულება, ავადმყოფობის შვებულება, პრემიები და არაფულადი შეღავათები ერიცხება იმ წელს, როდესაც ასოცირებული მომსახურება გაწეულია ჯგუფის თანამშრომლების მიერ. 2019 წლის 1 იანვრიდან მოყოლებული, ჯგუფს აქვს სამართლებრივი ვალდებულება, გააკეთოს საპენსიო შენატანები თანამშრომელთა სახელფასო ფონდის 2%-ის ოდენობით.

ურთიერთგადაფარვა. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთგადაიფარება და წმინდა თანხა აღირიცხება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს იურიდიულად განხორციელებადი უფლება აღიარებული თანხების ჩათვლაზე, და არსებობს ან ნეტო საფუძველზე დარეგულირების ან აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის ერთდროულად განხორციელების განზრახვა.

4. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და შეფასების არასარწმუნოების ძირითადი წყაროები

ჯგუფი აკეთებს შეფასებებს და ვარაუდებს, რაც გავლენას ახდენს კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში წარდგენილ ციფრებსა და მომავალი საანგარიშგებო პერიოდის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე. შეფასებებისა და ვარაუდების გადახედვა ხდება მუდმივად და თავის მხრივ თითოეული მათგანი დაფუძნებულია მენეჯმენტის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოხდენის მოლოდინზე, რომელთა წარმოქმნის ალბათობა მოცემულ ვითარებაში მიიჩნევა ლოგიკურად.

შეფასებების გარდა, მენეჯმენტი ასევე იყენებს განსჯას სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. განსჯები, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ ციფრებზე, და შეფასებები, რომელთაც შეუძლია მნიშვნელოვნად შეცვალოს აქტივებისა და ბალდებულებების საბალანსო ღირებულება, მოიცავს:

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციების საწყისი აღიარება. ბიზნესი ჩვეული საქმიანობისას ახორციელებს ტრანზაქციებს დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 9 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების საწყისს აღიარებას საბაზრო ფასით. როდესაც არ არსებობს აქტიური ბაზარი აქტივისთვის, მენეჯმენტი იყენებს განსაზღვრებებს იმის დადგენაში განხორციელდა თუ არა ტრანზაქცია საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით. განსაზღვრისას მენეჯმენტი ეყრდნობა არადაკავშირებულ მხარესთან განხორციელებული მსგავსი ტრანზაქციების ღირებულებას და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზს. დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთების პირობების და გარემოებები განმარტებულია მე-23 შენიშვნაში.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადის განსაზღვრა სუბიექტურია და დამოკიდებულია ასეთ აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებაზე. აქტივისთვის დამახასიათებელი მომავალი ეკონომიკური სარგებლიანობა ძირითადად გამოყენებისას მოიხმარება. აქტივის ღირებულების შემცირება ხმარებისას სხვა ფაქტორებმაც შეიძლება გამოიწვიოს. მენეჯმენტი აფასებს დარჩენილ სასარგებლო გამოყენების ვადას ახლანდელი ტექნიკური მდგომარეობის და აქტივებიდან სარგებლის მიღების სავარაუდო პერიოდის მიხედვით. შეფასებისას ხდება შემდეგი ძირითადი ფაქტორების გათვალისწინება (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რომელიც საოპერაციო ფაქტორებსა და რემონტის პროგრამაზეა დამოკიდებული; და (გ) ტექნიკური და კომერციული მოძველება, რომელიც საბაზრო პირობების ცვლილებით არის განპირობებული.

5. ახალი და შესწორებული ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა (ფასს) ინტერპრეტაციების გამოყენება

მოცემული სტანდარტები ძალაში შევიდა 2021 წლის 1 იანვრიდან, თუმცა კომპანიაზე მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია:

საორიენტაციო საბაზისო საპროცენტო განაკვეთის (IBOR) რეფორმა – შესწორებების მეორე ფაზა ფასს 9, ბასს 39, ფასს 7, ფასს 4 და ფასს 16 -სთვის (გამოცემულია 2020 წლის 27 აგვისტოს და ძალაშია 2021 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). მეორე ფაზის შესწორებები იმ საკითხებს ეხება, რომელიც რეფორმების გატარების შედეგად წარმოიქმნება, მათ შორის ერთი საბაზისო ათვლის წერტილის ალტერნატიული ვარიანტით შეცვლას. შესწორებები ფარავს შემდეგ სფეროებს:

- *IBOR– ის რეფორმის შედეგად სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების განსაზღვრის საფუძვლის ცვლილების აღრიცხვა:* ინსტრუმენტებისთვის, რომლებზეც ვრცელდება ამორტიზებული ღირებულების შეფასება, შესწორებები მოითხოვს, რომ საწარმოებმა გაითვალისწინონ ცვლილების საფუძველი, როგორც პრაქტიკული მიზანშეწონილობა, აღრიცხონ IBOR- ის რეფორმის შედეგად მიღებული სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განახლებით, ფასს 9-ის B5.4.5 პუნქტის სახელმძღვანელო მითითების გამოყენებით. შედეგად, არ აღიარდება მყისიერი შემოსულობა ან ზარალი. ეს პრაქტიკული მიზანშეწონილობა მხოლოდ ისეთი ცვლილებისთვის და იმ დონემდე გამოიყენება, სანამ ის აუცილებელია, როგორც IBOR-ის რეფორმის შემდგომი შედეგი, ხოლო ახალი საფუძველი, ეკონომიკურად უტოლდება მანამდე არსებულ საფუძველს. მზღვეველებს, რომლებიც იყენებენ ფასს-9-დან დროებით გათავისუფლებას, ასევე მოეთხოვებათ იგივე პრაქტიკული მიზანშეწონილობის გამოყენება. შესწორებები განხორციელდა ფასს 16-შიც, რათა IBOR-ის რეფორმის შედეგად, სამომავლო საიჯარო გადახდების განსაზღვრის საფუძვლის ცვლილების გამომწვევი იჯარის მოდიფიცირების აღრიცხვისას, მოიჯარეებსაც იგივე პრაქტიკული მიზანშეწონილობის გამოყენება მოეთხოვოთ. ჰეჯირების ურთიერთობებში რისკის კომპონენტებისთვის, რომლებიც განსაზღვრულია, როგორც არასახელშეკრულებო, 1-ლი ფაზის საშეღავათო პერიოდის დასრულების თარიღი: მე -2 ფაზის შესწორებების

5. ახალი და შესწორებული ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა (ფასს) ინტერპრეტაციების გამოყენება (გაგრძელება)

თანახმად, საწარმომ, პერსპექტიულ საფუძველზე, უნდა შეაჩეროს 1-ლი ეტაპის საშეღავათო პერიოდი რისკების იმ კომპონენტებისთვის, რომლებიც განსაზღვრულია, როგორც არასახელშეკრულებო, ან არასახელშეკრულებო რისკის კომპონენტებში შეტანილი ცვლილებების განხორციელების, ან ჰეჯირების ურთიერთობის შეწყვეტისას, რომელიც უფრო ადრე მოხდება . რისკის კომპონენტებისთვის შესწორებების პირველი ფაზის დასრულების თარიღი არ არის მითითებული.

- *დამატებითი დროებითი გამონაკლისები კონკრეტული ჰეჯირების აღრიცხვის მოთხოვნების გამოყენებისგან:* მე -2 ფაზა გვთავაზობს ჰეჯირების აღრიცხვის სპეციფიკური მოთხოვნების გამოყენებისგან დამატებით დროებით შეღავათს ბასს-ს 39 და ფასს 9-ის ჰეჯირების ურთიერთობებისგან, რომლებზეც პირდაპირ გავლენას ახდენს IBOR- ის რეფორმა.

- IBOR-ის რეფორმასთან დაკავშირებული ფასს 7-ის დამატებითი განმარტებები: შესწორებები მოითხოვს შემდეგ განმარტებებს: (i) როგორ მართავს საწარმო ალტერნატიული ათვლის წერტილის განაკვეთებზე გადასვლას, ამის პროგრესი და გადასვლისგან გამოწვეული რისკები (ii) იმ წარმოებულების და არაწარმოებულების შესახებ რაოდენობრივი ინფორმაცია, რომლებსაც გადასვლის პროცესი ჯერ წინ აქვთ, და რომელიც გადანაწილებულია მნიშვნელოვანი საპროცენტო განაკვეთის ათვლის წერტილის მიხედვით, და (iii) რისკების მართვის სტრატეგიის ნებისმიერი ცვლილების IBOR-ის რეფორმის შედეგად აღწერა.

IBOR-ის რეფორმის გავლენა. სხვადასხვა ბანკთაშორის შეთავაზებული განაკვეთების („IBOR“) რეფორმა და ჩანაცვლება მარეგულირებელთა პრიორიტეტად იქცა. IBOR ტარიფების უმეტესობის გამოქვეყნება შეწყდება 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის, ხოლო გარკვეული აშშ დოლარის LIBOR ტარიფების გამოქვეყნება შეწყდება 2023 წლის 30 ივნისისთვის.
იმის გამო, რომ კომპანიას აქვს ექვსთვიანი LIBOR-ზე დაფუძნებული სესხები BOG-თან, რომელიც გრძელდება 2023 წლის 30 ივნისს შემდეგაც, ის ამჟამად მუშაობს თავის გამსესხებლებთან, რათა განახორციელოს LIBOR-ზე დაფუძნებული მემკვიდრეობითი ფინანსური ინსტრუმენტების ალტერნატიულ საორიენტაციო საპროცენტო განაკვეთებზე გადასვლა.

Covid-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობები– შესწორებები ფასს 16-სთვის (გამოცემულია 2021 წლის 31 მარტს და ძალაშია 2021 წლის 1 აპრილს, ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). 2020 წლის მაისში გამოიცა შესწორება ფასს 16-სთვის, რომელმაც მოიჯარეებს მისცა იმის შეფასებისგან არასავალდებულო პრაქტიკული მიზანშეწონილობით სარგებლობის საშუალება, COVID-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობა, რომელიც აისახა იმ იჯარის გადასახდელების შემცირებაში, რომელიც უნდა შესრულებულიყო 2021 წლის 30 ივნისს ან მანამდე, წარმოადგენს თუ არა იჯარის მოდიფიკაციას. 2021 წლის 31 მარტს გამოქვეყნებულმა შესწორებამ პრაქტიკული მიზანშეწონილობის ვადა 2021 წლის 30 ივნისიდან 2022 წლის 30 ივნისამდე გაახანგრძლივა. კომპანია ამჟამად ახორციელებს მის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე ამ შესწორებების გავლენის შეფასებას.

6. ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

გამოცემულია ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა მიღება სავალდებულოა 2021 წლის 1 იანვარს ან შემდეგომ წლიურ პერიოდებში და რომლებიც კომპანიას მანამდე არ გამოუყენებია.

ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის აქტივების გაყიდვა ან შეტანა - ცვლილებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს, ძალაში შედის ბასს-ის მიერ დადგენილი თარიღით ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ეს ცვლილებები ეხება ფასს 10-ისა და ბასს 28-ის მოთხოვნებს შორის შეუსაბამობას ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის აქტივების გაყიდვასთან ან შეტანასთან დაკავშირებით. ამ ცვლილებების ძირითადი შედეგია სრული შემოსავლის ან ზარალის აღიარება, როდესაც ოპერაცია ბიზნესს ეხება. შემოსულობა ან ზარალი ნაწილობრივ აღიარდება, როდესაც ოპერაცია ეხება აქტივებს, რომელიც ბიზნესს არ წარმოადგენს, თუნდაც ამ აქტივებს შვილობილი საწარმო ფლობდეს. კომპანია არ მოელის, რომ ამ ცვლილებებს გავლენა ექნებათ მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

6. ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება (გაგრძელება)

ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებად – ცვლილებები ბასს 1-ში 1 (გამოცემულია 2020 წლის 23 იანვარს, ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ამ მცირე მასშტაბის ცვლილებებით განმარტებულია, რომ ვალდებულებები კლასიფიცირდება მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებებად, რაც დამოკიდებულია იმ უფლებებზე, რომლებიც არსებობს საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს. ვალდებულება გრძელვადიანია, როდესაც საწარმოს საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს აქვს არსებითი უფლება, რომ ვალდებულების დაფარვა გადაავადოს სულ მცირე თორმეტი თვით. სახელმძღვანელო მითითებებით აღარ მოითხოვება, რომ მსგავსი უფლება იყოს უპირობო. ხელმძღვანელობის მოლოდინი იმის თაობაზე, საბოლოოდ გამოიყენებენ თუ არა ანგარიშსწორების გადავადების უფლებას, გავლენას არ ახდენს ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე. გადავადების უფლება არსებობს მხოლოდ მაშინ, როდესაც საწარმო ყველა შესაბამის პირობას აკმაყოფილებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულება კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი ვალდებულება, თუ რომელიმე პირობა დაირღვევა საანგარიშგებო თარიღით ან მანამდე, თუნდაც ამ პირობაზე უარი მომდინარეობდეს გამსესხებლისგან, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ. ამასთან, ცვლილებები მოიცავს იმ ვალის კლასიფიკაციის მოთხოვნების განმარტებას, რომელიც კომპანიამ შეიძლება დაფაროს მისი კაპიტალში კონვერტირებით. 'დაფარვა' განმარტებულია, როგორც ვალდებულების აღმოფხვრა ფულადი სახსრებით, სხვა რესურსებით, რომლებშიც ეკონომიკური სარგებელია განივთებული, ან საწარმოს საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტებით. გამონაკლისი არსებობს კონვერტირებადი ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც შეიძლება კაპიტალში კონვერტირდეს, თუმცა მხოლოდ იმ ინსტრუმენტებისთვის, რომელთა კონვერსიის ოფციონი კლასიფიცირებულია წილობრივ ინსტრუმენტად, როგორც რთული ფინანსური ინსტრუმენტის ცალკე კომპონენტი.

ვალდებულებების კლასიფიკაცია გრძელვადიანად და მოკლევადიანად, ძალაში შესვლის თარიღის გადავადება- შესწორებები ბასს 1-თვის (გამოცემულია 2020 წლის 15 ივლისს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის იანვრიდან ან მის შემდეგ). ეს ბასს 1-ის შესწორება ვალდებულებების გრძელვადიანად და მოკლევადიანად კლასიფიცირებაზე, გამოცემულია 2020 წლის იანვარში, თავდაპირველი ძალაში შესვლის თარიღით - 2022 წლის 1 იანვარი. თუმცა, COVID -19 პანდემიის საპასუხოდ, ძალაში შესვლის თარიღი გადავადდა ერთი წლით, რათა კომპანიებს მიეცეთ მეტი დრო, განახორციელონ კლასიფიკაციის ცვლილებები, შესწორებული სახელმძღვანელო მითითებების მიხედვით.
ჯგუფი ამჟამად აფასებს ამ ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

შემოსულობა გამიზნულ გამოყენებამდე; წამგებიანი კონტრაქტები - ხელშეკრულების პირობების შესრულების დანახარჯები, მინიშნება კონცეპტუალურ საფუძვლებზე - მცირემასშტაბიანი ცვლილებები ბასს 16-ში, ბასს 37-სა და ფასს 3-ში, და ფასს-ების წლიური გაუმჯობესებები, 2018-2020 – ცვლილებები ფასს 1-ში, ფასს 9-ში, ფასს 16-სა და ბასს 41-ში (გამოცემულია 2020 წლის 14 მაისს, ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ბასს 16-ში ცვლილებით აკრძალულია საწარმოს მიერ ძირითადი საშუალებების ღირებულებიდან იმ შემოსავლის გამოქვითვა, რომელიც მიღებულია ისეთი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან, რომელთაც საწარმო გამიზნული დანიშნულებით ამზადებს. მსგავსი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი, მათი წარმოების დანახარჯებთან ერთად, მოგება-ზარალში აღიარდება. საწარმო ბასს 2-ს გამოიყენებს ამ მუხლების ღირებულების შესაფასებლად. ღირებულება არ შეიცავს იმ აქტივის ცვეთას, რომლის ტესტირებაც მიმდინარეობს, რადგან ის მზად არ არის გამიზნული დანიშნულებით გამოყენებისთვის. ბასს 16-ში ცვლილებით ასევე განმარტებულია, რომ აქტივის ტექნიკური და ფიზიკური შედეგების შეფასებისას საწარმო „ახორციელებს ტესტირებას, რათა დაადგინოს აქტივი სათანადოდ ფუნქციონირებს თუ არა". აქტივის ფინანსური შედეგები შეუსაბამოა ამ შეფასებისთვის. ამგვარად, აქტივი შეიძლება ვარგისი იყოს ხელმძღვანელობის მიერ გამიზნული დანიშნულებით გამოყენებისთვის და მას ცვეთა ერიცხებოდეს მანამ, სანამ ის მიაღწევს საოპერაციო შედეგების დონეს, რომელსაც ხელმძღვანელობა მოელის.

ბასს 37-ში ცვლილებით განმარტებულია განმარტებულია „ხელშეკრულების შესრულების დანახარჯების" მნიშვნელობა. ახსნილია, რომ ხელშეკრულების შესრულების პირდაპირი დანახარჯები მოიცავს ამ ხელშეკრულების შესრულების ნაზარდ დანახარჯებს; ასევე, მის შესრულებასთან დაკავშირებული სხვა დანახარჯების განაწილებას. ცვლილებაში განმარტებულია ასევე, რომ წამგებიანი ხელშეკრულებისთვის ცალკე ანარიცხის გაკეთებამდე საწარმო აღიარებს იმ აქტივების გაუფასურების ზარალს, რომლებიც გამოყენებულ იქნა ამ ხელშეკრულების შესრულებისთვის, ნაცვლად ამ ხელშეკრულებისთვის გამოყოფილი აქტივებისა.

ფასს 3-ში ცვლილება შევიდა 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებთან მიმართებით, რათა განისაზღვროს აქტივი ან ვალდებულება საწარმოთა გაერთიანებისას. ამ ცვლილებამდე ფასს 3 ეყრდნობოდა

6. ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება (გაგრძელება)

2001 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებს. ამასთან, ფასს 3-ს ახალი გამონაკლისი დაემატა ვალდებულებებისა და პირობითი ვალდებულებებისთვის.

გამონაკლისი გულისხმობს, რომ საწარმომ, რომელიც ფასს 3-ს იყენებს, ზოგიერთი სახის ვალდებულებებსა და პირობით ვალდებულებებთან მიმართებით უნდა გამოიყენოს ბასს 37 ან ფასიკ 21, ნაცვლად 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალური საფუძვლებისა. ამ ახალი გამონაკლისის გარეშე საწარმო ისეთ ვალდებულებებს აღიარებდა საწარმოთა გაერთიანებაში, რომლებსაც ის არ აღიარებდა ბასს 37-ის შესაბამისად. ამგვარად, საწარმოს შეძენისთანავე მოუწევდა მსგავსი ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა და შემოსულობის აღიარება, რომელიც ეკონომიკურ შემოსულობას არ წარმოადგენს. ამასთან, განმარტებულია, რომ შემძენმა პირობითი აქტივები არ უნდა აღიაროს შეძენის თარიღით, როგორც ბასს 37-ში არის განმარტებული.

ფასს 9-ში შეტანილი ცვლილება ეხება იმის განსაზღვრას, რომელიც საზღაური უნდა შევიდეს ფინანსური ვალდებულებების აღიარებისთვის ჩატარებულ 10%-ის ტესტში. ღირებულება ან საზღაური შეიძლება გადახდილ იქნეს მესამე მხარის ან გამსესხებლისთვის. ამ ცვლილების მიხედვით მესამე მხარისთვის გადახდილი ღირებულება ან საზღაური არ უნდა შევიდეს აღნიშნული 10%-ის ტესტში.

ცვლილება შევიდა მე-13 საილუსტრაციო მაგალითში, რომელიც თან ერთვის ფასს 16-ს, რათა ამოღებულიყო საიჯარო ქონების გაუმჯობესებასთან დაკავშირებით მეიჯარის მიერ განხორციელებული გადახდების ილუსტრირება. ამ ცვლილების მიზეზია იჯარის სტიმულირების გადახდების აღრიცხვასთან დაკავშირებული გაურკვევლობის გამორიცხვა.

ფასს 1-ით ნებადართულია გამონაკლისის გამოყენება, თუ შვილობილი საწარმო ძირითად საწარმოზე გვიან მიიღებს ფასს-ებს. შვილობილ საწარმოს შეუძლია თავისი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებით შეფასება, რაც აისახება ძირითადი საწარმოს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, ძირითადი საწარმოს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე, თუ შესწორებები არ ყოფილა შეტანილი კონსოლიდირების პროცედურებისთვის და საწარმოთა იმ გაერთიანების ეფექტისთვის, რომლის ფარგლებში ძირითადმა საწარმომ შეიძინა შვილობილი საწარმო. ფასს 1-ში ცვლილება შევიდა, რათა საწარმოებს, რომლებმაც ფასს 1-ის აღნიშნული გამონაკლისით ისარგებლეს, შეძლებოდათ ასევე კუმულაციური გადაყვანის სხვაობების შეფასებინათ ძირითადი საწარმოს მიერ ანგარიშგებული თანხებით, ძირითადი საწარმოს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე. ფასს 1-ის აღნიშნული ცვლილება ვრცელდება ზემოაღნიშნულ კუმულაციურ გადაყვანის სხვაობებზე, რათა შემცირდეს პირველად შემომღებთა დანახარჯები. ეს ცვლილება ვრცელდება ასევე მეკავშირე საწარმოებსა და ერთობლივ საქმიანობებზე, რომლებიც ფასს 1-ის იგივე გამონაკლისით სარგებლობენ.

ამოღებულ იქნა მოთხოვნა საწარმოების მიმართ, რომ რეალური ღირებულების ბასს 41-ის მიხედვით შეფასებისას გამოერიცხათ ფულადი ნაკადები დაბეგვრისთვის. ამ ცვლილების მიზანია სტანდარტის იმ მოთხოვნასთან შესაბამისობა, რომელიც გულისხმობს ფულადი ნაკადების დაბეგვრის შემდეგ საფუძველზე დისკონტირებას. კომპანია ამჟამად აფასებს ამ შესწორებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

შესწორებები ფასს 17-სთვის და შესწორება ფასს 4-სთვის (გამოცემულია 2020 წლის 25 ივნისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდეგ წლიური პერიოდებისთვის). შესწორებები მოიცავს მთელ რიგ განმარტებებს ფასს 17-ის დანერგვის გასაადვილებლად , ამარტივებს სტანდარტისა და გადასვლის მოთხოვნების ნაწილს. შესწორებები ეხება ფასს 17-ის 8 სფეროს და ისინი არაა გამიზნული სტანდარტის ფუნდამენტური პრინციპების შესაცვლელად. განხორციელებულია მომდევნო შესწორებები ფასს 17-სვის:

- ძალაში შესვლის თარიღი: ფასს 17-ის ძალაში შესვლის თარიღი (ცვლილებების ჩათვლით) გადავადებულია ორი წლით, იმ ყოველწლიური საანგარიშო პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ; და ფასს 4-ში ფასს 9-ის გამოყენების დროებითი გათავისუფლების ვადის გასვლის თარიღი ასევე გადავადებულია წლიური საანგარიშო პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ.

- დაზღვევის შეძენისთვის ფულადი ნაკადების მოსალოდნელი ანაზღაურება: საწარმოს მოეთხოვება შესყიდვის ხარჯების ნაწილის გამოყოფა ხელშეკრულების მოსალოდნელ განახლებასთან დაკავშირებით და ამ ხარჯების, როგორც აქტივის, აღიარება, სანამ საწარმო არ აღიარებს ხელშეკრულების განახლებას. საწარმოებს მოეთხოვებათ შეაფასონ აქტივის ამოღებადობა ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში წარადგინონ აქტივის შესახებ კონკრეტული ინფორმაცია.

6. ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება (გაგრძელება)

- სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა, რომელიც მიკუთვნებადია საინვესტიციო მომსახურებებზე: დაფარვის ერთეულები უნდა განისაზღვროს, როგორც სარგებლის რაოდენობის გათვალისწინებით, ასევე დაზღვევის დაფარვისა და საინვესტიციო მომსახურების სავარაუდო პერიოდის გათვალისწინებით, ცვალებადი საზღაურის მიდგომის საფუძველზე სხვა ხელშეკრულებებისა და „ინვესტიციის დაბრუნების მომსახურების" ზოგადი მოდელის მიხედვით. საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ხარჯები უნდა შედიოდეს სადაზღვევო ხელშეკრულების ფარგლებში იქამდე, სანამ საწარმო ახორციელებს ისეთ საქმიანობას, რომელიც პოლისის მფლობელისთვის, დაზღვევის დაფარვიდან გამომდინარე, გაზრდის მის სარგებელს.

- ხელახალი დაზღვევის გაფორმებული ხელშეკრულებები - ზარალის ანაზღაურება: როდესაც საწარმო აღიარებს ზარალს ძირითადი სადაზღვევო ხელშეკრულებების პირველად აღიარების ან კომპანიისთვის წამგებიანი საბაზისო სადაზღვევო ხელშეკრულებების დამატების შედეგად, საწარმომ უნდა დააკორექტიროს დაკავშირებული კომპანიის სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა. ანაზღაურებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებებისა და აღიარებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებების შემოსულობა. ჩატარებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებიდან მიღებული ზარალის ოდენობა განისაზღვრება ძირითად სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე აღიარებული ზარალის და სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე მოთხოვნების პროცენტული მაჩვენებლის გამრავლებით, რომელთა ანაზღაურებას საწარმო მოელის ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებიდან.

- სხვა შესწორებები: სხვა შესწორებები მოიცავს ზოგიერთი საკრედიტო ბარათის (ან მსგავსის) ხელშეკრულებების და ზოგიერთი სასესხო ხელშეკრულებების სფეროს გამორიცხვას; სადაზღვევო ხელშეკრულების აქტივებისა და ვალდებულებების წარდგენას ჯგუფების ნაცვლად პორტფელში; ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. რისკის შემცირების შესაძლებლობის გამოყენებას იმ ფინანსური რისკების შერბილებისას, რომელიც იყენებს არსებულ ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებებს და არაწარმოებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით; ბუღალტრული პოლიტიკის არჩევანს წინა შუალედურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ფასს 17-ის გამოყენებისას გაკეთებული შეფასებების შესაცვლელად; საშემოსავლო გადასახადის გადახდებისა და ქვითრების ჩართვას, რომლებიც დაზღვევის მფლობელს კონკრეტულად ეკისრება სადაზღვევო ხელშეკრულების პირობებით, დაკვეთის შესრულების ფულად ნაკადებში, შერჩეული გარდამავალი შეღავათები და სხვა მცირე შესწორებები. კომპანია არ მოელის, რომ ეს ცვლილებები არსებით გავლენას მოახდენენ მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

სტანდარტები, რომელთა ცვლილებების არსებით გავლენასაც ჯგუფი არ ელის მის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

ბასს 1-ში და ფასს-ის პრაქტიკულ დებულება 2-ში შეტანილი ცვლილებები: სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებულ წლიურ პერიოდებზე). ბასს 1-ში შეტანილია ცვლილებები, რათა კომპანიებს მოეთხოვოთ განმარტონ თავიანთი არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია და არა მათი მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა. შესწორებით გათვალისწინებული იქნა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის განსაზღვრება. შესწორებით ასევე განმარტეს, რომ სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია, სავარაუდოდ, არსებითი იქნება, თუ მის გარეშე, ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს არ შეეძლებათ გაეცნონ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ სხვა არსებით ინფორმაციას. შესწორებამ წარმოადგინა სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის საილუსტრაციო მაგალითები, რომლებიც, სავარაუდოდ, არსებითად ჩაითვლება საწარმოს ფინანსური ანგარიშგებისათვის. გარდა ამისა, ბასს 1-ში შესწორებით დაზუსტდა, რომ არაარსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის გამჟღავნება საჭირო არ არის. ამასთან, თუ იგი გამჟღავნდა, ეს არ უნდა ფარავდეს არსებით ინფორმაციას სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ. ამ შესწორების მხარდასაჭერად, ფასს - ის პრაქტიკული დებულება 2, „არსებითობის განსჯის განხორციელება" ასევე შეიცვალა, რათა უზრუნველყოფილი ყოფილიყო სახელმძღვანელო მითითებები, თუ როგორ უნდა გამოყენებულიყო არსებითობის კონცეფცია სააღრიცხვო პოლიტიკის გამჟღავნებისას.

ბასს 8-ში შესწორებები: სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ). ბასს 8- ის დამატებითმა შესწორებამ განმარტა, თუ როგორ უნდა განასხვაონ კომპანიებმა სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებისაგან.

6. ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება (გაგრძელება)

Covid-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობები– შესწორებები ფასს 16-სთვის (გამოცემულია 2021 წლის 31 მარტს და ძალაშია 2021 წლის 1 აპრილს, ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). 2020 წლის მაისში გამოიცა შესწორება ფასს 16-სთვის, რომელმაც მოიჯარეებს მისცა იმის შეფასებისგან არასავალდებულო პრაქტიკული მიზანშეწონილობით სარგებლობის საშუალება, COVID-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობა, რომელიც აისახა იმ იჯარის გადასახდელების შემცირებაში, რომელიც უნდა შესრულებულიყო 2021 წლის 30 ივნისს ან მანამდე, წარმოადგენს თუ არა იჯარის მოდიფიკაციას. 2021 წლის 31 მარტს გამოქვეყნებულმა შესწორებამ პრაქტიკული მიზანშეწონილობის ვადა 2021 წლის 30 ივნისიდან 2022 წლის 30 ივნისამდე გაახანგრძლივა. კომპანია ამჟამად ახორციელებს მის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე ამ შესწორებების გავლენის შეფასებას.

გადავადებული გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია ერთი გარიგებიდან წარმოქმნილ აქტივებთან და ვალდებულებებთან - შესწორებები ბასს 12-სთვის (გამოცემულია 2021 წლის 7 მაისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ბასს 12-ში შეტანილი ცვლილებები განსაზღვრავს, თუ როგორ უნდა მოხდეს გადავადებული გადასახადის აღრიცხვა ისეთ ოპერაციებზე, როგორიცაა საიჯარო და ექსპლუატაციიდან ამოღების ვალდებულებები. განსაზღვრულ გარემოებებში, საწარმოები თავისუფლდებიან გადავადებული გადასახადის აღიარებისგან, როდესაც ისინი პირველად აღიარებენ აქტივებს ან ვალდებულებებს. მანამდე არსებობდა გაურკვევლობა იმის თაობაზე, ეხებოდა თუ არა შეღავათი ისეთ გარიგებებს, როგორიცაა საიჯარო მოვალეობები და ექსპლუატაციის გაუქმების ვალდებულებები - ოპერაციები, რომელთათვისაც აღიარებულია როგორც აქტივი, ისე ვალდებულება. ცვლილებების თანახმად, შეღავათი არ მოქმედებს და საწარმოები ვალდებულნი არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი ამ ოპერაციებზე. ცვლილებების თანახმად, კომპანიები ვალდებულნი არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი ოპერაციებზე, რომლებიც თავდაპირველი აღიარებისას წარმოშობს დასაბეგრი და გამოქვითვადი დროებითი სხვაობების თანაბარ რაოდენობას. კომპანია ამჟამად აფასებს ას შესწორებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

გადასვლის ოფციონი მზღვეველებისთვის, რომლებიც იყენებენ ფასს 17-ს – ცვლილებები ფასს 17-ში (გამოცემულია 2021 წლის 9 დეკემბერს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ფასს 17-ის გადასვლის მოთხოვნებში შესწორება მზღვეველებს აძლევს ოფციონს, რომელიც მიზნად ისახავს გააუმჯობესოს ინვესტორებისთვის ინფორმაციის სარგებლიანობა ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენების შესახებ. ცვლილება ეხება მზღვეველების გადასვლას მხოლოდ ფასს 17-ზე და არ მოქმედებს ფასს 17-ის სხვა მოთხოვნებზე. ფასს 17-ისა და ფასს 9-ის გადასვლის მოთხოვნები გამოიყენება სხვადასხვა თარიღზე და გამოიწვევს შემდეგ ერთჯერად კლასიფიკაციის განსხვავებებს ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენებისას წარმოდგენილ შედარებით ინფორმაციაში: მომდინარე ღირებულებით შეფასებულ სადაზღვევო ხელშეკრულების ვალდებულებებსა და ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ნებისმიერ ფინანსურ აქტივს შორის აღრიცხვის შეუსაბამობას; და თუ საწარმო ირჩევს ფასს 9-ისთვის შედარებითი ინფორმაციის გადაანგარიშებას, კლასიფიკაციის განსხვავებები შესადარის პერიოდში აღიარებაშეწყვეტილ ფინანსურ აქტივებს (რომელზეც ფასს 9 არ გამოიყენება) და სხვა ფინანსურ აქტივებს შორის (რომლებზეც ფასს 9 გამოიყენება). ცვლილება დაეხმარება მზღვეველებს თავიდან აიცილონ ეს დროებითი ბუღალტრული შეუსაბამობები და, შესაბამისად, გააუმჯობესონ შესადარისი ინფორმაციის სარგებლიანობა ინვესტორებისთვის. ის ამას ახორციელებს მზღვეველებისთვის ფინანსური აქტივების შესახებ შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენის შესაძლებლობის მინიჭებით. ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენებისას, ერთეულებს, შეადარისი ინფორმაციის წარმოდგენის მიზნით, მიეცემათ უფლება, გამოიყენონ კლასიფიკაციის გადაფარვა ფინანსურ აქტივზე, რომლის შესახებაც საწარმო არ განაახლებს ფასს 9-ის შედარებით ინფორმაციას. ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენებისას, საწარმოებს, შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენის მიზნით, მიეცემათ უფლება, გამოიყენონ კლასიფიკაციის გადაფარვა ფინანსურ აქტივზე, რომლისთვისაც საწარმო არ განაახლებს ფასს 9-ის შესადარის ინფორმაციას. გადასვლის ოფციონი ხელმისაწვდომი იქნება ყოველი ინსტრუმენტისთვის ცალცალკე; სწარამოს მიეცემა უფლება, წარმოადგინოს შესადარისი ინფორმაცია, თითქოს ფასს 9-ის კლასიფიკაციისა და შეფასების მოთხოვნები ამ ფინანსურ აქტივზე გამოყენებული იყო, მაგრამ არ საწარმოს მოეთხოვება, გამოიყენოს ფასს 9-ის გაუფასურების მოთხოვნები; და საწარმოს, რომელიც იყენებს ფინანსურ აქტივზე კლასიფიკაციის გადაფარვას, მოეთხოვება გამოიყენოს გონივრული და დასაბუთებული ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომია გადასვლის თარიღისთვის, რათა დადგინდეს, თუ როგორ მოელის საწარმო, ამ ფინანსური აქტივის კლასიფიკაციას, ფასს 9-ის გამოყენებით. ჯგუფი არ მოელის, რომ ეს შესწორებები რაიმე გავლენას მოახდენს მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

თუ ზემოთ სხვაგვარად არ არის აღწერილი, ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები მოსალოდნელია რომ არ მოახდენს მნიშვნელოვან გავლენას ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

7. ძირითადი საშუალებები

ქვემოთ წარმოდგენილია ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებების მოძრაობა:

ქართულ ლარში	მიწის ნაკვეთები, შენობები, მიმდინარე მშენებლობა	მანქანა-დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სულ
ღირებულება 1 იანვარი 2020	**8,965,265**	**364,831**	**303,131**	**3,560,658**	**13,193,885**
შესყიდვა	906,292	-	11,354	766,739	1,684,385
რეალიზაცია	-	-	(6,484)	(47,290)	(53,774)
ღირებულება 31 დეკემბერი 2020	**9,871,557**	**364,831**	**308,001**	**4,280,107**	**14,824,496**
შესყიდვა	59,920	-	-	1,004,715	1,064,635
რეალიზაცია	-	-	-	(46,295)	(46,295)
შვილობილის გასხვისების ეფექტი	(2,799,381)	(42,465)	-	(13,551)	(2,855,397)
ღირებულება 31 დეკემბერი 2021	**7,132,096**	**322,366**	**308,001**	**5,224,976**	**12,987,439**
დაგროვილი ცვეთა 1 იანვარი 2020	**(2,374,064)**	**(97,585)**	**(245,386)**	**(1,894,723)**	**(4,611,758)**
ცვეთის ხარჯი	(359,948)	(25,359)	(7,533)	(573,705)	(966,545)
გასხვისებულ აქტივებზე დაგროვილი ცვეთა	-	-	4,699	4,476	9,175
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2020	**(2,734,012)**	**(122,944)**	**(248,220)**	**(2,463,952)**	**(5,569,128)**
ცვეთის ხარჯი	(272,502)	(28,512)	(8,615)	(664,043)	(973,672)
გასხვისებულ აქტივებზე დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	32,519	32,519
შვილობილის გასხვისების ეფექტი	1,129,445	37,956	-	9,908	1,177,309
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2021	**(1,877,069)**	**(113,500)**	**(256,835)**	**(3,085,568)**	**(5,332,972)**
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2020	**7,137,545**	**241,887**	**59,781**	**1,816,155**	**9,255,368**
31 დეკემბერი 2021	**5,255,027**	**208,866**	**51,166**	**2,139,408**	**7,654,467**

8. მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან და სხვა მოთხოვნები

ქართულ ლარში

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	3,380,633	4,041,048
სხვა მოთხოვნები	910	6,079
მინუს: გაუფასურების რეზერვი	(1,491,860)	(579,836)
სულ მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან და სხვა მოთხოვნები	**1,889,683**	**3,467,291**
წინასწარ გადახდილი თანხები	240,531	235,782
თანამშრომლებზე წინასწარ გადახდილი თანხები	45	2,680
სულ მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან და სხვა მოთხოვნები, წმინდა	**2,130,259**	**3,705,753**

ჯგუფი იყენებს ფასს9-ის გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გასაზომად, რომელიც იყენებს მოსალოდნელი ზარალის რეზერვს ყველა სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებისთვის. ინდივიდუალური შეფასების მიდგომა გამოიყენება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გაზომვისთვის.

სულ მიწოდებიდან და მომსახურებიდან მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის მოძრაობა საანგარიშო პერიოდში შემდეგნაირია:

ქართულ ლარში	2021	2020
გაუფასურების რეზერვი 1 იანვარი	**(579,836)**	**(244,759)**
მიწოდებიდან და მომსახურებიდან მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი	(1,092,151)	(335,077)
მიწოდებიდან და მომსახურებიდან მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის ამოღება	180,127	-
გაუფასურების რეზერვი 31 დეკემბერი	**(1,491,860)**	**(579,836)**

სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებს არ ერიცხებათ პროცენტი (უპროცენტოა).

9. გაცემული სესხები

ქართულ ლარში	საპროცენტო განაკვეთი	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
მიმდინარე			
დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები			
იურიდიული პირები	7.00%-12.00%	20,165,699	21,071,117
არადაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები			
იურიდიული პირები	10.00%-18.00%	1,608,187	1,604,833
სულ მთლიანი მიმდინარე გაცემული სესხები		**21,773,886**	**22,675,950**
მოსალოდნელი საკრედიტო რეზერვები მიმდინარე სესხებზე		(1,525,719)	(1,518,189)
სულ მთლიანი მიმდინარე გაცემული სესხები, მოსალოდნელი საკრედიტო რეზერვების გამოკლებით		**20,248,167**	**21,157,761**

სულ გაცემული სესხების გაუფასურების რეზერვის მოძრაობა საანგარიშო პერიოდში შემდეგნაირია:

ქართულ ლარში	2021	2020
გაუფასურების რეზერვი 1 იანვარი	**(1,518,189)**	**(1,244,745)**
გაცემული სესხების გაუფასურების რეზერვი	(7,530)	(273,444)
გაცემული სესხების გაუფასურების რეზერვის ამოღება	-	-
გაუფასურების რეზერვი 31 დეკემბერი	**(1,525,719)**	**(1,518,189)**

10. ფული და ფულის ექვივალენტები

ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ფული ბანკში	6,727,520	4,722,247
ფული სალაროში	1,047	1,856
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	**6,728,567**	**4,724,103**

ბანკებს, რომლებშიც ჯგუფს ფული ჰქონდა შენახული ჰქონდათ შემდეგნაირი საკრედიტო რეიტინგები "Fitch"-ის შეფასებით. იმ შვილობილი საქართველოში არსებული ბანკების საკრედიტო რეიტინგები, რომლებიც შეფასებული არ იყო, მშობელი ბანკების რეიტინგია აღებული ქვემოთ მოცემული ცხრილისთვის:

ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
BB-	6,727,520	4,722,247
სულ ნაღდი ფული ბანკებში	**6,727,520**	**4,722,247**

ყველა ფული და ფულის ეკვივალენტები კლასიფიცირებულია როგორც მიმდინარე და არაგაუფასურებული. 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის 378,283 ლარის ეკვივალენტი ჰქონდა ჯგუფს აშშ დოლარში (2020 წლის 31 დეკემბერს: 12,271 ლარის), ხოლო 148,438 ლარის ეკვივალენტი ევროში (2020 წელს: 60,269 ლარის). სხვა დანარჩენი ფული და ფულის ეკვივალენტები დენომინირებული იყო ლარში.

11. საწესდებო კაპიტალი

ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
საწესდებო კაპიტალი	2,937,177	4,001,232
სულ საწესდებო კაპიტალი	**2,937,177**	**4,001,232**

2021 წლის განმავლობაში მფლობელმა დივიდენდების გარდა კომპანიის კაპიტალი 1,064,055 ლარით შეამცირა.

(ბ) შვილობილი კომპანიის საკუთრების გადაცემა საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფ ერთეულზე

კომპანიის შვილობილი კომპანია რეგისტრირებულია საქართველოში.

2021 წელს კომპანიის ერთპიროვნული მფლობელის გადაწყვეტილებით (მოქმედი მისი, როგორც ერთპიროვნული მფლობელის უფლებამოსილებით), შპს „ყაზბეგი 47"-ში საკუთრების 50% გასხვისდა და გადაეცა საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფ სხვა სუბიექტს. ეს გადაცემა განხორციელდა ყოველგვარი ანაზღაურების გარეშე და ამ გასხვისების წმინდა შედეგი იქნა აღიარებული უშუალოდ კაპიტალში, როგორც ჯგუფის გაუნაწილებელი მოგების შემცირება.

შპს „ყაზბეგი 47"-ში საკუთრების გასხვისების ეფექტი იყო შემდეგი:

ქართულ ლარში	გასხვისების თარიღისათვის
წმინდა აქტივები	**2,078,030**
გუდვილი	12,652,631
არამაკონტროლებელი წილი	(1,039,016)
მინუს: სამართალწარმოება გასხვისებიდან	-
შვილობილის გასხვისების ეფექტი	**(13,691,645)**

(გ) ასოცირებული კომპანიის მიყიდვა საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფ ერთეულზე

ასოცირებული კომპანია რეგისტრირებულია საქართველოში და ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება იყო შემდეგი 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის.

		31დეკემბერი 2021		31 დეკემბერი 2020	
დასახელება	საქმიანობა	საბალანსო ღირებულება	დასახელება	საქმიანობა	საბალანსო ღირებულება
Nina Ananiashvili & Wine Art	მეღვინეობა, ვენახების მოვლა, მოსავლის მიღება	-	-	2,435,912	50.00%

2021 წელს კომპანიის ერთპიროვნული მფლობელის გადაწყვეტილებით (მოქმედი მისი, როგორც ერთპიროვნული მესაკუთრის) ინვესტიცია ასოცირებულ კომპანიაში (ნინა ანანიაშვილი და შპს „ვაინ არტი") განკარგულ იქნა და გადაეცა საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფ სხვა სუბიექტს. ეს გადაცემა განხორციელდა ყოველგვარი ანაზღაურების გარეშე და ამ გასხვისების წმინდა შედეგი იქნა აღიარებული უშუალოდ კაპიტალში, როგორც ჯგუფის გაუნაწილებელი მოგების შემცირება.

11. კაპიტალი (გაგრძელება)

ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი ასახავს ასოცირებულ კომპანიებში კომპანიის ინვესტიციების საბალანსო ღირებულებების მოძრაობებს:

ქართულ ლარში	*გასხვისების თარიღისათვის*
ასოცირებულ კომპანიაში ინვესტიცია	**2,435,541**
მიმდინარე წლის მოგების წილი ინვესტიციიდან	1,921
ასოცირებულ კომპანიაში არსებული ინვესტიციის გადაცემა	(2,437,462)
ვალდებულების გადაცემა (შენიშვნა 13)	401,162
შვილობილის გასხვისების ეფექტი	**2,036,300**

12. სესხები

ქართულ ლარში	საპროცენტო განაკვეთი	**31 დეკემბერი 2021**	**31 დეკემბერი 2020**
გრძელვადიანი			
არადაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული სესხები			
ადგილობრივი ფინანსური ინსტიტუტები	6 თვიანი ლიბორი პლუს 5%-5.5%	24,123,862	29,312,416
სულ გრძელვადიანი სესხები		**24,123,862**	**29,312,416**
მიმდინარე			
არადაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული სესხები			
ადგილობრივი ფინანსური ინსტიტუტები	6 თვიანი ლიბორი პლუს 5%-5.5%	1,464,442	1,604,122
სესხები დაკავშირებული მხარეებისგან			
იურიდიული პირები	12.00%	28,735	28,796
სულ მიმდინარე სესხები		**1,493,177**	**1,632,918**
სულ სესხები		**25,617,039**	**30,945,334**

კომპანიის სესხები დენომინირებულია მოცემულ ვალუტაში :

ქართულ ლარში	**31 დეკემბერი 2021**	**31 დეკემბერი 2020**
დოლარი	28,735	28,797
ევრო	25,588,304	30,916,538
სულ სესხები	**25,617,039**	**30,945,335**

12. სესხები (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილი ვალდებულებების, მათ შორის, ფულადი და არაფულადი ცვლილებები. ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილი ვალდებულებები, რომელთა მომავალში იქნება კლასიფიცირებული როგორც ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან.

ქართულ ლარში	**1** იანვარი **2021**	ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან **(i)**	დარიცხული პროცენტი	პროცენტის გადახდა	საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/ზარალი	**31** დეკემბერი **2021**
სესხები	30,945,334	(1,449,980)	1,492,691	(1,509,992)	(3,861,014)	25,617,039

ქართულ ლარში	**1** იანვარი **2021**	ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან **(i)**	დარიცხული პროცენტი	პროცენტის გადახდა	საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/ზარალი	**31** დეკემბერი **2021**
სესხები	25,845,883	(1,278,021)	1,479,097	(1,464,308)	6,362,683	30,945,334

13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ქართულ ლარში	**31** დეკემბერი **2021**	**31** დეკემბერი **2020**
სავაჭრო ვალდებულებები	663,577	757,032
მომხმარებლების მიერ წინასწარ გადახდილი	-	27,383
გადასახდელი ხელფასები	-	4
სხვა ვალდებულებები	-	817,162
სულ ვალდებულებები მოწოდებიდან და მომსახურებიდან და სხვა ვალდებულებები	**663,577**	**1,601,581**

ყველა სავაჭრო და სხვა ვალდებულბები დენომინირებული იყო ლარში.

სხვა ვალდებულებები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოადგენს კომპანიის ვალდებულებას ასოცირებული კომპანიის კაპიტალში შენატანების თაობაზე. 2021 წელს კომპანიამ სრულად გადასცა ასოცირებულ კომპანიაში მთელი საკუთრება და შესაბამისი ვალდებულებები კაპიტალის შესატანად დაკავშირებულ მხარეს.

14. სახელშეკრულებო ვალდებულებები

2021 წლის 31 დეკემბერს ჯგუფმა აღიარა 6,138,228 ლარის სახელშეკრულებო ვალდებულებები (2020 წლის 31 დეკემბერი: 4,571,620 ლარი), რომელიც დაკავშირებულია მოსწავლეების მიერ წინასწარ გადახდილ თანხასთან.

მოსწავლეებისგან მიღებული სწავლის საფასური ძირითადად გადახდილია სასკოლო კურსის დასაწყისში და თავდაპირველად აღირიცხება როგორც სახელშეკრულებო ვალდებულება. შემოსავალი აღიარებულია პროპორციულად სასწავლო პერიოდის შესაბამისი პერიოდის განმავლობაში სასწავლო დღეების მიხედვით. სწავლის საფასურის ნაწილი, რომელიც მიღებულია მოსწავლეებისაგან, მაგრამ არ არის გამომუშავებული, აღირიცხება როგორც სახელშეკრულებო ვალდებულება და კლასიფიცირდება მიმდინარე ვალდებულებებში, რადგან ასეთი თანხები წარმოადგენს შემოსავალს, რომელსაც ჯგუფი მოელის, რომ ერთი წლის განმავლობაში გამოიტანს მოგება-ზარალში სწავლის შესრულების ვალდებულებების დაკმაყოფილების შემდეგ.

15. შემოსავალი

ჯგუფი იღებს სასწავლო შემოსავალს მომსახურების გაწევიდან დროთა განმავლობაში შემდეგ ძირითად პროდუქციის ხაზებში:

ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
მომხმარებლებთან არსებული კონტრაქტებიდა მიღებული შემოსავალი:		
შემოსავალი ინგლისური სკოლიდან	8,965,697	8,663,138
შემოსავალი ქართული სკოლიდან	5,447,165	4,312,366
შემოსავალი ამერიკული სკოლიდან	2,372,750	1,913,103
შემოსავალი სკოლამდელი აღზრდის ცენტრიდან	838,270	723,356
სხვა	335,837	393,809
შემოსავალი იჯარიდან	197,467	676,918
სულ შემოსავალი	**18,157,186**	**16,682,690**

სახელშეკრულებო სწავლის შემოსავალი აღიარებულია დარიცხვის საფუძველზე, პროპორციულად წლის განმავლობაში 10 თვის განმავლობაში.

16. რეალიზაციის თვითღირებულება

ქართულ ლარში	2021	2020
ხელფასები და შესაბამისი ხარჯები	7,269,224	6,476,561
ცეთა და ამორტიზაცია	999,483	1,005,354
ინფორმაციის, საკონსულტაციო და სხვა პროფესიული ხარჯები	558,782	755,786
მასალები და სახარჯი მასალები	469,050	324,729
კომუნალური ხარჯები	281,526	183,906
სარემონტო და ტექნიკური სამუშაოების ხარჯი	194,192	115,299
დაცვის ხარჯი	2,620	4,620
ტრანსპორტირებისა და ავტომანქანების ხარჯები	64	1,069
დაზღვევა	1,866	7,012
იჯარის ხარჯი	-	500
სხვა	122,256	82,453
სულ რეალიზაციის თვითღირებულება	**9,899,063**	**8,957,289**

17. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ქართულ ლარში	2021	2020
ხელფასები და შესაბამისი ხარჯები	2,259,995	2,107,057
წარმომადგენლობითი ხარჯები	63,317	68,946
მივლინებები	40,356	5,391
ინფორმაციის, საკონსულტაციო და სხვა პროფესიული ხარჯები	40,132	39,462
ტრანსპორტირებისა და ავტომანქანების ხარჯები	26,545	7,781
ოჯარის ხარჯები	10,393	18,798
ტელეკომუნიკაციის ხარჯები	505	1,780
დაზღვევა	-	63
სხვა	1,153	11,470
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	**2,442,396**	**2,260,748**

18. სხვა საოპერაციო ხარჯები

ქართულ ლარში	2021	2020
გაუფასურებული მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1,092,151	335,077
საგადასახადო ხარჯები მოგების გადასახადის გარდა	247,759	225,491
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული ზარალი	11,777	2,059
გაუფასურებული გაცემული სესხების რეზერვი, წმინდა	7,530	273,444
ქველმოქმედების ხარჯები	1,691	16,011
ჯარიმები	590	252
სათადარიგო ნაწილებისა და მასალების რეალიზაციით მიღებული ზარალი	(1,089)	(1,708)
შემოსავალი ოჯარიდან	(763)	(15,765)
სავაჭრო მოთხოვნების ჩამოწერა	-	16,373
შემოსავალი ჯარიმებიდან	-	(13,945)
სხვა შემოსავალი/ხარჯი, წმინდა	(84,724)	(75,197)
სულ საოპერაციო ხარჯები, წმინდა	**1,274,922**	**762,092**

19. ფინანსური შემოსავალი

ქართულ ლარში	2021	2020
საპროცენტო შემოსავალი	2,009,946	1,870,253
საკურსო სხვაობით გამოწვეული ზარალი, წმინდა	815,545	-
სულ ფინანსური ხარჯები	**2,825,491**	**1,870,253**

20. ფინანსური ხარჯები

ქართულ ლარში	2021	2020
საპროცენტო ხარჯები	1,511,127	1,541,133
საკურსო სხვაობით გამოწვეული ზარალი, წმინდა	63	2,144,552
ბანკის საკომისიოები და ხარჯები	11,574	9,046
სულ ფინანსური ხარჯები	**1,522,764**	**3,694,731**

21. ფინანსური რისკის მართვა

საკრედიტო რისკი. ჯგუფზე მოქმედებს საკრედიტო რისკი, რაც რისკია იმისა, რომ კონტრაგენტი ვერ გადაუხდის კომპანიას საკუთარ ვალდებულებებს, როდესაც გადახდის დრო მოვა. ფინანსური აქტივები, რომლებიც საკრედიტო რისკის მთავარი გამომწვევი არიან ძირითადად შედგება გაცემული სესხებისგან, სავაჭრო მოთხოვნებისგან და ფულისა და ფულის ეკვივალენტებისგან. ჯგუფს აქვს პროცედურები იმის უზრუნველსაყოფად, რომ მხოლოდ კარგი საკრედიტო ისტორიის მქონე კონტრაგენტებს მიაწოდოს საქონელი ან შესთავაზოს გადახდის ალტერნატიული გზები (მაგალითად წინასწარ გადახდები). დებიტორული დავალიანების საბალანსო ღირებულება, ფული და ფულის ეკვივალენტები და გაცემული სესხები წარმოადგენენ საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ ოდენობას. მიუხედავად იმისა, რომ დებიტორული დავალიანებისა და გაცემული სესხების შეგროვებაზე შეიძლება გავლენა იქონიოს ეკონომიკურმა ფაქტორებმა, ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ჯგუფისთვის ზიანის მნიშვნელოვანი რისკი არ არსებობს, გარდა იმისა, რაც აღრიცხულია როგორც ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვი.

საბაზრო რისკი. ჯგუფზე მოქმედებს საბაზრო რისკები. საბაზრო რისკები უპირატესად უკავშირდება საბაზრო ძალებით განსაზღვრულ ფასებს საქონელზე და ამით ქმნის ლიმიტებს ფასზე, რომელიც შეიძლება დააკისრო მომხმარებელს.

გარდა ამისა, ჯგუფს აქვს ღია სავალუტო პოზიცია, რომელიც მერყეობს ზოგადი და კონკრეტული ბაზრის მოძრაობების შესაბამისად. მენეჯმენტი ადგენს ლიმიტებს რისკის იმ ოდენობაზე, რომელიც შეიძლება რომ ტოლერილებულ იქნას, რაც რეგულარულად მონიტორინგის ქვეშაა. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენებამ შეიძლება ვერ შეზღუდოს ზარალი ამ ფარგლებს მიღმა უფრო მნიშვნელოვნად ბაზრის არახელსაყრელად მოძრაობის შემთხვევაში.

სავალუტო რისკი სავალუტო რისკი არის საფრთხე, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება სავალუტო კურსის ცვლილების გამო შეიცვლება. ჯგუფის ფინანსური პოზიციისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებებში ჩანს, რომ ჯგუფი შეიძლება დაუცველი იყოს სავალუტო რისკებისგან. 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს ჰქონდა ევროში დენომინირებული გარკვეული ბალანსები ევროში, ხოლო სავაჭრო მოთხოვნები დოლარში.

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბერს, ქართული ლარი რომ გაუფასურებულიყო/გამყარებულიყო 20%-ით აშშ დოლარის მიმართ, (და სხვა ყველა ცვლადი დარჩენილიყო იგივე) კომპანიის გაუნაწილებელი მოგება იქნებოდა 290,566 ლარით (2020 წლის 31 დეკემბერი: 236,021 ლარი) მეტი/ნაკლები ძირითადად საკურსო მოგებით/ზარალის გამო დოლარში დენომინირებულ საბანკო ბალანსების, მოთხოვნების, გაცემული სესხების, აღებული სესხებისა და სავაჭრო ვალდებულებების გამო.

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბერს, ქართული ლარი რომ გაუფასურებულიყო/გამყარებულიყო 20%-ით ევროს მიმართ, (და სხვა ყველა ცვლადი დარჩენილიყო იგივე) კომპანიის გაუნაწილებელი მოგება იქნებოდა 1,879,509 ლარით (2020 წლის 31 დეკემბერი: 2,752,540 ლარი) მეტი/ნაკლები ძირითადად საკურსო მოგებით/ზარალის გამო დოლარში დენომინირებულ საბანკო ბალანსების, მოთხოვნების, გაცემული სესხების, აღებული სესხებისა და სავაჭრო ვალდებულებების გამო.

ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში ნაჩვენებია საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ჯგუფის უცხოური ვალუტის კურსის მიმართ რისკი:

21. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
დენომინირებლი აშშ დოლარში:		
მონეტარული ფინანსური აქტივები	1,481,564	1,208,902
მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	(28,735)	(28,796)
დენომინირებული ევროში:		
მონეტარული ფინანსური აქტივები	16,190,761	17,153,837
მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	(25,588,304)	(30,916,538)
წმინდა პოზიცია აშშ დოლარში	**1,452,829**	**1,180,106**
წმინდა პოზიცია ევროში	**(9,397,543)**	**(13,762,701)**

კაპიტალის რისკის მართვა. ჯგუფი კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ ჯგუფში შემავალმა კომპანიებმა შეძლონ ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსით საქმიანობის გაგრძელება, ხოლო აქციონერებმა, სესხისა და საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზების გზით, მაქსიმალურად გაზარდონ თავისი უკუგება.

როგორც სხვები ამავე ინდუსტრიაში, ჯგუფი კაპიტალის მონიტორინგს ახორციელებს სესხის კაპიტალთან ფარდობის (Gearing Ratio) საფუძველზე. ეს თანაფარდობა გამოითვლება როგორც წმინდა ვალი გაყოფილი მთლიან კაპიტალზე. წმინდა ვალი გამოითვლება მთლიან სესხებს (მათ შორის "მიმდინარე და გრძელვადიანი სესხები", როგორც ეს ნაჩვენებია კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში) მინუს ფული და ფულის ეკვივალენტები. მთლიანი კაპიტალი გამოითვლება როგორც "კაპიტალი", როგორც ეს ნაჩვენებია კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის უწყისში პლუს წმინდა ვალი.

ქართულ ლარში	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სულ სესხები (შენიშვნა 14)	12	25,617,039	30,945,334
მინუს: ფული და ფულის ეკვივალენტები (შენიშვნა 12)	10	(6,728,567)	4,724,103
წმინდა სესხები		18,888,472	26,221,231
სულ კაპიტალი		4,527,737	16,552,052
წმინდა სესხის ფარდობა საკუთარ კაპიტალთან		**417%**	**158%**
სესხის ფარდობა კაპიტალთან		**81%**	**61%**

ლიკვიდობის რისკი.
ლიკვიდობის რისკის წინდახედული მართვა გულისხმობს საკმარისი ფულადი სახსრების შენარჩუნებას და დაფინანსების ხელმისაწვდომობას ერთობლივი საკრედიტო ობიექტების ადეკვატური თანხის ოდენობით.

ჯგუფი ლიკვიდობის რისკის მართავს სესხებზე წვდომის შენარჩუნებით და მუდმივი პროგნოზირებისა და რეალურ ფულადი ნაკადების მოძრაობის მონიტორინგის გზით. ფულადი ნაკადების მოძრაობის პროგნოზირება ხორციელდება ჯგუფის საოპერაციო ერთეულებში და ჯამდება ჯგუფის ფინანსების მიხედვით. ასეთი პროგნოზები ითვალისწინებენ ჯგუფის რეფინანსირების გეგმებს. ჯგუფის ფინანსების განყოფილება მონიტორინგს უწევს ჯგუფის ლიკვიდობის მოთხოვნებს რომ უზრუნველყოს საკმარისი ფულის ქონა საკუთარი საოპერაციო მოთხოვნების დასაკმაყოფილებლად და დაიტოვოს საკმარისი არეალი იმისათვის, რომ არ დაარღვიოს სესხების ლიმიტები.

ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში ვალდებულებები გაანალიზებულია მათი დარჩენილი საკონტრაქტო ვადების მიხედვით. დაფარვის ცხრილში გაწერილი თანხები არის ხელშეკრულების არადისკონტირებული ფულადი

21. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ნაკადები, მათ შორის სესხის ვალდებულებები. ასეთი არადისკონტირებული ოდენობები ფინანსურ უწყისებში ნაჩვენები ოდენობებისგან, რადგან იქ მოცემული ოდენობები დისკონტირებულია.

როდესაც გადასახდელი თანხა არ არის ფიქსირებული, თანხის გამჟღავნება განისაზღვრება საანგარიშგებო თარიღში არსებული პირობების მითითებით. უცხოური ვალუტის გადახდები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღში არსებული გაცვლითი კურსებით.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სახელშეკრულებო გადახდების ვადიანობის ანალიზი შემდეგნაირია:

ქართულ ლარში	1 წელზე ნაკლები	1-2 წელი	2-5 წელი	5 წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	663,576	-	-	-	663,576
სესხები	2,743,058	2,714,323	8,142,970	21,726,524	35,326,875
სულ ფინანსური ვალდებულებები	**3,406,634**	**2,714,323**	**8,142,970**	**21,726,524**	**35,990,451**

სახელშეკრულებო გადახდების ვადის ანალიზი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

ქართულ ლარში	1 წელზე ნაკლები	1-2 წელი	2-5 წელი	5 წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,488,079	-	-	-	1,488,079
სესხები	3,145,388	3,116,592	9,349,775	28,063,031	43,674,786
სულ ფინანსური ვალდებულებები	**4,633,467**	**3,116,592**	**9,349,775**	**28,063,031**	**45,162,865**

მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ჯგუფის ლიკვიდობის გაზრდა მოხდება კომერციული ბანკების მიერ ახალი საკრედიტო ხაზების მოპოვებით ან არსებული სესხების საპროცენტო განაკვეთების შემცირებით, ხარჯების მართვის გაუმჯობესებით, აქტივობის გაზრდით და აქტიურად ახალი კონტრაქტების მოძიებით.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის ცვლილება საპროცენტო განაკვეთების უარყოფითი მოძრაობის მიმართ, რაც გამოიხატება მოზიდული სახსრების ან/და ფულადი სახსრებიდან მიღებული შემოსავლების შემცირებით. ჯგუფს არ გააჩნია ფორმალური პოლიტიკა, თუ რა პროპორციით უნდა იყოს ფიქსირებული და ცვლადი სესხები ჯგუფში. საანგარიშო თარიღისათვის, ჯგუფს აქვს მატერიალური სესხები ევროში ადგილობრივი ფინანსური ინსტიტუტებიდან, საპროცენტო განაკვეთები ცვალებადია, რაც დამოკიდებულია 6 თვიან LIBOR განაკვეთებზე.

ამ ცვლილებების შედეგად შეიძლება გაიზარდოს საპროცენტო მარჟები, მაგრამ შეიძლება შემცირდეს ან წავიდეს ზარალში იმ შემთხვევაში, როდესაც მოულოდნელი მოძრაობები წარმოიქმნება ბაზარზე. ჯგუფი არ აკეთებს მისი საპროცენტო განაკვეთის რისკის ჰეჯირებას.

ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში შეჯამებულია საშუალო შეწონილი საპროცენტო განაკვეთები პროცენტიან ფინანსურ ვალდებულებებზე საანგარიშო თარიღებისთვის, იმ რეპორტებზე დაყრდნობით, რომელიც მთავარი მენეჯერების მიერ არის განხილული:

21. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ქართულ ლარში

	31 დეკემბერი 2021			31 დეკემბერი 2020		
საშუალო შეწონილი წლიური %	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო
სესხები						
დაკავშირებული მხარეები	-	12%	-	-	12%	-
არადაკავშირებული მხარეები	-	-	5.26%	-	-	5.26%

22. ფინანსური ინტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები სამართლიან ღირებულებას განსაზღვრავს, როგორც იმ ფასს, რასაც მიიღებდა აქტივის მფლობელი აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდიდა ვალდებულების მფლობელი ვალდებულების დასაფარად, ჩვეულებრივი ტრანზაქციისას საბაზრო მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღის დროს. მიახლოებითი სამართლიანი ღირებულებები დადგინდა ჯგუფის მიერ ბაზარზე არსებული ინფორმაციისა და შეფასების მეთოდოლოგიების მიხედვით. თუმცა, მაინც სუბიექტურობა არის საჭირო რომ გაშიფრო საბაზრო ინფორმაცია და დათვალო მიახლოებითი სამართლიანი ღირებლება. საქართველო ჯერ კიდევ ამჟღავნებს განვითარებადი ბაზრის მახასიათებლებს და ეკონომიკური მდგომარეობა ჯერ კიდევ ზღუდავს ფინანსური ბაზრების საქმიანობის მოცულობას. ბაზრების კვოტირებული ფასები შეიძლება იყოს მოძველებული და ამიტომ შესაძლოა სწორად ვერ ასახავდეს ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიან ღირებულებას. მენეჯმენტმა გამოიყენა ყველა არსებული საბაზრო ინფორმაცია ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულები დასადგენად.

ამორტიზირებული ღირებულებით აღიარებული ფინანსური აქტივები. შეფასებული სამართლიანი ღირებულება ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთების მქონე ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის დამოკიდებულია დისკონტირებულ შეფასებული ფულის ნაკადის შემოდინებაზე. დისკონტირებისას გამოყენებული საპროცენტო განაკვეთი დამოკიდებულია კონტრაგენტის საკრედიტო რისკზე. სავაჭრო მოთხოვნებისა და სხვა ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება ახლოსაა მათ სამართლიან ღირებულებასთან მათი მოკლე ვადიანობის გამო.

ამორტიზირებული ღირებულებით აღიარებული ფინანსური ვალდებულებები. სავარაუდო სამართლიანი ღირებულება ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთების მქონე ფინანსური ვალდებულებებისთვის დამოკიდებულია დადისკონტირებულ სავარაუდო ფულის ნაკადის გადინებაზე. დისკონტირებისას გამოყენებული საპროცენტო განაკვეთი არის მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ვადიანობის მქონე ვალდებულების მიხედვით აღებული. ჯგუფის მენეჯმენტი მიიჩნევს რომ ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება ახლოსაა მათ სამართლიან ღირებულებასთან.

სამართლიანი ღირებულება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებისთვის განისაზღვრა 1-ლი დონის შეფასების მიხედვით, ხოლო სხვა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისთვის კი მე-3 დონის შეფასების მიხედვით.

22. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება (გაგრძელება)

აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც არ არის შეფასებული სამართლიანი ღირებულებით, მაგრამ რომლებზეც სამართლიანი ღირებულებაა გამჟღავნებული:

სამართლიანი ღირებულებები გაანალიზებული დონის მიხედვით სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, რომლებიც არ არის შეფასებული რეალური ღირებულებით, შემდეგია:

	31 დეკემბერი 2021				31 დეკემბერი 2020			
ქართულ ლარში	1-ლი დონის სამართლიანი ღირებულება	მე-2 დონის სამართლიანი ღირებულება	მე-3 დონის სამართლიანი ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	1-ლი დონის სამართლიანი ღირებულება	მე-2 დონის სამართლიანი ღირებულება	მე-3 დონის სამართლიანი ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
ფინანსური აქტივები								
სავაჭრო და ფული და ფულის ექვივალენტები	6,728,567	-	-	**6,728,567**	4,724,103	-	-	**4,724,103**
გაცემული სესხები	-	20,248,167	-	**20,248,167**	-	21,157,761	-	**21,157,761**
სულ ფინანსური აქტივები	**6,728,567**	**22,378,150**	**-**	**29,106,993**	**4,724,103**	**24,863,514**	**-**	**29,587,617**
ფინანსური ვალდებულებები								
აღებული სესხები	-	25,617,039	-	**25,617,039**	-	30,945,334	-	**30,945,334**
სავაჭრო და სხვა ფინანსური ვალდებულებები	-	663,577	-	**663,577**	-	2,201,680	-	**2,201,680**
სულ ფინანსური ვალდებულებები	**-**	**26,280,616**	**-**	**26,280,616**	**-**	**33,147,014**	**-**	**33,147,014**

23. პირობითი და შესაძლო ვალდებულებები

სამართლებრივი დავები. დროდადრო და ბიზნესის ნორმალური მიმდინარეობისას შეიძლება ჯგუფის წინააღმდეგ პრეტენზიები იქნას წაყენებული. საკუთარი შეფასების საფუძველზე, აგრეთვე შიდა და გარე პროფესიული კონსულტაციების საფუძველზე, მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ არანაირი არსებითი დანაკარგი არ იქნება გამოწვეული რაიმე სასამართლო დავის გამო. აქედან გამომდინარე, ამ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში რაიმე რეზერვი შესაძლო ჯარიმებთან დაკავშირებით არ გაკეთებულა.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფი წარმოებული იყო სადავო საქმეში ყოფილ თანამშრომელთან, რომელმაც უჩივლა ჯგუფს შრომითი ხელშეკრულების შეწყვეტის გამო და მოითხოვა კომპენსაციის თანხის 269,600 ლარის დაბრუნება. სასამართლო პროცესი ამ დრომდე გრძელდება და ორი მოსამზადებელი სხდომა გაიმართა. მენეჯმენტი ფიქრობს, რომ არსებითი ზარალი არ იქნება წარმოქმნილი, შესაბამისად, ამ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში რეზერვი არ არის გაკეთებული.

გადასახადები. საქართველოს სამეწარმეო და საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ ჯგუფის ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას, არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, ჯგუფს შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. ჯგუფის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებს ჯგუფის შემოწმება შეუძლიათ ბოლო სამი წლის განმავლობაში.

23. პირობითი და შესაძლო ვალდებულებები (გაგრძელება)

გარემოსდაცვითი საკითხები. – საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი, ხასიათდება ისეთი რისკებით, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებულ ბაზარზე. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, სწრაფად ვითარდება. საგადასახადო და მარეგულირებელ კანონმდებლობას ახასიათებს სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაცია. საქართველოს ეკონომიკის მომავალი მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებული ეკონომიკური, ფისკალური და მონეტარული ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, მარეგულირებელი და პოლიტიკური მოვლენების პარალელურად.

ბოლო სამი წლის განმავლობაში საქართველოში რამდენიმე საკანონმდებლო ცვლილება განხორციელდა, რომლებიც დიდწილად ევროკავშირთან ასოცირების შეთანხმებასთანაა დაკავშირებული. 2020 და 2021 წლებში განხორციელებული ეს ცვლილებები გარკვეულწილად ნიადაგის შემამზადებელი ხასიათისაა და მომავალში მეტი ცვლილებაა მოსალოდნელი ევროკავშირთან დაახლოების სამოქმედო გეგმის განხორციელების პარალელურად.

კოვიდ პანდემიის გამო ჯგუფმა მიიღო ყველა ზომა მოსწავლეებისა და თანამშრომლების უსაფრთხოების დასაცავად შესაბამისი დაწესებულებების მიერ გაცემული რეკომენდაციების შესაბამისად, როგორიცაა დისტანციური სწავლება.

24. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ტრანზაქციები და ბალანსები დაკავშირებულ მხარეებთან. მხარეები ზოგადად არიან დაკავშირებული იმ შემთხვევაში, თუ ისინი ერთი და იმავე პირის კონტროლის ქვეშ არიან, ან თუ ერთ-ერთ მათგანს აქვს შესაძლებლობა რომ გააკონტროლოს მეორე ან აქვს მასზე მნიშვნელოვანი ზეგავლენა, ან არის საერთო კონტროლში ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილების მიღებისას. ყურადღება ექცევა ურთიერთდამოკიდებულების ბუნებას და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმას.

2021 წლის 31 დეკემბერს, ბალანსები დაკავშირებულ მხარეებთან შემდეგნაირი იყო:

ქართულ ლარში	კომპანიები საერთო კონტროლის ქვეშ	სხვა დაკავშირებული მხარეები
	16,287,959	3,877,738
გაცემული სესხები, გროსი	-	(1,518,189)
გაცემული სესხების გაუფასურება	-	28,735
სესხები	-	626,250
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		

შემოსავლისა და ხარჯების მუხლები დაკავშირებულ მხარეებთან 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის განმავლობაში შემდეგნაირია:

ქართულ ლარში	კომპანიები საერთო კონტროლის ქვეშ	ასოცირებულები	სხვა დაკავშირებული მხარეები*
	1,109,074	-	334,847
საპროცენტო შემოსავალი	-	-	1,516
საპროცენტო ხარჯი	-	1,127,343	140
ხელფასის და სხვა ხარჯები			

24. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

2020 წლის 31 დეკემბერს, ბალანსები დაკავშირებულ მხარეებთან შემდეგნაირი იყო:

ქართულ ლარში	კომპანიები საერთო კონტროლის ქვეშ	ასოცირებულები	სხვა დაკავშირებული მხარეები*
გაცემული სესხები სრული	17,020,382	-	5,568,924
გაცემული სესხების რეზერვი	-	-	(1,518,189)
სესხები	-	-	28,797
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	817,162	656,176

შემოსავლისა და ხარჯების მუხლები დაკავშირებულ მხარეებთან 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის განმავლობაში შემდეგნაირია:

ქართულ ლარში	კომპანიები საერთო კონტროლის ქვეშ	მენეჯმენტი	სხვა დაკავშირებული მხარეები*
საპროცენტო შემოსავალი	1,033,350	-	432,925
საპროცენტო ხარჯი	-	-	1,536
ხელფასის და სხვა ხარჯები	-	1,071,622	-
გაცემულ სესხებზე დარიცხული რეზერვის ხარჯი	-	-	273,444

*სხვა დაკავშირებული მხარეები მოიცავს საბოლოო მაკონტროლებელი პირის ოჯახის წევრებს.

ინვესტიციის განკარგვა შვილობილ და ასოცირებულ კომპანიაში. 2021 წლის განმავლობაში ჯგუფმა განკარგა ინვესტიცია შვილობილი და ასოცირებული კომპანიაში საკუთრების გადაცემის გზით საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფ ერთეულზე ყოველგვარი განხილვის გარეშე (შენიშვნა 11).

მთავარი მენეჯმენტის კომპენსაცია. მთავარი მენეჯმენტი მოიცავს სამეთვალყურეო საბჭოს წევრებს, დირექტორს და ადმინისტრაციულ მენეჯერს. მათთვის გადასახდელი კომპენსაცია სრულ განაკვეთზე აღმასრულებელი მენეჯმენტის პოზიციებზე მომსახურებისთვის შედგება საკონტრაქტო ხელფასისგან, ფინანსური მიზნების შესრულებასთან დაკავშირებული ბონუსისგან და სხვა კომპენსაციებისგან, მივლინების ხარჯების ანაზღაურების სახით.

25. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ

რუსეთის სამხედრო შეჭრა უკრაინაში. საქართველოს ეკონომიკა კვლავ უარყოფით გავლენას ახდენს რეგიონში მიმდინარე პოლიტიკური დაძაბულობის გამო. 2022 წლის 24 თებერვალს, რუსეთ-უკრაინის საზღვართან რუსული სამხედრო ძალების მნიშვნელოვანი გაძლიერების შემდეგ, რუსეთის ჯარებმა გადაკვეთა უკრაინის საზღვარი. აღნიშნული ფაქტი საერთაშორისოდ განიხილება, როგორც კონფლიქტი და ყველაზე დიდი კონვენციური სამხედრო თავდასხმა ევროპულ სახელმწიფოზე მეორე მსოფლიო ომის შემდეგ. ამ ვითარებამ გამოიწვია ყველაზე დიდი ლტოლვილთა კრიზისი ევროპაში ომის შემდეგ, მილიონობით უკრაინელი ტოვებს ქვეყანას და საკუთარ სახლს. უკრაინაში კონფლიქტის შედეგად, ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა გაერთიანებამ დააკისრა მკაცრი ეკონომიკური სანქციები რუსეთს. აღსანიშნავია, რომ რუსული რუბლი უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში საგრძნობლად გაუფასურდა, ხოლო რუსულ სავაჭრო ბაზრებსა და სხვა ქვეყნის სავაჭრო ბაზრებზე არსებული რუსული კომპანიების ფასიანი ქაღალდების ღირებულება მნიშვნელოვნად შემცირდა.

უამრავმა კომპანიამ დატოვა რუსეთისა და ბელორუსიის ბაზარი. სიტუაცია ჯერ კიდევ ვითარდება, თუმცა მას უკვე მოჰყვა ჰუმანიტარული კრიზისი და მატერიალური ეკონომიკური ზარალი უკრაინის, რუსეთისა და დანარჩენი მსოფლიოსთვის.

25. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ (გაგრძელება)

მენეჯმენტი მნიშვნელოვნად არ მიიჩნევს რუსეთ-უკრაინის კონფლიქტიდან წარმოშობილ რისკებს, ვინაიდან არც კომპანიას ან მის მფლობელებს და არც ჯგუფის მთავარ კლიენტებს არანაირი კავშირი არ აქვთ არც რუსეთთან და არც უკრაინასთან.

გაცემული სესხები. 2022 წელს ჯგუფმა გასცა დამატებითი სესხები 2,541 ათასი ლარის ოდენობით, შპს „მეცნიერება“, ზე , საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი სუბიექტი.

ცვლილებები საწესდებო კაპიტალში. 2022 წელს კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 310 000 ლარით შემცირდა.

იჯარით მიღებული ახალი ქონებით გაზრდილი სიმძლავრე. 2022 წლის აპრილში, ჯგუფმა გააფორმა საიჯარო ხელშეკრულება, რომლის მიხედვითაც, იგი საერთო კონტროლის ქვეშ იღებს შენობას შპს „მეცნიერებისგან“. იჯარის ხანგრძლივობაა 10 წელი.

ზოგადსაგანმანათლებლო დაწესებულებების ავტორიზაციის საბჭოს ნებართვით, ჯგუფმა ტევადობა 300 მოსწავლით გაზარდა.

ევროპული სკოლა ჯგუფი

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიში

მმართველობითი ანგარიშგება

1. საქმიანობის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა:

შპს "ევროპული სკოლა" 2007 წელს დაარსდა. გაიარა სწრაფი განვითარების გზა და დღეს უკვე წარმოადგენს საერთაშორისო სკოლების საბჭოს (CIS) ერთადერთ წევრ-სკოლას საქართველოში. ამჟამად სკოლაში 3-დან 18 წლამდე 35 ეროვნების 900-ზე მეტი მოსწავლე ირიცხება. ევროპული სკოლა ახორციელებს ასაკის შესაბამის მრავალფეროვან სასწავლო პროგრამებს: სკოლამდელი აღზრდის ცენტრი, ქართული პროგრამა, რომელიც ეყრდნობა ეროვნულ სასწავლო გეგმას; საერთაშორისო ბაკალავრიატის (IB) სამივე პროგრამა (PYP, MYP, DP) და ამერიკული უმაღლესი სკოლა, რომელიც მოიცავს Advanced Placement (AP) კურსებს. ევროპული სკოლა, სასწავლო პროგრამებთან ერთად, ახორციელებს მრავალფეროვან კლასგარეშე აქტივობებს, რომლებიც მოზარდებს 21-ე საუკუნისათვის საჭირო უნარებს უვითარებს. შპს "ევროპული სკოლის" მასწავლებლები, მოსწავლეზე ორიენტირებული და კვლევა-ძიებაზე დაფუძნებული სწავლების დანერგვით, ხელს უწყობენ მაღალი შედეგების მიღწევას. "ევროპული სკოლის" კურსდამთავრებულთა ჩარიცხვები და მათი წარმატება ეროვნულ თუ მსოფლიოს პრესტიჟულ უმაღლეს სასწავლებლებში, დასტურია სკოლის დიდი ავტორიტეტისა და მაჩვენებელია იმ გზის სისწორისა, რომელსაც "ევროპული სკოლა" უკვე მრავალი წელია ადგას.

აკრედიტაცია
ქართული პროგრამა

2010 წელს "ევროპულ სკოლას" ზოგადსაგანმანათლებლო დაწესებულებების ავტორიზაციის საბჭოს მიერ მიენიჭა ავტორიზაცია, შემდგომში კი ავტორიზაციის მინიჭება მოხდა 2016 წელს.

საერთაშორისო ბაკალავრიატის (IB) პროგრამები

2009 წლის 9 დეკემბერს "ევროპულ სკოლას" მიენიჭა საერთაშორისო ბაკალავრიატის სადიპლომო პროგრამის ავტორიზაცია და ოფიციალურად გახდა საერთაშორისო ბაკალავრიატის მსოფლიო სკოლა – "IB World School". ამ სტატუსმა "ევროპულ სკოლას" საერთაშორისო ბაკალავრიატის სადიპლომო პროგრამის სწავლების ოფიციალური უფლება მიანიჭა. 2015 წელს "ევროპული სკოლის" სადიპლომო პროგრამამ წარმატებით გაიარა რეავტორიზაცია.

2012 წლის 2 ნოემბერს "ევროპულმა სკოლამ" მიიღო საერთაშორისო ბაკალავრიატის საბაზო პროგრამის (MYP) ავტორიზება, 2017 წელს კი - რეავტორიზაცია.

2016 წელს "ევროპულმა სკოლამ" გაიარა საერთაშორისო ბაკალავრიატის დაწყებითი პროგრამის (PYP) ავტორიზაცია.

ამერიკული უმაღლესი სკოლა(AHS)

ამერიკულმა უმაღლესმა სკოლამ 2015 წლის ივნისში მიიღო ამერიკული სააკრედიტაციო ორგანიზაცია Advanced-ისა და კოლეჯებისა და სკოლების ჩრდილო ცენტრალური ასოციაციის (North Central Association of Colleges and Schools) აკრედიტაცია.

2015 წლის ნოემბრიდან "ევროპული სკოლა" არის College Board -ის წევრი, 2016 წელს კი სკოლა გახდა საერთაშორისო სკოლების საბჭოს (CIS) წევრი.

2. კომპანიის მომავალი განვითარების გეგმები:

ევროპული სკოლის სამომავლო გეგმების გათვალისწინებით, გაფართოებისა და იმიჯის ამაღლების მიზნით, სკოლამ შეუკვეთა რამდენიმე კომპონენტიანი კვლევა. კვლევაში გაანალიზდა საფასო თვალსაზრისით კონკურენტი სკოლებიც.

წინა წლებთან მიმართებაში ტენდენციურად იზრდება მოსწავლეთა რაოდენობა.
ევროპული სკოლა ბაზარზე იკავებს კონკურენტუნარიან და მნიშვნელოვან პოზიციას. საბაზრო მოთხოვნებზე დაყრდნობით შემუშავებული საგანმანათლებლო პროგრამები საშუალებას გვაძლევს კონკურენცია გავუწიოთ სხვა საგამანათლებლო დაწესებულებებს.
სკოლა ახორციელებს საბაზრო მოთხოვნებისა და კონიუქტურის შესწავლას, რომელიც განაპირობებს ყოველწლიურად მიდგომების ცვლილებას, სასწავლო პროცესის გაუმჯობესებას და მოსწავლეებისთვის გაცილებით ხარისხიანი მომსახურების შეთავაზებას.

ევროპული სკოლის განვითარების ერთ-ერთი უმთავრესი მაჩვენებელი მისი ტექნოლოგიური წინსვლაა.

STEAM განათლება, რომელსაც სთავაზობს სკოლა, უზრუნველყოფს ტექნოლოგიური დისციპლინების მიმართ მოსწავლეთა ინტერესის გაზრდას, ამიტომ თანხების მობილიზება და ხარჯვა ხდება სწორედ ამ მიმართულებით.

2019 წელს სკოლამ მიიღო საერთაშორისო სკოლების საბჭოს, (CIS) აკრედიტაცია. რის შედეგადაც ევროპული სკოლა CIS მიერ აკრედიტებული პირველი სკოლა არის საქართველოში, რაც ნიშნავს , რომ სკოლამ საერთაშორისო განათლების მაღალ პროფესიულ სტანდარტს მიაღწია და აცხადებს უწყვეტი განვითარების მზაობას. ეს სკოლის პოპულარიზაციას და ბაზარზე კონკურენტუნარიანობას შეუწყობს ხელს.

CIS არის ლიდერი ორგანიზაცია სკოლების შეფასების დარგში. მსოფლიოში აღიარებული CIS აკრედიტაცია არის მაღალი სტანდარტის საერთაშორისო განათლების მაჩვენებელი, რომელიც აადვილებს მოსწავლეების მიღებას მსოფლიო კოლეჯებსა და უნივერსიტეტებში.

3. ჯგუფის მიერ წარმოებული კვლევებისა და განვითარების მიმოხილვა:

2021 წლის განმავლობაში კომპანია არ ყოფილა ჩართული რაიმე კვლევის და განვითარების აქტივობაში

4. ჯგუფის ფილიალების მიმოხილვა:

ამ ეტაპზე კომპანიას არ აქვს ფილიალი.

5. კომპანიის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები:

(ერთეული ლარი)	2021	2020
შემოსავალი	18,157,186	16,682,690
მთლიანი მოგება	**8,258,123**	**7,725,401**
წმინდა მოგება	5,806,703	2,829,082
მთლიანი მოგება (%)	45%	46%

ჯგუფის მთლიანი მოგება სტაბილურია წლების განმავლობაში, 2021 წელს კი მცირედით გაუმჯობესდა.

6. ინფორმაცია საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიის მიერ საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ:

2021 წელს ადგილი არ ჰქონია აქციების შეძენას კომპანიის მიერ.

7. კომპანიის ფინანსური და არაფინანსური რისკების მიმოხილვა და შესაბამისი მექანიზმები რისკების მენეჯმენტისთვის:

საკრედიტო რისკი. კომპანიაზე გავლენას ახდენს საკრედიტო რისკი, რომელიც წარმოადგენს რისკს, როდესაც ფინანსურ ინსტრუმენტთან დაკავშირებული ერთი მხარე მიაყენებს ფინანსურ ზარალს მეორე მხარეს ვალდებულების შეუსრულებლობის შედეგად. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება ჯგუფის მიერ პროდუქტების გაყიდვის შედეგად საკრედიტო პირობების და სხვა გარიგებების საფუძველზე მეორე მხარეებთან, რის შედეგადაც წარმოიქმნება ფინანსური აქტივები. ფინანსური აქტივები, რომლებიც საკრედიტო რისკის მთავარი გამომწვევი მიზეზია ძირითადად შედგება გაცემული სესხების, სავაჭრო მოთხოვნების, ფულისა და ფულის ეკვივალენტებისგან. ჯგუფს აქვს პროცედურები იმის უზრუნველსაყოფად, რომ მხოლოდ კარგი საკრედიტო ისტორიის მქონე კონტრაგენტებს მიაწოდოს საქონელი ან შესთავაზოს გადახდის ალტერნატიული გზები (მაგალითად წინასწარ გადახდები). დებიტორული დავალიანების საბალანსო ღირებულება, ფული და ფულის ეკვივალენტები და გაცემული სესხები წარმოადგენენ საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ ოდენობას. მიუხედავად იმისა, რომ დებიტორული დავალიანებისა და გაცემული სესხების შეგროვებაზე შეიძლება გავლენა იქონიოს ეკონომიკურმა ფაქტორებმა, ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ჯგუფისთვის ზიანის მნიშვნელოვანი რისკი არ არსებობს, გარდა იმისა, რაც აღრიცხულია როგორც ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვი.

საბაზრო რისკი. ჯგუფზე მოქმედებს საბაზრო რისკები. საბაზრო რისკები უპირატესად უკავშირდება საბაზრო ძალებით განსაზღვრულ ფასებს საქონელზე და ამით ქმნის ლიმიტებს ფასზე, რომელიც შეიძლება დააკისრო მომხმარებელს.

ჯგუფს აქვს ღია სავალუტო პოზიცია, რომელიც მერყეობს ზოგადი და კონკრეტული ბაზრის მოძრაობების შესაბამისად. ხელმძღვანელობა ადგენს ლიმიტებს რისკის იმ ოდენობაზე, რომელიც შეიძლება რომ ტოლერილებულ იქნას, რაც რეგულარულად მონიტორინგის ქვეშაა. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენებამ შეიძლება ვერ შეზღუდოს ზარალი ამ ფარგლებს მიღმა უფრო მნიშვნელოვნად ბაზრის არახელსაყრელად მოძრაობის შემთხვევაში.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი არის საფრთხე, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება სავალუტო კურსის მერყეობის გამო შეიცვლება. კომპანიასა და მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე მოქმედებდა ვალუტის გაცვლის მოქმედი კურსების მერყეობის ეფექტი. 2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მონაცემებით, კომპანიას გარკვეული აღებული სესხები ევროში აქვს დენომინირებული , ხოლო არსებული სავაჭრო მოთხოვნები კი აშშ დოლარში.

კაპიტალის რისკის მართვა. ჯგუფი კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ ჯგუფში შემავალმა კომპანიებმა შეძლონ ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსით საქმიანობის გაგრძელება, ხოლო აქციონერებმა, სესხისა და საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზების გზით, მაქსიმალურად გაზარდონ თავისი უკუგება.

როგორც სხვები ამავე დარგში, ჯგუფი კაპიტალის მონიტორინგს ახორციელებს სესხის კაპიტალთან ფარდობის (Gearing Ratio) საფუძველზე. ეს თანაფარდობა გამოითვლება როგორც წმინდა ვალი გაყოფილი მთლიან კაპიტალზე. წმინდა ვალი გამოითვლება მთლიან სესხებს (მათ შორის "მიმდინარე და გრძელვადიანი სესხები", როგორც ეს ნაჩვენებია კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში) მინუს ფული და ფულის ეკვივალენტები. მთლიანი კაპიტალი გამოითვლება როგორც "კაპიტალი", როგორც ეს ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის უწყისში პლიუს წმინდა ვალი.

7. კომპანიის ფინანსური და არაფინანსური რისკების მიმოხილვა და შესაბამისი მექანიზმები რისკების მენეჯმენტისთვის (გაგრძელება)

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
სულ სესხები (შენიშვნა #14)	25,617,039	30,945,334
მინუს: ფული და ფულის ეკვივალენტები (შენიშვნა #12)	(6,728,567)	4,724,103
წმინდა სესხები	18,888,472	26,221,231
სულ კაპიტალი	4,527,737	16,552,052
წმინდა სესხის ფარდობა საკუთარ კაპიტალთან	**417%**	**158%**
სესხის ფარდობა კაპიტალთან	**81%**	**61%**

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდობის რისკის წინდახედული მართვა გულისხმობს საკმარისი ფულადი სახსრების შენარჩუნებას და დაფინანსების ხელმისაწვდომობას ერთობლივი საკრედიტო ობიექტების ადეკვატური თანხის ოდენობით.

ლიკვიდობის რისკი იმართება სავალო კაპიტალთა წვდომის შენარჩუნებისა და რეალური და საპროგნოზო ფულადი ნაკადების უწყვეტი მონიტორინგის გზით. ფულადი ნაკადების პროგნოზირება ხდება ჯგუფის საოპერაციო ერთეულებში და აგრეგირდება ჯგუფის ფინანსურ დეპარტამენტში. პროგნოზში ჩვეულებრივ მხედველობაში მიიღება სესხის რეფინანსირების გეგმები. ჯგუფის ფინანსური დეპარტამენტი აკვირდება ლიკვიდობის მოთხოვნის დინამიურ პროგნოზს და უზრუნველჰყოფს, რომ ჯგუფს ყოველთვის ჰქონდეს საკმარისი ნაღდი ფული საოპერაციო საჭიროებებისათვის და აგრეთვე, საკმარისი მოცულობის გარანტირებული, მაგრამ აუთვისებელი სესხები, რათა სესხის აღების ლიმიტები არ დაირღვეს.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ვალდებულებები მათი სახელშეკრულებო, დარჩენილი დაფარვის ვადის მიხედვით. ცხრილში მოცემული თანხები წარმოადგენს შეთანხმებულ არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს, მათ შორის ფინანსური იჯარის მთლიან ვალდებულებებს (მომავალი ფინანსური ხარჯების დაქვითვამდე). ასეთი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში მოცემული თანხისგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების თანხა ეფუძნება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს.

თუ გადასახდელი თანხა არ იქნება ფიქსირებული, გამჟღავნებული თანხა განისაზღვრება ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს არსებული პირობების გათვალისწინებით. უცხოურ ვალუტაში გადახდები გადაყვანილია ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს მოქმედი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით.

ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადის ანალიზი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	მოთხოვნა 1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი
კრედიტორული დავალიანებები	663,576	-	-	-	**663,576**
სესხები	2,743,058	2,714,323	8,142,970	21,726,524	**35,326,875**
სულ ფინანსური გადახდები	**3,406,634**	**2,714,323**	**8,142,970**	**21,726,524**	**35,990,451**

7. კომპანიის ფინანსური და არაფინანსური რისკების მიმოხილვა და შესაბამისი მექანიზმები რისკების მენეჯმენტისთვის (გაგრძელება)

მენეჯმენტი სჯერა, რომ კომპანიის ლიკვიდურობის ზრდა მოგვარდება კომერციული ბანკებიდან ახალი საკრედიტო საშუალებების მიღებით ან არსებულ სესხებზე საპროცენტო განაკვეთების შემცირებით, ხარჯების გაზის მართვის შემდგომი გაუმჯობესებით, პროდუქციის გაზრდით და ახალი კონტრაქტების აქტიური მოძიებით.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის ცვლილება საპროცენტო განაკვეთების უარყოფითი მოძრაობის მიმართ, რაც გამოიხატება მოზიდულ სახსრებზე დარიცხული საპროცენტო სარგებლის გაზრით ან სახსრებიდან მიღებული შემოსავლების შემცირებით. ჯგუფს არ გააჩნია ფორმალური პოლიტიკა, თუ რა პროპორციით უნდა იყოს ფიქსირებული და ცვლადი სესხები ჯგუფში. სააგნარიში პერიოდისთვის, კომპანიას აქვს ევროში დენომინირებული ადგილობრივი ფინანსური ინსტიტუტებისაგან აღებული სესხები, საპროცენტო განაკვეთი კი ცვლადია და დამოკიდებულია 6 თვიან LIBOR-ის განაკვეთზე.

ამ ცვლილებების შედეგად შეიძლება გაიზარდოს საპროცენტო მარჟები, მაგრამ შეიძლება შემცირდეს ან წავიდეს ზარალში იმ შემთხვევაში, როდესაც მოულოდნელი მოძრაობები წარმოიქმნება ბაზარზე. ჯგუფი არ აკეთებს მისი საპროცენტო განაკვეთის რისკის ჰეჯირებას.

ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში შეჯამებულია საშუალო შეწონილი საპროცენტო განაკვეთები პროცენტიან ფინანსურ ვალდებულებებზე საანგარიშო თარიღებისთვის, იმ რეპორტებზე დაყრდნობით, რომელიც ჯგუფის მენეჯმენტის მიერ არის განხილული:

	2021 წლის 31 დეკემბერი			2020 წლის 31 დეკემბერი		
საშუალო შეწონილი წლიური საპროცენტო განაკვეთი	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო
აღებული სესხები						
დაკავშირებული მხარეები	-	12%	-	-	12%	-
არადაკავშირებული მხარეები	-	-	5.26%	-	-	5.26%

8. დამატებითი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ:

თანამედროვე ინფრასტრუქტურა

შპს "ევროპულ სკოლაში" ინფრასტრუქტურის განახლება ყოველწლიურად ხდება.

ჩვენს სივრცეში ირიცხება:

- კომპიუტერებით, პროექტორებითა და ინტერაქტიური დაფებით აღჭურვილი საკლასო ოთახები;
- ტელევიზორ-მონიტორებით აღჭურვილი დერეფნები და საკლასო ოთახები;
- სააქტო და 4 საკონფერენციო დარბაზი;
- ბიოლოგიის, ქიმიის, ფიზიკის, მეცნიერებათა, გეოგრაფიისა და MLL (Multimedia Language Lab) კაბინეტ-ლაბორატორიები;
- სტადიონი, 3 სპორტული დარბაზი, ჩოგბურთის კორტები;
- 4 კომპიუტერული ლაბორატორია, უახლესი ტექნოლოგიებით აღჭურვილი Smart Kids, LEGO, Robotics, MAC ლაბორატორიები;
- სკოლის სატელევიზიო სტუდია;
- უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად დამონტაჟებულია 82 ვიდეოთვალი;
- სკოლა უზრუნველყოფილია ხანძარსაწინააღმდეგო უსაფრთხოების მექანიზმებითა და შესაბამისი ინვენტარით.

8. დამატებითი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ (გაგრძელება)

საგანმანათლებლო ტექნოლოგიები

მუდმივად განახლებად მაღალ-ტექნოლოგიურ საუკუნეში საზოგადოების წინაშე არსებული გამოწვევების დასაძლევად "ევროპული სკოლა" ყველანაირ პირობას უქმნის მოსწავლეებს სხვადასხვა მეთოდის გამოყენებით საკლასო ოთახსა და ინტერნეტსივრცეში სწავლებისა და სწავლის პროცესის წასახალისებლად.

თანამედროვე კომპიუტერული ლაბორატორიები აღჭურვილია სტაციონარული კომპიუტერებით (Windows და MAC OS), ლეპტოპებით, პროექტორებით, სმარტ-დაფებითა და სხვა ციფრული საშუალებებით. სკოლა მთლიანად არის უზრუნველყოფილი უწყვეტი ინტერნეტკავშირით - როგორც უსადენო, ასევე ადგილობრივი ქსელით. სასწავლო პროცესში გამოიყენება საგანმანათლებლო ტექნოლოგიები მრავალფეროვან აპლიკაციებთან ერთად (ელ ფოსტა, სოციალური ქსელები, საპრეზენტაციო პროგრამები, გუგლის სასწავლო პროგრამები, მაიკროსოფტის საგანმანათლებლო პროგრამები, საგანმანათლებლო პროგრამები MAC OS-ისთვის და სხვა), რასაც ხელს უწყობს ინფორმაციული და საკომუნიკაციო ტექნოლოგიებით ინტეგრირებული საკლასო ოთახებიც. BYOD (მოიტანე შენი საკუთარი მოწყობილობა – Bring your own Device) პროგრამის ფარგლებში ტექნოლოგიების გამოყენება კიდევ უფრო ხელმისაწვდომია თითოეული მოსწავლისთვის. ციფრული სამყაროს წესების სწავლების მიზნით, ციფრული მოქალაქეობის მნიშვნელოვანი თემები (ხელმისაწვდომობა, კომერცია, კომუნიკაცია, წიგნიერება, ეტიკეტი, სამართალი, უფლებები და პასუხისმგებლობა, ჯანმრთელობა და ჯანსაღი ცხოვრება, უსაფრთხოება) ინტეგრირებულია არა მხოლოდ ისტ საგნის, არამედ ყველა დისციპლინის სასწავლო პროგრამაში. კორპორაცია "მაიკროსოფტთან" პარტნიორობის ფარგლებში მოსწავლეებს საშუალება აქვთ წვდომა ჰქონდეთ უახლეს ტექნოლოგიურ მიღწევებზე.

STEAM (Science, Technology, Engineering and Mathematics) პროგრამა

"ევროპული სკოლა" არის STEAM სასწავლებელი, რომელიც მოსწავლეებს სთავაზობს ინფრასტრუქტურას ინოვაციებისთვის, აძლევს ცოდნას და უვითარებს უნარებს, რომელიც მათ მაღალ კონკურენტუნარიანობას უზრუნველყოფს მომავალში.

სკოლაში შექმნილია მომავლის პროფესიების სასწავლო ინოვაციების ცენტრი, რომელშიც სკოლის მოსწავლეები 1-12 კლასების ჩათვლით ეუფლებიან ისეთ პერსპექტიულ მიმართულებებს, როგორიც არის: ინდუსტრიული რობოტოტექნიკა, 3D მოდელირება და 3D ბეჭდვა, მომავლის სამრეწველო დანადგარების გამოყენება, ინდუსტრიული დიზაინი, ხელოვნური ინტელექტის საფუძვლები, დაპროგრამება, მეწარმეობა, საკუთარი Start-up-ის შექმნა და სხვა. მოსწავლეები აღნიშნულ მიმართულებებს ეუფლებიან პროექტებსა და პრობლემებზე დაფუძნებული სწავლების მეთოდების გამოყენებით. ისინი ქიმიაში, ბიოლოგიაში, ფიზიკასა და მათემატიკაში მიღებულ ცოდნას იყენებენ პრაქტიკული ამოცანების და კონკრეტული პრობლემების გადაჭრისას.

სკოლაში მიღებული STEAM განათლება თითოეული მოსწავლისთვის მომავალი წარმატების საფუძველია.

სოციალური პასუხისმგებლობა

ჯგუფი აქტიურად არის ჩართული სხვადასხვა სოციალურ თუ საქველმოქმედო აქტივობაში. იქნება ეს სოციალური თემატიკის, საგანმანათლებლო, სპორტული თუ ეკოლოგიური.

სანოტარო მოქმედების რეგისტრაციის ნომერი	N221588139
სანოტარო მოქმედების რეგისტრაციის თარიღი	18.11.2022 წ
სანოტარო მოქმედების დასახელება	დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის ხელმოწერის დამოწმება
ნოტარიუსი	ზაალ ზაქარაშვილი
სანოტარო ბიუროს მისამართი	ქ. თბილისი, ალ.ყაზბეგის გამზირი. N 47
სანოტარო ბიუროს ტელეფონი	595 07 52 44
სანოტარო მოქმედების ინდივიდუალური ნომერი	45743519207322

მე, საქართველოს ნოტარიუსი ზაალი ზაქარაშვილი, რომლის სანოტარო ბიურო მდებარეობს ქ. თბილისი, ალ. ყაზბეგის გამზირი N47-ში, ვადასტურებ დიპლომირებული მთარგმნელის ზურაბი კუხიანიძის (დაბადებული: 30.01.1988წ, დაბ. ადგილი- საქართველო, ქუთაისი, პირადი ნომრით 60001070097, მცხოვრები: საქართველო, ქალაქი ქუთაისი, კოტე მესხის ქუჩა, N 18, ბინა 6-ში; სერტიფიკატი, გაცემული სასწავლო ცენტრი NM-ის გაცემული 07.06.2022წ) ხელმოწერის ნამდვილობას ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე შესრულებულ საბუთზე
თარჯიმანი გაფრთხილებულია რომ ის არის პასუხისმგებელი თარგმნის ხარისხზე და იძლევა მისი სიზუსტის გარანტიას.
გადახდილია საზღაური თანახმად სანოტარო მოქმედებების შესრულებათა შესრულებისათვის, საზღაურისა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისთვის დადგენილი საფასურის ოდენობის, მათი გადახდევინების წესისა და მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ, საქართველოს მთავრობის 2011 წლის 29 დეკემბრის დადგენილება #507 -ის 31მუხლისა 104,00 ლარი, აგრეთვე დღგ 18,72 ლარი (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 166-ე მუხლის თანახმად) და ელექტრონულ სანოტარო რეესტრში სანოტარო მოქმედების რეგისტრაციის საფასური 5,00 ლარი. თანახმად 39-ე მუხლისა

ნოტარიუსი ზაალი ზაქარაშვილი

სანოტარო მოქმედებისა და სანოტარო აქტის შესახებ ინფორმაციის (მისი შექმნის, შეცვლის და/ან გაუქმების შესახებ) მიღება–გადამოწმება შეგიძლიათ საქართველოს ნოტარიუსთა პალატის ვებ–გვერდზე: www.notary.ge ასევე შეგიძლიათ დარეკოთ ტელეფონზე: +995(32) 2 66 19 18

