

შპს ევროპული სკოლა

ფინანსური ანგარიშგება, მმართველობის
ანგარიში და დამოუკიდებელი აუდიტორის
დასკვნა 2022 წლის 31 დეკემბრით
დასრულებული წლისათვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2-5

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის:

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

ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები:

1. კომპანიის საქმიანობა	10
2. კომპანიის საოპერაციო გარემო	10
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები	11
4. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და შეფასების არასარწმუნოების ძირითადი წყაროები	27
5. ახალი და შესწორებული ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა (ფასს) ინტერპრეტაციების გამოყენება	28
6. ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება	30
7. ძირითადი საშუალებები	34
8. აქტივის გამოყენების უფლება	35
9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	37
10. გაცემული სესხები	39
11. ფული და ფულის ექვივალენტები	39
12. კაპიტალი	40
13. სესხები	42
14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	43
15. სახელშეკრულებო ვალდებულებები	43
16. შემოსავალი	44
17. რეალიზაციის თვითღირებულება	44
18. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	45
19. სხვა შემოსავალი	45
20. სხვა შემოსავლები/(ხარჯები), წმინდა	45
21. ფინანსური შემოსავლები	45
22. ფინანსური ხარჯები	46
23. ფინანსური რისკის მართვა	46
24. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება	49
25. პირობითი და შესაძლო ვალდებულებები	50
26. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	51
27. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ	53

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ევროპული სკოლის მესაკუთრეს და ხელმძღვანელობას

ჩვენი პირობითი მოსაზრება

ჩვენი აზრით, გარდა ჩვენი დასკვნის პირობითი მოსაზრების საფუძველში აღწერილი საკითხის შესაძლო შედეგებისა, ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს ევროპული სკოლის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე კომპანიის საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტის საგანი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლისთვის;
- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლისთვის;
- ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლისთვის; და
- ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ შენიშვნებს, მათ შორის ყველა მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკას და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

როგორც შემდგომ, ფინანსური ანგარიშგების მე-12 შენიშვნაშია აღწერილი, 2021 წლის განმავლობაში კომპანიამ ჩამოწერა შპს ყაზბეგი 47-ის 50%-იანი წილი და შედეგად აღიარა 13,691,646 ლარის გაუნაწილებელი მოგების შემცირება 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის. თავდაპირველი აღიარებისას (2019 წელს), შპს ყაზბეგი 47-ში 50%-იანი წილის შეძენა განხილულ იქნა როგორც ბიზნესის გაერთიანება, თუმცა შეძენილი იდენტიფიცირებადი აქტივები და ვალდებულებები არ იყო შეფასებული მათი რეალური ღირებულებებით ფასს 3-ის „საწარმოთა გაერთიანება“ მოთხოვნების შესაბამისად. ჩვენ ვერ შევძელით შეგვეფასებინა ის გავლენა, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, რომელიც ფასს 3-ის მოთხოვნებიდან გადახრას ექნებოდა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე წარმოდგენილი შესადარისი პერიოდისთვის. ჩვენი მოსაზრება 2021 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე შესაბამისად მოდიფიცირებული იყო. ჩვენი დასკვნა ასევე მოდიფიცირებულია მიმდინარე პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაზე, ამ საკითხის მიმდინარე პერიოდის შესადარისობაზე გავლენის გამო და შესადარისი პერიოდის ფინანსურ ინფორმაციაზე გავლენის გამო.

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

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

დამოუკიდებლობა

ჩვენ დამოუკიდებლობები ვართ კომპანიისგან 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 ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას).

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ მმართველობის ანგარიშგებას და განვიხილოთ, არის თუ არა მმართველობის ანგარიშგება არსებითად შეუსაბამო 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 ფინანსური ანგარიშგება, შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას;
- მმართველობის ანგარიშგებაში მოცემული ინფორმაცია შეესაბამება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებს.

ხელმძღვანელობის და მმართველობაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია 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 ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მმართველობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესზე ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი 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 კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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)

2023 წლის 6 ოქტომბერი
თბილისი, საქართველო

შპს „ევროპული სკოლა“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

აქტივები	შენიშვნა	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	10,635,339	7,654,467
აქტივის გამოყენების უფლება	8	15,441,607	-
არამატერიალური აქტივები		30,488	56,322
სულ გრძელვადიანი აქტივები		26,107,434	7,710,789
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები		55,275	56,054
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან და სხვა მოთხოვნები	9	1,388,016	2,130,259
გაცემული სესხები	10	23,763,432	20,248,167
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		46,407	72,745
ფული და ფულის ექვივალენტები	11	3,079,659	6,728,567
სულ მიმდინარე აქტივები		28,332,789	29,235,792
სულ აქტივები		54,440,223	36,946,581
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	12	2,599,927	2,937,177
გაუნაწილებელი მოგება		7,851,026	1,590,560
სულ კაპიტალი		10,450,953	4,527,737
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სესხები	13	18,635,361	24,123,862
საიჯარო ვალდებულება	8	13,992,490	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		32,627,851	24,123,862
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან და სხვა ვალდებულებები	14	768,779	663,577
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	15	8,036,180	6,138,228
საიჯარო ვალდებულება	8	1,091,840	-
სესხები	13	1,464,619	1,493,177
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		11,361,418	8,294,982
სულ ვალდებულებები		43,989,270	32,418,844
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		54,440,223	36,946,581

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 6 ოქტომბერს:

თამარ არაბიძე
ადმინისტრაციული მენეჯერი

ნინო კაკაბაძე
მთავარი ბუღალტერი

შპს „ევროპული სკოლა“

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2022	2021
შემოსავალი	16	20,339,800	18,157,186
რეალიზაციის თვითღირებულება	17	(12,274,277)	(9,850,712)
მთლიანი მოგება		8,065,523	8,306,474
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	18	(3,675,438)	(2,743,173)
მიწოდების და მომსახურების ხარჯები		(63,089)	(25,475)
სხვა შემოსავალი	19	406,184	87,873
სხვა საოპერაციო ხარჯები, წმინდა	20	(153,774)	(1,110,369)
საოპერაციო მოგება		4,579,406	4,515,330
ფინანსური შემოსავალი	21	3,246,114	2,825,491
ფინანსური ხარჯები	22	(1,565,054)	(1,522,764)
ასოცირებული კომპანიის ზარალის წილი	12	-	(11,354)
მოგება გადასახადების გადახდამდე		6,260,466	5,806,703
მოგების გადასახადი		-	-
წლიური მოგება		6,260,466	5,806,703
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სრული შემოსავალი		6,260,466	5,718,433
მთლიანი შემოსავალი, რომელიც მიეკუთვნება:			
კომპანიის მფლობელი		6,260,466	5,755,575
არამაკონტროლებელი წილი		-	51,128
სრული შემოსავალი		6,260,466	5,806,703

შპს „ევროპული სკოლა“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიში
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შენიშვნა	მიეკუთვნება კომპანიის მფლობელს		არამაკონტროლებელი წილი	სულ
	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება		
1 იანვარი 2021	4,001,232	11,562,931	987,889	16,552,052
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	5,755,575	51,128	5,806,703
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
სრული შემოსავალი	-	5,755,575	51,128	5,806,703
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(1,064,055)	-	-	(1,064,055)
შვილობილი საწარმოს გასხვისების ეფექტი	12	(13,691,646)	-	(13,691,646)
ასოცირებულ კომპანიაში ინვესტიციის გასხვისების ეფექტი	12	(2,036,300)	(1,039,017)	(3,075,317)
31 დეკემბერი 2021	2,937,177	1,590,560	-	4,527,737
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	6,260,466	-	6,260,466
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
სრული შემოსავალი	-	6,260,466	-	6,260,466
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(337,250)	-	-	(337,250)
31 დეკემბერი 2022	2,599,927	7,851,026	-	10,450,953

შპს „ევროპული სკოლა“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2022	2021
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოხმარებლისგან მიღებული ნაღდი ფული		22,639,765	19,742,017
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ნაღდი ფული		(2,901,373)	(1,972,657)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ნაღდი ფული		(8,771,037)	(7,257,732)
გადახდილი პროცენტი		(1,524,251)	(1,509,992)
გადახდილი გადასახადი, წმინდა		(2,656,148)	(2,503,401)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		6,786,956	6,498,235
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ასოცირებულის კაპიტალის წილის გაზრდა		-	(416,000)
დამატებითი საკუთრების წილის შეძენა ასოცირებულ კომპანიაში		-	(29,000)
შვილობილი კომპანიების გასხვისებიდან მიღებული შემოსავლები,		-	(983,733)
წმინდა განკარგული ნაღდი ფული			
გაცემული სესხები		(5,906,592)	(482,028)
გაცემული სესხების დაფარვა		764,012	344,500
მიღებული პროცენტი		521,825	570,682
არამატერიალური აქტივების შეძენაზე გადახდილი თანხები		-	(3,658)
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი თანხები		(4,107,914)	(952,276)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(8,728,669)	(1,951,513)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან			
გაცემული სესხებიდან მიღებული გადახდები	13	130,000	-
აღებული სესხების დაფარვა	13	(1,234,603)	(1,449,980)
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	8	(102,095)	-
კაპიტალის განაწილება მფლობელზე დივიდენდის გარდა		(337,250)	(1,064,055)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(1,543,948)	(2,514,035)
სავალუტო კურსის ცვლილებების ზეგავლენა ფულზე და ფულად ექვივალენტებზე		(163,247)	(28,223)
წმინდა კლება/ზრდა ფულსა და ფულის ექვივალენტებში		(3,648,908)	2,004,464
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	11	6,728,567	4,724,103
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	11	3,079,659	6,728,567

შპს „ევროპული სკოლა“

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები

1. კომპანიის საქმიანობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებითა და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ დადგენილი მოთხოვნების მიხედვით, 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის შპს „ევროპული სკოლისთვის“ (კომპანია) და შესადარისი კონსოლიდირებული ინფორმაციით კომპანიისთვის და მისი შვილობილისთვის (ჯგუფი).

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

კომპანიის 100%-იანი მფლობელი, საბოლოო მფლობელი და მაკონტროლებელი მხარე იყო ქალბატონი თეა ჭეიშვილი 2022 წლის 31 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ძირითადი საქმიანობა. ევროპული სკოლა წარმოადგენს განათლების ცენტრს, სადაც თავმოყრილია ხუთი სხვადასხვა სახის საგანმანათლებლო პროგრამა: საერთაშორისო ბაკალავრიატის მსოფლიო სკოლა, ამერიკული საშუალო სკოლა, ქართული საშუალო სკოლა, ბაღი და ევროპული სკოლამდელი აღზრდის ცენტრი.

2021 წელს კომპანიის მფლობელობა შვილობილი კომპანიაში მთლიანად გადაეცა საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფ სუბიექტს (იხ. შენიშვნა 12).

რეგისტრაციის მისამართი და საქმიანობის ადგილი. კომპანიის საქმიანობის ადგილი არის ირინე სხირტლამის ქუჩა #2, თბილისი, საქართველო.

საპრეზენტაციო ვალუტა. მიმდინარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში („GEL“), თუ სხვაგვარად არ იქნება მითითებული.

2. კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანიის 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.

შპს „ევროპული სკოლა“ მუშაობს კერძო განათლების ბაზარზე. საქართველოს განათლების სამინისტროს მონაცემებით, საქართველოში კერძო სკოლებში ამჟამად დაახლოებით 63,400 მოსწავლეა, რაც სასკოლო განათლების მთლიანი ბაზრის 10.1%-ს წარმოადგენს. მზარდი მოთხოვნის შედეგად კერძო (კომერციული) განათლების სექტორი 2010-22 წლებში ყოველწლიურად საშუალოდ 12.9%-ით იზრდებოდა, Galt & Taggart-ის ქართული განათლების სექტორის კვლევის მიხედვით. ასეთ ზრდას ორი ძირითადი მამოძრავებელი ფაქტორი ჰქონდა - ჩარიცხვების ზრდა და სწავლის საფასურის ზრდა. საქართველოს აქვს შედარებით დაბალი წლიური ხარჯები K-12 (საბავშვო ბაღიდან მე-12 კლასამდე) მოსწავლეზე და ნაკლები დანახარჯები GDP-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.

2. კომპანიის საოპერაციო გარემო (გაგრძელება)

კოვიდ-19. 2020 წლის მარტში ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ ოფიციალურად გამოაცხადა კოვიდ-19-ის პანდემია. პანდემიის საპასუხოდ, საქართველოს მთავრობამ გაატარა მრავალი ღონისძიება COVID-19-ის გავრცელების შეკავების მიზნით, როგორებიცაა შეზღუდვები და აკრძალვები მოგზაურობაზე, კარანტინები და ბიზნეს საქმიანობის შეზღუდვა, მათ შორის მათი დახურვა. ამ ზომების ნაწილი შემდგომში შემსუბუქდა.

2022 წელს საქართველოს ეკონომიკამ დადებითი დინამიკა აჩვენა. ამ ტენდენციას ასევე მხარი დაუჭირა გლობალური ეკონომიკის აღდგენამ და გლობალურ სასაქონლო ბაზრებზე ფასების ზრდამ.

ომი რუსეთსა და უკრაინას შორის. მიმდინარე ეკონომიკური სიტუაციის გრძელვადიანი ეფექტების პროგნოზირება რთულია და მენეჯმენტის მიმდინარე მოლოდინები და შეფასებები შეიძლება განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან.

კომპანიას არ აქვს პირდაპირი კავშირი უკრაინასთან, რუსეთთან და ბელარუსიასთან. იმის გამო, რომ ომი ჯერ კიდევ მიმდინარეობს, შეუძლებელია საიმედოდ შეფასდეს სრული გავლენა, რომელიც ამ ყველაფერს შეიძლება ჰქონდეს კომპანიაზე, რადგან არსებობს გაურკვევლობა ზოგადად ეკონომიკაზე ზემოქმედების სიდიდის შესახებ. მენეჯმენტი ყურადღებით აკვირდება არსებულ ეკონომიკურ მდგომარეობას.

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

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

მომზადების საფუძველი. 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 ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები ჩამოთვლილია ქვემოთ. თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული, პოლიტიკები თანმიმდევრულად არის გამოყენებული ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე.

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

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

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება. შვილობილი საწარმოებია ინვესტიციის მიმღები ის საწარმოები, რომლებსაც ჯგუფი აკონტროლებს, რადგან ჯგუფს: (i) გააჩნია ინვესტიციის მიმღების იმ შესაფერისი საქმიანობების წარმართვის უფლებამოსილება, რომლებიც მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ინვესტიციის მიმღების უკუგებაზე; (ii) ინვესტიციის მიმღებ საწარმოში მონაწილეობის გამო, გააჩნია მისგან ცვალებადი უკუგების მიღების უფლება; და (iii) შესწევს უნარი, გამოიყენოს თავისი უფლებამოსილება ინვესტიციის მიმღებზე, რათა გავლენა მოახდინოს ინვესტორის უკუგებაზე. არსებითი უფლებების არსებობის და გავლენის (მათ შორის არსებითი პოტენციური ხმის უფლების) გათვალისწინება ხდება იმის შეფასებისას, გააჩნია თუ არა ჯგუფს უფლებამოსილება სხვა საწარმოზე. უფლება რომ არსებითი იყოს, მის მფლობელს უნდა გააჩნდეს პრაქტიკული უნარი, გამოიყენოს ეს უფლება ინვესტიციის მიმღების შესაბამისი საქმიანობის წარმართვის შესახებ გადაწყვეტილების მიღებისას. ჯგუფს შეიძლება გავლენა ჰქონდეს ინვესტიციის მიმღებზე მაშინაც კი, როდესაც მას ინვესტიციის მიმღების ხმათა უმრავლესობაზე ნაკლები ხმის უფლება გააჩნია. მსგავს შემთხვევაში, ჯგუფი შეაფასებს თავისი ხმის უფლების ზომას, ხმის უფლების სხვა მფლობელების ზომასა და ხმის უფლებების განაწილებასთან მიმართებით, რათა დაადგინოს, გააჩნია თუ არა მას დე-ფაქტო უფლებამოსილება ინვესტიციის მიმღებზე. სხვა ინვესტორების დამცავი უფლებები, როგორიცაა, მაგალითად უფლებები, რომლებიც დაკავშირებულია ინვესტიციის მიმღების საქმიანობების ფუნდამენტურ ცვლილებებთან, ან, რომლებიც ვრცელდება მხოლოდ განსაკუთრებულ შემთხვევებში, ვერ უზრუნველყოფს ჯგუფის მიერ ინვესტიციის მიმღების კონტროლების თავიდან აცილებას. შვილობილი საწარმოები კონსოლიდირებულია ჯგუფისთვის კონტროლის უფლებამოსილების გადაცემიდან (გადაცემის თარიღიდან), ხოლო კონსოლიდირება წყდება კონტროლის გაუქმების თარიღიდან. ბუღალტრული აღრიცხვის შეძენის მეთოდი გამოიყენება შვილობილი საწარმოების შეძენის აღრიცხვისათვის.

შემენილი იდენტიფიცირებადი აქტივები და ვალდებულებები და პირობითი ვალდებულებები, რომლებიც მიიღება საწარმოთა გაერთიანებისას, ფასდება მათი რეალური ღირებულებით შეძენის თარიღისათვის, ნებისმიერი არასაკონტროლო წილის ოდენობის მიუხედავად.

ჯგუფი აფასებს არასაკონტროლო წილს, რაც წარმოადგენს საკუთრების ამჟამინდელ წილს და მის მფლობელს უფლებამოსილებას ანიჭებს, მიიღოს წმინდა აქტივების პროპორციული წილი, ლიკვიდაციის შემთხვევაში ოპერაციების მიხედვით, ან (ა) რეალური ღირებულებით, ან (ბ) შემენილი საწარმოს წმინდა აქტივების არასაკონტროლო წილის პროპორციული წილის სახით. არასაკონტროლო წილი, რომელიც არ წარმოადგენს საკუთრების წილს, ფასდება რეალური ღირებულებით.

გუდვილის შეფასება ხდება შესაძენი საწარმოსთვის გადახდილი ანაზღაურებიდან შემენილი საწარმოს წმინდა აქტივების ღირებულების, არასაკონტროლო წილის და შეძენის თარიღამდე მოცემულ საწარმოში წილის გამოკლებით. ნებისმიერი უარყოფითი თანხა („უარყოფითი გუდვილი“ ან „იაფად შეძენა“) აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, მას შემდეგ, რაც ხელმძღვანელობა ხელახლა შეაფასებს, მოხდა თუ არა ყველა შემენილი აქტივის და მიღებული ვალდებულების და პირობითი ვალდებულების იდენტიფიცირება და განიხილავს მათი შეფასების სისწორეს.

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 გამოიცხადება 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.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

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.

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 აღირცხება 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 ჯგუფი 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 თარიღისთვის, შეძენილი იდენტიფიცირებადი აქტივები და აღებული ვალდებულებები აღიარებულია მათი რეალური ღირებულებით, გარდა იმისა, რომ:

1. გადავადებული საგადასახადო აქტივები ან ვალდებულებები და თანამშრომელთა სარგებლის შეთანხმებებთან დაკავშირებული აქტივები ან ვალდებულებები აღიარებულია და ფასდება ბასს 12-ისა და ბასს 19-ის შესაბამისად;
2. 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 ინსტრუმენტები აღირიცხება ფასს 2 -ის „წილებზე დაფუძნებული ანაზღაურება“ მიხედვით, შეძენის მომენტში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

3. 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 აქტივების აღიარებული ღირებულების იმ წილით, რომლებიც არამაკონტროლებელი წილების პროპორციულია. აღრიცხვის საფუძველი 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 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 უნდაი გადააჭარბოს შეძენის თარიღიდან ერთ წელს).

იმ პირობითი კომპენსაციის სამართლიანი ღირებულების ცვლილება, რომელიც არ კლასიფიცირდება, როგორც შეფასების პერიოდის კორექტირება, აღიარდება იმის მიხედვით, 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 საფუძველით 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.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

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.

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, აღიარდება 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 ვალუტის კონვერტაცია. ჯგუფის თითოეული კონსოლიდირებული ერთეულის ფუნქციონალური ვალუტა არის ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც ჯგუფი ოპერირებს. კომპანიის და მისი შვილობილი კომპანიების ფუნქციონალური ვალუტა და ჯგუფის საპრეზენტაციო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული ლარი („ლარი“). კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში („ლარში“), რომელიც არის ჯგუფის საპრეზენტაციო ვალუტა.

ტრანზაქციები და ბალანსები. კომპანიის თითოეული კომპანიის 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

შპს „ევროპული სკოლა“

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

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 წარმოიშვა, 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.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის მიერ გამოყენებული გაცვლითი კურსები შემდეგნაირია:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ლარი/1 აშშ დოლარი	2.7020	3.0976
ლარი/1 ევრო	2.8844	3.5040

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. 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 კომპანიის მენეჯმენტის მიერ განზრახული წესით; (გ) ნივთის დემონტაჟისა და ამოღების და იმ ადგილის აღდგენის ხარჯების საწყისი შეფასება, სადაც ის მდებარეობს; (დ) ვალდებულებას, რომლისთვისაც კომპანია წარმოიქმნება ნივთის შემენისას ან კონკრეტული პერიოდის განმავლობაში ნივთის გამოყენების შედეგად სხვა მიზნებისთვის, გარდა ამ პერიოდის განმავლობაში მარაგების წარმოებისთვის; და აქტივების კვალიფიკაციისთვის, სესხის აღების ხარჯები კაპიტალიზებულია კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებების მთავარი ნაწილების ან კომპონენტების გამოცვლის ხარჯები კაპიტალიზირდება და ხდება ჩანაცვლებული ნაწილების თავიდან მოშორება. შემდგომი ხარჯები კაპიტალიზირდება თუკი ხარჯებიდან წარმოიშვა მომავალი ეკონომიკური სარგებელი. შეკეთება-შენარჩუნების უმნიშვნელო ღირებულება აღიარდება ხარჯებში განხორციელების დროს.

ანგარიშგების ყოველი 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.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

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 მანქანები	5-დან 15 წლამდე
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	3-დან 10 წლამდე

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის განსაზღვრული როდენობა, რასაც კომპანია 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.

არამატერიალური აქტივები. კომპანიის 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.

აქტივის გამოყენების უფლება. აქტივის გამოყენების უფლება მოიცავს შესაბამისი საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას, საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით და თავდაპირველი პირდაპირი ხარჯებისგან. ასეთი აქტივების შემდგომში ფასდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

როდესაც კომპანიას ეკისრება ვალდებულება, იჯარით აღებული აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციის დროს, იმ ადგილის აღდგენისა, სადაც განთავსებულია აქტივი, ან საიჯარო აქტივის აღსადგენად ისეთ მდგომარეობაში მოყვანა, რაც მოითხოვება საიჯარო ხელშეკრულების პირობებით, რეზერვის აღიარება და შეფასება ხდება ბასს 37-ის მიხედვით. თუ ხარჯები აქტივის გამოყენების უფლებასთანაა დაკავშირებული, ისინი შედის შესაბამისი აქტივის გამოყენების ღირებულებაში, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ეს დანახარჯები გაწეულია მარაგის საწარმოებლად.

აქტივის გამოყენების უფლებას ცვეთა ერიცხება იჯარის ვადისა და შესაბამისი აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულების თარიღს შორის უფრო ადრინდელ თარიღამდე. თუ საიჯარო ხელშეკრულების თანახმად საიჯარო აქტივზე საკუთრების უფლება ან აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულება ასახავს კომპანიის მოლოდინს, რომ ის გამოიყენებს აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლებას, აქტივის გამოყენების უფლებას ცვეთა ერიცხება საიჯარო აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებამდე. ცვეთის დარიცხვა იწყება იჯარის დაწყებისას.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდით, მათი იჯარის ვადის განმავლობაში შემდეგნაირად:

შენიშვნები და აღჭურვილობა

გამოყენების პერიოდი წლებში

10

აქტივის გამოყენების უფლება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია განცალკევებულ მუხლში.

კომპანია იყენებს ბასს 36-ს, რათა განსაზღვროს, არის თუ არა აქტივის გამოყენების უფლება გაუფასურებული და აღრიცხავს ნებისმიერ იდენტიფიცირებულ გაუფასურების ზარალს, როგორც ეს აღწერილია „ძირითადი საშუალებების“ პოლიტიკაში.

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 კომპანიაში რჩებოდა თუ დივიდენდების სახით გაიშვებოდა.

მოგების გადასახადის დარიცხვის ახალი წესი კომპანიისთვის 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, კომპანიამ 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 ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშგაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას.

გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციები. კომპანიის გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციები ხელახლა ფასდება მენეჯმენტის მიერ ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღირიცხება

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

საშემოსავლო გადასახადებად, 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 ამოქმედდება 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, კომპანია 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

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

რამდენად არის სამართლიანი ღირებულების დასადგენად მნიშვნელოვანი და ბაზარზე ხელმისაწვდომი ის მონაცემები, რომლების მეშვეობითაც დგინდება სამართლიანი ღირებულება. ეს დონეები ახსნილია ქვემოთ:

- 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 კოტირდება, თუ კოტირებული 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 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 გასხვების 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 ჩამოწრა. 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

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

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.

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. კომპანია ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს, თუ დაკმაყოფილდა შემდეგი ორი პირობა:

- ფინანსურ აქტივს კომპანია 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 ძირითადი 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 შეუძლია ბიზნეს მოდელი მიმდინარე და შედარებითი პერიოდის განმავლობაში და არ გაუკეთებია რეკლასიფიკაცია.

ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება. კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა: (ა) აქტივები გადახდილია ან უფლებები აღნიშნული აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე სხვაგვარად ამოიწურა ან (ბ) კომპანიამ გადასცა უფლებები ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე ან გააფორმა კვალიფიციური გადაცემის ხელშეკრულება და ამასთან ერთად (ი) განახორციელა აქტივების საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკის და ჯილდოს გადაცემა ან (იი) 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.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია. ფინანსური ვალდებულებები შეფასების შემდეგ კატეგორიზირდება 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 კომპანია კისრულობს ფინანსური აქტივის მიწოდებას. ყველა სხვა შესყიდვა აღიარდება, როდესაც კომპანია ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მხარე.

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

ფინანსური აქტივები. კომპანიის 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 საპროცენტო თანხების შესაბამისი რეზერვი მოგებაში ან ზარალში აღიარდება მაშინ, როდესაც არსებობს იმის ობიექტური მტკიცებულება, რომ აქტივი გაუფასურებულია.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების გაუფასურება. კომპანია 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. კომპანია 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.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

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

კომპანია 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 360 დღით გადაგადაცილების 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 კომპანიის მიერ ფლობილი კრედიტის გამამლიერებელი მექანიზმების გაუთვალისწინებლად.

ამოუღებადი (უიმედო) აქტივები ჩამოიწერება შესაბამისი გაუფასურების ზარალის რეზერვის ხარჯზე – ამგვარი თანხები ჩამოიწერება აქტივების დაბრუნების ყველა აუცილებელი პროცედურის დასრულების 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 აისახება AC-ში, რადგან: (i) ისინი ინახება სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შესაგროვებლად და ეს ფულადი ნაკადები წარმოადგენს SPPI-ს და (ii) ისინი არ არის მითითებული FVTPL-ში.

ფინანსური ვალდებულებები. კომპანიის 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 დღ-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.

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) კომპანია გაიღებს ხარჯებს კვალიფიცირებულ აქტივზე; (ბ) კომპანია მიიღებს აღებული სესხების ხარჯებს; და (გ) კომპანია განახორციელებს იმ საქმიანობას, რომელიც აუცილებელია აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად ან სარეალიზაციოდ მომზადებისთვის.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

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

კომპანია 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 შემენისთვის წინასწარ გადახდა გადაეცემა აქტივის საბალანსო ღირებულებას, მას შემდეგ, რაც კომპანიამ კონტროლი მოიპოვა აქტივებზე და სავარაუდოა, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი კომპანიაში 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 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 კომპანიას აქვს სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსულიდან გამოწვეული, და სავარაუდოა რომ ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსებია საჭირო იმისათვის, რომ დაიფაროს ვალდებულება და საიმედო შეფასების გაკეთება 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. გაუფასურების ზარალის ნებისმიერი შეცვლა აღიარებულია ბასს 36-ის შესაბამისად, იმდენად, რამდენადაც ინვესტიციის ანაზღაურებადი თანხა შემდგომში იზრდება. შვილობილი კომპანიისგან მიღებული დივიდენდები აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში, როდესაც დამაყრებულია დივიდენდის მიღების უფლება.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

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 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. საწარმო საქონელზე ან მომსახურებაზე კონტროლს გარკვეული პერიოდის განმავლობაში გადასცემს და, მაშასადამე, გარკვეული პერიოდის განმავლობაში ასრულებს შესასრულებელ ვალდებულებას და აღიარებს ამონაგებსაც, როდესაც ქვემოთ განხილული კრიტერიუმებიდან ერთერთი დაკმაყოფილდება:

- მომხმარებელი იღებს და მყისიერად მოიხმარს მიღებულ სარგებელს, კომპანიის მხრიდან შესასრულებელი ვალდებულების შესრულებისთანავე;
- კომპანიის მიერ თავისი შესასრულებელი ვალდებულების შესრულების შედეგად იქმნება ან უმჯობესდება აქტივი (მაგალითად, დაუმთავრებელი წარმოება), რომელზეც მომხმარებელი კონტროლს მაშინვე მოიპოვებს, როგორც კი აქტივი შეიქმნება ან გაუმჯობესდება; ან
- კომპანიის მიერ შესასრულებელი ვალდებულების შესრულება არ იწვევს ისეთი აქტივის შექმნას, რომლის გამოყენებაც კომპანიის შეუძლია სხვა მიზნებისთვის და, ამასთან, კომპანიას გააჩნია ანაზღაურების მიღების იურიდიული ძალის მქონე უფლება ვალდებულების იმ ნაწილისთვის, რომელიც შესრულებულია მოცემული თარიღისთვის.

წინააღმდეგ შემთხვევაში, შემოსავალი აღიარებულია იმ მომენტში, როდესაც მომხმარებელი კონტროლს მოიპოვებს 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:

სტუდენტების კონტრაქტები ქართულ პროგრამებზე არის 1 წლიანი ავტომატური გახანგრძლივების ვადით, ხოლო სხვადასხვა ამერიკულ პროგრამას აქვს ცვალებადი ხანგრძლივობა 2-5 წლამდე, სტუდენტის კლასის მიხედვით. ხელშეკრულებებში მითითებულია წლიური გადასახადი. წლიური გადასახადის პირველი ნახევრის გადახდა ხდება 1-ლი სემესტრის დაწყებამდე, ხოლო დანარჩენი - მე-2 სემესტრის დაწყებამდე.

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.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

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

ურთიერთგადაფარვა. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთგადაფარება 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.

იჯარა. იმას, არის თუ არა კონტრაქტი იჯარა ან შეიცავს თუ არა იგი იჯარას, კომპანია ადგენს კონტრაქტის მოქმედების დაწყებისას. აქტივის გამოყენების უფლება და შესაბამისი საიჯარო ვალდებულება აღიარდება ყველა იმ საიჯარო გარიგებაში, რომელშიც კომპანია გამოდის როგორც მოიჯარე. აღნიშნული არ ეხება მოკლევადიან იჯარებს (განიმარტება, როგორც 12 თვიანი ან უფრო მოკლე ვადის იჯარა) და დაბალრიცხვითი აქტივების იჯარებს (როგორებიცაა ტაბლეტები და პერსონალური კომპიუტერები, მცირე საოფისე ავეჯი და ტელეფონები). ამ უკანასკნელის შემთხვევაში, საიჯარო გადასახადი აღირიცხება როგორც საოპერაციო ხარჯი წრფივად იჯარის მთელი ვადის განმავლობაში, თუ სისტემატიზაციის სხვა საფუძველი უკეთ არ ასახავს იჯარით აღებული აქტივის ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების დროით სურათს.

საიჯარო ვალდებულება თავდაპირველად აღირიცხება იმ საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულებით, რომლებიც იჯარის დაწყების დღეს არ გადაიხდება. მიმდინარე ღირებულება დისკონტირებულია იჯარაში ნაგულისხმევი განაკვეთით. თუ ამ განაკვეთის დადგენა შეუძლებელია, კომპანია იყენებს ზღვრულ სასესხო საპროცენტო განაკვეთს.

საიჯარო ვალდებულება ფინანსური მდგომარეობის ცალკეულ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ცალკე მუხლად.

იჯარის ვალდებულება შემდგომში აისახება საბალანსო ღირებულების გაზრდით, რაც მიზნად ისახავს საიჯარო ვალდებულებაზე დარიცხული პროცენტის ასახვას (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით), და უკვე გადახდილი საიჯარო გადასახადის ასახვის მიზნით საბალანსო ღირებულების შესაბამისი შემცირებით.

კომპანია საიჯარო ვალდებულებას ხელახლა აფასებს (და აქტივის გამოყენების უფლებას აკორექტირებს), თუ:

- იჯარის ვადა შეიცვალა ან ადგილი ჰქონდა მნიშვნელოვან ხდომილებას ან გარემოებათა ისეთ ცვლილებას, რამაც გამოიწვია შესყიდვის ოფციონის რეალიზების შეფასების ცვლილება; ასეთ დროს საიჯარო ვალდებულება გადაფასდება კორექტირებული საიჯარო გადახდების დისკონტირებით (კორექტირებული დისკონტირების განაკვეთით).
- საიჯარო გადახდები შეიცვალა გარანტირებული ნარჩენი ღირებულებიდან გამომდინარე მოსალოდნელი გადახდის ცვლილების ან ინდექსისა თუ განაკვეთის ცვლილების გამო; ასეთ დროს საიჯარო ვალდებულება გადაფასდება კორექტირებული საიჯარო გადახდების ძველი განაკვეთით დისკონტირებით (თუ იჯარის გადასახადის ცვლილება გამოწვეული არაა მცურავი საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებით, რა დროსაც გამოიყენება კორექტირებული დისკონტირების განაკვეთი).

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

- მოხდა საიჯარო კონტრაქტის მოდიფიცირება და იჯარის მოდიფიკაცია არ აღრიცხულა როგორც დამოუკიდებელი იჯარა; ასეთ დროს საიჯარო ვალდებულება გადაფასდება მოდიფიცირებული იჯარის საიჯარო ვადაზე დაყრდნობით და კორექტირებული გადახდების ასევე კორექტირებული დისკონტირების განაკვეთით დისკონტირების გზით, მოდიფიკაციის ძალაში შესვლის დღეს.

აღჭურვილობისა და მანქანების მოკლევადიან იჯარასთან დაკავშირებული გადახდები და დაბალი ღირებულების აქტივების ყველა იჯარა აღიარებულია წრფივი მეთოდით, როგორც ხარჯი მოგებაში ან ზარალში. მოკლევადიანი იჯარა არის იჯარა 12 თვის ან ნაკლები ვადით. დაბალი ღირებულების აქტივები მოიცავს 15 ათასი ლარის ან ნაკლები ღირებულების IT აღჭურვილობას და წვრილ საოფისე ავეჯს.

4. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და შეფასების არასარწმუნოების ძირითადი წყაროები

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და ვარაუდებს, რაც გავლენას ახდენს 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 განსჯებს სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. განსჯები, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ ციფრებზე, და შეფასებები, რომელთაც შეუძლია მნიშვნელოვნად შეცვალოს აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, მოიცავს:

იჯარა. იმის დადგენა, იჯარა მოკლევადიანია თუ გრძელვადიანი, ზოგჯერ მენეჯმენტის განსჯას მოითხოვს. კერძოდ, მენეჯმენტი ითვალისწინებს საიჯარო ხელშეკრულებების ვადის გაგრძელების ოფციას, როდესაც წინასწარ აქვს გადაწყვეტილი, გამოიყენებს ვადის გაგრძელების ოფციას თუ შეწყვეტს იჯარას.

საიჯარო ვალდებულებების განსაზღვრისათვის გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები. კომპანია იყენებს საბაზრო განაკვეთზე დაფუძნებულ სესხის განაკვეთს, როგორც დისკონტის განაკვეთის გაანგარიშების საფუძველს, იმის გამო, რომ იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთი არ არის მარტივად განსაზღვრადი.

2022 წლის 31 დეკემბერს დისკონტის განაკვეთის 10%-ით ზრდა ან შემცირება გამოიწვევს საიჯარო ვალდებულებების ზრდას ან შემცირებას 467,210 ლარის ოდენობით (2021 წლის 31 დეკემბერი: ნული).

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციების საწყისი აღიარება. ბიზნესი ჩვეულებრივ საქმიანობისას ახორციელებს ტრანზაქციებს დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 9 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების საწყისი აღიარებას საბაზრო ფასით. როდესაც არ არსებობს აქტიური ბაზარი აქტივებისთვის, 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-24 შენიშვნაში.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადის განსაზღვრა სუბიექტურია და დამოკიდებულია ასეთ აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებაზე. აქტივებისთვის დამახასიათებელი მომავალი ეკონომიკური სარგებლიანობა

4. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და შეფასების არასარწმუნოების ძირითადი წყაროები (გაგრძელება)

ძირითადად გამოყენებისას მოიხმარება. აქტივის ღირებულების შემცირება ხმარებისას სხვა ფაქტორებმა 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 პროგრამაზე 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 2022 წლის 1-ელი იანვრიდან, თუმცა არ მოუხდენია მნიშვნელოვანი გავლენა კომპანიაზე:

შემოსულობები სავარაუდო მოხმარებამდე, წამგებიანი ხელშეკრულებები- ხელშეკრულების შესრულების ხარჯი, მითითება კონცეპტუალურ სტრუქტურულ საფუძვლებზე- ბასს 16, ბასს 37 და ფასს 3 -ის ვიწრო მოქმედების სფეროს შესწორებები და ფასს 2018-2020 წლის წლიური გაუმჯობესებები- ფასს 1, ფასს 9, ფასს 16 და ბასს 41 -ის შესწორებები (გამოცემულია 2020 წლის 14 მაისს და ძალაშია 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

- ბასს 16-ის შესწორება საწარმოს უკრძალავს ძირითადი საშუალებების მუხლის ხარჯიდან, საწარმოს მიერ აქტივის სავარაუდო მოხმარებისთვის მომზადებისას წარმოებული მუხლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობის გამოქვითვას. მსგავსი მუხლების გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობები, მათი წარმოების ხარჯებთან ერთად, ახლა აღიარდება მოგება-ზარალში. საწარმო გამოიყენებს ბასს 2-ს ამ მუხლების ღირებულების შესაფასებლად. ღირებულება არ მოიცავს შემოწმების პროცესში მყოფი აქტივის ცვეთას, იმიტომ, რომ ის ჯერ მზად არ არის მისი სავარაუდო მოხმარებისთვის. ბასს 16-ის შესწორება ასევე განმარტავს, რომ საწარმო ახორციელებს იმის შემოწმებას „ფუნქციონირებს თუ არა აქტივი სათანადოდ“ მაშინ, როდესაც ის აფასებს აქტივის ტექნიკურ თუ ფიზიკურ წარმადობას. აქტივის ფინანსური წარმადობა ამ შეფასების რელევანტური არ არის. ამგვარად, აქტივს შეუძლია ხელმძღვანელობის განზრახვის შესაბამისად ფუნქციონირება და ექვემდებარება ცვეთას, სანამ არ მიაღწევს ხელმძღვანელობის მიერ განზრახულ საოპერაციო წარმადობას.
- ბასს 37-ის შესწორებები განმარტავს „ხელშეკრულების შესრულების ხარჯების“ მნიშვნელობას. შესწორება განმარტავს, რომ ხელშეკრულების შესრულების პირდაპირი ხარჯები შედგება ამ ხელშეკრულების შესრულების დანახარჯებისაგან და იმ ხარჯების განაწილებისგან, რომელიც პირდაპირ კავშირშია შესრულებასთან. შესწორება ასევე განმარტავს, რომ სანამ წამგებიანი ხელშეკრულების ცალკე ანარიცხი შეიქმნება, საწარმო აღიარებს ხელშეკრულების შესრულებისთვის გამოყენებული იმ აქტივების ნებისმიერი გაუფასურების ზარალს, რომელსაც ადგილი ჰქონდა, მეტად, ვიდრე იმ აქტივების, რომლებიც ხელშეკრულებისთვის არის განკუთვნილი.

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

- ფასს 3-ში შევიდა შესწორებები, რომლებიც მიუთითებს 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ სტრუქტურულ საფუძვლებზე იმისათვის, რომ განისაზღვროს, თუ რას წარმოადგენს აქტივი საწარმოთა გაერთიანებისას. შესწორების შეტანამდე, ფასს 3 მიუთითებდა 2001 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ სტრუქტურულ საფუძვლებზე. დამატებით, ფასს 3-ის ახალი გამონაკლისი დაემატა ვალდებულებებს და პირობით ვალდებულებებს. გამონაკლისი მიუთითებს, რომ გარკვეული ტიპის ვალდებულებების და პირობითი ვალდებულებებისთვის, საწარმომ, ფასს 3 -ის გამოყენების ნაცვლად ასს 37 ან ფასიკ 21 უნდა გამოიყენოს, ვიდრე 2018 წლის კონცეპტუალური სტრუქტურული საფუძვლები. ამ ახალი გამონაკლისის გარეშე, საწარმოს გარკვეული ვალდებულებები საწარმოთა გაერთიანებისას უნდა ელიარებიან, რასაც ბასს 37-ის მიხედვით, არ აღიარებდა. ამგვარად, დაუყოვნებლივ, შესყიდვის შემდეგ, საწარმოს მოუწევდა მსგავსი ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა და ისეთი შემოსულობის აღიარება, რომელმაც არ გამოკვეთა ეკონომიკური სარგებელი. ასევე განმარტებულია, რომ შემსყიდველმა არ უნდა აღიაროს პირობითი აქტივი შესყიდვის თარიღით, როგორც ეს განსაზღვრულია ბასს 37-ით.
- ფასს 9-ს შესწორება განმარტავს, თუ რომელი საზღაური უნდა იყოს შეყვანილი ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტის 10%-იან ტესტში. ღირებულებები და საზღაური შესაძლებელია გადახდილი იყოს ან მესამე მხარეებისთვის, ან გამსესხებლისთვის. შესწორების მიხედვით, ის ღირებულება და საზღაური, რომელიც გადახდილია მესამე მხარეებისთვის არ შევა 10%-იან ტესტში.
- ილუსტრაციული მაგალითი 13, რომელიც მოყვება ფასს 16-ს, შესწორდა, რათა მეიჯარის მიერ გადახდების ილუსტრაცია, რომელიც უკავშირდება საიჯარო გაუმჯობესებებს, იყოს ამოღებული. შესწორების მიზეზი საიჯარო წამახალისებლებთან დაკავშირებული ნებისმიერი პოტენციური გაუგებრობის აღმოფხვრაა.
- ფასს 1 იძლევა საშუალებას უფლებას შვილობილმა საწარმომ ფასს-ები მიიღოს უფრო გვიანი თარიღით, ვიდრე მშობელმა საწარმომ. შვილობილ საწარმოს შეუძლია მისი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებით შეფასება, რაც შესული იქნებოდა მისი მშობელი საწარმოს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში, მშობელი საწარმოს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე, თუ კონსოლიდაციის პროცედურებისთვის და საწარმოთა გაერთიანების იმ შედეგებისთვის, რომელშიც მშობელმა შეიძინა შვილობილი საწარმო, არ შესულა შესწორებები. ფასს 1-ში შევიდა შესწორებები, რათა მიეცეს ფასს 1-ის შეღავათით მოსარგებლე საწარმოებს იმის უფლება, რომ დაგროვილი საკურსო სხვაობებიც შეაფასოს მშობელი საწარმოს მიერ ანგარიშგებული თანხების გამოყენებით, მშობელი საწარმოს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე. ფასს 1-ის შესწორებები აფართოებს ზემოთ აღნიშნულ შეღავათს დაგროვილ საკურსო სხვაობებზე პირველად სტანდარტების მიმღები საწარმოებისთვის ხარჯების შესამცირებლად. ეს შესწორება ასევე ეხება იმ მეკავშირე და ერთობლივ კონტროლს დაქვემდებარებულს საწარმოებს, რომლებმაც ისარგებლეს იმავე ფასს 1-ის შეღავათით.
- მოთხოვნა, რომ საწარმოებმა ბასს 41-ის მიხედვით რეალური ღირებულების შეფასებისას ამოიღონ დაბეგვრისთვის განსაზღვრული ფულადი ნაკადები, გაუქმებულია. ეს შესწორება მიზნად ისახავს დაბეგვრის შემდგომ საფუძველზე ფულადი ნაკადების დისკონტირების სტანდარტში არსებულ მოთხოვნასთან შესაბამისობაში ყოფნას.

Covid-19-თან დაკავშირებული ქირავნობის შეღავათები – ცვლილებები ფასს 16-ში (გამოცემულია 2021 წლის 31 მარტს და ძალაშია 2021 წლის 1 აპრილს ან შემდეგ წლიური პერიოდებისთვის). 2020 წლის მაისში შევიდა ცვლილება ფასს 16-ში, რომელიც უზრუნველყოფდა მოიჯარეებისთვის არასავალდებულო პრაქტიკულ შესაძლებლობას, შეეფასებინათ იყო თუ არა კოვიდ-19-თან

შპს „ევროპული სკოლა“

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები

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

დაკავშირებული საიჯარო შეღავათი, რამაც გამოიწვია იჯარის გადასახადების შემცირება 2021 წლის 30 ივნისამდე ან მანამდე, იჯარის მოდიფიკაცია. 2021 წლის 31 მარტს გამოქვეყნებული შესწორებით გაგრძელდა პრაქტიკული მიზანშეწონილობის თარიღი 2021 წლის 30 ივნისიდან 2022 წლის 30 ივნისამდე.

6. ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

გამოცემულ იქნა გარკვეული ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა მიღება სავალდებულოა 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული პერიოდებისთვის და რომლებიც კომპანიას ნაადრევად არ გამოუყენებია.

ინვესტორსა და მის ასოცირებულ ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების გაყიდვა ან კონტრიბუცია – ცვლილებები ფასს 10-სა და ბასს 28-ში (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბრის და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება ბასს-ის მიერ განსაზღვრულ თარიღზე ან მის შემდეგ). ეს ცვლილებები ეხება შეუსაბამობას ფასს 10-სა და ბასს 28-ის მოთხოვნებს შორის ინვესტორსა და მის ასოცირებულ ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების გაყიდვას ან კონტრიბუციას შორის. ცვლილებების მთავარი შედეგია ის, რომ სრული მოგება ან ზარალი აღიარებულია, როდესაც გარიგება მოიცავს ბიზნესს. ნაწილობრივი მოგება ან ზარალი აღიარებულია, როდესაც გარიგება მოიცავს აქტივებს, რომლებიც არ წარმოადგენენ ბიზნესს, მაშინაც კი, თუ ამ აქტივებს ფლობს შვილობილი კომპანია. კომპანია არ ელის ცვლილებების რაიმე გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს 17 - „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“ - (გამოცემულია 2017 წლის 18 მაისს, ძალაში შედის 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ფასს 17-ით ჩანაცვლდა ფასს 4, რომელიც კომპანიებს აძლევდა თავისუფლებას, გაეგრძელებინათ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ბუღალტრული აღრიცხვის წარმოება არსებული პრაქტიკის მიხედვით. შედეგად, ინვესტორებისათვის რთული იყო სხვაგვარად მსგავსი სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური საქმიანობის შედეგების შედარება. ფასს 17 არის ერთ პრინციპზე დაფუძნებული სტანდარტი ყველა ტიპის სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვისათვის, მათ შორის მზღვეველის მიერ ფლობილი სადაზღვევის ხელშეკრულებებისათვის. სტანდარტით მოითხოვება სადაზღვევო ხელშეკრულების ჯგუფების აღიარება და აღრიცხვა: (i) სამომავლო ფულადი ნაკადების რისკის გათვალისწინებით კორექტირებული დისკონტირებული ღირებულებით (სრული ფულადი ნაკადები), რომლებიც მოიცავს ყველა არსებულ ინფორმაციას სრული ფულადი ნაკადების შესახებ, ბაზარზე დაკვირვებად ინფორმაციასთან თანმიმდევრული გზით; მიმატებული (თუ ეს ღირებულება ვალდებულებაა) ან გამოკლებული (თუ ეს ღირებულება აქტივია); (ii) თანხა, რომელიც წარმოადგენს გამოუმუშავებელ მოგებას ამ ჯგუფის ხელშეკრულებებში (სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა). მზღვეველები აღიარებენ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ჯგუფიდან მიღებულ მოგებას იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ისინი უზრუნველყოფენ დაზღვევას, აღებული რისკისგან გათავისუფლებამდე. თუ ხელშეკრულებების მოცემული ჯგუფი ზარალიანი გახდება, საწარმო ზარალს მაშინვე აღიარებს. კომპანია არ ელის ცვლილებების რაიმე გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

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 განასხვავონ კომპანიებმა სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებისაგან.

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

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 რვა სფეროს და ისინი არაა გამიჯნული 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.
- *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 ჯგუფისთვის წამგებიანი საბაზისო სადაზღვევო ხელშეკრულებების დამატების შედეგად, საწარმომ უნდა დააკორექტიროს დაკავშირებული ხელშეკრულებების ჯგუფის 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. ეს მოთხოვნა ვრცელდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულება აღიარებულია ძირითად სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე ზარალის აღიარებამდე ან ამავე დროს.
- *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 შედავათები და სხვა მცირე შესწორებები.

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

ბასს 1-ში და ფასს-ის პრაქტიკულ დებულება 2-ში განხორციელებული ცვლილებები: სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). 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. კომპანია არ ელის ცვლილებების რაიმე გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

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 გაურკვეველობა იმის თაობაზე, ეხებოდა თუ არა შეღავათი ისეთ გარიგებებს, როგორიცაა საიჯარო და ექსპლუატაციის გაუქმების ვალდებულებები - ოპერაციები, რომელთათვისაც აღიარებულია როგორც აქტივი, ისე ვალდებულება. ცვლილებების თანახმად, შეღავათი არ მოქმედებს და საწარმოები ვალდებული არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი ამ ოპერაციებზე. ცვლილებების თანახმად, კომპანიები ვალდებული არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი ოპერაციებზე, რომლებიც თავდაპირველი აღიარებისას წარმოშობს დასაბეგრი და გამოქვითვადი დროებითი სხვაობების თანაბარ რაოდენობას. კომპანია არ ელის ცვლილებების რაიმე 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: 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

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

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 შესადარისი ინფორმაციას. გადასვლის ოფციონი ხელმისაწვდომი იქნება ყოველი ინსტრუმენტისთვის ცალცალკე; საწარმოს მიეცემა უფლება, წარმოადგინოს შესადარისი ინფორმაცია, თითქმის 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 მოეწოდოს საწარმო, ამ ფინანსური აქტივის კლასიფიკაციას, ფასს 9-ის გამოყენებით. კომპანია არ ელის ცვლილებების რაიმე გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ვალდებულებების გრძელვადიანად და მოკლევადიანად კლასიფიკაცია, ბასს 1-ის შესწორებები (გამოცემულია 2020 წლის 23 იანვარს და ძალაში შედის წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ). ამ ვიწრო მასშტაბის შესწორებებით ირკვევა, რომ ვალდებულებები კლასიფიცირდება როგორც მოკლევადიანი ან გრძელვადიანი, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული უფლებების გათვალისწინებით. ვალდებულებები არ წარმოადგენს მოკლევადიანს, თუ საწარმოს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს აქვს არსებითი უფლება გადაავადოს ანგარიშსწორება სულ მცირე თორმეტი თვით. სახელმძღვანელო მითითებები აღარ მოითხოვს მსგავსი უფლების უპირობობას. ხელმძღვანელობის მოლოდინი, შემდგომში გამოიყენებს თუ არა ის ანგარიშსწორების გადავადების უფლებას, არ ახდენს გავლენას ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე. გადავადების უფლება არსებობს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ საწარმო, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, აკმაყოფილებს შესაბამის პირობებს. ვალდებულება კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი, თუ საანგარიშგებო თარიღამდე ან თარიღისთვის რაიმე პირობა დაირღვა და მიუხედავად იმისა, სესხის გამცემისგან ამ პირობაზე უარი მოპოვებული არის თუ არა საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ. და პირიქით, სესხი კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი, თუ სასესხო შეთანხმება დაირღვა საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ. გარდა ამისა, შესწორებები მოიცავს ისეთი ვალის კლასიფიკაციის მოთხოვნების განმარტებას, რომლის ანგარიშსწორებაც კომპანიას მისი საკუთარ კაპიტალად გარდაქმნით შეუძლია. „ანგარიშსწორება“ განისაზღვრება, როგორც ვალის ფულადი სახსრებით, ეკონომიკური სარგებლის შემცველი სხვა რესურსებით, ან საწარმოს საკუთარი კაპიტალის ინსტრუმენტებით დაფარვა. არსებობს გამონაკლისი გარდაქმნად ინსტრუმენტებზე, რომლებიც შეიძლება გარდაიქმნას კაპიტალად, თუმცა მხოლოდ იმ ინსტრუმენტებისთვის, სადაც გარდაქმნის შესაძლებლობა კლასიფიცირებულია, როგორც კაპიტალის ინსტრუმენტი, როგორც რთული ფინანსური ინსტრუმენტის ცალკე კომპონენტი. კომპანია არ ელის ცვლილებების რაიმე გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შპს „ევროპული სკოლა“

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები

7. ძირითადი საშუალებები

ქვემოთ წარმოდგენილია ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებების მოძრაობა 2021 და 2022 წლებისათვის:

	მიწის ნაკვეთები, შენობები	მანქანა- დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	ავიჯი და ოფისის აღჭურვილობა	მიმდინარე მშენებლობა	სულ
ღირებულება 1 იანვარი 2021	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)
შვილობილი კომპანიის 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
შესყიდვა	986,063	-	-	758,524	2,451,676	4,196,263
გადაცემა (ტრანსფერი)	2,451,676	-	-	-	(2,451,676)	-
რეალიზაცია	-	-	-	(191,936)	-	(191,936)
ღირებულება 31 დეკემბერი 2022	10,569,835	322,366	308,001	5,791,564	-	16,991,766
დაგროვილი ცვეთა						
1 იანვარი 2021	(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
შვილობილი კომპანიის 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)
ცვეთის ხარჯი	(313,897)	(26,497)	(6,446)	(715,003)	-	(1,061,841)
გასხვისებულ აქტივებზე დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	38,387	-	38,387
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2022	(2,190,966)	(139,997)	(263,281)	(3,762,183)	-	(6,356,426)
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
31 დეკემბერი 2021	5,255,027	208,866	51,166	2,139,408	-	7,654,467
31 დეკემბერი 2022	8,378,870	182,369	44,720	2,029,380	-	10,635,339

ახალი საბავშვო ბაღის შენობის მშენებლობა 2022 წლის მაისში დაიწყო და 2022 წლის სექტემბერში დასრულდა.

შპს „ევროპული სკოლა“

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები

8. აქტივის გამოყენების უფლება

2022 წლის 15 სექტემბერს კომპანიამ გააფორმა გრძელვადიანი იჯარის ხელშეკრულება, ყოველთვიური ფიქსირებული გადასახადებით. კონტრაქტი გაფორმდა დაკავშირებულ მხარესთან სკოლის შენობებისთვის დამატებითი ფართის იჯარით აღებაზე. საიჯარო ვალდებულებაზე მოქმედი მოიჯარის საშუალო შეწონილი სესხის განაკვეთი შეადგენს 8.03% 2022 წლისთვის. 2022 წელს, ფინანსურ ხარჯებში შემავალმა საპროცენტო ხარჯმა შეადგინა 349,068 ლარი (2021: ნული).

	შენიშვნები და აღჭურვილობა	სულ
ხარჯი		
1 იანვარი 2022	-	-
შესყიდვა	15,907,555	15,907,555
31 დეკემბერი 2022	15,907,555	15,907,555
დაგროვილი ცვეთა		
1 იანვარი 2022	-	-
წლიური გადასახადი	465,948	465,948
31 დეკემბერი 2022	465,948	465,948
წმინდა საბალანსო ღირებულება		
31 დეკემბერი 2021	-	-
31 დეკემბერი 2022	15,441,607	15,441,607

კომპანიამ აღიარა საიჯარო ვალდებულებები შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულება	1,091,840	-
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულება	13,992,490	-
Total lease liabilities	15,084,330	-

შპს „ევროპული სკოლა“

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები

8. აქტივის გამოყენების უფლება (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემულია საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები და მოძრაობები პერიოდის განმავლობაში:

	2022	2021
1 იანვარი	-	-
ფულადი ცვლილებები		
საპროცენტო ხარჯის დაფარვა	(349,068)	-
საიჯარო ვალდებულების დაფარვა	(102,095)	-
არაფულადი ცვლილებები		
საიჯარო ვალდებულებების აღიარება (დამატებები)	15,907,554	-
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე	349,068	-
სავალუტო ეფექტი	(721,129)	-
31 დეკემბერი	15,084,330	-

მოგებაში ან ზარალში აღიარებული თანხები შემდეგია:

	2022	2021
ამორტიზაციის ხარჯი გამოყენების უფლების მქონე აქტივებზე	(465,948)	-
საპროცენტო ხარჯისა და საიჯარო ვალდებულებებზე	(349,068)	-
სავალუტო ეფექტი	721,129	-
სულ	(93,887)	-

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის საიჯარო ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი შემდეგნაირად ხდება:

	31 დეკემბერი 2022 ფინანსური იჯარით გადასახდელი თანხები	მომავალი ფინანსური ხარჯები
წელი 1	1,091,840	1,129,561
წელი 2	1,176,955	1,044,445
წელი 3	1,274,500	946,900
წელი 4	1,376,715	844,686
წელი 5	1,487,128	734,273
შემდგომ	8,677,192	1,689,345
სულ საიჯარო ვალდებულება	15,084,330	6,389,210

შპს „ევროპული სკოლა“

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ბალანსები შემდეგნაირი იყო:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	2,749,443	3,380,633
სხვა მოთხოვნები	1,832	910
მინუს: მიწიდებიდან და მომსახურებიდან მოთხოვნებზე შექმნილი რეზერვი	(1,572,196)	(1,491,860)
სულ მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან და სხვა მოთხოვნები	1,179,079	1,889,683
წინასწარ გადახდილი თანხები	199,063	240,531
თანამშრომლებზე წინასწარ გადახდილი თანხები	9,874	45
სულ მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან და სხვა მოთხოვნები, წმინდა	1,388,016	2,130,259

კომპანია იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გასაზომად, რომელიც იყენებს მოსალოდნელი ზარალის რეზერვს ყველა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე. ინდივიდუალური შეფასების მიდგომა გამოიყენება მსზ-ის გაზომვისთვის.

სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის მოძრაობა საანგარიშო პერიოდში შემდეგნაირია:

	2022	2021
გაუფასურების რეზერვი 1 იანვარი	1,491,860	579,836
სარეზერვო გადასახადი საკრედიტო დანაკარგებისთვის	354,984	1,092,151
მიწოდებიდან და მომსახურებიდან მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის ამოღება	(274,648)	(180,127)
გაუფასურების რეზერვი 31 დეკემბერი	1,572,196	1,491,860

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება არაპროცენტუანია.

შპს „ევროპული სკოლა“

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

საკრედიტო ზარალის ანარიცხი სავაჭრო მოთხოვნებისათვის განისაზღვრება ქვემოთ მოცემულ ცხრილში:

მთლიანი ღირებულების პროცენტებში ლარში	2022 წლის 31 დეკემბერი				2021 წლის 31 დეკემბერი			
	ზარალის განაკვეთი	მთლიანი საბალანსო ღირებულ ება	სასარგებლო მომსახურე ბის ვადის მოსალოდნე ლი საკრედიტო ზარალი (ECL)	წმინდა საბალანსო ღირებულ ება	ზარალის განაკვეთი	მთლიანი საბალანსო ღირებულ ება	სასარგებლო მომსახურე ბის ვადის მოსალოდნე ლი საკრედიტო ზარალი (ECL)	წმინდა საბალანსო ღირებულ ება
სავაჭრო მოთხოვნები								
- მიმდინარე	0%	-	-	-	0%	-	-	-
- 30 დღეზე ნაკლები	0%	260,146	-	260,146	0%	330,480	-	330,480
- 30-დან 90 დღემდე	0%	66,251	-	66,251	0%	534,918	-	534,918
- 91-დან 180 დღემდე	0%	173,961	-	173,961	0%	206,560	-	206,560
- 181-დან 360 დღემდე	20%	496,584	101,547	395,037	24%	548,011	133,469	414,542
- 360 დღეზე მეტი ვადაგადაცილ ება	84%	1,752,501	1,470,649	281,852	77%	1,760,664	1,358,391	402,273
სულ:	-	2,749,443	1,572,196	1,177,247	-	3,380,633	1,491,860	1,888,773

შპს „ევროპული სკოლა“

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები

10. გაცემული სესხები	საპროცენტო განაკვეთი	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
მიმდინარე			
დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები			
იურიდიული პირები	7.00%-12.00%	23,689,769	20,165,699
არადაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები			
იურიდიული პირები	10.00%-18.00%	1,483,404	1,608,187
სულ მთლიანი მიმდინარე გაცემული სესხები		25,173,173	21,773,886
მოსალოდნელი საკრედიტო რეზერვები მიმდინარე სესხებზე		(1,409,741)	(1,525,719)
სულ მთლიანი მიმდინარე გაცემული სესხები, მოსალოდნელი საკრედიტო რეზერვების გამოკლებით		23,763,432	20,248,167

სულ გაცემული სესხების გაუფასურების რეზერვის მოძრაობა საანგარიშო პერიოდში შემდეგნაირია:

	2022	2021
გაუფასურების რეზერვი 1 იანვარი	(1,525,719)	(1,518,189)
გაცემული სესხების გაუფასურების რეზერვი	-	(7,530)
გაცემული სესხების გაუფასურების რეზერვის ამოღება	115,970	-
გაუფასურების რეზერვი 31 დეკემბერი	(1,409,749)	(1,525,719)

2022 წლის განმავლობაში კომპანიამ გასცა ახალი სესხები დაკავშირებულ მხარეებზე 1,978,919 აშშ დოლარის (5,656,592 ლარის ექვივალენტი) და 250,000 ლარის ოდენობით, წლიური საპროცენტო განაკვეთით შესაბამისად 7.3% და 13% და გადახდის ვადით - 2023 წლის 31 დეკემბერი.

11. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ფული ბანკში	3,077,834	6,727,520
ფული სალაროში	1,825	1,047
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	3,079,659	6,728,567

ბანკებს, რომლებშიც კომპანიას 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.

შპს „ევროპული სკოლა“

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები

11. ფული და ფულის ეკვივალენტები (გაგრძელება)

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
BB-	3,077,834	6,727,520
სულ ნაღდი ფული ბანკებში	3,077,834	6,727,520

ყველა ფული და ფულის ეკვივალენტები კლასიფიცირებულია როგორც მიმდინარე და არაგაუფასურებული. 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის 742,045,283 ლარის ეკვივალენტი კომპანიას ჰქონდა აშშ დოლარში (2021 წლის 31 დეკემბერს: 378,283 ლარის), ხოლო 940,194 ლარის ეკვივალენტი ევროში (2021 წელს: 148,438 ლარის). ყველა ფული და ფულის ეკვივალენტი დენომინირებული იყო ლარში.

12. კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი. 2022 წლის განმავლობაში დივიდენდების გარდა, მფლობელის მიერ კაპიტალის შემცირებამ შეადგინა 337,250 ლარი (2021: 1.064,055 ლარი).

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
საწესდებო კაპიტალი	2,599,927	2,937,177
სულ საწესდებო კაპიტალი	2,599,927	2,937,177

შვილობილ კომპანიაში საკუთრების გადაცემა საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფ ერთეულზე

კომპანიის შვილობილი შპს „ყაზბეგი 47“ რეგისტრირებულია საქართველოში.

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

შპს ყაზბეგი 47-ში საკუთრების გასხვისების ეფექტი იყო შემდეგი:

	გადაცემის თარიღით
წმინდა აქტივები	2,078,030
გუდვილი	12,652,633
არამაკონტროლებელი წილი	(1,039,016)
მინუს შემოსულობა გადაცემიდან	-
მოგება/ზარალი ინვესტიციის საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი სუბიექტის გადაცემის შედეგად	(13,691,646)

შპს „ევროპული სკოლა“

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები

12. კაპიტალი (გაგრძელება)

პარტნიორ ორგანიზაციაში საკუთრების გადაცემა საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფ სუბიექტზე

2021 წელს კომპანიის ერთპიროვნული მფლობელის გადაწყვეტილებით (როგორც ერთპიროვნული მესაკუთრის), ინვესტიცია ასოცირებულ კომპანია შპს „Nina Ananiashvili & Wine Art“-ში გასხვისდა და გადაეცა საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფ სხვა სუბიექტს. ეს ტრანსფერი განხორციელდა ყოველგვარი ანაზღაურების გარეშე და ამ გასხვისების წმინდა შედეგი პირდაპირ იქნა აღიარებული კაპიტალში, როგორც კომპანიის გაუნაწილებელი მოგების შემცირება.

ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი აჩვენებს მოძრაობებს კომპანიის პარტნიორ კომპანიებში ინვესტიციების საბალანსო ღირებულებებისა:

	გადაცემის თარიღით
ინვესტიციები პარტნიორებში	2,435,912
2021 წლის მოგების წილი ასოცირებულ კომპანიაში	1,921
ინვესტიციები პარტნიორ კომპანიებში	(2,435,912)
მიღებული კომპენსაცია	401,162
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფ სუბიექტზე გადაცემის ზარალი	2,036,300

შპს „ევროპული სკოლა“

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები

13. სესხები

	სახელშეკრულებო საპროცენტო განაკვეთი (წლიურად)	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
გრძელვადიანი			
არადაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული სესხები			
ადგილობრივი ფინანსური ინსტიტუტები	6 თვიანი ლიბორი პლუს 5%-5.5%	18,635,361	24,123,862
სულ გრძელვადიანი სესხები	-	18,635,361	24,123,862
მიმდინარე			
არადაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული სესხები			
ადგილობრივი ფინანსური ინსტიტუტები	6 თვიანი ლიბორი პლუს 5%-5.5%	1,295,575	1,464,442
სესხები დაკავშირებული მხარეებისგან			
იურიდიული პირები	12.00%	26,386	28,735
კერძო პირები	11.50%	142,658	-
სულ მიმდინარე სესხები		1,464,619	1,493,177
სულ სესხები		20,099,980	25,617,039
კომპანიის სესხები დენომინირებულია მოცემულ ვალუტაში :			
		31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
დოლარი		26,386	28,735
ევრო		19,930,937	25,588,304
ლარი		142,657	-
სულ სესხები		20,099,980	25,617,039

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

შპს „ევროპული სკოლა“

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები

13. სესხები (გაგრძელება)

	1 იანვარი 2022	ახალი იჯარა	ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან (i)	დაგროვილი პროცენტი	პროცენტი ს დაფარვა	სავალუტო მოგება	31 დეკემბერი 2022
სესხები	25,617,039	-	(1,104,603)	1,202,622	(1,175,183)	(4,439,895)	20,099,980
საიჯარო ვალდებულებები	-	15,907,554	(102,095)	349,068	(349,068)	(721,129)	15,084,330
Total	25,617,039	15,907,554	(1,206,698)	1,551,690	(1,524,251)	(5,161,024)	35,184,310

	1 იანვარი 2021	ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან (i)	დაგროვილი პროცენტი	პროცენტის დაფარვა	სავალუტო მოგება	31 დეკემბერი 2021
სესხები	30,945,334	(1,449,980)	1,492,691	(1,509,992)	(3,861,014)	25,617,039

i) დაკავშირებული მხარეებისგან აღებული სესხების ფულადი ნაკადები წარმოადგენს აღებული სესხებით მიღებულ წმინდა შემოსავალს და აღებული სესხების დაფარვას ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში.

14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ვალდებულებები მოწოდებიდან და მომსახურებიდან სხვა ვალდებულებები	767,814 965	663,577 -
სულ ვალდებულებები მოწოდებიდან და მომსახურებიდან და სხვა ვალდებულებები	768,779	663,577

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ყველა სავაჭრო, სახელფასო და სხვა დავალიანება დენომინირებული იყო ლარში.

15. სახელშეკრულებო ვალდებულებები

2022 წლის 31 დეკემბერს კომპანიამ აღიარა 8,036,181 ლარის სახელშეკრულებო ვალდებულებები (2021 წლის 31 დეკემბერი: 6,138,228 ლარი), რომელიც დაკავშირებულია სტუდენტების მიერ წინასწარ გადახდილ თანხასთან.

მოსწავლეები სწავლის საფასურს ზოგადად იხდიან წინასწარ, სასწავლო სემესტრის დასაწყისში და მაშინვე აღირიცხება, როგორც სახელშეკრულებო ვალდებულება. შემოსავლები აღიარდება პროპორციულად სასწავლო პერიოდის შესაბამისი პერიოდის განმავლობაში სასწავლო დღეების

შპს „ევროპული სკოლა“

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები

15. სახელშეკრულებო ვალდებულებები (გაგრძელება)

მიხედვით. სწავლის საფასურის ის ნაწილი, რომელიც მიღებულია მოსწავლეებისგან, მაგრამ არ არის გამომუშავებული, აღირიცხება როგორც სახელშეკრულებო ვალდებულება და კლასიფიცირდება მიმდინარე ვალდებულებებში, რადგან ასეთი თანხები წარმოადგენს შემოსავალს, რომელსაც კომპანია ელოდება რომ გადაიტანოს მოგება-ზარალში ერთი წლის განმავლობაში სწავლების ვალდებულების დაკმაყოფილების შემდეგ.

16. შემოსავალი

კომპანია სწავლების შემოსავალს იღებს მომსახურების გაცემით რაღაც დროის განმავლობაში შემდგომ პროდუქციის ხაზებში:

	2022	2021
შემოსავალი IB სკოლიდან	9,642,966	8,965,697
შემოსავალი ქართული სკოლიდან	5,713,616	5,447,165
შემოსავალი ამერიკული სკოლიდან	2,928,009	2,372,750
შემოსავალი სკოლამდელი აღზრდის ცენტრიდან	1,564,390	838,270
სხვა	490,820	335,837
სულ შემოსავალი	20,339,800	17,959,719
საიჯარო შემოსავალი	-	197,467
მთლიანი შემოსავალი	20,339,800	18,157,186

სახელშეკრულებო შემოსავალი აღიარებულია დარიცხვის საფუძველზე, პროპორციულად 10 თვის განმავლობაში.

17. რეალიზაციის თვითღირებულება

	2022	2021
ხელფასები და შესაბამისი ხარჯები	8,456,134	7,269,224
ცვეთა და ამორტიზაცია	1,515,236	999,483
მასალები და სახარჯი მასალები	884,969	420,699
ინფორმაციის, საკონსულტაციო და სხვა პროფესიული ხარჯები	583,165	558,782
კომუნალური ხარჯები	363,107	281,526
სარემონტო და ტექნიკური სამუშაოების ხარჯი	246,722	194,192
ტრანსპორტირებისა და ავტომანქანების ხარჯები	4,490	64
სხვა	220,454	126,742
სულ რეალიზაციის თვითღირებულება	12,274,277	9,850,712

შპს „ევროპული სკოლა“

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები

18. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2022	2021
ხელფასები და შესაბამისი ხარჯები	2,659,390	2,259,995
გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა	264,740	247,759
კაფეტერიის ხარჯები	229,574	48,351
მივლინების ხარჯები	172,226	40,356
წარმომადგენლობითი ხარჯები	145,170	63,317
ინფორმაციის, საკონსულტაციო და სხვა პროფესიული ხარჯები	133,917	40,132
ტრანსპორტირებისა და ავტომანქანების ხარჯები	29,538	26,545
საქველმოქმედო და სპონსორობის ხარჯები	12,779	1,691
საოპერაციო იჯარის ხარჯი	9,713	10,393
ჯარიმები	2,094	590
სხვა	16,297	4,044
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	3,675,438	2,743,173

19. სხვა შემოსავალი

	2022	2021
შემოსავალი კაფეტერიიდან	404,150	87,110
საიჯარო შემოსავალი	2,034	763
სულ სხვა შემოსავალი	406,184	87,873

20. სხვა შემოსავლები/(ხარჯები), წმინდა

	2022	2021
გაუფასურებული გაცემული სესხების რეზერვი	115,970	(7,530)
სათადარიგო ნაწილებისა და მასალების რეალიზაციით მიღებული ზარალი	2,528	1,089
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული ზარალი	(191,936)	(11,777)
გაუფასურებული მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	(80,336)	(1,092,151)
სულ სხვა შემოსავლები/(ხარჯები), წმინდა	(153,774)	(1,110,369)

21. ფინანსური შემოსავლები

	2022	2021
საპროცენტო შემოსავალი	1,871,149	2,009,946
საკურსო სხვაობით გამოწვეული შემოსავალი	1,374,965	815,545
ჯამური ფინანსური შემოსავლები	3,246,114	2,825,491

შპს „ევროპული სკოლა“

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები

22. ფინანსური ხარჯები

	2022	2021
საპროცენტო ხარჯები	1,551,690	1,511,127
საკურსო სხვაობით გამოწვეული ზარალი	-	63
ბანკის საკომისიოები და ხარჯები	13,364	11,574
სულ ფინანსური ხარჯები	1,565,054	1,522,764

23. ფინანსური რისკის მართვა

საკრედიტო რისკი. კომპანიაზე მოქმედებს საკრედიტო რისკი, რაც რისკია იმისა, რომ კონტრაგენტი ვერ გადაუხდის კომპანიას საკუთარ ვალდებულებებს, როდესაც გადახდის დრო მოვა. ფინანსური აქტივები, რომლებიც საკრედიტო რისკის მთავარი გამოწვევი არიან ძირითადად შედგება სავაჭრო მოთხოვნებისგან და ფულისა და ფულის ეკვივალენტებისგან. კომპანიას 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 და ფული და ფულის ეკვივალენტები წარმოადგენს საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ ოდენობას. მიუხედავად იმისა, რომ დებიტორული დავალიანების ამოღებაზე შეიძლება გავლენა იქონიოს ეკონომიკურმა ფაქტორებმა, ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კომპანიისთვის ზიანის მნიშვნელოვანი რისკი არ არსებობს, გარდა იმისა, რაც აღრიცხულია როგორც ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვი.

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

გარდა ამისა, კომპანიას 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. კომპანიის ფინანსური პოზიციისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებებში ჩანს, რომ კომპანია შეიძლება დაუცველი იყოს სავალუტო რისკებისგან. 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას აქვს ევროში დენომინირებული აღებული სესხები.

2022 წლის 31 დეკემბერს, ქართული ლარი რომ გაუფასურებულიყო/გამყარებულიყო 20%-ით აშშ დოლარის მიმართ, (და სხვა ყველა ცვლადი დარჩენილიყო იგივე) კომპანიის გაუნაწილებელი მოგება იქნებოდა 143,132 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 290,566 ლარი) მეტი/ნაკლები ძირითადად საკურსო მოგებით/ზარალის გამო დოლარში დენომინირებულ საბანკო ბალანსების, მოთხოვნების, გაცემული სესხების, აღებული სესხებისა და სავაჭრო გადასახდელების გამო.

ქართული ლარი რომ გაუფასურებულიყო/გამყარებულიყო 20%-ით ევროს მიმართ, (და სხვა ყველა ცვლადი დარჩენილიყო იგივე), კომპანიის გაუნაწილებელი მოგება იქნებოდა 3,798,149 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1,879,509 ლარი) მეტი/ნაკლები ძირითადად საკურსო მოგებით/ზარალის გამო ევროში დენომინირებულ საბანკო ბალანსების, მოთხოვნების, გაცემული სესხების, აღებული სესხებისა და სავაჭრო გადასახდელების გამო.

შპს „ევროპული სკოლა“

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები

23. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

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

ქართულ ლარში	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
დენომინირებული აშშ დოლარში:		
მონეტარული ფინანსური აქტივები	742,045	1,481,564
მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	(26,386)	(28,735)
დენომინირებული ევროში:		
მონეტარული ფინანსური აქტივები	940,194	16,190,761
მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	(19,930,937)	(25,588,304)
წმინდა პოზიცია აშშ დოლარში	715,659	1,452,829
წმინდა პოზიცია ევროში	(18,990,743)	(9,397,543)

კაპიტალის რისკის მართვა. კომპანია კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ კომპანიაში 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, კომპანია 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 ცალკეულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში) მინუს ფული და ფულის ეკვივალენტები. მთლიანი კაპიტალი გამოითვლება როგორც "კაპიტალი", როგორც ეს ნაჩვენებია ცალკეულ ფინანსური მდგომარეობის უწყისში პლუს წმინდა ვალი.

ქართულ ლარში	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
სულ აღებული სესხები (შენიშვნა 12)	20,099,980	25,617,039
მინუს: ფული და ფულის ეკვივალენტები (შენიშვნა 14)	(3,079,659)	(6,728,567)
წმინდა სესხები	17,020,321	18,888,472
სულ კაპიტალი	10,450,953	4,527,737
სულ დეფიციტი	27,471,274	23,416,209
წმინდა სესხის ფარდობა საკუთარ კაპიტალთან	163%	417%
სესხის ფარდობა კაპიტალთან	62%	81%

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

შპს „ევროპული სკოლა“

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები

23. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

კომპანია ლიკვიდობის რისკის მართვას სესხებზე წვდომის შენარჩუნებით და მუდმივი პროგნოზირებისა და რეალურ ფულადი ნაკადების მოძრაობის მონიტორინგის გზით. ფულადი ნაკადების მოძრაობის პროგნოზირება ხორციელდება კომპანიის საოპერაციო ერთეულებში და ჯამდება კომპანიის ფინანსების მიხედვით. ასეთი პროგნოზები ითვალისწინებენ კომპანიის რეფინანსირების გეგმებს. კომპანიის ფინანსების განყოფილება მონიტორინგს უწევს კომპანიის 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 ნაკადები, მათ შორის სესხის ვალდებულებები. ასეთი არადისკონტირებული ოდენობები ფინანსურ უწყისებში ნაჩვენებია 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.

2022 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	768,779	-	-	-	768,779
აღებული სესხები	2,878,830	2,685,079	7,850,187	16,874,909	30,289,004
საიჯარო ვალდებულებები	2,058,103	2,221,401	6,664,202	10,551,653	21,495,359
სულ ფინანსური ვალდებულებები	5,705,712	4,906,480	14,514,389	27,426,562	52,553,142

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
აღებული 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

მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ კომპანიის 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 კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ცვლილება საპროცენტო განაკვეთების უარყოფითი მოძრაობის მიმართ, რაც

23. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

გამოიხატება მოზიდული სახსრების ან/და ფულადი სახსრებიდან მიღებული შემოსავლების შემცირებით. კომპანიას არ გააჩნია ფორმალური პოლიტიკა, თუ რა პროპორციით უნდა იყოს ფიქსირებული და ცვლადი სესხები კომპანიაში. საანგარიშო პერიოდისათვის, კომპანიას აქვს ევროში დენომინირებული აღებული სესხი ადგილობრივი ფინანსური ინსტრუმენტებისგან, საპროცენტო განაკვეთი ცვლადია და სამოკიდებულება 6 თვიან ლიბორის განაკვეთზე.

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

24. ფინანსური ინსტრუმენტების 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, მიუხედავად იმისა, არის თუ არა ეს ფასი პირდაპირ დაკვირვებადი ან შეფასებული სხვა შეფასების მეთოდით. მიახლოებითი სამართლიანი ღირებულებები დადგინდა კომპანიის მიერ ბაზარზე არსებული ინფორმაციისა და შეფასების მეთოდოლოგიების მიხედვით. თუმცა, მაინც სუბიექტურობა არის საჭირო რომ გაშიფრო საბაზრო ინფორმაცია და დათვალო მიახლოებითი სამართლიანი ღირებულება. საქართველო ჯერ კიდევ ამჟღავნებს განვითარებადი ბაზრის მახასიათებლებს და ეკონომიკური მდგომარეობა ჯერ კიდევ ზღუდავს ფინანსური ბაზრების საქმიანობის მოცულობას. ბაზრების კოტირებული 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. კომპანიის 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.

შპს „ევროპული სკოლა“

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები

24. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება (გაგრძელება)

აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც არ არის შეფასებული სამართლიანი ღირებულებით, მაგრამ რომლებზეც სამართლიანი ღირებულება გამჟღავნებულია:

	31 დეკემბერი 2022				31 დეკემბერი 2021			
	ეტაპი 1	ეტაპი 2	ეტაპი 3	საბალანსო ღირებულებ ა	ეტაპი 1	ეტაპი 2	ეტაპი 3	საბალანსო ღირებულე ბა
ფინანსური აქტივები								
- სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	1,388,016	-	1,388,016	-	2,130,259	-	2,130,259
- ფული და ფულის ექვივალენტი	3,079,659	-	-	3,079,659	6,728,567	-	-	6,728,567
- გაცემული სესხები	-	23,763,432	-	23,763,432	-	20,248,167	-	20,248,167
ჯამური ფინანსური აქტივები								
	3,079,659	25,151,448	-	28,231,107	6,728,567	22,378,426	-	29,106,993
ფინანსური ვალდებულებები								
-სესხები	-	20,099,980	-	20,099,980	-	25,617,039	-	25,617,039
-საიჯარო ვალდებულებები	-	15,084,330	-	15,084,330	-	-	-	-
- სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	768,779	-	768,779	-	663,577	-	663,577
ჯამური ფინანსური ვალდებულებები								
	-	35,953,089	-	35,953,089	-	26,280,616	-	26,280,616

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

25. პირობითი და შესაძლო ვალდებულებები

სამართლებრივი დავები. დროდადრო და ბიზნესის ნორმალური მიმდინარეობისას შეიძლება კომპანიის 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 ფინანსურ ანგარიშგებაში რაიმე რეზერვი შესაძლო ჯარიმებთან დაკავშირებით არ გაკეთებულია.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია წარმოებული იყო სადავო საქმეში ყოფილ თანამშრომელთან, რომელმაც უჩივლა კომპანიას შრომითი ხელშეკრულების შეწყვეტის გამო და მოითხოვა კომპენსაციის თანხის 255,200 ლარის დაბრუნება. სასამართლო პროცესი ამ დრომდე გრძელდება და ორი მოსამზადებელი სხდომა გაიმართა. მენეჯმენტი ფიქრობს, რომ არსებითი ზარალი არ იქნება წარმოებული და შესაბამისად, ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში რეზერვი არ არის გაკეთებული.

25. პირობითი და შესაძლო ვალდებულებები (გაგრძელება)

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 კომპანიის ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას, არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებს კომპანიის შემოწმება შეუძლიათ ბოლო სამი წლის განმავლობაში.

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. 2021 და 2022 წლებში განხორციელებული ეს ცვლილებები გარკვეულწილად ნიადაგის შემამზადებელი ხასიათისაა და მომავალში მეტი ცვლილებაა მოსალოდნელი ევროკავშირთან დაახლოების სამოქმედო გეგმის განხორციელების პარალელურად.

26. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

კონტროლთან დაკავშირებული ურთიერთობები. კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი პირია ქ-ნი თეა ჭეიშვილი, 100% იანი წილით.

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.

2022 წლის 31 დეკემბერს, ბალანსები დაკავშირებულ მხარეებთან შემდეგნაირი იყო:

	კომპანიები საერთო კონტროლის ქვეშ	მენეჯმენტი	სხვა დაკავშირებული მხარეები*
მთლიანი გაცემული სესხები	20,352,207	-	3,337,562
გაცემულ სესხებზე გაუფასურების ნაშთი	-	-	(1,409,749)
საიჯარო ვალდებულებები	(15,084,330)	-	-
აღებული სესხები	-	(142,656)	(26,386)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(37,785)	-	(626,529)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	160

შპს „ევროპული სკოლა“

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები

26. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

შემოსავლისა და ხარჯების მუხლები დაკავშირებულ მხარეებთან 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის განმავლობაში შემდეგნაირია:

	კომპანიები საერთო კონტროლის ქვეშ	მენეჯმენტი	სხვა დაკავშირებუ ლი მხარეები
საპროცენტო შემოსავალი	1,143,121	-	242,887
საპროცენტო ხარჯი	(349,068)	(12,656)	(1,424)
ხელფასები	-	(1,177,635)	-
ქირის ხარჯი	-	-	(9,713)
სხვა ხარჯები	-	-	(23,535)

2022 წლის 31 დეკემბერს, ბალანსები დაკავშირებულ მხარეებთან შემდეგნაირი იყო:

	კომპანიები საერთო კონტროლის ქვეშ	სხვა დაკავშირებული მხარეები*
მთლიანი გაცემული სესხები	16,278,961	3,877,738
გაცემულ სესხებზე გაუფასურების ნაშთი	-	(1,525,)
აღებული სესხები	-	28,735
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	626,250

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

	კომპანიები საერთო კონტროლის ქვეშ	მენეჯმენტი	სხვა დაკავშირებულ ი მხარეები
საპროცენტო შემოსავალი	1,109,074	-	334,847
საპროცენტო ხარჯი	-	-	(1,516)
ხელფასები	-	(1,127,343)	-

*სხვა დაკავშირებული მხარეები მოიცავს საბოლოო მაკონტროლებელი პირის ოჯახის წევრებს.

მთავარი მენეჯმენტის კომპენსაცია. მთავარი მენეჯმენტი მოიცავს დირექტორთა საბჭოს წევრებს. მათთვის გადასახდელი კომპენსაცია შედგება საკონტრაქტო ხელფასისგან, ფინანსური მიზნების შესრულებასთან დაკავშირებული ბონუსისგან და სხვა კომპენსაციებისგან, მივლინების ხარჯების ანაზღაურების სახით.

შპს „ევროპული სკოლა“

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები

27. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ

გაცემული სესხები. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ კომპანიამ გასცა სესხები დაკავშირებულ მხარეებზე არსებული და ახალი სასესხო ხელშეკრულებებით, ჯამური ოდენობით - 4,245,532 ლარი, წლიური საპროცენტო განაკვეთით - 14% და საბოლოო დაფარვის თარიღით - 2024 წლის 29 ივნისი.

ცვლილებები საწესდებო კაპიტალში. 2022 წელს კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 345,400 ლარით შემცირდა.

შპს ევროპული სკოლა

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

მენეჯმენტის ცალკეული ანგარიში

1. კომპანიის განვითარება, შედეგები და პოზიცია

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 1500-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) ოთხივე პროგრამა (PYP, MYP, DP, CP) 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.

საგანმანათლებლო დაწესებულების გასაძლიერებლად და სტუდენტების მუდმივად მზარდი რაოდენობის დასაკმაყოფილებლად, ევროპულმა სკოლამ განახორციელა ორი მნიშვნელოვანი ინფრასტრუქტურული პროექტი:

- 2022 წელს თბილისში, ირინე სხირტლაძის ქ.#2-ში საბავშვო ბაღის შენობასთან აშენდა თანამედროვე შენობა სკოლამდელი აღზრდისთვის, რამაც კომპანიას საშუალება მისცა 200-ზე მეტი მოსწავლის მიღების ბაღის ორივე კორპუსში.
- 2022 წელს სკოლამ იჯარით აიღო შენობა სკოლის შენობის გვერდით. ეს ახალი შენობა თბილისში, კალისტრატე ქუთათელაძის #10-ში მდებარეობს და 600-ზე მეტ სტუდენტს იტევს.

აკრედიტაცია

ქართული პროგრამა

2010 წელს "ევროპულ სკოლას" ზოგადსაგანმანათლებლო დაწესებულებების ავტორიზაციის საბჭოს მიერ მიენიჭა ავტორიზაცია, ხოლო 2016 წელსა და 2022 წელს - რეავტორიზაცია.

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 და 2022 წელს კი - რეავტორიზაცია.

2016 წელს "ევროპულმა სკოლამ" გაიარა საერთაშორისო ბაკალავრიატის დაწყებითი პროგრამის (PYP) ავტორიზაცია, 2021 წელს კი რეავტორიზაცია.

შპს ევროპული სკოლა

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

1. კომპანიის განვითარება, შედეგები და პოზიცია (გაგრძელება)

2021 წლის 17 აპრილს "ევროპული სკოლა" გახდა პირსონის ცენტრი და მიიღო უფლება, მოსწავლეებს შესთავაზოს პირსონის კვალიფიკაციები საერთაშორისო ბაკალავრიატის კარიერული პროგრამის IB CP ფარგლებში.

2022 წელს „ევროპულმა სკოლამ“ მიიღო საერთაშორისო ბაკალავრიატის კარიერული პროგრამის (CP) ავტორიზება და გახდა რეგიონში პირველი IB Full Continuum სკოლა.

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.

2020 წელს მიიღო სრული ამერიკული აკრედიტაცია Cognia-ს მიერ და მიენიჭა განათლების ხარისხის შთამბეჭდავი მაჩვენებელი (IEQ) – 345 ქულა 400-დან.

2021 წელს ამერიკულმა უმაღლესმა სკოლამ მიიღო განათლების ხარისხის განვითარების ეროვნული ცენტრის აკრედიტაცია 4 წლის ვადით.

2015 წლის ნოემბრიდან "ევროპული სკოლა" არის College Board -ის წევრი.

2016 წელს კი სკოლა გახდა საერთაშორისო სკოლების საბჭოს (CIS) წევრი. 2019 წლიდან "ევროპული სკოლა" არის საერთაშორისო სკოლების საბჭოს (CIS) მიერ აკრედიტებული პირველი სკოლა საქართველოში.

2. კომპანიის მომავალი განვითარების გეგმები:

ევროპული სკოლის სამომავლო გეგმების გათვალისწინებით, გაფართოებისა და იმიჯის ამაღლების მიზნით, სკოლამ შეუქვეთა რამდენიმე კომპონენტთან 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 საგანმანათლებლო დაწესებულებებს.

სკოლა ახორციელებს საბაზრო მოთხოვნებისა და კონიუქტურის შესწავლას, რომელიც განაპირობებს ყოველწლიურად მდგომარეობის ცვლილებას, სასწავლო პროცესის გაუმჯობესებასა 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.

შპს ევროპული სკოლა

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

2. კომპანიის მომავალი განვითარების გეგმები (გაგრძელება)

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. კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევებისა და განვითარების მიმოხილვა:

2022 წლის განმავლობაში კომპანია არ ყოფილა ჩართული რაიმე კვლევის და განვითარების აქტივობაში.

4. კომპანიის ფილიალების მიმოხილვა:

ამ ეტაპზე კომპანიას არ აქვს ფილიალი.

5. კომპანიის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები:

(ერთეული ლარი)	2022	2021
შემოსავალი	20,339,800	18,157,186
მთლიანი მოგება	8,065,523	8,306,474
წმინდა მოგება	6,260,466	5,806,703
მთლიანი მოგება (%)	40%	46%

კომპანიის მთლიანი მოგება წლების განმავლობაში სტაბილურია, მცირედი შემცირებით 2022 წელს.

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

2022 წელს ადგილი არ ჰქონია აქციების შეძენას კომპანიის მიერ.

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

საკრედიტო რისკი. კომპანია ექვემდებარება საკრედიტო რისკს, რაც არის რისკი იმისა, რომ კონტრაგენტი ვერ შეძლებს სრულად დაფაროს ვალდებულება ვადის გასვლისას. ფინანსური აქტივები, რომლებიც საკრედიტო რისკის მთავარი გამოწვევი მიზეზია ძირითადად შედგება სავაჭრო მოთხოვნების, ფულისა და ფულის ეკვივალენტებისგან. კომპანიას 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 წარმოადგენენ საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ ოდენობას. მიუხედავად იმისა, რომ დებიტორული დავალიანების შეგროვებაზე შეიძლება გავლენა იქონიოს ეკონომიკურმა ფაქტორებმა, ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კომპანიისთვის ზიანის მნიშვნელოვანი რისკი არ არსებობს, გარდა იმისა, რაც აღრიცხულია, როგორც ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვი.

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

შპს ევროპული სკოლა

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

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

კომპანიას აქვს ღია სავალუტო პოზიცია, რომელიც მერყეობს ზოგადი და კონკრეტული ბაზრის მოძრაობების შესაბამისად. ხელმძღვანელობა ადგენს ლიმიტებს რისკის იმ ოდენობაზე, რომელიც შეიძლება რომ ტოლერირებადი 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. კომპანიაზე, მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე მოქმედება ვალუტის გაცვლის მოქმედი კურსების მერყეობის ეფექტი. 2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მონაცემებით, კომპანიას გარკვეული ადებული სესხები ევროში აქვს დენომინირებული ხოლო არსებული სავაჭრო მოთხოვნები კი აშშ დოლარში.

კაპიტალის რისკის მართვა. კომპანია მართავს თავის კაპიტალს, რათა უზრუნველყოს, რომ კომპანიის სუბიექტებს შეეძლებათ საქმიანობის გაგრძელება და ამავდროულად, დაინტერესებული მხარეების ანაზღაურება მაქსიმალურად გაიზრდეს კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზაციის გზით.

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 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში) მინუს ფული და ფულის ეკვივალენტები. მთლიანი კაპიტალი გამოითვლება როგორც "კაპიტალი", როგორც ეს ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის უწყისში პლიუს წმინდა ვალი.

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
სულ სესხები (შენიშვნა #14)	20,099,980	25,617,039
მინუს: ფული და ფულის ეკვივალენტები (შენიშვნა #12)	(3,079,659)	(6,728,567)
წმინდა სესხები	17,020,321	18,888,472
სულ კაპიტალი	10,450,953	4,527,737
წმინდა სესხის ფარდობა საკუთარ კაპიტალთან	163%	417%
სესხის ფარდობა კაპიტალთან	62%	81%

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.

შპს ევროპული სკოლა

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

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

პროგნოზში ჩვეულებრივ მხედველობაში მიიღება კომპანიის სესხის რეფინანსირების გეგმები. ჯგუფის ფინანსური დეპარტამენტი აკვირდება ლიკვიდობის მოთხოვნის დინამიკურ პროგნოზს და უზრუნველყოფს, 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, რომლებიც გაანალიზებულია მათი დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადის მიხედვით. ვადიანობის ცხრილში წარმოდგენილი თანხები არის სახელშეკრულებო არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები, რომლებიც ასევე მოიცავს მთლიან სასესხო ვალდებულებებს. 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.

	მოთხოვნა 1 წელზე ნაკლები	1-დან 2 წლამდე	2-დან 5 წლამდე	5 წელს ზემოთ	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	768,779	-	-	-	768,779
სესხები	2,878,830	2,685,079	7,850,187	16,874,909	30,289,004
საიჯარო ვალდებულებები	2,058,103	2,221,401	6,664,202	10,551,653	21,495,359
სულ ფინანსური გადასახადები	5,705,712	4,906,480	14,514,389	27,426,562	52,553,142

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 გაზრდით ან სახსრებიდან მიღებული შემოსავლების შემცირებით. ჯგუფს არ გააჩნია ფორმალური პოლიტიკა, თუ რა პროპორციით უნდა იყოს ფიქსირებული და ცვლადი სესხები ჯგუფში. საანგარიშო პერიოდისთვის კომპანიას აქვს ევროში დენომინირებული ადგილობრივი ფინანსური ინსტიტუტებისაგან აღებული სესხები, საპროცენტო განაკვეთი კი ცვლილია და დამოკიდებულია 6 თვით 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.

შპს ევროპული სკოლა

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

8. დამატებითი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ:

თანამედროვე ინფრასტრუქტურა

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

- კომპიუტერებით, პროექტორებითა და ინტერაქტიური დაფებით აღჭურვილი საკლასო ოთახები;
- ტელევიზორ-მონიტორებით აღჭურვილი დერეფნები და საკლასო ოთახები;
- 8 საკონფერენციო ოთახი, სააქტო და 4 საკონფერენციო დარბაზი;
- 2 მთავარი დარბაზი;
- ბიოლოგიის (2), ქიმიის (2), ფიზიკის (2), მეცნიერებათა (1), გეოგრაფიისა (1) და MLL (Multimedia Language Lab) კაბინეტ-ლაბორატორიები;
- 6 კომპიუტერული ICT ლაბორატორია (Mac OS და MS Windows ოპერატიული სისტემები);
- LEGO, რობოტიკის საკლასო ოთახი და ფაბლაბი;
- სკოლის სატელევიზიო სტუდია;
- 6 ხელოვნების სტუდია, 2 საცეკვაო ოთახი და 3 მუსიკის ოთახი;
- 4 დაფარული სპორტული მოედანი, 3 სტადიონი (საფეხბურთო მოედანი და საჩოგბურთო მოედნები);
- 2 სამზარეულო და კაფეტერიები;
- 1 ლოგოპედისა და 5 ფსიქოლოგის კაბინეტი;
- 2 ექიმის კაბინეტი - აღჭურვილია პირველადი სამედიცინო დახმარების ნაკრებითა და შესაბამისი სამედიცინო აღჭურვილობით;
- 24/7 ინტერნეტი და Wi-Fi;
- უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად დამონტაჟებულია 155 ვიდეოთვალი;
- სკოლა უზრუნველყოფილია ხანძარსაწინააღმდეგო უსაფრთხოების მექანიზმებითა და შესაბამისი ინვენტარით.

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 IT საგნის, არამედ ყველა დისციპლინის სასწავლო პროგრამაში. კორპორაცია "მაიკროსოფტთან" პარტნიორობის ფარგლებში მოსწავლეებს საშუალება აქვთ წვდომა ჰქონდეთ უახლეს ტექნოლოგიურ მიღწევებზე.

შპს ევროპული სკოლა

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

STEAM (Science, Technology, Engineering and Mathematics) პროგრამა

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 საექველმოქმედო აქტივობაში. იქნება ეს სოციალური თემატიკის, საგანმანათლებლო, სპორტული თუ ეკოლოგიური.

თამარ არაბიძე

ადმინისტრაციული მენეჯერი

EUROPEAN SCHOOL LLC

**International Financial Reporting Standards
Financial Statement and
Independent Auditor's Report**

31 December 2022

Contents

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

FINANCIAL STATEMENT

Statement of Financial Position	1
Statement of Profit or Loss and Other Comprehensive Income	2
Statement of Changes in Equity	3
Statement of Cash Flows	4

Notes to the Financial Statement:

1. The Company and it's Operations	5
2. Operating Environment of the Company	5
3. Significant Accounting Policies	6
4. Critical Accounting Estimates and Judgements in Applying Accounting Policies	17
5. Adoption of New or Revised Standards and Interpretation	17
6. New Accounting Pronouncements	19
7. Property, Plant and Equipment.....	22
8. Right of Use Assets and Lease Liabilities	23
9. Trade and Other Receivables.....	24
10. Loans Issued	25
11. Cash and Cash Equivalents	26
12. Equity	26
13. Borrowings	27
14. Trade and Other Payables.....	28
15. Contract Liabilities	28
16. Revenues.....	29
17. Cost of Sales	29
18. General and Administrative Expenses	29
19. Other Income	30
20. Other Gains/(Losses), net.....	30
21. Finance Income	30
22. Finance Costs	30
23. Financial Risk Management	30
26. Related Party Transactions	34
27. Events after the Reporting Date	35



Independent Auditor's Report

To the Owner and Management of European School LLC

Our qualified opinion

In our opinion, except for the potential effects of the matter described in the *Basis for qualified opinion* section of our report, the financial statements present fairly, in all material respects, the financial position of European School LLC (the 'Company') as at 31 December 2022, and the Company's financial performance and its cash flows for the year then ended in accordance with International Financial Reporting Standards and with the requirements of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing.

What we have audited

The Company's financial statements comprise:

- the statement of financial position as at 31 December 2022;
- the statement of profit or loss and other comprehensive income for the year then ended;
- the statement of changes in equity for the year then ended;
- the statement of cash flows for the year then ended; and
- the notes to the financial statements, which include significant accounting policies and other explanatory information.

Basis for qualified opinion

As further described in Note 12 of the financial statements, during 2021 the Company disposed of 50% ownership in LLC Kazbegi 47 and as result recognised reduction of the retained earnings by GEL 13,691,646 for the year ended 31 December 2021. At the initial recognition (in 2019), the acquisition of 50% ownership in LLC Kazbegi 47 was considered as a business combination, though identifiable assets and liabilities acquired were not measured at their fair values as per requirements of IFRS 3 "Business Combinations". We were not able to estimate the impact, if any, this deviation from IFRS 3 requirements would have on the Company's financial statements for the comparative period presented. Our opinion on the consolidated financial statements for the year ended 31 December 2021 was modified accordingly. Our report on the current period financial statements is also modified because of the effects of this matter on the comparability of the current period's figures and corresponding figures.

We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing (ISAs). Our responsibilities under those standards are further described in the Auditor's responsibilities for the audit of the financial statements section of our report.

We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our qualified opinion.

Independence

We are independent of the Company in accordance with the International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards) issued by the International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA Code). We have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with the IESBA Code.

Other information

Management is responsible for the other information. The other information comprises the Management Report (but does not include the financial statements and our auditor's report thereon).

Our opinion on the financial statements does not cover the Management Report.

In connection with our audit of the financial statements, our responsibility is to read the Management Report and, in doing so, consider whether the Management Report is materially inconsistent with the financial statements, or our knowledge obtained in the audit, or otherwise appears to be materially misstated. If, based on the work we have performed, we conclude that there is a material misstatement in the Management Report, we are required to report that fact. We have nothing to report in this regard.

In addition, we are required by the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing to express an opinion whether certain parts of the Management Report comply with respective regulatory normative acts and to consider whether the Management Report includes the information required by the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing.

Based on the work undertaken in the course of our audit, in our opinion:

- the information given in the Management Report for the financial year for which the financial statements are prepared is consistent with the financial statements;
- the information given in the Management Report complies with the requirements of paragraph 6 of article 7 of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing.

Responsibilities of management and those charged with governance for the financial statements

Management is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with International Financial Reporting Standards and with the requirements of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing, and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

In preparing the financial statements, management is responsible for assessing the Company's ability to continue as a going concern, disclosing, as applicable, matters related to going concern and using the going concern basis of accounting unless management either intends to liquidate the Company or to cease operations, or has no realistic alternative but to do so.

Those charged with governance are responsible for overseeing the Company's financial reporting process.

Auditor's responsibilities for the audit of financial statements

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditor's report that includes our opinion. Reasonable assurance is a high level of assurance but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with ISAs will always detect a material misstatement when it exists. Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements.



As part of an audit in accordance with ISAs, we exercise professional judgment and maintain professional scepticism throughout the audit. We also:

- Identify and assess the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control.
- Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Company's internal control.
- Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management.
- Conclude on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause the Company to cease to continue as a going concern.
- Evaluate the overall presentation, structure, and content of the financial statements, including the disclosures, and whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

We communicate with those charged with governance regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal control that we identify during our audit.

PricewaterhouseCoopers Georgia LLC (Reg.# SARAS-F-775813)

Lasha Janelidze (Reg.#SARAS-A-562091)

6 October 2023
Tbilisi, Georgia

As part of an audit in accordance with ISAs, we exercise professional judgment and maintain professional scepticism throughout the audit. We also:

- Identify and assess the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control.
- Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Company's internal control.
- Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management.
- Conclude on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause the Company to cease to continue as a going concern.
- Evaluate the overall presentation, structure, and content of the financial statements, including the disclosures, and whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

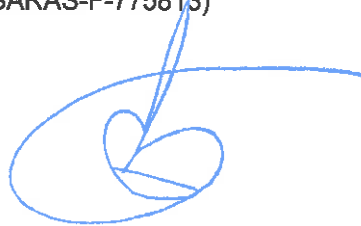
We communicate with those charged with governance regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal control that we identify during our audit.

PricewaterhouseCoopers Georgia LLC

PricewaterhouseCoopers Georgia LLC (Reg.# SARAS-F-775813)

Lasha Janelidze (Reg.#SARAS-A-562091)

6 October 2023
Tbilisi, Georgia



EUROPEAN SCHOOL LLC
Statement of Financial Position

<i>In Georgian Lari</i>	Note	31 December 2022	31 December 2021
ASSETS			
Non-current assets			
Property, plant and equipment	7	10,635,339	7,654,467
Right-of-use assets	8	15,441,607	-
Intangible assets		30,488	56,322
Total non-current assets		26,107,434	7,710,789
Current assets			
Inventory		55,275	56,054
Trade and other receivables	9	1,388,016	2,130,259
Loans issued	10	23,763,432	20,248,167
Taxes prepaid		46,407	72,745
Cash and cash equivalents	11	3,079,659	6,728,567
Total current assets		28,332,789	29,235,792
TOTAL ASSETS		54,440,223	36,946,581
EQUITY			
Charter capital	12	2,599,927	2,937,177
Retained earnings		7,851,026	1,590,560
TOTAL EQUITY		10,450,953	4,527,737
LIABILITIES			
Non-current liabilities			
Borrowings	13	18,635,361	24,123,862
Lease liability	8	13,992,490	-
Total non-current liabilities		32,627,851	24,123,862
Current liabilities			
Trade and other payables	14	768,779	663,577
Contract liabilities	15	8,036,181	6,138,228
Lease liability	8	1,091,840	-
Borrowings	13	1,464,619	1,493,177
Total current liabilities		11,361,419	8,294,982
TOTAL LIABILITIES		43,989,270	32,418,844
TOTAL EQUITY AND LIABILITIES		54,440,223	36,946,581

Approved for issue and signed on behalf of the Management on 6 October 2023:

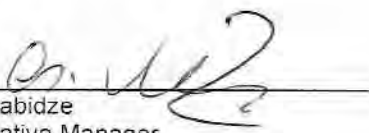
Tamar Arabidze
Administrative Manager

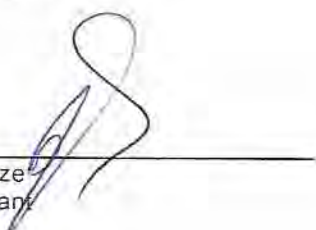
Nino Kakabadze
Chief Accountant

EUROPEAN SCHOOL LLC
Statement of Financial Position

<i>In Georgian Lari</i>	Note	31 December 2022	31 December 2021
ASSETS			
Non-current assets			
Property, plant and equipment	7	10,635,339	7,654,467
Right-of-use assets	8	15,441,607	-
Intangible assets		30,488	56,322
Total non-current assets		26,107,434	7,710,789
Current assets			
Inventory		55,275	56,054
Trade and other receivables	9	1,388,016	2,130,259
Loans issued	10	23,763,432	20,248,167
Taxes prepaid		46,407	72,745
Cash and cash equivalents	11	3,079,659	6,728,567
Total current assets		28,332,789	29,235,792
TOTAL ASSETS		54,440,223	36,946,581
EQUITY			
Charter capital	12	2,599,927	2,937,177
Retained earnings		7,851,026	1,590,560
TOTAL EQUITY		10,450,953	4,527,737
LIABILITIES			
Non-current liabilities			
Borrowings	13	18,635,361	24,123,862
Lease liability	8	13,992,490	-
Total non-current liabilities		32,627,851	24,123,862
Current liabilities			
Trade and other payables	14	768,779	663,577
Contract liabilities	15	8,036,181	6,138,228
Lease liability	8	1,091,840	-
Borrowings	13	1,464,619	1,493,177
Total current liabilities		11,361,419	8,294,982
TOTAL LIABILITIES		43,989,270	32,418,844
TOTAL EQUITY AND LIABILITIES		54,440,223	36,946,581

Approved for issue and signed on behalf of the Management on 6 October 2023:


Tamar Arabidze
Administrative Manager


Nino Kakabadze
Chief Accountant

The accompanying notes on pages 5 to 35 are an integral part of these financial statements.

EUROPEAN SCHOOL LLC**Statement of Profit or Loss and Other Comprehensive Income**

<i>In Georgian Lari</i>	Note	2022	2021
Revenues	16	20,339,800	18,157,186
Cost of sales	17	(12,274,277)	(9,850,712)
Gross profit		8,065,523	8,306,474
General and administrative expenses	18	(3,675,438)	(2,743,173)
Selling and distribution expenses		(63,089)	(25,475)
Other income	19	406,184	87,873
Other gains/(losses), net	20	(153,774)	(1,110,369)
Operating profit		4,579,406	4,515,330
Finance income	21	3,246,114	2,825,491
Finance costs	22	(1,565,054)	(1,522,764)
Share of loss in associate	12	-	(11,354)
Profit before income tax		6,260,466	5,806,703
Income tax		-	-
PROFIT FOR THE YEAR		6,260,466	5,806,703
Other comprehensive income		-	-
TOTAL COMPREHENSIVE INCOME		6,260,466	5,806,703
Total comprehensive income attributable to:			
Owner of the Company		6,260,466	5,755,575
Non-controlling interest		-	51,128
TOTAL COMPREHENSIVE INCOME		6,260,466	5,806,703

The accompanying notes on pages 5 to 35 are an integral part of these financial statements.

EUROPEAN SCHOOL LLC
Statement of Changes in Equity

		Attributable to the owner of the Company		Non- controlling interests	Total
		Charter capital	Retained earnings		
<i>In Georgian Lari</i>	Note				
At 1 January 2021		4,001,232	11,562,931	987,889	16,552,052
Profit for the year		-	5,755,575	51,128	5,806,703
Other comprehensive income		-	-	-	-
Total comprehensive income		-	5,755,575	51,128	5,806,703
Decrease of charter capital		(1,064,055)	-	-	(1,064,055)
Effect of disposal of subsidiary	12	-	(13,691,646)	-	(13,691,646)
Effect of disposal of investment is associate	12	-	(2,036,300)	(1,039,017)	(3,075,317)
At 31 December 2021		2,937,177	1,590,560	-	4,527,737
Profit for the year		-	6,260,466	-	6,260,466
Other comprehensive income		-	-	-	-
Total comprehensive income		-	6,260,466	-	6,260,466
Decrease of charter capital		(337,250)	-	-	(337,250)
At 31 December 2022		2,599,927	7,851,026	-	10,450,953

The accompanying notes on pages 5 to 35 are an integral part of these financial statements.

EUROPEAN SCHOOL LLC
Statement of Cash Flows

<i>In Georgian Lari</i>	Note	2022	2021
Cash flows from operating activities			
Cash receipts from customers		22,639,765	19,742,017
Cash paid to suppliers		(2,901,373)	(1,972,657)
Cash paid to employees		(8,771,037)	(7,257,732)
Interest paid		(1,524,251)	(1,509,992)
Taxes paid		(2,656,148)	(2,503,401)
Net cash from operating activities		6,786,956	6,498,235
Cash flows from investing activities			
Contribution to the charter capital of associate		-	(416,000)
Consideration paid for additional ownership interest in associate		-	(29,000)
Proceeds from disposal of subsidiaries, net of disposed cash		-	(983,733)
Loans disbursed		(5,906,592)	(482,028)
Repayment of loans issued		764,012	344,500
Interest received		521,825	570,682
Purchase of intangible assets		-	(3,658)
Purchase of property, plant and equipment		(4,107,914)	(952,276)
Net cash used in investing activities		(8,728,669)	(1,951,513)
Cash flows from financing activities			
Proceeds from borrowings	13	130,000	-
Repayment of borrowings	13	(1,234,603)	(1,449,980)
Repayment of lease liabilities	8	(102,095)	-
Capital distributions to owner other than dividends		(337,250)	(1,064,055)
Net cash used in financing activities		(1,543,948)	(2,514,035)
Effect of exchange rate changes on cash and cash equivalents		(163,247)	(28,223)
Net (decrease)/increase in cash and cash equivalents		(3,648,908)	2,004,464
Cash and cash equivalents at the beginning of the year	11	6,728,567	4,724,103
Cash and cash equivalents at the end of the year	11	3,079,659	6,728,567

The accompanying notes on pages 5 to 35 are an integral part of these financial statements.

1. The Company and its Operations

These financial statements have been prepared in accordance with International Financial Reporting Standards and with the requirements of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing for the year ended 31 December 2022 for European School LLC (the "Company"), with comparative consolidated information for the Company and its subsidiary (the "Group").

The Company was registered on 1 September 2006 by Tbilisi Tax Inspection with identification number #205172917 and is domiciled in Georgia. The Company is a limited liability company and was set up in accordance with Georgian regulations.

The Company's 100% owner, ultimate owner and controlling party was Mrs. Tea Cheishvili as of 31 December 2022 and 31 December 2021.

Principal activity. European School LLC represents an educational centre with five different educational programs: International Baccalaureate School (IB), American High School (AHS), Georgian High School, Kindergarten and European preschool education centre.

In 2021, the Company's its ownership in the subsidiary was fully transferred to the entity under common control (refer to Note 12).

Registered address and place of business. The Company's principal place of business is at Irine Skhirtladze Street #2, Tbilisi, Georgia.

Presentation currency. These financial statements are presented in Georgian Lari ("GEL"), unless otherwise stated.

2. Operating Environment of the Company

The Company's principal business activities are within Georgia. Georgia displays certain characteristics of an emerging market, including relatively high inflation and high interest rates. Georgian tax legislation is subject to varying interpretations and frequent changes. Georgia has relatively stable political situation and liberal market economy with low taxes and regulations. The future economic direction of Georgia is largely dependent upon the effectiveness of economic, financial and monetary measures undertaken by the Government, together with tax, legal, regulatory and political developments.

The Company operates on private education market. According to Ministry of Education in Georgia, there are currently 63,400 learners in private schools in Georgia, representing 10.1% of the total school education market. As a result of the growing demand, the private (commercial) education sector grew by an average of 12.9% annually in 2010-22 according to Galt & Taggart's Research of Georgian Education Sector. Such growth had two main drivers – increase in enrolments with compound annual growth rate and rising tuition fees. Georgia has relatively lower annual spending per K-12 (Kindergarten to 12th grade) learner and lower spending as a percentage of GDP. The education market in Georgia is currently very fragmented with increasing average school size and 11% less number of schools over the last decade according to the Ministry of Education of Georgia.

COVID-19. In March 2020, the World Health Organisation declared the outbreak of COVID-19 a global pandemic. In response to the pandemic, the Georgian government implemented numerous measures attempting to contain the spreading and impact of COVID-19, such as travel bans and restrictions, quarantines and limitations on business activity, including closures. Some of those measures were subsequently relaxed.

In 2022 the Georgian economy demonstrated positive dynamics in recovery from the pandemic. This trend was also supported by the global economic recovery and higher prices.

War between Russia and Ukraine. The Company has no direct exposure to Ukraine, Russia and Belarus. As the war is still waging, it is impossible to reliably assess full impact this may have on the Company as there is uncertainty over the magnitude of the impact on the economy in general. Management is closely monitoring the economic situation in the current environment.

2. Operating Environment of the Company (Continued)

Management is unable to predict all developments which could have an impact on the Georgian economy and consequently what effect, if any, they could have on the future financial position of the Company. Management believes it is taking all the necessary measures to support the sustainability and development of the Company's business.

3. Significant Accounting Policies

Basis of preparation. These financial statements have been prepared in accordance with International Financial Reporting Standards ("IFRS") under the historical cost convention. Historical cost is generally based on the fair value of the consideration given in exchange for goods and services. The principal accounting policies applied in the preparation of These financial statements are set out below. These policies have been consistently applied to all the periods presented, unless otherwise stated.

The preparation of these financial statements in conformity with IFRS requires the use of certain critical accounting estimates. It also requires management to exercise its judgement in the process of applying the Company's accounting policies. The areas involving a higher degree of judgement or complexity, or areas where assumptions and estimates are significant to the Company's financial statements are disclosed in note 4.

Going concern. These financial statements have been prepared on the assumption that the Company will continue as a going concern in the foreseeable future, which presumes that the Company will be able to realize its assets and discharge its liabilities in the normal course of business. In making this judgement, Management considered the Company's financial position, current intentions, profitability of operations and access to financial resources and analysed the impact of the situation in the financial markets on the operations of the Company.

Consolidated financial statements. Subsidiaries are those investees, including structured entities, that the "Group" controls because the Group (i) has power to direct the relevant activities of the investees that significantly affect their returns, (ii) has exposure, or rights, to variable returns from its involvement with the investees, and (iii) has the ability to use its power over the investees to affect the amount of the investor's returns. The existence and effect of substantive rights, including substantive potential voting rights, are considered when assessing whether the Group has power over another entity. For a right to be substantive, the holder must have a practical ability to exercise that right when decisions about the direction of the relevant activities of the investee need to be made. The Group may have power over an investee even when it holds less than the majority of the voting power in an investee. In such a case, the Group assesses the size of its voting rights relative to the size and dispersion of holdings of the other vote holders to determine if it has de-facto power over the investee. Protective rights of other investors, such as those that relate to fundamental changes of the investee's activities or apply only in exceptional circumstances, do not prevent the Group from controlling an investee. Subsidiaries are consolidated from the date on which control is transferred to the Group (acquisition date) and are deconsolidated from the date on which control ceases. The acquisition method of accounting is used to account for the acquisition of subsidiaries.

Identifiable assets acquired and liabilities and contingent liabilities assumed in a business combination are measured at their fair values at the acquisition date, irrespective of the extent of any non-controlling interest.

The Group measures non-controlling interest that represents present ownership interest and entitles the holder to a proportionate share of net assets in the event of liquidation on a transaction by transaction basis, either at: (a) fair value, or (b) the non-controlling interest's proportionate share of net assets of the acquiree. Non-controlling interests that are not present ownership interests are measured at fair value.

Goodwill is measured by deducting the net assets of the acquiree from the aggregate of the consideration transferred for the acquiree, the amount of non-controlling interest in the acquiree and the fair value of an interest in the acquiree held immediately before the acquisition date. Any negative amount ("negative goodwill" or a "bargain purchase") is recognised in profit or loss, after management reassesses whether it identified all the assets acquired and all the liabilities and contingent liabilities assumed and reviews the appropriateness of their measurement.

3. Significant Accounting Policies (Continued)

The consideration transferred for the acquiree is measured at the fair value of the assets given up, equity instruments issued and liabilities incurred or assumed, including the fair value of assets or liabilities from contingent consideration arrangements, but excludes acquisition related costs such as advisory, legal, valuation and similar professional services. Transaction costs related to the acquisition of and incurred for issuing equity instruments are deducted from equity; transaction costs incurred for issuing debt as part of the business combination are deducted from the carrying amount of the debt and all other transaction costs associated with the acquisition are expensed.

Intercompany transactions, balances, and unrealised gains on transactions between Group companies are eliminated; unrealised losses are also eliminated unless the cost cannot be recovered. The Group and all of its subsidiaries use uniform accounting policies consistent with the Group's policies.

Non-controlling interest is that part of the net results and of the equity of a subsidiary attributable to interests which are not owned, directly or indirectly, by the Group. Non-controlling interest forms a separate component of the Group's equity.

Changes in the Group's ownership interests in existing subsidiaries. Changes in the Group's ownership interests in subsidiaries that do not result in the Group losing control over the subsidiaries are accounted for as equity transactions. The carrying amounts of the Group's interests and the non-controlling interests are adjusted to reflect the changes in their relative interests in the subsidiaries. Any difference between the amount by which the non-controlling interests are adjusted and the fair value of the consideration paid or received is recognized directly in equity and attributed to owners of the Group.

When the Group loses control of a subsidiary, a gain or loss is recognized in profit or loss and is calculated as the difference between (i) the aggregate of the fair value of the consideration received and the fair value of any retained interest and (ii) the previous carrying amount of the assets (including goodwill), and liabilities of the subsidiary and any non-controlling interests. All amounts previously recognized in other comprehensive income in relation to that subsidiary are accounted for as if the Group had directly disposed of the related assets or liabilities of the subsidiary (i.e. reclassified to profit or loss or transferred to another category of equity as specified/permitted by applicable IFRSs). The fair value of any investment retained in the former subsidiary at the date when control is lost is regarded as the fair value on initial recognition for subsequent accounting under IFRS 9, when applicable, the cost on initial recognition of an investment in an associate or a joint venture.

Business combinations. Acquisitions of businesses are accounted for using the acquisition method. The consideration transferred in a business combination is measured at fair value, which is calculated as the sum of the acquisition-date fair values of the assets transferred by the Group, liabilities incurred by the Group to the former owners of the acquiree and the equity interests issued by the Group in exchange for control of the acquiree. Acquisition-related costs are generally recognised in profit or loss as incurred.

At the acquisition date, the identifiable assets acquired and the liabilities assumed are recognised at their fair value, except that:

1. Deferred tax assets or liabilities, and assets or liabilities related to employee benefit arrangements are recognised and measured in accordance with IAS 12 and IAS 19 respectively;
2. Liabilities or equity instruments related to share-based payment arrangements of the acquiree or share-based payment arrangements of the Group entered into to replace share-based payment arrangements of the acquiree are measured in accordance with IFRS 2 Share-based Payment at the acquisition date; and
3. Assets (or disposal groups) that are classified as held for sale in accordance with IFRS 5 Non-current Assets Held for Sale and Discontinued Operations are measured in accordance with that Standard.

Non-controlling interests that are present ownership interests and entitle their holders to a proportionate share of the entity's net assets in the event of liquidation may be initially measured either at fair value or at the non-controlling interests' proportionate share of the recognised amounts of the acquiree's identifiable net assets. The choice of measurement basis is made on a transaction-by-transaction basis. Other types of non-controlling interests are measured at fair value or, when applicable, on the basis specified in another IFRS.

3. Significant Accounting Policies (Continued)

When the consideration transferred by the Group in a business combination includes assets or liabilities resulting from a contingent consideration arrangement, the contingent consideration is measured at its acquisition-date fair value and included as part of the consideration transferred in a business combination. Changes in the fair value of the contingent consideration that qualify as measurement period adjustments are adjusted retrospectively, with corresponding adjustments against goodwill. Measurement period adjustments are adjustments that arise from additional information obtained during the 'measurement period' (which cannot exceed one year from the acquisition date) about facts and circumstances that existed at the acquisition date.

The subsequent accounting for changes in the fair value of the contingent consideration that do not qualify as measurement period adjustments depends on how the contingent consideration is classified. Contingent consideration that is classified as equity is not remeasured at subsequent reporting dates and its subsequent settlement is accounted for within equity. Contingent consideration that is classified as an asset or a liability is remeasured at subsequent reporting dates in accordance with IFRS 9, or IAS 37 *Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets*, as appropriate, with the corresponding gain or loss being recognised in profit or loss.

When a business combination is achieved in stages, the Group's previously held equity interest in the acquiree is remeasured to fair value at the acquisition date (i.e. the date when the Group obtains control) and the resulting gain or loss, if any, is recognised in profit or loss. Amounts arising from interests in the acquiree prior to the acquisition date that have previously been recognised in other comprehensive income are reclassified to profit or loss where such treatment would be appropriate if that interest were disposed of.

If the initial accounting for a business combination is incomplete by the end of the reporting period in which the combination occurs, the Group reports provisional amounts for the items for which the accounting is incomplete. Those provisional amounts are adjusted during the measurement period (see above), or additional assets or liabilities are recognised, to reflect new information obtained about facts and circumstances that existed at the acquisition date that, if known, would have affected the amounts recognised at that date.

Associates. Associates are entities over which the Group has significant influence (directly or indirectly), but not control, generally accompanying a shareholding of between 20 and 50 percent of the voting rights. Investments in associates are accounted for using the equity method of accounting and are initially recognised at cost. Dividends received from associates reduce the carrying value of the investment in associates. Other post-acquisition changes in Group's share of net assets of an associate are recognised as follows: (i) the Group's share of profits or losses of associates is recorded in the consolidated statement of profit or loss and other comprehensive income as share of result of associates, (ii) the Group's share of other comprehensive income is recognised in other comprehensive income and presented separately, (iii); all other changes in the Group's share of the carrying value of net assets of associates are recognised in profit or loss within the share of result of associates.

However, when the Group's share of losses in an associate equals or exceeds its interest in the associate, including any other unsecured receivables, the Group does not recognise further losses, unless it has incurred obligations or made payments on behalf of the associate.

Unrealised gains on transactions between the Group and its associates are eliminated to the extent of the Group's interest in the associates; unrealised losses are also eliminated unless the transaction provides evidence of an impairment of the asset transferred.

Disposals of subsidiaries, associates. When the Group ceases to have control or significant influence, any retained interest in the entity is remeasured to its fair value at the date when control is lost, with the change in carrying amount recognised in profit or loss. The fair value is the initial carrying amount for the purposes of subsequently accounting for the retained interest as an associate, joint venture or financial asset.

3. Significant Accounting Policies (Continued)

In addition, any amounts previously recognised in other comprehensive income in respect of that entity, are accounted for as if the Group had directly disposed of the related assets or liabilities. This may mean that amounts previously recognised in other comprehensive income are reclassified to profit or loss. If the ownership interest in an associate is reduced but significant influence is retained, only a proportionate share of the amounts previously recognised in other comprehensive income are reclassified to profit or loss where appropriate.

Foreign currency translation. The functional currency of each of the Group's consolidated entities is the currency of the primary economic environment in which the entity operates. The functional currency of the Company and its subsidiaries, and the Group's presentation currency, is the national currency of the Georgia, Georgian Lari ("GEL"). The consolidated financial statements are presented in Georgian Lari ("GEL"), which is the Group's presentation currency.

Transactions and balances. In preparing the financial statements of the entity, transactions in currencies other than the entity's functional currency (foreign currencies) are recognised at the rates of exchange prevailing by National Bank of Georgia at the dates of the transactions. At the end of each reporting period, monetary items denominated in foreign currencies are retranslated at the rates prevailing by National Bank of Georgia at that date. Non-monetary items carried at fair value that are denominated in foreign currencies are retranslated at the rates prevailing by National Bank of Georgia at the date when the fair value was determined. Non-monetary items that are measured in terms of historical cost in a foreign currency are not retranslated.

Exchange differences on monetary items are recognised in profit or loss in the period in which they arise except for exchange differences on foreign currency borrowings relating to assets under construction for future productive use, which are included in the cost of those assets when they are regarded as an adjustment to interest costs on those foreign currency borrowings.

The exchange rates used by the Company in the preparation of the financial statements as at year-end are as follows:

	<u>31 December 2022</u>	<u>31 December 2021</u>
GEL/1 US Dollar	2.7020	3.0976
GEL/1 Euro	2.8844	3.5040

At present, the Georgian Lari is not a freely convertible currency in most countries outside of Georgia.

Property, plant and equipment. Property, plant and equipment are stated at cost less accumulated depreciation and provision for impairment, where required.

The historical cost of an item of property and equipment comprises (a) its purchase price, including import duties and non-refundable purchase taxes, after deducting trade discounts and rebates; (b) any costs directly attributable to bringing the item to the location and condition necessary for it to be capable of operating in the manner intended by the management of the Company; (c) the initial estimate of the costs of dismantling and removing the item and restoring the site on which it is located; (d) the obligation for which the Company incurs either when the item is acquired or as a consequence of having used the item during a particular period for purposes other than to produce inventories during that period; and for qualifying assets, borrowing costs capitalized in accordance with the Company's accounting policy.

Subsequent costs are included in the asset's carrying amount or recognised as a separate asset, as appropriate, only when it is probable that future economic benefits associated with the item will flow to the Company and the cost of the item can be measured reliably. Costs of minor repairs and day-to-day maintenance are expensed when incurred. Cost of replacing major parts or components of property, plant and equipment items are capitalised and the replaced part is retired.

At the end of each reporting period management assesses whether there is any indication of impairment of property, plant and equipment. If any such indication exists, management estimates the recoverable amount, which is determined as the higher of an asset's fair value less costs to sell and its value in use. The carrying amount is reduced to the recoverable amount and the impairment loss is recognised in profit or loss for the year. An impairment loss recognised for an asset in prior years is reversed where appropriate if there has been a change in the estimates used to determine the asset's value in use or fair value less costs to sell.

3. Significant Accounting Policies (Continued)

Gains and losses on disposals are determined by comparing proceeds with carrying amount and are recognised in the statement of profit or loss and other comprehensive income within other operating income and expenses.

Depreciation. Land is not depreciated. Depreciation on other items of property, plant and equipment is calculated using the straight-line method to allocate their cost to their residual values over their estimated useful lives:

	<u>Useful lives in years</u>
Buildings and constructions	10 to 30 years
Machinery and equipment	5 to 15 years
Motor vehicles	5 to 15 years
Fixtures and fittings	3 to 10 years

The residual value of an asset is the estimated amount that the Company would currently obtain from disposal of the asset less the estimated costs of disposal, if the asset were already of the age and in the condition expected at the end of its useful life. The assets' residual values and useful lives are reviewed, and adjusted if appropriate, at the end of each reporting period.

Intangible assets. The Company's intangible assets other than goodwill have definite useful lives and primarily include acquired computer and accounting software licences which are stated at cost less accumulated amortisation. Intangible assets are amortised on a straight-line basis over their estimated useful lives from the date the asset is available for use. The estimated useful live for computer software licenses are determined to be 5 years and accounting software for 10 years.

Right-of-use assets. The right-of-use assets comprise the initial measurement of the corresponding lease liability, lease payments made at or before the commencement day, less any lease incentives received and any initial direct costs. They are subsequently measured at cost less accumulated depreciation and impairment losses.

Whenever the Company incurs an obligation for costs to dismantle and remove a leased asset, restore the site on which it is located or restore the underlying asset to the condition required by the terms and conditions of the lease, a provision is recognized and measured under IAS 37. To the extent that the costs relate to a right-of-use asset, the costs are included in the related right-of-use asset, unless those costs are incurred to produce inventories.

Right-of-use assets are depreciated over the shorter period of lease term and useful life of the underlying asset. If a lease transfers ownership of the underlying asset or the cost of the right-of-use asset reflects that the Group expects to exercise a purchase option, the related right-of-use asset is depreciated over the useful life of the underlying asset. The depreciation starts at the commencement date of the lease.

Depreciation on the items of the right-of-use assets is calculated using the straight-line method over their lease term as follows:

The right-of-use assets are presented as a separate line in the statement of financial position.

	<u>Useful lives in years</u>
Buildings & equipment	10

The Company applies IAS 36 to determine whether a right-of-use asset is impaired and accounts for any identified impairment loss as described in the 'Property, Plant and Equipment' policy.

Income taxes. In May 2016, the parliament of Georgia approved a change in the current corporate taxation model, with changes applicable on 1 January 2017 for all entities apart from certain financial institutions. The changed model implies zero corporate tax rate on retained earnings and a 15% corporate tax rate on distributed earnings, compared to the previous model of 15% tax rate charged to the Company's profit before tax, regardless of the retention or distribution status.

3. Significant Accounting Policies (Continued)

The new profit tax rules are effective as of 1 January 2017, which applies to the Company and the tax base comprise both actual and deemed profit distributions, including the following:

- Distributed profits;
- Expenses incurred or other payments not related to economic activities;
- Gratuitous supplies of goods/services and/or transfers of funds; and

Representation expenses that exceed the maximum amount defined in the tax code.

Income tax on distributed profits is recognized as an expense at the moment dividends are declared and recorded under “income tax” in the statement of profit or loss. Current tax assets and tax liabilities for current and previous periods are measured at the amount expected to be obtained from or paid to tax authorities.

Tax imposed on the areas other than distributed profits as described above is recorded under “Taxes and duties” in the statement of profit and loss.

As a result of the new legislation the Company ceased recognising income tax expense when profits are earned and will only incur income tax charges in the event of a distribution of profits. All deferred tax balances were released and recognized in the statement of profit and loss for the period ended 31 December 2016.

Value added tax (‘VAT’). Output VAT related to sales of educational services provided by educational institutions is exempt from VAT. Input VAT is generally recoverable against output VAT upon receipt of the VAT invoice. The tax authorities permit the settlement of VAT on a net basis.

Uncertain tax positions. The Company’s uncertain tax positions are reassessed by management at the end of each reporting period. Liabilities are recorded for income tax positions that are determined by management as more likely than not to result in additional taxes being levied if the positions were to be challenged by the tax authorities. The assessment is based on the interpretation of tax laws that have been enacted or substantively enacted by the end of the reporting period, and any known court or other rulings on such issues. Liabilities for penalties, interest and taxes other than on income are recognised based on management’s best estimate of the expenditure required to settle the obligations at the end of the reporting period. Adjustments for uncertain income tax positions are recorded within the income tax charge. Adjustments for uncertain income tax positions in respect of interest and fines are recorded within finance costs and other gains/(losses), net, respectively.

Inventory. Inventories are stated at the lower of cost and net realisable value. The cost of inventories is determined on the weighted average cost basis and includes expenditure incurred in acquiring the inventories and bringing them to their existing location and condition. Net realisable value is the estimated selling price in the ordinary course of business, less the estimated selling expenses.

Impairment of non-financial assets. Intangible assets that have an indefinite useful life or intangible assets not ready for use are not subject to amortization and are tested annually for impairment. Assets that are subject to depreciation and amortization are reviewed for impairment whenever events or changes in circumstances indicate that the carrying amount may not be recoverable. An impairment loss is recognized for the amount by which the asset’s carrying amount exceeds its recoverable amount. The recoverable amount is the higher of an asset’s fair value less costs of disposal and value in use. For the purposes of assessing impairment, assets are grouped at the lowest levels for which there are largely independent cash inflows (cash-generating units). Prior impairments of non-financial assets (other than goodwill) are reviewed for possible reversal at each reporting date.

Financial instruments - key measurement terms. Depending on their classification financial instruments are carried at fair value or amortized cost as described below.

Fair value is the price that would be received to sell an asset or paid to transfer a liability in an orderly transaction between market participants at the measurement date, regardless of whether that price is directly observable or estimated using another valuation technique. In estimating the fair value of an asset or a liability, the Company takes into account the characteristics of the asset or liability if market participants would take those characteristics into account when pricing the asset or liability at the measurement date.

3. Significant Accounting Policies (Continued)

The best evidence of fair value is price in an active market. An active market is one in which transactions for the asset or liability take place with sufficient frequency and volume to provide pricing information on an ongoing basis.

In addition, for financial reporting purposes, fair value measurements are categorised into Level 1, 2 or 3 based on the degree to which the inputs to the fair value measurements are observable and the significance of the inputs to the fair value measurement in its entirety, which are described as follows:

- Level 1 inputs are quoted prices (unadjusted) in active markets for identical assets or liabilities that the entity can access at the measurement date;
- Level 2 inputs are inputs, other than quoted prices included within Level 1, that are observable for the asset or liability, either directly or indirectly; and
- Level 3 inputs are unobservable inputs for the asset or liability.

A financial instrument is regarded as quoted in an active market if quoted prices are readily and regularly available from an exchange or other institution and those prices represent actual and regularly occurring market transactions on an arm's length basis.

Valuation techniques such as discounted cash flow models or models based on recent arm's length transactions or consideration of financial data of the investees are used to fair value certain financial instruments for which external market pricing information is not available. Valuation techniques may require assumptions not supported by observable market data. Disclosures are made in These financial statements if changing any such assumptions to a reasonably possible alternative would result in significantly different profit, income, total assets or total liabilities.

Transaction costs are incremental costs that are directly attributable to the acquisition, issue or disposal of a financial instrument. An incremental cost is one that would not have been incurred if the transaction had not taken place. Transaction costs include fees and commissions paid to agents (including employees acting as selling agents), advisors, brokers and dealers, levies by regulatory agencies and securities exchanges, and transfer taxes and duties. Transaction costs do not include debt premiums or discounts, financing costs or internal administrative or holding costs.

Amortized cost is the amount at which the financial instrument was recognized at initial recognition less any principal repayments, plus accrued interest, and for financial assets less any write-down for incurred impairment losses. Accrued interest includes amortization of transaction costs deferred at initial recognition and of any premium or discount to maturity amount using the effective interest method. Accrued interest income and accrued interest expense, including both accrued coupon and amortized discount or premium (including fees deferred at origination, if any), are not presented separately and are included in the carrying values of related items in the statement of financial position.

The effective interest method is a method of allocating interest income or interest expense over the relevant period so as to achieve a constant periodic rate of interest (effective interest rate) on the carrying amount.

The effective interest rate is the rate that exactly discounts estimated future cash payments or receipts (excluding future credit losses) through the expected life of the financial instrument or a shorter period, if appropriate, to the net carrying amount of the financial instrument. The effective interest rate discounts cash flows of variable interest instruments to the next interest re-pricing date except for the premium or discount which reflects the credit spread over the floating rate specified in the instrument, or other variables that are not reset to market rates. Such premiums or discounts are amortised over the whole expected life of the instrument. The present value calculation includes all fees paid or received between parties to the contract that are an integral part of the effective interest rate.

A financial instrument is any contract that gives rise to a financial asset of one entity and a financial liability or equity instrument of another entity.

Financial assets – classification and subsequent measurement of financial assets. Financial assets are classified as amortised cost category. The classification of financial assets at initial recognition depends on the financial asset's contractual cash flow characteristics and the Company's business model for managing them. The Company measures financial assets at amortised cost if both of the following conditions are met:

3. Significant Accounting Policies (Continued)

- The financial asset is held within a business model with the objective to hold financial assets in order to collect contractual cash flows; and
- The contractual terms of the financial asset give rise on specified dates to cash flows that are solely payments of principal and interest (SPPI) on the principal amount outstanding. This assessment is referred to as the SPPI test and is performed at an instrument level.

Financial assets – Reclassification of financial instruments. Financial instruments are reclassified only when the business model for managing the portfolio as a whole change. The reclassification has a prospective effect and takes place from the beginning of the first reporting period that follows after the change in the business model. The entity did not change its business model during the current and comparative period and did not make any reclassifications.

Financial assets – Derecognition of financial assets. The Company derecognizes financial assets when (a) the assets are redeemed or the rights to cash flows from the assets otherwise expire or (b) the Company has transferred the rights to the cash flows from the financial assets or entered into a qualifying pass-through arrangement while (i) also transferring substantially all risks and rewards of ownership of the assets or (ii) neither transferring nor retaining substantially all risks and rewards of ownership but not retaining control.

Control is retained if the counterparty does not have the practical ability to sell the asset in its entirety to an unrelated third party without needing to impose additional restrictions on the sale.

Financial liabilities – measurement categories. Financial liabilities have the following measurement categories: (a) held for trading which also includes financial derivatives and (b) other financial liabilities. Liabilities held for trading are carried at fair value with changes in value recognized in profit or loss for the year (as finance income or finance costs) in the period in which they arise. Other financial liabilities are carried at amortized cost.

Initial recognition of financial assets and liabilities. Financial instruments at FVTPL are initially recorded at fair value. All other financial instruments are initially recorded at fair value adjusted for transaction costs. Fair value at initial recognition is best evidenced by the transaction price. A gain or loss on initial recognition is only recorded if there is a difference between fair value and transaction price which can be evidenced by other observable current market transactions in the same instrument or by a valuation technique whose inputs include only data from observable markets. After the initial recognition, an ECL allowance is recognised for financial assets measured at AC and investments in debt instruments measured at FVOCI, resulting in an immediate accounting loss.

All purchases and sales of financial assets that require delivery within the time frame established by regulation or market convention (“regular way” purchases and sales) are recorded at trade date, which is the date on which the Company commits to deliver a financial asset. All other purchases are recognized when the entity becomes a party to the contractual provisions of the instrument.

Financial liabilities – derecognition. A financial liability is derecognized when the obligation under the liability is discharged or cancelled or expires. When an existing financial liability is replaced by another from the same lender on substantially different terms, or the terms of an existing liability are substantially modified, such an exchange or modification is treated as the derecognition of the original liability and the recognition of a new liability. The difference in the respective carrying amounts is recognized in the statement of profit or loss.

Financial assets. The Company’s financial assets include cash and cash equivalents, trade and other receivables and issued loans.

Trade and other receivables. Trade and other receivables are carried at amortised cost using the effective interest method. Appropriate allowances for estimated irrecoverable amounts are recognized in the profit or loss when there is objective evidence that the asset is impaired.

Impairment of financial assets carried at amortized cost. The Company assesses, on a forward-looking basis, the ECL for debt instruments measured at AC and FVOCI and for the exposures arising from loan commitments and financial guarantee contracts, for contract assets. The Company measures ECL and recognizes net impairment losses on financial and contract assets at each reporting date.

3. Significant Accounting Policies (Continued)

The measurement of ECL reflects: (i) an unbiased and probability weighted amount that is determined by evaluating a range of possible outcomes, (ii) time value of money and (iii) all reasonable and supportable information that is available without undue cost and effort at the end of each reporting period about past events, current conditions and forecasts of future conditions.

Debt instruments measured at AC, trade and other receivables and loans issued are presented in the statement of financial position net of the allowance for ECL.

The Company applies the IFRS 9 simplified approach to measuring expected credit losses which uses a lifetime expected loss allowance for all trade receivables. To measure the expected credit losses, management applies individual assessment.

The Company considers a financial asset in default when contractual payment are 360 days past due. However, in certain cases, the Company may also consider a financial asset to be in default when internal or external information indicates that the Company is unlikely to receive the outstanding contractual amounts in full before taking into account any credit enhancements held by the Company, for example when a student leaves the school with outstanding receivable balance.

Uncollectible assets are written off against the related impairment loss provision after all the necessary procedures to recover the asset have been completed and the amount of the loss has been determined. Subsequent recoveries of amounts previously written off are credited to impairment loss account within the profit or loss for the year.

Cash and cash equivalents. Cash and cash equivalents include cash in hand, deposits held at call with banks, and other short-term highly liquid investments with original maturities of three months or less. Cash

and cash equivalents are carried at AC because: (i) they are held for collection of contractual cash flows and those cash flows represent SPPI, and (ii) they are not designated at FVTPL.

Financial liabilities. The Company's financial liabilities include trade and other payables, borrowings and lease liabilities.

Trade and other payables. Trade and other payables are initially measured at fair value, and are subsequently measured at amortised cost, using the effective interest rate method. Trade payables are stated inclusive of value added tax.

Borrowings. Borrowings are recognised initially at their fair values less transaction costs incurred. Fair value is determined using the prevailing market rate of interest for a similar instrument. Subsequent to initial recognition, borrowings are carried at amortised cost using the effective interest method, with any difference between the amount at initial recognition and redemption amount being recognised in profit or loss as an interest expense over the period of the borrowings.

Capitalization of borrowing costs. Borrowing costs directly attributable to the acquisition, construction or production of assets that necessarily take a substantial time to get ready for intended use or sale (qualifying assets) are capitalized as part of the costs of those assets.

The commencement date for capitalisation is when (a) the Company incurs expenditures for the qualifying asset; (b) it incurs borrowing costs; and (c) it undertakes activities that are necessary to prepare the asset for its intended use or sale.

Capitalisation of borrowing costs continues up to the date when the assets are substantially ready for their use or sale.

The Company capitalises borrowing costs that could have been avoided if it had not made capital expenditure on qualifying assets. Borrowing costs capitalised are calculated at the Company's average funding cost (the weighted average interest cost is applied to the expenditures on the qualifying assets), except to the extent that funds are borrowed specifically for the purpose of obtaining a qualifying asset. Where this occurs, actual borrowing costs incurred less any investment income on the temporary investment of those borrowings are capitalised.

3. Significant Accounting Policies (Continued)

Prepayments. Prepayments are carried at cost less provision for impairment. A prepayment is classified as non-current when the goods or services relating to the prepayment are expected to be obtained after one year, or when the prepayment relates to an asset which will itself be classified as non-current upon initial recognition. Prepayments to acquire assets are transferred to the carrying amount of the asset once the Company has obtained control of the asset and it is probable that future economic benefits associated with the asset will flow to the Company. Other prepayments are written off to profit or loss when the goods or services relating to the prepayments are received. If there is an indication that the assets, goods or services relating to a prepayment will not be received, the carrying value of the prepayment is written down accordingly and a corresponding impairment loss is recognised in profit or loss for the year.

Charter capital. The amount of authorised charter capital is defined by the Company's charter. The changes in the Company's charter shall be made only based on the decision of the Company's owner. The authorised capital is recognised as charter capital in the equity of the Company to the extent that it was contributed by the owner to the Company.

Dividends. Dividends are recorded as a liability and deducted from equity in the period in which they are declared and approved. Any dividends declared after the reporting period and before the financial statements are authorised for issue are disclosed in the subsequent events note.

Provisions for liabilities and charges. Provisions for liabilities and charges are non-financial liabilities of uncertain timing or amount. They are accrued when the Company has a present legal or constructive obligation as a result of past events, it is probable that an outflow of resources embodying economic benefits will be required to settle the obligation, and a reliable estimate of the amount of the obligation can be made. If the effect is material, provisions are determined by discounting the expected future cash flows at a pre-tax rate that reflects current market assessments of the time value of money and, where appropriate, the risks specific to the liability.

Revenue recognition. The Company is in the business of providing tuition services to the learners.

Revenue is measured by the fair value of the consideration received or receivable and is reduced by expected service discounts and other similar benefits.

The Company recognises revenue when control of the goods or services are transferred to the customer at the amount that reflects the consideration to which the Company expects to be entitled in exchange for those goods or services. Service revenue is recognized based on the prices set by the Company's management and the service received by customers.

A performance obligation represents a good or service (or a bundle of goods or services) that is distinct or a series of distinct goods or services that are substantially the same. Control is transferred over time and revenue is recognised over time by reference to the progress towards complete satisfaction of the relevant performance obligation if one of the following criteria is met:

- The customer simultaneously receives and consumes the benefits provided by the Company's performance as the Company performs;
- The Company's performance creates or enhances an asset that the customer controls as the Company performs; or
- The Company's performance does not create an asset with an alternative use to the Company and the Company has an enforceable right to payment for performance completed to date.

Otherwise, revenue is recognised at a point in time when the customer obtains control of the distinct good or service.

A contract liability represents the Company's obligation to transfer goods or services to a customer for which the Company has received consideration (or an amount of consideration is due) from the customer.

3. Significant Accounting Policies (Continued)

Following considerations are relevant for tuition revenue:

Company's contracts with students on Georgian programs have a duration of 1 year with automatic extension term, while different American programs have varying duration from 2-5 years, depending on student's grade. The agreements state the annual fee. The first half of the annual fee is prepaid before the start of 1st semester and the rest before the start of the 2nd semester.

Finance income and expenses. Finance income and expenses comprise interest expense on borrowings, interest accrued on bank deposits and foreign exchange gains and losses that relate to borrowings and cash and cash equivalents.

Employee benefits. Wages, salaries, paid annual leave, sick leave, bonuses and non-monetary benefits are accrued in the year in which the associated services are rendered by the employees of the Company. Starting from 1 January 2019 the Company has legal obligation to make pension amounting to 2% of employees gross salaries and benefits.

Offsetting. Financial assets and liabilities are offset and the net amount reported in the statement of financial position only when there is a legally enforceable right to offset the recognised amounts, and there is an intention to either settle on a net basis, or to realise the asset and settle the liability simultaneously.

Leases. The Company assesses whether a contract is or contains a lease, at inception of the contract. The Company recognizes a right-of-use asset and a corresponding lease liability with respect to all lease arrangements in which it is the lessee, except for short-term leases (defined as leases with a lease term of 12 months or less) and leases of low value assets (such as tablets and personal computers, small items of office furniture and telephones). For these leases, the Company recognizes the lease payments as an operating expense on a straight-line basis over the term of the lease unless another systematic basis is more representative of the time pattern in which economic benefits from the leased assets are consumed.

The lease liability is initially measured at the present value of the lease payments that are not paid at the commencement date, discounted by using the rate implicit in the lease. If this rate cannot be readily determined, the Company uses its incremental borrowing rate.

The lease liability is presented as a separate line in the statement of financial position.

The lease liability is subsequently measured by increasing the carrying amount to reflect interest on the lease liability (using the effective interest method) and by reducing the carrying amount to reflect the lease payments made.

The Company remeasures the lease liability (and makes a corresponding adjustment to the related right-of-use asset) whenever:

- The lease term has changed or there is a significant event or change in circumstances resulting in a change in the assessment of exercise of a purchase option, in which case the lease liability is remeasured by discounting the revised lease payments using a revised discount rate.
- The lease payments change due to changes in an index or rate or a change in expected payment under a guaranteed residual value, in which cases the lease liability is remeasured by discounting the revised lease payments using an unchanged discount rate (unless the lease payments change is due to a change in a floating interest rate, in which case a revised discount rate is used).
- A lease contract is modified and the lease modification is not accounted for as a separate lease, in which case the lease liability is remeasured based on the lease term of the modified lease by discounting the revised lease payments using a revised discount rate at the effective date of the modification.

Payments associated with short-term leases of equipment and vehicles and all leases of low-value assets are recognised on a straight-line basis as an expense in profit or loss. Short-term leases are leases with a lease term of 12 months or less.

4. Critical Accounting Estimates and Judgements in Applying Accounting Policies

The Company makes estimates and assumptions that affect the amounts recognised in the financial statements and the carrying amounts of assets and liabilities within the next financial year. Estimates and judgements are continually evaluated and are based on management's experience and other factors, including expectations of future events that are believed to be reasonable under the circumstances.

Management also makes certain judgements, apart from those involving estimations, in the process of applying the accounting policies. Judgements that have the most significant effect on the amounts recognised in the financial statements and estimates that can cause a significant adjustment to the carrying amount of assets and liabilities within the next financial year include:

Expected credit loss. The Company creates expected credit loss to account for estimated losses resulting from the inability of students to make the required payments. When evaluating the adequacy of an expected credit loss, management bases its estimate on current overall economic conditions, ageing of the receivables and prepayments balances, historical write-off experience, student creditworthiness and changes in payment terms.

Leases. Determination whether lease is a short term or long term sometimes is a matter of management judgment, specifically management took into consideration the options to extend the lease agreements when management is reasonably certain to exercise an option to extend or not to terminate a lease.

Discount rates used for determination of lease liabilities. The Company uses borrowing rate based on market rate as a base for calculation of the discount rate due to the fact that the interest rate implicit in the lease cannot be readily determined.

A 10% increase or decrease in discount rate at 31 December 2022 would result in an increase or decrease in lease liabilities of GEL 467,210 (31 December 2021: nil).

Initial recognition of related party transactions. In the normal course of business, the Company enters into transactions with its related parties. IFRS 9 requires initial recognition of financial instruments based on their fair values. Judgement is applied in determining if transactions are priced at market or non-market interest rates, where there is no active market for such transactions. The basis for judgement is pricing for similar types of transactions with unrelated parties and effective interest rate analysis. Terms and conditions of related party balances are disclosed in Note 24.

Useful lives of property, plant and equipment. The estimation of the useful lives of items of property, plant and equipment is a matter of judgment based on the experience with similar assets. The future economic benefits embodied in the assets are consumed principally through use. However, other factors, such as technical or commercial obsolescence and wear and tear, often result in the diminution of the economic benefits embodied in the assets. Management assesses the remaining useful lives in accordance with the current technical conditions of the assets and estimated period during which the assets are expected to earn benefits for the Company. The following primary factors are considered: (a) expected usage of the assets; (b) expected physical wear and tear, which depends on operational factors and maintenance programme; and (c) technical or commercial obsolescence arising from changes in market conditions.

5. Adoption of New or Revised Standards and Interpretation

The following amended standards became effective from 1 January 2022, but did not have a material impact on the Company:

Proceeds before intended use, Onerous contracts – cost of fulfilling a contract, Reference to the Conceptual Framework – narrow scope amendments to IAS 16, IAS 37 and IFRS 3, and Annual Improvements to IFRSs 2018-2020 – amendments to IFRS 1, IFRS 9, IFRS 16 and IAS 41 (issued on 14 May 2020 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2022

5. Adoption of New or Revised Standards and Interpretation (Continued)

- The amendment to IAS 16 prohibits an entity from deducting from the cost of an item of property, plant or equipment any proceeds received from selling items produced while the entity is preparing the asset for its intended use. The proceeds from selling such items, together with the costs of producing them, are now recognised in profit or loss. An entity has to use IAS 2 to measure the cost of those items. Cost does not include depreciation of the asset being tested because it is not yet ready for its intended use. The amendment to IAS 16 also clarifies that an entity is 'testing whether the asset is functioning properly' when it assesses the technical and physical performance of the asset. The financial performance of the asset is not relevant to this assessment. An asset might therefore be capable of operating as intended by management and subject to depreciation before it has achieved the level of operating performance expected by management.
- The amendment to IAS 37 clarifies the meaning of 'costs to fulfil a contract'. The amendment explains that the direct cost of fulfilling a contract comprises the incremental costs of fulfilling that contract; and an allocation of other costs that relate directly to fulfilling. The amendment also clarifies that, before a separate provision for an onerous contract is established, an entity recognises any impairment loss that has occurred on assets used in fulfilling the contract, rather than on assets dedicated to that contract.
- IFRS 3 was amended to refer to the 2018 Conceptual Framework for Financial Reporting, in order to determine what constitutes an asset or a liability in a business combination. Prior to the amendment, IFRS 3 referred to the 2001 Conceptual Framework for Financial Reporting. In addition, a new exception in IFRS 3 was added for liabilities and contingent liabilities. The exception specifies that, for some types of liabilities and contingent liabilities, an entity applying IFRS 3 should instead refer to IAS 37 or IFRIC 21, rather than the 2018 Conceptual Framework. Without this new exception, an entity would have recognised some liabilities in a business combination that it would not recognise under IAS 37. Therefore, immediately after the acquisition, the entity would have had to derecognise such liabilities and recognise a gain that did not depict an economic gain. It was also clarified that the acquirer should not recognise contingent assets, as defined in IAS 37, at the acquisition date.
- The amendment to IFRS 9 addresses which fees should be included in the 10% test for derecognition of financial liabilities. Costs or fees could be paid to either third parties or the lender. Under the amendment, costs or fees paid to third parties will not be included in the 10% test.
- Illustrative Example 13 that accompanies IFRS 16 was amended to remove the illustration of payments from the lessor relating to leasehold improvements. The reason for the amendment is to remove any potential confusion about the treatment of lease incentives.
- IFRS 1 allows an exemption if a subsidiary adopts IFRS at a later date than its parent. The subsidiary can measure its assets and liabilities at the carrying amounts that would be included in its parent's consolidated financial statements, based on the parent's date of transition to IFRS, if no adjustments were made for consolidation procedures and for the effects of the business combination in which the parent acquired the subsidiary. IFRS 1 was amended to allow entities that have taken this IFRS 1 exemption to also measure cumulative translation differences using the amounts reported by the parent, based on the parent's date of transition to IFRS. The amendment to IFRS 1 extends the above exemption to cumulative translation differences, in order to reduce costs for first-time adopters. This amendment will also apply to associates and joint ventures that have taken the same IFRS 1 exemption.
- The requirement for entities to exclude cash flows for taxation when measuring fair value under IAS 41 was removed. This amendment is intended to align with the requirement in the standard to discount cash flows on a post-tax basis.

Covid-19-Related Rent Concessions – Amendments to IFRS 16 (issued on 31 March 2021 and effective for annual periods beginning on or after 1 April 2021). In May 2020 an amendment to IFRS 16 was issued that provided an optional practical expedient for lessees from assessing whether a rent concession related to COVID-19, resulting in a reduction in lease payments due on or before 30 June 2021, was a lease modification. An amendment issued on 31 March 2021 extended the date of the practical expedient from 30 June 2021 to 30 June 2022.

6. New Accounting Pronouncements

Certain new standards and interpretations have been issued that are mandatory for the annual periods beginning on or after 1 January 2023 or later, and which the Company has not early adopted.

Sale or Contribution of Assets between an Investor and its Associate or Joint Venture – Amendments to IFRS 10 and IAS 28 (issued on 11 September 2014 and effective for annual periods beginning on or after a date to be determined by the IASB). These amendments address an inconsistency between the requirements in IFRS 10 and those in IAS 28 in dealing with the sale or contribution of assets between an investor and its associate or joint venture. The main consequence of the amendments is that a full gain or loss is recognised when a transaction involves a business. A partial gain or loss is recognised when a transaction involves assets that do not constitute a business, even if these assets are held by a subsidiary. The Company does not expect any impact of the amendments on its financial statements.

IFRS 17 "Insurance Contracts" (issued on 18 May 2017 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2023). IFRS 17 replaces IFRS 4, which has given companies dispensation to carry on accounting for insurance contracts using existing practices. As a consequence, it was difficult for investors to compare and contrast the financial performance of otherwise similar insurance companies. IFRS 17 is a single principle-based standard to account for all types of insurance contracts, including reinsurance contracts that an insurer holds. The standard requires recognition and measurement of groups of insurance contracts at: (i) a risk-adjusted present value of the future cash flows (the fulfilment cash flows) that incorporates all of the available information about the fulfilment cash flows in a way that is consistent with observable market information; plus (if this value is a liability) or minus (if this value is an asset) (ii) an amount representing the unearned profit in the group of contracts (the contractual service margin). Insurers will be recognising the profit from a group of insurance contracts over the period they provide insurance coverage, and as they are released from risk. If a group of contracts is or becomes loss-making, an entity will be recognising the loss immediately. The Company does not expect any impact of the amendments on its financial statements.

Amendments to IAS 8: Definition of Accounting Estimates (issued on 12 February 2021 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2023). The amendment to IAS 8 clarified how companies should distinguish changes in accounting policies from changes in accounting estimates. The Company is currently assessing the impact of the amendments on its financial statements.

Amendments to IFRS 17 and an amendment to IFRS 4 (issued on 25 June 2020 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2023). The amendments include a number of clarifications intended to ease implementation of IFRS 17, simplify some requirements of the standard and transition. The amendments relate to eight areas of IFRS 17, and they are not intended to change the fundamental principles of the standard. The following amendments to IFRS 17 were made:

- ***Effective date:*** The effective date of IFRS 17 (incorporating the amendments) has been deferred by two years to annual reporting periods beginning on or after 1 January 2023; and the fixed expiry date of the temporary exemption from applying IFRS 9 in IFRS 4 has also been deferred to annual reporting periods beginning on or after 1 January 2023.
- ***Expected recovery of insurance acquisition cash flows:*** An entity is required to allocate part of the acquisition costs to related expected contract renewals, and to recognise those costs as an asset until the entity recognises the contract renewals. Entities are required to assess the recoverability of the asset at each reporting date, and to provide specific information about the asset in the notes to the financial statements.
- ***Contractual service margin attributable to investment services:*** Coverage units should be identified, considering the quantity of benefits and expected period of both insurance coverage and investment services, for contracts under the variable fee approach and for other contracts with an 'investment-return service' under the general model. Costs related to investment activities should be included as cash flows within the boundary of an insurance contract, to the extent that the entity performs such activities to enhance benefits from insurance coverage for the policyholder.

6. New Accounting Pronouncements (Continued)

- *Reinsurance contracts held – recovery of losses:* When an entity recognises a loss on initial recognition of an onerous group of underlying insurance contracts, or on addition of onerous underlying contracts to a group, an entity should adjust the contractual service margin of a related group of reinsurance contracts held and recognise a gain on the reinsurance contracts held. The amount of the loss recovered from a reinsurance contract held is determined by multiplying the loss recognised on underlying insurance contracts and the percentage of claims on underlying insurance contracts that the entity expects to recover from the reinsurance contract held. This requirement would apply only when the reinsurance contract held is recognised before or at the same time as the loss is recognised on the underlying insurance contracts.
- *Other amendments:* Other amendments include scope exclusions for some credit card (or similar) contracts, and some loan contracts; presentation of insurance contract assets and liabilities in the statement of financial position in portfolios instead of groups; applicability of the risk mitigation option when mitigating financial risks using reinsurance contracts held and non-derivative financial instruments at fair value through profit or loss; an accounting policy choice to change the estimates made in previous interim financial statements when applying IFRS 17; inclusion of income tax payments and receipts that are specifically chargeable to the policyholder under the terms of an insurance contract in the fulfilment cash flows; and selected transition reliefs and other minor amendments.

Amendments to IAS 1 and IFRS Practice Statement 2: Disclosure of Accounting policies (issued on 12 February 2021 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2023). IAS 1 was amended to require companies to disclose their material accounting policy information rather than their significant accounting policies. The amendment provided the definition of material accounting policy information. The amendment also clarified that accounting policy information is expected to be material if, without it, the users of the financial statements would be unable to understand other material information in the financial statements. The amendment provided illustrative examples of accounting policy information that is likely to be considered material to the entity's financial statements. Further, the amendment to IAS 1 clarified that immaterial accounting policy information need not be disclosed. However, if it is disclosed, it should not obscure material accounting policy information. To support this amendment, IFRS Practice Statement 2, 'Making Materiality Judgements' was also amended to provide guidance on how to apply the concept of materiality to accounting policy disclosures. The Company does not expect any impact of the amendments on its financial statements.

Deferred tax related to assets and liabilities arising from a single transaction – Amendments to IAS 12 (issued on 7 May 2021 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2023). The amendments to IAS 12 specify how to account for deferred tax on transactions such as leases and decommissioning obligations. In specified circumstances, entities are exempt from recognising deferred tax when they recognise assets or liabilities for the first time. Previously, there had been some uncertainty about whether the exemption applied to transactions such as leases and decommissioning obligations – transactions for which both an asset and a liability are recognised. The amendments clarify that the exemption does not apply and that entities are required to recognise deferred tax on such transactions. The amendments require companies to recognise deferred tax on transactions that, on initial recognition, give rise to equal amounts of taxable and deductible temporary differences. The Company does not expect any impact of the amendments on its financial statements.

6. New Accounting Pronouncements (Continued)

Transition option to insurers applying IFRS 17 – Amendments to IFRS 17 (issued on 9 December 2021 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2023). The amendment to the transition requirements in IFRS 17 provides insurers with an option aimed at improving the usefulness of information to investors on initial application of IFRS 17. The amendment relates to insurers' transition to IFRS 17 only and does not affect any other requirements in IFRS 17. The transition requirements in IFRS 17 and IFRS 9 apply at different dates and will result in the following one-time classification differences in the comparative information presented on initial application of IFRS 17: accounting mismatches between insurance contract liabilities measured at current value and any related financial assets measured at amortised cost; and if an entity chooses to restate comparative information for IFRS 9, classification differences between financial assets derecognised in the comparative period (to which IFRS 9 will not apply) and other financial assets (to which IFRS 9 will apply). The amendment will help insurers to avoid these temporary accounting mismatches and, therefore, will improve the usefulness of comparative information for investors. It does this by providing insurers with an option for the presentation of comparative information about financial assets. When initially applying IFRS 17, entities would, for the purpose of presenting comparative information, be permitted to apply a classification overlay to a financial asset for which the entity does not restate IFRS 9 comparative information. The transition option would be available, on an instrument-by-instrument basis; allow an entity to present comparative information as if the classification and measurement requirements of IFRS 9 had been applied to that financial asset, but not require an entity to apply the impairment requirements of IFRS 9; and require an entity that applies the classification overlay to a financial asset to use reasonable and supportable information available at the transition date to determine how the entity expects that financial asset to be classified applying IFRS 9. The Company does not expect any impact of the amendments on its financial statements.

Amendments to IFRS 16 Leases: Lease Liability in a Sale and Leaseback (issued on 22 September 2022 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2024). The amendments relate to the sale and leaseback transactions that satisfy the requirements in IFRS 15 to be accounted for as a sale. The amendments require the seller-lessee to subsequently measure liabilities arising from the transaction and in a way that it does not recognise any gain or loss related to the right of use that it retained. This means deferral of such a gain even if the obligation is to make variable payments that do not depend on an index or a rate. The Company does not expect any impact of the amendments on its financial statements.

Classification of liabilities as current or non-current – Amendments to IAS 1 (originally issued on 23 January 2020 and subsequently amended on 15 July 2020 and 31 October 2022, ultimately effective for annual periods beginning on or after 1 January 2024). These amendments clarify that liabilities are classified as either current or non-current, depending on the rights that exist at the end of the reporting period. Liabilities are non-current if the entity has a substantive right, at the end of the reporting period, to defer settlement for at least twelve months. The guidance no longer requires such a right to be unconditional. The October 2022 amendment established that loan covenants to be complied with after the reporting date do not affect the classification of debt as current or non-current at the reporting date. Management's expectations whether they will subsequently exercise the right to defer settlement do not affect classification of liabilities. A liability is classified as current if a condition is breached at or before the reporting date even if a waiver of that condition is obtained from the lender after the end of the reporting period. Conversely, a loan is classified as non-current if a loan covenant is breached only after the reporting date. In addition, the amendments include clarifying the classification requirements for debt a company might settle by converting it into equity. 'Settlement' is defined as the extinguishment of a liability with cash, other resources embodying economic benefits or an entity's own equity instruments. There is an exception for convertible instruments that might be converted into equity, but only for those instruments where the conversion option is classified as an equity instrument as a separate component of a compound financial instrument. The Company is currently assessing the impact of the amendments on its financial statements.

EUROPEAN SCHOOL LLC
Notes to the Financial Statements – 31 December 2022

7. Property, Plant and Equipment

The following table represents movements of property, plant and equipment.

<i>In Georgian Lari</i>	Land and buildings	Machinery and equipment	Motor vehicles	Fixtures and fittings	Construction in progress	Total
Cost						
At 1 January 2021	9,871,557	364,831	308,001	4,280,107	-	14,824,496
Additions	59,920	-	-	1,004,715	-	1,064,635
Disposals	-	-	-	(46,295)	-	(46,295)
Effect of disposal of subsidiary	(2,799,381)	(42,465)	-	(13,551)	-	(2,855,397)
At 31 December 2021	7,132,096	322,366	308,001	5,224,976	-	12,987,439
Additions	986,063	-	-	758,524	2,451,676	4,196,263
Transfers	2,451,676	-	-	-	(2,451,676)	-
Disposals	-	-	-	(191,936)	-	(191,936)
At 31 December 2022	10,569,835	322,366	308,001	5,791,564	-	16,991,766
Accumulated depreciation						
At 1 January 2021	(2,734,012)	(122,944)	(248,220)	(2,463,952)	-	(5,569,128)
Depreciation expense	(272,502)	(28,512)	(8,615)	(664,043)	-	(973,672)
Disposals	-	-	-	32,519	-	32,519
Effect of disposal of subsidiary	1,129,445	37,956	-	9,908	-	1,177,309
At 31 December 2021	(1,877,069)	(113,500)	(256,835)	(3,085,568)	-	(5,332,972)
Depreciation expense	(313,897)	(26,497)	(6,446)	(715,002)	-	(1,061,842)
Disposals	-	-	-	38,387	-	38,387
At 31 December 2022	(2,190,966)	(139,997)	(263,281)	(3,762,183)	-	(6,356,427)
Carrying amount						
At 31 December 2021	5,255,027	208,866	51,166	2,139,408	-	7,654,467
At 31 December 2022	8,378,869	182,369	44,720	2,029,381	-	10,635,339

The construction of new kindergarten building commenced in May 2022 and completed in September 2022.

8. Right of Use Assets and Lease Liabilities

On 15 September 2022 the Company entered into long term lease agreement, with monthly fixed payments, with related party in order to obtain additional space for school premises. The weighted average lessee's incremental borrowing rate applied to the lease liabilities is 8.03 % for 2022. Interest expense included in finance costs of 2022 was GEL 349,068 (2021: nil).

<i>In Georgian Lari</i>	Buildings & Equipment	Total
Cost		
As at 1 January 2022	-	-
Additions	15,907,555	15,907,555
As at 31 December 2022	15,907,555	15,907,555
Accumulated depreciation		
As at 1 January 2022	-	-
Charge for the year	465,948	465,948
As at 31 December 2022	465,948	465,948
Carrying amount		
As at 31 December 2021	-	-
As at 31 December 2022	15,441,607	15,441,607

The Company recognised lease liabilities as follows:

<i>In Georgian Lari</i>	31 December 2022	31 December 2021
Short-term lease liabilities	1,091,840	-
Long-term lease liabilities	13,992,490	-
Total lease liabilities	15,084,330	-

Below are the carrying amounts of lease liabilities and the movements during the period:

<i>In Georgian Lari</i>	2022	2021
As at 1 January	-	-
Cash flows		
Repayment of interest expense	(349,068)	-
Repayment of lease liabilities	(102,095)	-
Non-cash changes		
Recognition of lease liabilities (Additions)	15,907,554	-
Interest expense on lease liabilities	349,068	-
Foreign exchange gain	(721,129)	-
As at 31 December	15,084,330	-

8. Right of Use Assets and Lease Liabilities (Continued)

The following are the amounts recognised in profit or loss:

<i>In Georgian Lari</i>	2022	2021
Depreciation expense on right-of-use assets	(465,948)	-
Interest expense on lease liabilities	(349,068)	-
Foreign exchange effect	721,129	-
Total expense	(93,887)	-

The maturity analysis of lease liabilities for the year ended 31 December 2022 as follows:

<i>In Georgian Lari</i>	31 December 2022 Amounts payable under finance leases	Future finance charges
Year 1	1,091,840	1,129,561
Year 2	1,176,955	1,044,445
Year 3	1,274,500	946,900
Year 4	1,376,715	844,686
Year 5	1,487,128	734,273
Onwards	8,677,192	1,689,345
Total lease liability	15,084,330	6,389,210

9. Trade and Other Receivables

As at 31 December 2022 and 31 December 2021 trade and other receivable balances were as follows:

<i>In Georgian Lari</i>	31 December 22	31 December 21
Trade receivables	2,749,443	3,380,633
Other receivables	1,832	910
Less: impairment allowance	(1,572,196)	(1,491,860)
Total financial assets within trade and other receivables	1,179,079	1,889,683
Prepayments	199,063	240,531
Advances to employees	9,874	45
Total trade and other receivables	1,388,016	2,130,259

The Company applies the IFRS 9 simplified approach to measure expected credit losses, which uses a lifetime expected loss allowance for all trade and other receivables. Individual assessment approach is utilized for ECL measurement.

Movement in the allowance for expected credit losses (estimated on a life-time basis under simplified approach) was as follows:

<i>In Georgian Lari</i>	2022	2021
Allowance for expected credit losses at 1 January	1,491,860	579,836
Allowance charge for expected credit losses	354,984	1,092,151
Recovery of allowance against trade and other receivables	(274,648)	(180,127)
Allowance for expected credit losses at 31 December	1,572,196	1,491,860

9. Trade and Other Receivables (Continued)

Trade and other receivables are non-interest bearing.

The credit loss allowance for trade receivables is determined according to provision matrix presented in the table below:

<i>In % of gross value (in Georgian Lari)</i>	31 December 2022				31 December 2021			
	Loss Rate	Gross carrying amount	Lifetime ECL	Net carrying value	Loss rate	Gross carrying amount	Lifetime ECL	Net carrying value
Trade receivables								
-current	0%	-	-	-	0%	-	-	-
-less than 30 days overdue	0%	260,146	-	260,146	0%	330,480	-	330,480
-30 to 90 days overdue	0%	66,251	-	66,251	0%	534,918	-	534,918
-91 to 180 days overdue	0%	173,961	-	173,961	0%	206,560	-	206,560
-181 to 360 days overdue	20%	496,584	101,547	395,037	24%	548,011	133,469	414,542
-over 360 days overdue	84%	1,752,501	1,470,649	281,852	77%	1,760,664	1,358,391	402,273
Total	-	2,749,443	1,572,196	1,177,247	-	3,380,633	1,491,860	1,888,773

10. Loans Issued

<i>In Georgian Lari</i>	Interest rate	31 December 2022	31 December 2021
Current			
Loans Issued to Related Parties			
Legal Entities	7.00%-12.00%	23,689,769	20,165,699
Loans Issued to Non-related Parties			
Legal Entities	10.00%-18.00%	1,483,404	1,608,187
Total gross current loans issued		25,173,173	21,773,886
Expected credit loss of current loans		(1,409,741)	(1,525,719)
Total current loans issued, net of expected credit loss		23,763,432	20,248,167

Movements in the impairment provision for Loans Issued are as follows:

<i>In Georgian Lari</i>	2022	2021
Provision for impairment at 1 January	(1,525,719)	(1,518,189)
Additional provision	-	(7,530)
Recovery of provision for impairment during the year	115,970	-
Provision for impairment at 31 December	(1,409,749)	(1,525,719)

During 2022 the Company issued new loan to related party in the amount of USD 1,978,919 (equivalent to GEL 5,656,592) and GEL 250,000 with annual interest rate of 7.3 % and 13% respectively and maturities of 31 December 2023.

11. Cash and Cash Equivalents

<i>In Georgian Lari</i>	31 December 2022	31 December 2021
Bank balances payable on demand	3,077,834	6,727,520
Cash on hand	1,825	1,047
Total cash and cash equivalents	3,079,659	6,728,567

Banks with which the Company held cash had the following credit ratings as affirmed by Fitch's Investor Services. For foreign subsidiary Georgian Banks which are not rated, parent Bank rating were used for the following table:

<i>In Georgian Lari</i>	31 December 2022	31 December 2021
BB-	3,077,834	6,727,520
Total cash at banks	3,077,834	6,727,520

All cash and cash equivalents are classified as current and not impaired. As of 31 December 2022, GEL 742,045 equivalent (31 December 2021: GEL 378,283) were held in USD and GEL 940,194 equivalent (31 December 2021: GEL 148,438) were held in EUR. All other cash and cash equivalents were denominated in Georgian Lari.

12. Equity

Charter capital. During 2022 capital distributions to owner other than dividends amounted GEL 337,250 (2021: GEL 1,064,055).

<i>In Georgian Lari</i>	31 December 2022	31 December 2021
Charter capital	2,599,927	2,937,177
Total charter capital	2,599,927	2,937,177

Transfer of the ownership in subsidiary to the entity under common control. In 2021, based on decision of sole owner of the Company (acting on her capacity as a sole owner), ownership in Kazbegi 47 LLC, engaged in leasing of office and commercial spaces, was disposed of and transferred to other entity under common control. This transfer was made without any consideration received and net result of this disposal was recognized directly in the equity, as a reduction of the Company's retained earnings.

Effect of disposal of ownership in Kazbegi 47 LLC was as follows:

<i>In Georgian Lari</i>	At the date of disposal
Net assets	2,078,030
Goodwill	12,652,633
NCI	(1,039,016)
Less proceedings from disposal	-
Effect on disposal of subsidiary	(13,691,646)

12. Equity (Continued)

Transfer of the ownership in associate to the entity under common control. In 2021, based on the decision of sole owner of the Company (acting in her capacity as a sole owner), the 50% investment in associate (Nina Ananiashvili & Wine Art LLC) was disposed of and transferred to the entity under common control. This transfer was made without any consideration received and net result of this disposal was recognized directly in the equity as a reduction of the Company's retained earnings.

The table below summarises the movements in the carrying amount of the Company's investments in associates at the date of disposal:

<i>In Georgian Lari</i>	At the date of disposal
Investments in associate	2,435,541
2021 profit share in associate	1,921
Investments in associate transferred	(2,437,462)
Liability transferred	401,162
Effect of disposal of investment in associate	(2,036,300)

13. Borrowings

<i>In Georgian Lari</i>	Contractual interest rate (per annum)	31 December 2022	31 December 2021
Non-current			
Borrowings from non-related parties			
Local financial institution	6 month LIBOR + 5%-5.5%	18,635,361	24,123,862
Total non-current borrowings	-	18,635,361	24,123,862
Current			
Borrowings from non-related parties			
Local financial institution	6 month LIBOR + 5%-5.5%	1,295,575	1,464,442
Borrowings from related parties			
Legal Entities	12.00%	26,386	28,735
Private individuals	11.50%	142,658	-
Total current borrowings	-	1,464,619	1,493,177
Total borrowings	-	20,099,980	25,617,039

The Company's loans and borrowings are denominated in currencies as follows:

<i>In Georgian Lari</i>	31 December 2022	31 December 2022
US Dollars	26,386	28,735
Euro	19,930,937	25,588,304
GEL	142,657	-
Total borrowings	20,099,980	25,617,039

13. Borrowings (Continued)

The table below details changes in the Company's liabilities arising from financing activities, including both cash and non-cash changes. Liabilities arising from financing activities are those for which cash flows were, or future cash flows will be, classified in the Company's statement of cash flows as cash flows from financing activities.

<i>In Georgian Lari</i>	1 January 2022	New lease	Financing cash flows (i)	Accrued Interest	Repayment of Interest	Foreign exchange gain	31 December 2022
Borrowings	25,617,039	-	(1,104,603)	1,202,622	(1,175,183)	(4,439,895)	20,099,980
Lease liabilities	-	15,907,554	(102,095)	349,068	(349,068)	(721,129)	15,084,330
Total	25,617,039	15,907,554	(1,206,698)	1,551,690	(1,524,251)	(5,161,024)	35,184,310

<i>In Georgian Lari</i>	1 January 2021	Financing cash flows (i)	Accrued Interest	Repayment of Interest	Foreign exchange gain	31 December 2021
Borrowings	30,945,334	(1,449,980)	1,492,691	(1,509,992)	(3,861,014)	25,617,039

- i) The financing cash flows represents the net amount of proceeds from borrowings and repayments of borrowings in the statement of cash flows.

14. Trade and Other Payables

<i>In Georgian Lari</i>	31 December 2022	31 December 2021
Trade payables	767,814	663,577
Salary payables	965	-
Total trade and other payables	768,779	663,577

As of 31 December 2022, all trade and Salary payables were denominated in GEL.

15. Contract Liabilities

At 31 December 2022 the Company recognized GEL 8,036,181 of contract liabilities (31 December 2021: GEL 6,138,228) related to the amount paid in advance by students.

Tuition fees received from learners are generally paid in advance at the beginning of school term and initially recorded as contract liability. Revenue is recognized proportionately over the relevant period of the applicable school term based on academic days. The portion of tuition fee received from learners but not earned is recorded as contract liability and is classified under current liabilities as such amounts represent revenue that the Company expects to release to profit or loss within one year upon satisfaction of its tuition performance obligations.

16. Revenues

The Company derives tuition revenue from the transfer of services over time in the following major product lines:

<i>In Georgian Lari</i>	2022	2021
Revenue from IB School	9,642,966	8,965,697
Revenue from Georgian School	5,713,616	5,447,165
Revenue from American School	2,928,008	2,372,750
Revenue from Preschool education centre	1,564,390	838,270
Other	490,820	335,837
Total revenue from contracts with customers:	20,339,800	17,959,719
Rental income	-	197,467
Total revenue	20,339,800	18,157,186

Contractual revenue is recognized under the accrual basis, proportionately for 10 months during the year.

17. Cost of Sales

<i>In Georgian Lari</i>	2022	2021
Staff costs	8,456,134	7,269,224
Depreciation and amortization	1,515,236	999,483
Materials and consumables used	884,969	420,699
Information, consulting and other professional services	583,165	558,782
Utilities	363,107	281,526
Repair and maintenance	246,722	194,192
Transportation and car expenses	4,490	64
Other	220,454	126,742
Total cost of sales	12,274,277	9,850,712

18. General and Administrative Expenses

<i>In Georgian Lari</i>	2022	2021
Staff costs	2,659,390	2,259,995
Taxes other than on income	264,740	247,759
Cafeteria Costs	229,574	48,351
Business trips	172,226	40,356
Representation expenses	145,170	63,317
Information, consulting and other professional services	133,917	40,132
Transportation and car expenses	29,538	26,545
Charity and sponsorship expenses	12,779	1,691
Operating lease expense for property, plant and equipment	9,713	10,393
Penalty charges	2,094	590
Other	16,297	4,044
Total general and administrative expenses	3,675,438	2,743,173

19. Other Income

<i>In Georgian Lari</i>	2022	2021
Income from cafeteria	404,150	87,110
Rental income	2,034	763
Total other income	406,184	87,873

20. Other Gains/(Losses), net

<i>In Georgian Lari</i>	2022	2021
Recovery /(provision) of impaired loans issued, net	115,970	(7,530)
Net gain on sale/disposal of spare parts, materials and scrap	2,528	1,089
Net losses on sale/disposal of property, plant and equipment	(191,936)	(11,777)
Provision of impaired trade and other receivables, net	(80,336)	(1,092,151)
Total other gains/(losses), net	(153,774)	(1,110,369)

21. Finance Income

<i>In Georgian Lari</i>	2022	2021
Interest income	1,871,149	2,009,946
Foreign exchange gains	1,374,965	815,545
Total finance income	3,246,114	2,825,491

22. Finance Costs

<i>In Georgian Lari</i>	2022	2021
Interest expenses	1,551,690	1,511,127
Foreign exchange losses	-	63
Bank fees and charges	13,364	11,574
Total finance costs	1,565,054	1,522,764

23. Financial Risk Management

Credit risk. The Company is exposed to credit risk, which is the risk that a counterparty will not be able to pay in full when due. Financial assets, which potentially subject the Company to credit risk, consist principally of trade receivables and cash and cash equivalents. The Company has procedures in place to ensure that goods are supplied to customers with an appropriate credit history, or alternative payment procedures are put in place otherwise (for example, advance payments). The carrying amount of accounts receivable, the total of cash and cash equivalents represent the maximum amount exposed to credit risk. Although collection of receivables could be influenced by economic factors, management believes that there is no significant risk of loss to the Company beyond the provisions already recorded.

23. Financial Risk Management (Continued)

Market risk. The Company takes on exposure to market risks. Market risks predominantly relate to the prices of goods and services determined by the market forces and thus setting limits on the price that can be charged to the customer.

In addition, the Company has open currency position, which is exposed to general and specific market movements. Management sets limits on the value of risk that may be accepted, which are monitored

regularly as required. However, the use of this approach does not prevent losses beyond these limits in the event of more significantly unfavourable market movements.

Foreign exchange risk. Currency risk is the risk that the value of financial instruments will fluctuate due to changes in foreign exchange rates. The Company has exposure to the effects of fluctuations in the prevailing foreign currency exchange rates on its financial position and cash flows. As of 31 December 2022 and 2021, the Company had balances primarily in relation to certain borrowings denominated in EUR.

At 31 December 2022, if the Georgian GEL had weakened/strengthened by 20 percent against the US Dollar with all other variables held constant, the Company's retained earnings would have been GEL 143,132 (31 December 2021: GEL 290,566) lower/higher, mainly as a result of foreign exchange losses/gains on translation of US Dollar-denominated bank balances, receivables, loans issued, borrowings and trade payables.

At 31 December 2022, if the Georgian GEL had weakened/strengthened by 20 percent against the EUR with all other variables held constant, the Company's retained earnings would have been GEL 3,798,149 (31 December 2021: GEL 1,879,509) lower/higher, mainly as a result of foreign exchange losses/gains on translation of EUR-denominated bank balances, receivables, loans issued, borrowings and trade payables. December 2021: GEL 1,879,509) lower/higher, mainly as a result of foreign exchange losses/gains on translation of EUR-denominated bank balances, receivables, loans issued, borrowings and trade payables.

December 2021: GEL 1,879,509) lower/higher, mainly as a result of foreign exchange losses/gains on translation of EUR-denominated bank balances, receivables, loans issued, borrowings and trade payables.

The table below summarises the Company's exposure to foreign currency exchange rate risk at the reporting dates:

<i>In Georgian Lari</i>	31 December 2022	31 December 2021
USD – denominated:		
Monetary financial assets	742,045	1,481,564
Monetary financial liabilities	(26,386)	(28,735)
EUR – denominated:		
Monetary financial assets	940,194	16,190,761
Monetary financial liabilities	(19,930,937)	(25,588,304)
USD net position	715,659	1,452,829
EUR net position	(18,990,743)	(9,397,543)

Capital risk management. The Company manages its capital to ensure that entities in the Company will be able to continue as a going concern while maximizing the return to stakeholders through the optimization of the debt and equity balance.

Consistent with others in the industry, the Company monitors capital on the basis of the gearing ratio. This ratio is calculated as net debt divided by total capital. Net debt is calculated as total borrowings (including "current and non-current borrowings" as shown in the statement of financial position) less cash and cash equivalents. Total capital is calculated as 'equity' as shown in the statement of financial position plus net debt.

23. Financial Risk Management (Continued)

<i>In Georgian Lari</i>	31 December 2022	31 December 2021
Total borrowings (note 12)	20,099,980	25,617,039
Less: Cash and cash equivalents (note 10)	(3,079,659)	(6,728,567)
Net debt	17,020,321	18,888,472
Total equity	10,450,953	4,527,737
Total deficit	27,471,274	23,416,209
Net debt to equity ratio	163%	417%
Gearing ratio	62%	81%

Liquidity risk. Prudent liquidity risk management implies maintaining sufficient cash and the availability of funding with an adequate amount of committed credit facilities.

The Company manages liquidity risk by maintaining access to the debt capital and by continuously monitoring forecasted and actual cash flows. Cash flow forecasting is performed in the operating entities of the Company. Such forecasts take into consideration the Company's debt refinancing plans. Company finance monitors rolling forecasts of the Company's liquidity requirements to ensure it has sufficient cash to meet operational needs while maintaining sufficient headroom on its undrawn committed borrowing facilities at all times so that the Company does not breach borrowing limits.

The table below shows liabilities analysed by their remaining contractual maturity. The amounts disclosed in the maturity table are the contractual undiscounted cash flows, including gross loan commitments. Such undiscounted cash flows differ from the amount included in the statement of financial position because this amount is based on discounted cash flows.

When the amount payable is not fixed, the amount disclosed is determined by reference to the conditions existing at the reporting date. Foreign currency payments are translated using the spot exchange rate at the reporting date.

The maturity analysis of contractual payments as at 31 December 2022 is as follows:

<i>In Georgian Lari</i>	Less than 1 year	From 1 to 2 years	From 2 to 5 years	Over 5 years	Total
Trade and other payables	768,779	-	-	-	768,779
Borrowings	2,878,830	2,685,079	7,850,187	16,874,909	30,289,004
Lease Liabilities	2,058,103	2,221,401	6,664,202	10,551,653	21,495,359
Total financial payables	5,705,712	4,906,480	14,514,389	27,426,562	52,553,142

The maturity analysis of contractual payments as at 31 December 2021 is as follows:

<i>In Georgian Lari</i>	Less than 1 year	From 1 to 2 years	From 2 to 5 years	Over 5 years	Total
Trade and other payables	663,576	-	-	-	663,576
Borrowings	2,743,058	2,714,323	8,142,970	21,726,524	35,326,875
Total financial payables	3,406,634	2,714,323	8,142,970	21,726,524	35,990,451

Management believes that increased draw on the Company's liquidity will be addressed by obtaining new credit facilities from commercial banks or reducing interest rates on existing borrowings, further improving management of cost base, increasing output and actively seeking out new contracts.

24. Fair Value of Financial Instruments

Interest rate risk. Interest rate risk is the exposure of the Company's financial position to adverse movements in interest rates, which is expressed by an increase in the interest amounts against attracted funds or by a decrease in income received from allocated funds. The Company does not have a formal policy of determining how much of the Company's exposure should be to fixed or variable rates. As at reporting date, the Company has material EUR denominated borrowings from local financial institution, interest rates are variable, depending on the 6 month libor rates.

Interest margins may increase as a result of such changes but may reduce or create losses in the event that unexpected movements arise. The Company does not hedge its interest rate risk.

IFRS defines fair value as the price that would be received to sell an asset or paid to transfer a liability in an orderly transaction between market participants at the measurement date. The estimated fair values of financial instruments have been determined by the Company using available market information, where it exists, and appropriate valuation methodologies. However, judgement is necessarily required to interpret market data to determine the estimated fair value. Georgia continues to display some characteristics of an emerging market and economic conditions continue to limit the volume of activity in the financial markets. Market quotations may be outdated or reflect distress sale transactions and therefore not represent fair values of financial instruments. Management has used all available market information in estimating the fair value of financial instruments.

Financial assets carried at amortised cost. The estimated fair value of fixed interest rate instruments is based on estimated future cash flows expected to be received discounted at current interest rates for new instruments with similar credit risk and remaining maturity. Discount rates used depend on credit risk of the counterparty. Carrying amounts of trade receivables and other financial assets approximate fair values due to their short-term maturities.

Liabilities carried at amortised cost. The estimated fair value of fixed interest rate instruments with stated maturity was estimated based on expected cash flows discounted at current interest rates for new instruments with similar credit risk and remaining maturity. Management of the Company considers that the carrying amounts of financial liabilities recorded in the financial statements approximate their fair values.

The fair value of cash and cash equivalents was determined using level 1 measurement and the fair value of other financial assets and liabilities were determined using level 3 measurement.

Assets and liabilities not measured at fair value but for which fair value is disclosed:

	31 December 2022				31 December 2021			
	Level 1	Level 2	Level 3	Carrying amount	Level 1	Level 2	Level 3	Carrying amount
<i>In Georgian Lari</i>								
Financial Assets								
- Trade and other receivables	-	1,388,016	-	1,388,016	-	2,130,259	-	2,130,259
- Cash and cash equivalents	3,079,659	-	-	3,079,659	6,728,567	-	-	6,728,567
- Loans issued	-	23,763,432	-	23,763,432	-	20,248,167	-	20,248,167
Total financial assets	3,079,659	25,151,448	-	28,231,107	6,728,567	22,378,426	-	29,106,993
Financial Liabilities								
- Borrowings	-	20,099,980	-	20,099,980	-	25,617,039	-	25,617,039
- Lease liabilities	-	15,084,330	-	15,084,330	-	-	-	-
- Trade and other financial payables	-	768,779	-	768,779	-	663,577	-	663,577
Total financial liabilities	- 35,953,089	-	-	35,953,089	- 26,280,616	-	-	26,280,616

Fair values analysed by level in the fair value hierarchy and the carrying value of assets and liabilities not measured at fair value are as follows:

25. Commitments and Contingencies

Legal proceedings. From time to time and in the normal course of business, claims against the Company may be received. On the basis of its own estimates, as well as internal and external professional advice, management is of the opinion that no material losses will be incurred in respect of claims. Therefore, no provisions for litigations and claims have been made in these financial statements.

As at 31 December 2022 the Company was engaged in litigation case with former employee, who sued the Company for the termination of employment agreement and demands repayment of compensation amount of GEL 255,200. Litigation case is still ongoing with two court preparatory sessions held. Management is of the opinion that no material losses will be incurred and accordingly no provision has been made in These financial statements.

Taxation. Georgian tax legislation in particular may give rise to varying interpretations and amendments. In addition, as management's interpretation of tax legislation may differ from that of the tax authorities, transactions may be challenged by the tax authorities, and as a result the Company may be assessed additional taxes, penalties and interest. The Company believes that it has already made all tax payments, and therefore no allowance has been made in the financial statements. Tax years remain open to review by the tax authorities for three years.

Environmental matters. Emerging markets such as Georgia are subject to different risks than more developed markets; these include economic, political and social, and legal and legislative risks. Laws and regulations affecting businesses in Georgia continue to evolve rapidly with tax and regulatory frameworks

subject to varying interpretations. The future direction of Georgia's economy is heavily influenced by the fiscal and monetary policies adopted by the government, together with developments in the legal, regulatory, and political environment.

For the last three years Georgia has experienced a number of legislative changes, which have been largely related to Georgia's accession plan to the European Union. Whilst the legislative changes implemented during 2022 and 2021 paved the way, more can be expected as Georgia's action plan for achieving accession to the European Union continues to develop.

26 Related Party Transactions

Control relationships. The Company's ultimate controlling party is Mrs Tea Cheishvili, with 100% shareholding.

Transactions and balances with related parties. Parties are generally considered to be related if the parties are under common control or if one party has the ability to control the other party or can exercise significant influence or joint control over the other party in making financial and operational decisions. In considering each possible related party relationship, attention is directed to the substance of the relationship, not merely the legal form.

At 31 December 2022, outstanding balances with related parties were as follows:

	Entities under common control	Key management	Other related parties
Gross amount of loans issued	20,352,207	-	3,337,562
Impairment balance on loans issued	-	-	(1,409,749)
Lease liabilities	(15,084,330)	-	-
Borrowings	-	(142,656)	(26,386)
Trade and other payables	(37,785)	-	(626,529)
Trade and other receivables	-	-	160

26. Related Party Transactions (Continued)

The income and expense items with related parties for the year ended 31 December 2022 were as follows:

	Entities under common control	Key management	Other related parties
Interest income	1,143,121	-	242,887
Interest expense	(349,068)	(12,656)	(1,424)
Staff costs	-	(1,177,635)	-
Rent expenses	-	-	(9,713)
Other expenses	-	-	(23,535)

At 31 December 2021, outstanding balances with related parties were as follows:

	Entities under common control	Other related parties
Gross amount of loans issued	16,287,959	3,877,738
Impairment balance on loans issued	-	(1,518,189)
Borrowings	-	28,735
Trade and other payables	-	626,250

The income and expense items with related parties for the year ended 31 December 2021 were as follows:

	Entities under common control	Key management	Other related parties
Interest income	1,109,074	-	334,847
Interest expense	-	-	(1,516)
Staff costs	-	(1,127,343)	-

* Other related parties include family members of the ultimate controlling party.

Key management compensation. Key management includes Supervisory Board Members, Director and Administrative Manager. Compensation paid to key management for their services in full time executive management positions is made up of a contractual salary, performance bonus depending on financial performance of the Company and other compensation in form of reimbursement of business trips, fuel and communication expenses.

Disposal of investment in subsidiary and associate. During 2021 the Company disposed of its investment in subsidiary and associate by transferring ownership to the entity under common control without any consideration (Note 12).

27. Events after the Reporting Date

Issued loans. After the reporting date the Company disbursed funds to related parties under common control, under the existing and new loan agreements, with the total amount of GEL 4,245,532 with annual interest rate of 14% and maturity date on 29 June 2024.

Decrease in charter capital. After the reporting date the Company's Charter capital was decreased by GEL 345,400.

MANAGEMENT REPORT

1. Company Development, Results and Position

"European School" LLC was founded in 2007. It went through the path of rapid development and today it is the only member school of the Council of International Schools (CIS) in Georgia. Currently, more than 1500 students of 35 nationalities from 3 to 18 years of age are enrolled in the school. The European school implements a variety of age-appropriate educational programs: preschool education center, a Georgian program based on the national curriculum; All four International Baccalaureate (IB) programs (PYP, MYP, DP, CP) and an American high school that includes Advanced Placement (AP) courses. The European School, along with the curriculum, implements a variety of extracurricular activities that develop the skills necessary for the 21st century. Teachers of "European School" LLC, by introducing student-oriented and research-based teaching, contribute to achieving high results. Enrollment of "European School" graduates and their success in national or world prestigious higher education institutions is a proof of the great authority of the school and an indicator of the correctness of the path that "European School" has been following for many years.

To strengthen educational institution and meet the ever-growing number of students, the European School has implemented two important infrastructure projects:

- In 2022, at Tbilisi, Irine Skhirtladze St. #2 a modern building has been built near the kindergarten building for preschoolers which allowed to receive more than 200 students in both buildings of the kindergarten.
- In 2022, the school leased a building next to the school building. This new building is located in Tbilisi, Kalistrate kutateladze St. #10 and can accommodate more than 600 students.

Accreditation / Georgian Program

The European School was accredited by the Ministry of Education and Sciences in 2010 and was re-authorized in 2016 and 2022.

International Baccalaureate (IB) Programs

On 9 December 2009, the "European School" was granted the authorization of the International Baccalaureate diploma program and officially became the International Baccalaureate World School - "IB World School". This status gave the "European School" the official right to teach the International Baccalaureate diploma program. In 2015, the "European School" diploma program was successfully reauthorized.

On November 2, 2012, "European School" received the authorization of the International Baccalaureate Middle Years program (MYP), and in 2017 and 2022- reauthorization.

The "European School" passed the International Baccalaureate Primary Years Program (PYP) authorization in 2016 and in 2021 – reauthorization.

On 17 April 2021 "European School" became the center of Pearson and received the right to offer qualification of Pearson to its students within the International Bachelor Career Program IB CP.

In 2022, the "European School" received International Bachelor Career Program (CP) authorization and became the first IB Full Continuum school in the region.

American High School (AHS)

In June 2015, the American High School received the accreditation of the American accreditation organization Advanced and the North Central Association of Colleges and Schools.

1. Company Development, Results and Position (Continued)

In 2020, it received full American accreditation by "Cognia" and was awarded an impressive Education Quality Index (IEQ) of 345 points out of 400.

In 2021, the American high school received the accreditation of the National Center for the Development of the Quality of Education for a period of 4 years.

Since November 2015, "European School" is a member of the College Board.

2016 the school became a member of the Council of International Schools (CIS). Since 2019, "European School" is the first school in Georgia accredited by the Council of International Schools (CIS).

2. Company's Future Development Plans:

Incorporating the future plans of the European School, focused on development and improvement of its image, the school commissioned several component studies. In the study, competing schools were also analyzed in terms of price.

Compared to previous years, the number of students tends to increase. The European school occupies a competitive and important position in the market. Educational programs developed based on market demands allow us to compete with other educational institutions.

The school conducts a study of market requirements and conjuncture, which leads to the change of approaches every year, improvement of the educational process and offering of high-quality services to students.

One of the main indicators of the development of the European school is its technological progress.

The STEAM education offered by the school ensures an increase in students' interest in technological disciplines, therefore funds are mobilized and spent in this direction.

In 2019, the school received the Council of International Schools (CIS) accreditation. As a result, the European school is the first CIS-accredited school in Georgia, which means that the school has reached a high professional standard of international education and declares its readiness for continuous development. This will contribute to the promotion of the school and its competitiveness in the market.

CIS is the leading organization in the field of school evaluation. The world-recognized CIS accreditation is an indicator of a high standard of international education, which facilitates the admission of students to the world's colleges and universities.

3. An Overview of Research and Development Carried by the Company:

During 2022, the company was not involved in any research and development activities.

4. Overview of the Company's Branches

At this point, the company does not have any branches.

5. Financial and Non-financial Indicators of the Company:

	2022	2021
Revenues	20,339,800	18,157,186
Gross Profit	8,065,523	8,306,474
Net Profit	6,260,466	5,806,703
Gross Profit Margin	40%	46%

Gross profit is stable over the years, with the slight reduction in 2022.

6. Information about the Acquisition of Own Shares by the Company During the Reporting Period

In 2022 no shares were acquired by the Company.

7. Review of Financial and Non-financial Risks to the Company and Relevant Mechanisms for Risk Management

Credit risk. The Company is exposed to credit risk, which is the risk that a counterparty will not be able to pay in full when due. Financial assets, which potentially subject the Company to credit risk, consist principally of trade receivables and cash and cash equivalents. The Company has procedures in place to ensure that services are supplied to customers with an appropriate credit history, or alternative payment procedures are put in place otherwise (for example, advance payments). The carrying amount of accounts receivable, the total of cash and cash equivalents represent the maximum amount exposed to credit risk. Although collection of receivables could be influenced by economic factors, management believes that there is no significant risk of loss to the Company beyond the provisions already recorded.

Market risk. The Company takes on exposure to market risks. Market risks predominantly relate to the prices of goods and services determined by the market forces and thus setting limits on the price that can be charged to the customer.

In addition, the Company has open currency position, which is exposed to general and specific market movements. Management sets limits on the value of risk that may be accepted, which are monitored regularly as required. However, the use of this approach does not prevent losses beyond these limits in the event of more significantly unfavourable market movements.

Foreign exchange risk. Currency risk is the risk that the value of financial instruments will fluctuate due to changes in foreign exchange rates. The Company has exposure to the effects of fluctuations in the prevailing foreign currency exchange rates on its financial position and cash flows. As of 31 December 2022 and 2021, the Company had balances primarily in relation to certain borrowings denominated in EUR and trade receivables denominated in US Dollars.

Capital risk management. The Company manages its capital to ensure that entities in the Company will be able to continue as a going concern while maximizing the return to stakeholders through the optimization of the debt and equity balance.

Consistent with others in the industry, the Company monitors capital on the basis of the gearing ratio. This ratio is calculated as net debt divided by total capital. Net debt is calculated as total borrowings (including "current and non-current borrowings" as shown in the statement of financial position) less cash and cash equivalents. Total capital is calculated as 'equity' as shown in the statement of financial position plus net debt.

7. Review of Financial and Non-financial Risks to the Company and Relevant Mechanisms for Risk Management (Continued)

	31 December 2022	31 December 2021
Total borrowings (Note 14)	20,099,980	25,617,039
Less: Cash and cash equivalents (Note 12)	(3,079,659)	(6,728,567)
Net debt	17,020,321	18,888,472
Total equity	10,450,953	4,527,737
Net debt to equity ratio	163%	417%
Gearing ratio	62%	81%

Liquidity risk. Prudent liquidity risk management implies maintaining sufficient cash and the availability of funding with an adequate amount of committed credit facilities.

The Company manages liquidity risk by maintaining access to the debt capital and by continuously monitoring forecasted and actual cash flows. Cash flow forecasting is performed in the operating entities of the Company and aggregated by Company finance. Such forecasts take into consideration the Company's debt refinancing plans. Company finance monitors rolling forecasts of the Company's liquidity requirements to ensure it has sufficient cash to meet operational needs while maintaining sufficient headroom on its undrawn committed borrowing facilities at all times so that the Company does not breach borrowing limits.

The table below shows liabilities analysed by their remaining contractual maturity. The amounts disclosed in the maturity table are the contractual undiscounted cash flows, including gross loan commitments. Such undiscounted cash flows differ from the amount included in the statement of financial position because this amount is based on discounted cash flows.

When the amount payable is not fixed, the amount disclosed is determined by reference to the conditions existing at the reporting date. Foreign currency payments are translated using the spot exchange rate at the reporting date.

The maturity analysis of contractual payments as at 31 December 2022 is as follows:

	Less than 1 year	From 1 to 2 years	From 2 to 5 years	Over 5 years	Total
Trade and other payables	768,779	-	-	-	768,779
Borrowings	2,878,830	2,685,079	7,850,187	16,874,909	30,289,004
Lease Liabilities	2,058,103	2,221,401	6,664,202	10,551,653	21,495,359
Total financial payables	5,705,712	4,906,480	14,514,389	27,426,562	52,553,142

Management believes that increased draw on the Company's liquidity will be addressed by obtaining new credit facilities from commercial banks or reducing interest rates on existing borrowings, further improving management of cost base, increasing output and actively seeking out new contracts.

Interest rate risk. Interest rate risk is the exposure of the Company's financial position to adverse movements in interest rates, which is expressed by an increase in the interest amounts against attracted funds or by a decrease in income received from allocated funds. The Company does not have a formal policy of determining how much of the Company's exposure should be to fixed or variable rates. As at reporting date, the Company has material EUR denominated borrowings from local financial institution, interest rates are variable, depending on the 6 month Libor rates.

Interest margins may increase as a result of such changes but may reduce or create losses in the event that unexpected movements arise. The Company does not hedge its interest rate risk.

8. Further Information about the Company

Modern Infrastructure

The infrastructure of "European School" LLC is renewed every year. Our space includes:

- Classrooms equipped with computers, projectors and interactive boards;
- Corridors and classrooms equipped with TV monitors;
- 8 conference rooms; Acting and 4 conference halls;
- 2 Main halls;
- Cabinet-laboratories of biology (2), chemistry (2), physics (2), sciences (1), geography (1) and MLL (Multimedia Language Lab),
- 6 computer ICT laboratories (Mac OS and MS Windows operating systems)
- LEGO robotics Classroom and Fablab;
- school television studio;
- 6 art studios, 2 dance rooms and 3 music rooms;
- 4 covered sports fields, 3 stadiums (Football pitch and tennis courts);
- 2 Kitchens and cafeterias;
- 1 speech therapist's office, 5 psychologist offices;
- 2 doctor's offices – equipped with the first aid kit and relevant medical equipment;
- 24/7 Internet and Wi-Fi;
- 155 video surveillance cameras are installed to ensure security;
- The school is provided with fire safety mechanisms and appropriate equipment.

Educational Technologies

To knock down the challenges which the society is facing in the constantly updated high-tech age, the "European School" creates all conditions for the students to encourage the teaching and learning process using various methods in the classroom and in the Internet space.

Modern computer laboratories are equipped with stationary computers (Windows and MAC OS), laptops, projectors, smart boards and other digital tools. The school is fully equipped with uninterrupted Internet connection - both wireless and local network. In the educational process, educational technologies are used together with various applications (e-mail, social networks, presentation programs, Google training programs, Microsoft educational programs, educational programs for MAC OS, etc.), which is facilitated by classrooms integrated with information and communication technologies. The use of technology within the BYOD (Bring your own Device) program is even more accessible to each student. In order to teach the rules of the digital world, important topics of digital citizenship (accessibility, commerce, communication, literacy, etiquette, law, rights and responsibilities, health and healthy living, security) are integrated not only in the IT subject, but in the curriculum of all disciplines. Within the framework of the partnership with the corporation "Microsoft", students have the opportunity to have access to the latest technological achievements.

STEAM (Science, Technology, Engineering and Mathematics) Programme

The European School is a STEAM school, offering students a distinguished infrastructure to generate innovative ideas, provides students with the knowledge and skills that will ensure their unparalleled competitiveness in the future.

8. Further Information about the Company (Continued)

The school has created an educational innovation center for the professions of the future, in which school students from grades 1-12 learn such promising directions as: industrial robotics, 3D modeling and 3D printing, the use of future industrial machines, industrial design, the basics of artificial intelligence, programming, entrepreneurship, their own Creating a start-up and more. Students master these areas using project and problem-based teaching methods. They use the knowledge gained in chemistry, biology, physics and mathematics in solving practical tasks and specific problems.

A STEAM education at school is the foundation for future success for each student.

Social Responsibility

The European school is actively involved in various social and charitable activities, be it social, educational, sports or ecological.

6 October 2023

Tamar Arabidze

Administrative Manager

8. Further Information about the Company (Continued)

The school has created an educational innovation center for the professions of the future, in which school students from grades 1-12 learn such promising directions as: industrial robotics, 3D modeling and 3D printing, the use of future industrial machines, industrial design, the basics of artificial intelligence, programming, entrepreneurship, their own Creating a start-up and more. Students master these areas using project and problem-based teaching methods. They use the knowledge gained in chemistry, biology, physics and mathematics in solving practical tasks and specific problems.

A STEAM education at school is the foundation for future success for each student.

Social Responsibility

The European school is actively involved in various social and charitable activities, be it social, educational, sports or ecological.

6 October 2023



Tamar Arabidze

Administrative Manager

შპს ევროპული სკოლა

ფინანსური ანგარიშგება, მმართველობის
ანგარიში და დამოუკიდებელი აუდიტორის
დასკვნა 2022 წლის 31 დეკემბრით
დასრულებული წლისათვის

გუგუნი აბიანოძე

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2-5

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის:

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

ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები:

1. კომპანიის საქმიანობა	10
2. კომპანიის საოპერაციო გარემო	10
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები	11
4. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და შეფასების არასარწმუნოების ძირითადი წყაროები	27
5. ახალი და შესწორებული ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა (ფასს) ინტერპრეტაციების გამოყენება	28
6. ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება	30
7. ძირითადი საშუალებები	34
8. აქტივის გამოყენების უფლება	35
9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	37
10. გაცემული სესხები	39
11. ფული და ფულის ექვივალენტები	39
12. კაპიტალი	40
13. სესხები	42
14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	43
15. სახელშეკრულებო ვალდებულებები	43
16. შემოსავალი	44
17. რეალიზაციის თვითღირებულება	44
18. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	45
19. სხვა შემოსავალი	45
20. სხვა შემოსავლები/(ხარჯები), წმინდა	45
21. ფინანსური შემოსავლები	45
22. ფინანსური ხარჯები	46
23. ფინანსური რისკის მართვა	46
24. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება	49
25. პირობითი და შესაძლო ვალდებულებები	50
26. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	51
27. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ	53

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ევროპული სკოლის მესაკუთრეს და ხელმძღვანელობას

ჩვენი პირობითი მოსაზრება

ჩვენი აზრით, გარდა ჩვენი დასკვნის პირობითი მოსაზრების საფუძველში აღწერილი საკითხის შესაძლო შედეგებისა, ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს ევროპული სკოლის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე კომპანიის საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტის საგანი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლისთვის;
- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლისთვის;
- ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლისთვის; და
- ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ შენიშვნებს, მათ შორის ყველა მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკას და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

როგორც შემდგომ, ფინანსური ანგარიშგების მე-12 შენიშვნაშია აღწერილი, 2021 წლის განმავლობაში კომპანიამ ჩამოწერა შპს ყაზბეგი 47-ის 50%-იანი წილი და შედეგად აღიარა 13,691,646 ლარის გაუნაწილებელი მოგების შემცირება 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის. თავდაპირველი აღიარებისას (2019 წელს), შპს ყაზბეგი 47-ში 50%-იანი წილის შეძენა განხილულ იქნა როგორც ბიზნესის გაერთიანება, თუმცა შეძენილი იდენტიფიცირებადი აქტივები და ვალდებულებები არ იყო შეფასებული მათი რეალური ღირებულებით ფასს 3-ის „საწარმოთა გაერთიანება“ მოთხოვნების შესაბამისად. ჩვენ ვერ შევძელით შეგვეფასებინა ის გავლენა, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, რომელიც ფასს 3-ის მოთხოვნებიდან გადახრას ექნებოდა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე წარმოდგენილი შესადარისი პერიოდისთვის. ჩვენი მოსაზრება 2021 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე შესაბამისად მოდიფიცირებული იყო. ჩვენი დასკვნა ასევე მოდიფიცირებულია მიმდინარე პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაზე, ამ საკითხის მიმდინარე პერიოდის შესადარისობაზე გავლენის გამო და შესადარისი პერიოდის ფინანსურ ინფორმაციაზე გავლენის გამო.

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

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

გვსძ
ს. ხ. ხ. ხ.

დამოუკიდებლობა

ჩვენ დამოუკიდებლობა ვართ კომპანიისგან 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 ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას).

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ მმართველობის ანგარიშგებას და განვიხილოთ, არის თუ არა მმართველობის ანგარიშგება არსებითად შეუსაბამო 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, გვვალდება 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 შესაბამისად 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 ფინანსური ანგარიშგება, შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას;
- მმართველობის ანგარიშგებაში მოცემული ინფორმაცია შეესაბამება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებს.

ხელმძღვანელობის და მმართველობაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია 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 ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალდება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მმართველობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესზე ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი 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 კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული საადრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული საადრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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.

გაქმნილი აქტივობა

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

ლაშა ჯანელიძე (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-562091)

2023 წლის 6 ოქტომბერი
თბილისი, საქართველო

ს. „ევროპული სკოლა“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

აქტივები	შენიშვნა	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	10,635,339	7,654,467
აქტივის გამოყენების უფლება	8	15,441,607	-
არამატერიალური აქტივები		30,488	56,322
სულ გრძელვადიანი აქტივები		26,107,434	7,710,789
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები		55,275	56,054
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან და სხვა მოთხოვნები	9	1,388,016	2,130,259
გაცემული სესხები	10	23,763,432	20,248,167
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		46,407	72,745
ფული და ფულის ექვივალენტები	11	3,079,659	6,728,567
სულ მიმდინარე აქტივები		28,332,789	29,235,792
სულ აქტივები		54,440,223	36,946,581
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	12	2,599,927	2,937,177
გაუნაწილებელი მოგება		7,851,026	1,590,560
სულ კაპიტალი		10,450,953	4,527,737
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სესხები	13	18,635,361	24,123,862
საიჯარო ვალდებულება	8	13,992,490	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		32,627,851	24,123,862
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან და სხვა ვალდებულებები	14	768,779	663,577
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	15	8,036,180	6,138,228
საიჯარო ვალდებულება	8	1,091,840	-
სესხები	13	1,464,619	1,493,177
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		11,361,418	8,294,982
სულ ვალდებულებები		43,989,270	32,418,844
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		54,440,223	36,946,581

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 6 ოქტომბერს:

თამარ არაბიძე
ადმინისტრაციული მენეჯერი

ნინო კაკაბაძე
მთავარი ბუღალტერი

გვსმს სხიანი ბ

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2022	2021
შემოსავალი	16	20,339,800	18,157,186
რეალიზაციის თვითღირებულება	17	(12,274,277)	(9,850,712)
მთლიანი მოგება		8,065,523	8,306,474
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	18	(3,675,438)	(2,743,173)
მიწოდების და მომსახურების ხარჯები		(63,089)	(25,475)
სხვა შემოსავალი	19	406,184	87,873
სხვა საოპერაციო ხარჯები, წმინდა	20	(153,774)	(1,110,369)
საოპერაციო მოგება		4,579,406	4,515,330
ფინანსური შემოსავალი	21	3,246,114	2,825,491
ფინანსური ხარჯები	22	(1,565,054)	(1,522,764)
ასოცირებული კომპანიის ზარალის წილი	12	-	(11,354)
მოგება გადასახადების გადახდამდე		6,260,466	5,806,703
მოგების გადასახადი		-	-
წლიური მოგება		6,260,466	5,806,703
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სრული შემოსავალი		6,260,466	5,718,433
მთლიანი შემოსავალი, რომელიც მიეკუთვნება:			
კომპანიის მფლობელი		6,260,466	5,755,575
არამაკონტროლებელი წილი		-	51,128
სრული შემოსავალი		6,260,466	5,806,703

შენიშვნა	მიეკუთვნება კომპანიის მფლობელს		არამაკონტროლებელი წილი	სულ
	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება		
1 იანვარი 2021	4,001,232	11,562,931	987,889	16,552,052
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	5,755,575	51,128	5,806,703
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
სრული შემოსავალი	-	5,755,575	51,128	5,806,703
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(1,064,055)	-	-	(1,064,055)
შვილობილი საწარმოს გასხვისების ეფექტი	12	-	(13,691,646)	(13,691,646)
ასოცირებულ კომპანიაში ინვესტიციის გასხვისების ეფექტი	12	-	(2,036,300)	(1,039,017)
31 დეკემბერი 2021	2,937,177	1,590,560	-	4,527,737
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	6,260,466	-	6,260,466
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
სრული შემოსავალი	-	6,260,466	-	6,260,466
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(337,250)	-	-	(337,250)
31 დეკემბერი 2022	2,599,927	7,851,026	-	10,450,953

შპს „ევროპული სკოლა“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2022	2021
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მომხმარებლისგან მიღებული ნაღდი ფული		22,639,765	19,742,017
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ნაღდი ფული		(2,901,373)	(1,972,657)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ნაღდი ფული		(8,771,037)	(7,257,732)
გადახდილი პროცენტი		(1,524,251)	(1,509,992)
გადახდილი გადასახადი, წმინდა		(2,656,148)	(2,503,401)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		6,786,956	6,498,235
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ასოცირებულის კაპიტალის წილის გაზრდა		-	(416,000)
დამატებითი საკუთრების წილის შეძენა ასოცირებულ კომპანიაში		-	(29,000)
შვილობილი კომპანიების გასხვისებიდან მიღებული შემოსავლები,		-	(983,733)
წმინდა განკარგული ნაღდი ფული		(5,906,592)	(482,028)
გაცემული სესხები		764,012	344,500
გაცემული სესხების დაფარვა		521,825	570,682
მიღებული პროცენტი		-	(3,658)
არამატერიალური აქტივების შეძენაზე გადახდილი თანხები		(4,107,914)	(952,276)
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი თანხები			
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(8,728,669)	(1,951,513)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან			
გაცემული სესხებიდან მიღებული გადახდები	13	130,000	-
აღებული სესხების დაფარვა	13	(1,234,603)	(1,449,980)
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	8	(102,095)	-
კაპიტალის განაწილება მფლობელზე დივიდენდის გარდა		(337,250)	(1,064,055)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(1,543,948)	(2,514,035)
სავალუტო კურსის ცვლილებების ზეგავლენა ფულზე და ფულად ექვივალენტებზე		(163,247)	(28,223)
წმინდა კლება/ზრდა ფულსა და ფულის ექვივალენტებში		(3,648,908)	2,004,464
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	11	6,728,567	4,724,103
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	11	3,079,659	6,728,567

1. კომპანიის საქმიანობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებითა და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ დადგენილი მოთხოვნების მიხედვით, 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის შპს „ევროპული სკოლისთვის“ (კომპანია) და შესადარისი კონსოლიდირებული ინფორმაციით კომპანიისთვის და მისი შვილობილისთვის (ჯგუფი).

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

კომპანიის 100%-იანი მფლობელი, საბოლოო მფლობელი და მაკონტროლებელი მხარე იყო ქალბატონი თეა ჭეიშვილი 2022 წლის 31 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ძირითადი საქმიანობა. ევროპული სკოლა წარმოადგენს განათლების ცენტრს, სადაც თავმოყრილია ხუთი სხვადასხვა სახის საგანმანათლებლო პროგრამა: საერთაშორისო ბაკალავრიატის მსოფლიო სკოლა, ამერიკული საშუალო სკოლა, ქართული საშუალო სკოლა, ბაღი და ევროპული სკოლამდელი აღზრდის ცენტრი.

2021 წელს კომპანიის მფლობელობა შვილობილი კომპანიაში მთლიანად გადაეცა საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფ სუბიექტს (იხ. შენიშვნა 12).

რეგისტრაციის მისამართი და საქმიანობის ადგილი. კომპანიის საქმიანობის ადგილი არის ირინე სხირტლაძის ქუჩა #2, თბილისი, საქართველო.

საპრეზენტაციო ვალუტა. მიმდინარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში („GEL“), თუ სხვაგვარად არ იქნება მითითებული.

2. კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანიის 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.

შპს „ევროპული სკოლა“ მუშაობს კერძო განათლების ბაზარზე. საქართველოს განათლების სამინისტროს მონაცემებით, საქართველოში კერძო სკოლებში ამჟამად დაახლოებით 63,400 მოსწავლეა, რაც სასკოლო განათლების მთლიანი ბაზრის 10.1%-ს წარმოადგენს. მზარდი მოთხოვნის შედეგად კერძო (კომერციული) განათლების სექტორი 2010-22 წლებში ყოველწლიურად საშუალოდ 12.9%-ით იზრდებოდა, Galt & Taggart-ის ქართული განათლების სექტორის კვლევის მიხედვით. ასეთ ზრდას ორი ძირითადი მამოძრავებელი ფაქტორი ჰქონდა - ჩარიცხვების ზრდა და სწავლის საფასურის ზრდა. საქართველოს აქვს შედარებით დაბალი წლიური ხარჯები K-12 (საბავშვო ბაღიდან მე-12 კლასამდე) მოსწავლეზე და ნაკლები დანახარჯები GDP-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.

2. კომპანიის საოპერაციო გარემო (გაგრძელება)

კოვიდ-19. 2020 წლის მარტში ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ ოფიციალურად გამოაცხადა კოვიდ-19-ის პანდემია. პანდემიის საპასუხოდ, საქართველოს მთავრობამ გაატარა მრავალი ღონისძიება COVID-19-ის გავრცელების შეკავების მიზნით, როგორებიცაა შეზღუდვები და აკრძალვები მოგზაურობაზე, კარანტინები და ბიზნეს საქმიანობის შეზღუდვა, მათ შორის მათი დახურვა. ამ ზომების ნაწილი შემდგომში შემსუბუქდა.

2022 წელს საქართველოს ეკონომიკამ დადებითი დინამიკა აჩვენა. ამ ტენდენციას ასევე მხარი დაუჭირა გლობალური ეკონომიკის აღდგენამ და გლობალურ სასაქონლო ბაზრებზე ფასების ზრდამ.

ომი რუსეთსა და უკრაინას შორის. მიმდინარე ეკონომიკური სიტუაციის გრძელვადიანი ეფექტების პროგნოზირება რთულია და მენეჯმენტის მიმდინარე მოლოდინები და შეფასებები შეიძლება განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან.

კომპანიას არ აქვს პირდაპირი კავშირი უკრაინასთან, რუსეთთან და ბელარუსიასთან. იმის გამო, რომ ომი ჯერ კიდევ მიმდინარეობს, შეუძლებელია საიმედოდ შეფასდეს სრული გავლენა, რომელიც ამ ყველაფერს შეიძლება ჰქონდეს კომპანიაზე, რადგან არსებობს გაურკვეველობა ზოგადად ეკონომიკაზე ზემოქმედების სიდიდის შესახებ. მენეჯმენტი ყურადღებით აკვირდება არსებულ ეკონომიკურ მდგომარეობას.

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

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

მომზადების საფუძველი. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებითა და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ დადგენილი მოთხოვნების მიხედვით, ისტორიული ღირებულებების საფუძველზე. ისტორიული ღირებულება ეფუძნება საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ მიცემული ფასეული აქტივების სამართლიან ღირებულებას.

წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები ჩამოთვლილია ქვემოთ. თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული, პოლიტიკები თანმიმდევრულად არის გამოყენებული ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე.

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

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

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება. შვილობილი საწარმოებია ინვესტიციის მიმღები ის საწარმოები, რომლებსაც ჯგუფი აკონტროლებს, რადგან ჯგუფს: (i) გააჩნია ინვესტიციის მიმღების იმ შესაფერისი საქმიანობების წარმართვის უფლებამოსილება, რომლებიც მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ინვესტიციის მიმღების უკუგებაზე; (ii) ინვესტიციის მიმღებ საწარმოში მონაწილეობის გამო, გააჩნია მისგან ცვალებადი უკუგების მიღების უფლება; და (iii) შესწევს უნარი, გამოიყენოს თავისი უფლებამოსილება ინვესტიციის მიმღებზე, რათა გავლენა მოახდინოს ინვესტორის უკუგებაზე. არსებითი უფლებების არსებობის და გავლენის (მათ შორის არსებითი პოტენციური ხმის უფლების) გათვალისწინება ხდება იმის შეფასებისას, გააჩნია თუ არა ჯგუფს უფლებამოსილება სხვა საწარმოზე. უფლება რომ არსებითი იყოს, მის მფლობელს უნდა გააჩნდეს პრაქტიკული უნარი, გამოიყენოს ეს უფლება ინვესტიციის მიმღების შესაბამისი საქმიანობის წარმართვის შესახებ გადაწყვეტილების მიღებისას. ჯგუფს შეიძლება გავლენა ჰქონდეს ინვესტიციის მიმღებზე მაშინაც კი, როდესაც მას ინვესტიციის მიმღების ხმათა უმრავლესობაზე ნაკლები ხმის უფლება გააჩნია. მსგავს შემთხვევაში, ჯგუფი შეაფასებს თავისი ხმის უფლების ზომას, ხმის უფლების სხვა მფლობელების ზომასა და ხმის უფლებების განაწილებასთან მიმართებით, რათა დაადგინოს, გააჩნია თუ არა მას დე-ფაქტო უფლებამოსილება ინვესტიციის მიმღებზე. სხვა ინვესტორების დამცავი უფლებები, როგორიცაა, მაგალითად უფლებები, რომლებიც დაკავშირებულია ინვესტიციის მიმღების საქმიანობების ფუნდამენტურ ცვლილებებთან, ან, რომლებიც ვრცელდება მხოლოდ განსაკუთრებულ შემთხვევებში, ვერ უზრუნველყოფს ჯგუფის მიერ ინვესტიციის მიმღების გაკონტროლების თავიდან აცილებას. შვილობილი საწარმოები კონსოლიდირებულია ჯგუფისთვის კონტროლის უფლებამოსილების გადაცემიდან (გადაცემის თარიღიდან), ხოლო კონსოლიდირება წყდება კონტროლის გაუქმების თარიღიდან. ბუღალტრული აღრიცხვის შეძენის მეთოდი გამოიყენება შვილობილი საწარმოების შეძენის აღრიცხვისათვის.

შეძენილი იდენტიფიცირებადი აქტივები და ვალდებულებები და პირობითი ვალდებულებები, რომლებიც მიიღება საწარმოთა გაერთიანებისას, ფასდება მათი რეალური ღირებულებით შეძენის თარიღისათვის, ნებისმიერი არასაკონტროლო წილის ოდენობის მიუხედავად.

ჯგუფი აფასებს არასაკონტროლო წილს, რაც წარმოადგენს საკუთრების ამჟამინდელ წილს და მის მფლობელს უფლებამოსილებას ანიჭებს, მიიღოს წმინდა აქტივების პროპორციული წილი, ლიკვიდაციის შემთხვევაში ოპერაციების მიხედვით, ან (ა) რეალური ღირებულებით, ან (ბ) შეძენილი საწარმოს წმინდა აქტივების არასაკონტროლო წილის პროპორციული წილის სახით. არასაკონტროლო წილი, რომელიც არ წარმოადგენს საკუთრების წილს, ფასდება რეალური ღირებულებით.

გუდვილის შეფასება ხდება შესაძენი საწარმოსთვის გადახდილი ანაზღაურებიდან შეძენილი საწარმოს წმინდა აქტივების ღირებულების, არასაკონტროლო წილის და შეძენის თარიღამდე მოცემულ საწარმოში წილის გამოკლებით. ნებისმიერი უარყოფითი თანხა („უარყოფითი გუდვილი“ ან „იაფად შეძენა“) აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, მას შემდეგ, რაც ხელმძღვანელობა ხელახლა შეაფასებს, მოხდა თუ არა ყველა შეძენილი აქტივის და მიღებული ვალდებულების და პირობითი ვალდებულების იდენტიფიცირება და განიხილავს მათი შეფასების სისწორეს.

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.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

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.

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 აღირცხება 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 ჯგუფი 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 აღიარებულია 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 თარიღისთვის, შეძენილი იდენტიფიცირებადი აქტივები და აღებული ვალდებულებები აღიარებულია მათი რეალური ღირებულებით, გარდა იმისა, რომ:

1. გადავადებული საგადასახადო აქტივები ან ვალდებულებები და თანამშრომელთა სარგებლის შეთანხმებებთან დაკავშირებული აქტივები ან ვალდებულებები აღიარებულია და ფასდება ბასს 12-ისა და ბასს 19-ის შესაბამისად;
2. 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 ინსტრუმენტები აღირიცხება ფასს 2 -ის „წილებზე დაფუძნებული ანაზღაურება“ მიხედვით, შეძენის მომენტში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

3. 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 აქტივების აღიარებული ღირებულების იმ წილით, რომლებიც არამაკონტროლებელი წილების პროპორციულია. აღრიცხვის საფუძველი 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 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 უნდაი გადააჭარბოს შეძენის თარიღიდან ერთ წელს).

იმ პირობითი კომპენსაციის სამართლიანი ღირებულების ცვლილება, რომელიც არ კლასიფიცირდება, როგორც შეფასების პერიოდის კორექტირება, აღირიცხება იმის მიხედვით, 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 საფუძველით 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.

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 მოგებაზარალში მეკავშირე საწარმოს შედეგების შესაბამისი წილის ფარგლებში.

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 ვალუტის კონვერტაცია. ჯგუფის თითოეული კონსოლიდირებული ერთეულის ფუნქციონალური ვალუტა არის ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც ჯგუფი ოპერირებს. კომპანიის და მისი შვილობილი კომპანიების ფუნქციონალური ვალუტა და ჯგუფის საპრეზენტაციო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული ლარი („ლარი“). კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში („ლარში“), რომელიც არის ჯგუფის საპრეზენტაციო ვალუტა.

ტრანზაქციები და ბალანსები. კომპანიის თითოეული კომპანიის 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

ഭൂമിയിൽ സമീപത്തു

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

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 წარმოიშვა, 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.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის მიერ გამოყენებული გაცვლითი კურსები შემდეგნაირია:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ლარი/1 აშშ დოლარი	2.7020	3.0976
ლარი/1 ევრო	2.8844	3.5040

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. 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 კომპანიის მენეჯმენტის მიერ განზრახული წესით; (გ) ნივთის დემონტაჟისა და ამოღების და იმ ადგილის აღდგენის ხარჯების საწყისი შეფასება, სადაც ის მდებარეობს; (დ) ვალდებულებას, რომლისთვისაც კომპანია წარმოიქმნება ნივთის შეძენისას ან კონკრეტული პერიოდის განმავლობაში ნივთის გამოყენების შედეგად სხვა მიზნებისთვის, გარდა ამ პერიოდის განმავლობაში მარაგების წარმოებისთვის; და აქტივების კვალიფიკაციისთვის, სესხის აღების ხარჯები კაპიტალიზებულია კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებების მთავარი ნაწილების ან კომპონენტების გამოცვლის ხარჯები კაპიტალიზირდება და ხდება ჩანაცვლებული ნაწილების თავიდან მოშორება. შემდგომი ხარჯები კაპიტალიზირდება თუკი ხარჯებიდან წარმოიშვება მომავალი ეკონომიკური სარგებელი. შეკეთება-შენარჩუნების უმნიშვნელო ღირებულება აღიარდება ხარჯებში განხორციელების დროს.

ანგარიშგების ყოველი 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.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

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 მანქანები

5-დან 15 წლამდე

ავეჯი და სხვა ინვენტარი

3-დან 10 წლამდე

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის განსაზღვრული რაოდენობა, რასაც კომპანია 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.

არამატერიალური აქტივები. კომპანიის 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.

აქტივის გამოყენების უფლება. აქტივის გამოყენების უფლება მოიცავს შესაბამისი საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას, საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით და თავდაპირველი პირდაპირი ხარჯებისგან. ასეთი აქტივების შემდგომში ფასდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

როდესაც კომპანიას ეკისრება ვალდებულება, იჯარით აღებული აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციის დროს, იმ ადგილის აღდგენისა, სადაც განთავსებულია აქტივი, ან საიჯარო აქტივის აღსადგენად ისეთ მდგომარეობაში მოყვანა, რაც მოითხოვება საიჯარო ხელშეკრულების პირობებით, რეზერვის აღიარება და შეფასება ხდება ბასს 37-ის მიხედვით. თუ ხარჯები აქტივის გამოყენების უფლებასთანაა დაკავშირებული, ისინი შედის შესაბამისი აქტივის გამოყენების ღირებულებაში, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ეს დანახარჯები გაწეულია მარაგის საწარმოებლად.

აქტივის გამოყენების უფლებას ცვეთა ერიცხება იჯარის ვადისა და შესაბამისი აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულების თარიღს შორის უფრო ადრინდელ თარიღამდე. თუ საიჯარო ხელშეკრულების თანახმად საიჯარო აქტივზე საკუთრების უფლება ან აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულება ასახავს კომპანიის მოლოდინს, რომ ის გამოიყენებს აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლებას, აქტივის გამოყენების უფლებას ცვეთა ერიცხება საიჯარო აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებამდე. ცვეთის დარიცხვა იწყება იჯარის დაწყებისას.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდით, მათი იჯარის ვადის განმავლობაში შემდეგნაირად:

შენობები და აღჭურვილობა

გამოყენების პერიოდი წლებში

10

აქტივის გამოყენების უფლება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია განცალკევებულ მუხლში.

კომპანია იყენებს ბასს 36-ს, რათა განსაზღვროს, არის თუ არა აქტივის გამოყენების უფლება გაუფასურებული და აღრიცხავს ნებისმიერ იდენტიფიცირებულ გაუფასურების ზარალს, როგორც ეს აღწერილია „ძირითადი საშუალებების“ პოლიტიკაში.

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 კომპანიაში რჩებოდა თუ დივიდენდების სახით გაიშვებოდა.

მოგების გადასახადის დარიცხვის ახალი წესი კომპანიისთვის 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, კომპანიამ 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 ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშფაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას.

გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციები. კომპანიის გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციები ხელახლა ფასდება მენეჯმენტის მიერ ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღირიცხება

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

საშემოსავლო გადასახადებად, 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 ამოქმედდება 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, კომპანია 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

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

რამდენად არის სამართლიანი ღირებულების დასადგენად მნიშვნელოვანი და ბაზარზე ხელმისაწვდომი ის მონაცემები, რომლების მეშვეობითაც დგინდება სამართლიანი ღირებულება. ეს დონეები ახსნილია ქვემოთ:

- 1-ელი დონის კომპონენტებს წარმოადგენს აქტიურ ბაზარზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კვოტირებული ფასები (კორექტირების გარეშე), რომელთა შეფასება პირს შეუძლია გაზომვის დღეს;
- მე-2 დონის კომპონენტებს წარმოადგენს ის კომპონენტები, რომლებიც განსხვავდება 1-ელ დონეში მოცემული კვოტირებული 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 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 გასხვების გადასახადებს და მოსაკრებლებს. ტრანზაქციის ხარჯი არ მოიცავს სავალ 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

3. შენიშნულოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

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.

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. კომპანია ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს, თუ დაკმაყოფილდა შემდეგი ორი პირობა:

- ფინანსურ აქტივს კომპანია 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 ძირითადი 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 შეუძლია ბიზნეს მოდელი მიმდინარე და შედარებითი პერიოდის განმავლობაში და არ გაუკეთებია რეკლასიფიკაცია.

ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება. კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა: (ა) აქტივები გადახდილია ან უფლებები აღნიშნული აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე სხვაგვარად ამოიწურა ან (ბ) კომპანიამ გადასცა უფლებები ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე ან გააფორმა კვალიფიციური გადაცემის ხელშეკრულება და ამასთან ერთად (ი) განახორციელა აქტივების საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკის და ჯილდოს გადაცემა ან (იი) 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.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

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 კომპანია კისრულობს ფინანსური აქტივის მიწოდებას. ყველა სხვა შესყიდვა აღიარდება, როდესაც კომპანია ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მხარე.

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

ფინანსური აქტივები. კომპანიის 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 საპროცენტო თანხების შესაბამისი რეზერვი მოგებაში ან ზარალში აღიარდება მაშინ, როდესაც არსებობს იმის ობიექტური მტკიცებულება, რომ აქტივი გაუფასურებულია.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების გაუფასურება. კომპანია 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. კომპანია 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.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

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

კომპანია 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 360 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 კომპანიის მიერ ფლობილი კრედიტის გამაძლიერებელი მექანიზმების გაუთვალისწინებლად.

ამოუღებადი (უიმედო) აქტივები ჩამოიწერება შესაბამისი გაუფასურების ზარალის რეზერვის ხარჯზე – ამგვარი თანხები ჩამოიწერება აქტივების დაბრუნების ყველა აუცილებელი პროცედურის დასრულების 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 აისახება AC-ში, რადგან: (i) ისინი ინახება სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შესაგროვებლად და ეს ფულადი ნაკადები წარმოადგენს SPPI-ს და (ii) ისინი არ არის მითითებული FVTPL-ში.

ფინანსური ვალდებულებები. კომპანიის 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 დღ-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.

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) კომპანია გაიღებს ხარჯებს კვალიფიციურ აქტივზე; (ბ) კომპანია მიიღებს აღებული სესხების ხარჯებს; და (გ) კომპანია განახორციელებს იმ საქმიანობას, რომელიც აუცილებელია აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად ან სარეალიზაციოდ მომზადებისთვის.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

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

კომპანია 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 კომპანიამ კონტროლი მოიპოვა აქტივებზე და სავარაუდოა, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი კომპანიაში 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 დამტკიცეს. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ გამოცხადებული ნებისმიერი დივიდენდები, რაც 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 კომპანიას 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. გაუფასურების ზარალის ნებისმიერი შეცვლა აღიარებულია ბასს 36-ის შესაბამისად, იმდენად, რამდენადაც ინვესტიციის ანაზღაურებადი თანხა შემდგომში იზრდება. შვილობილი კომპანიისგან მიღებული დივიდენდები აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში, როდესაც დამაყრებულია დივიდენდის მიღების უფლება.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

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 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. საწარმო საქონელზე ან მომსახურებაზე კონტროლს გარკვეული პერიოდის განმავლობაში გადასცემს და, მაშასადამე, გარკვეული პერიოდის განმავლობაში ასრულებს შესასრულებელ ვალდებულებას და აღიარებს ამონაგებსაც, როდესაც ქვემოთ განხილული კრიტერიუმებიდან ერთერთი დაკმაყოფილდება:

- მომხმარებელი იღებს და მყისიერად მოიხმარს მიღებულ სარგებელს, კომპანიის მხრიდან შესასრულებელი ვალდებულების შესრულებისთანავე;
- კომპანიის მიერ თავისი შესასრულებელი ვალდებულების შესრულების შედეგად იქმნება ან უმჯობესდება აქტივი (მაგალითად, დაუმთავრებელი წარმოება), რომელზეც მომხმარებელი კონტროლს მაშინვე მოიპოვებს, როგორც კი აქტივი შეიქმნება ან გაუმჯობესდება; ან
- კომპანიის მიერ შესასრულებელი ვალდებულების შესრულება არ იწვევს ისეთი აქტივის შექმნას, რომლის გამოყენებაც კომპანიის შეუძლია სხვა მიზნებისთვის და, ამასთან, კომპანიას გააჩნია ანაზღაურების მიღების იურიდიული ძალის მქონე უფლება ვალდებულების იმ ნაწილისთვის, რომელიც შესრულებულია მოცემული თარიღისთვის.

წინააღმდეგ შემთხვევაში, შემოსავალი აღიარებულია იმ მომენტში, როდესაც მომხმარებელი კონტროლს მოიპოვებს 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:

სტუდენტების კონტრაქტები ქართულ პროგრამებზე არის 1 წლიანი ავტომატური გახანგრძლივების ვადით, ხოლო სხვადასხვა ამერიკულ პროგრამას აქვს ცვალებადი ხანგრძლივობა 2-5 წლამდე, სტუდენტის კლასის მიხედვით. ხელშეკრულებებში მითითებულია წლიური გადასახადი. წლიური გადასახადის პირველი ნახევრის გადახდა ხდება 1-ლი სემესტრის დაწყებამდე, ხოლო დანარჩენი - მე-2 სემესტრის დაწყებამდე.

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.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

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

ურთიერთგადაფარვა. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთგადაფარება 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.

იჯარა. იმას, არის თუ არა კონტრაქტი იჯარა ან შეიცავს თუ არა იგი იჯარას, კომპანია ადგენს კონტრაქტის მოქმედების დაწყებისას. აქტივის გამოყენების უფლება და შესაბამისი საიჯარო ვალდებულება აღიარდება ყველა იმ საიჯარო გარიგებაში, რომელშიც კომპანია გამოდის როგორც მოიჯარე. აღნიშნული არ ეხება მოკლევადიან იჯარებს (განიმარტება, როგორც 12 თვიანი ან უფრო მოკლე ვადის იჯარა) და დაბალღირებულებიანი აქტივების იჯარებს (როგორებიცაა ტაბლეტები და პერსონალური კომპიუტერები, მცირე საოფისე ავეჯი და ტელეფონები). ამ უკანასკნელის შემთხვევაში, საიჯარო გადასახადი აღირიცხება როგორც საოპერაციო ხარჯი წრფივად იჯარის მთელი ვადის განმავლობაში, თუ სისტემატიზაციის სხვა საფუძველი უკეთ არ ასახავს იჯარით აღებული აქტივის ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების დროით სურათს.

საიჯარო ვალდებულება თავდაპირველად აღირიცხება იმ საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულებით, რომლებიც იჯარის დაწყების დღეს არ გადაიხდება. მიმდინარე ღირებულება დისკონტირებულია იჯარაში ნაგულისხმევი განაკვეთით. თუ ამ განაკვეთის დადგენა შეუძლებელია, კომპანია იყენებს ზღვრულ სასესხო საპროცენტო განაკვეთს.

საიჯარო ვალდებულება ფინანსური მდგომარეობის ცალკეულ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ცალკე მუხლად.

იჯარის ვალდებულება შემდგომში აისახება საბალანსო ღირებულების გაზრდით, რაც მიზნად ისახავს საიჯარო ვალდებულებაზე დარიცხული პროცენტის ასახვას (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით), და უკვე გადახდილი საიჯარო გადასახადის ასახვის მიზნით საბალანსო ღირებულების შესაბამისი შემცირებით.

კომპანია საიჯარო ვალდებულებას ხელახლა აფასებს (და აქტივის გამოყენების უფლებას აკორექტირებს), თუ:

- იჯარის ვადა შეიცვალა ან ადგილი ჰქონდა მნიშვნელოვან ხდომილებას ან გარემოებათა ისეთ ცვლილებას, რამაც გამოიწვია შესყიდვის ოფციონის რეალიზების შეფასების ცვლილება; ასეთ დროს საიჯარო ვალდებულება გადაფასდება კორექტირებული საიჯარო გადახდების დისკონტირებით (კორექტირებული დისკონტირების განაკვეთით).
- საიჯარო გადახდები შეიცვალა გარანტირებული ნარჩენი ღირებულებიდან გამომდინარე მოსალოდნელი გადახდის ცვლილების ან ინდექსისა თუ განაკვეთის ცვლილების გამო; ასეთ დროს საიჯარო ვალდებულება გადაფასდება კორექტირებული საიჯარო გადახდების ძველი განაკვეთით დისკონტირებით (თუ იჯარის გადასახადის ცვლილება გამოწვეული არაა მცურავი საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებით, რა დროსაც გამოიყენება კორექტირებული დისკონტირების განაკვეთი).

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

- მოხდა საიჯარო კონტრაქტის მოდიფიცირება და იჯარის მოდიფიკაცია არ აღრიცხულა როგორც დამოუკიდებელი იჯარა; ასეთ დროს საიჯარო ვალდებულება გადაფასდება მოდიფიცირებული იჯარის საიჯარო ვადაზე დაყრდნობით და კორექტირებული გადახდების ასევე კორექტირებული დისკონტირების განაკვეთით დისკონტირების გზით, მოდიფიკაციის ძალაში შესვლის დღეს.

აღჭურვილობისა და მანქანების მოკლევადიან იჯარასთან დაკავშირებული გადახდები და დაბალი ღირებულების აქტივების ყველა იჯარა აღიარებულია წრფივი მეთოდით, როგორც ხარჯი მოგებაში ან ზარალში. მოკლევადიანი იჯარა არის იჯარა 12 თვის ან ნაკლები ვადით. დაბალი ღირებულების აქტივები მოიცავს 15 ათასი ლარის ან ნაკლები ღირებულების IT აღჭურვილობას და წვრილ საოფისე ავეჯს.

4. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და შეფასების არასარწმუნოების ძირითადი წყაროები

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და ვარაუდებს, რაც გავლენას ახდენს 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 განსჯებს სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. განსჯები, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ ციფრებზე, და შეფასებები, რომელთაც შეუძლია მნიშვნელოვნად შეცვალოს აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, მოიცავს:

იჯარა. იმის დადგენა, იჯარა მოკლევადიანია თუ გრძელვადიანი, ზოგჯერ მენეჯმენტის განსჯას მოითხოვს. კერძოდ, მენეჯმენტი ითვალისწინებს საიჯარო ხელშეკრულებების ვადის გაგრძელების ოფციას, როდესაც წინასწარ აქვს გადაწყვეტილი, გამოიყენებს ვადის გაგრძელების ოფციას თუ შეწყვეტს იჯარას.

საიჯარო ვალდებულებების განსაზღვრისათვის გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები. კომპანია იყენებს საბაზრო განაკვეთზე დაფუძნებულ სესხის განაკვეთს, როგორც დისკონტის განაკვეთის გაანგარიშების საფუძველს, იმის გამო, რომ იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთი არ არის მარტივად განსაზღვრადი.

2022 წლის 31 დეკემბერს დისკონტის განაკვეთის 10%-ით ზრდა ან შემცირება გამოიწვევს საიჯარო ვალდებულებების ზრდას ან შემცირებას 467,210 ლარის ოდენობით (2021 წლის 31 დეკემბერი: ნული).

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციების საწყისი აღიარება. ბიზნესი ჩვეული საქმიანობისას ახორციელებს ტრანზაქციებს დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 9 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების საწყისი აღიარებას საბაზრო ფასით. როდესაც არ არსებობს აქტიური ბაზარი აქტივებისთვის, 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-24 შენიშვნაში.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადის განსაზღვრა სუბიექტურია და დამოკიდებულია ასეთ აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებაზე. აქტივებისთვის დამახასიათებელი მომავალი ეკონომიკური სარგებლიანობა

4. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და შეფასების არასარწმუნოების ძირითადი წყაროები (გაგრძელება)

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 2022 წლის 1-ელი იანვრიდან, თუმცა არ მოუხდენია მნიშვნელოვანი გავლენა კომპანიაზე:

შემოსულობები სავარაუდო მოხმარებამდე, წამგებიანი ხელშეკრულებები- ხელშეკრულების შესრულების ხარჯი, მითითება კონცეპტუალურ სტრუქტურულ საფუძვლებზე- ბასს 16, ბასს 37 და ფასს 3 -ის ვიწრო მოქმედების სფეროს შესწორებები და ფასს 2018-2020 წლის წლიური გაუმჯობესებები- ფასს 1, ფასს 9, ფასს 16 და ბასს 41 -ის შესწორებები (გამოცემულია 2020 წლის 14 მაისს და ძალაშია 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

- ბასს 16-ის შესწორება საწარმოს უკრძალავს ძირითადი საშუალებების მუხლის ხარჯიდან, საწარმოს მიერ აქტივის სავარაუდო მოხმარებისთვის მომზადებისას წარმოებული მუხლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობის გამოქვითვას. მსგავსი მუხლების გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობები, მათი წარმოების ხარჯებთან ერთად, ახლა აღიარდება მოგება-ზარალში. საწარმო გამოიყენებს ბასს 2-ს ამ მუხლების ღირებულების შესაფასებლად. ღირებულება არ მოიცავს შემოწმების პროცესში მყოფი აქტივის ცვეთას, იმიტომ, რომ ის ჯერ მზად არ არის მისი სავარაუდო მოხმარებისთვის. ბასს 16-ის შესწორება ასევე განმარტავს, რომ საწარმო ახორციელებს იმის შემოწმებას „ფუნქციონირებს თუ არა აქტივი სათანადოდ“ მაშინ, როდესაც ის აფასებს აქტივის ტექნიკურ თუ ფიზიკურ წარმადობას. აქტივის ფინანსური წარმადობა ამ შეფასების რელევანტური არ არის. ამგვარად, აქტივს შეუძლია ხელმძღვანელობის განზრახვის შესაბამისად ფუნქციონირება და ექვემდებარება ცვეთას, სანამ არ მიაღწევს ხელმძღვანელობის მიერ განზრახულ საოპერაციო წარმადობას.
- ბასს 37-ის შესწორებები განმარტავს „ხელშეკრულების შესრულების ხარჯების“ მნიშვნელობას. შესწორება განმარტავს, რომ ხელშეკრულების შესრულების პირდაპირი ხარჯები შედგება ამ ხელშეკრულების შესრულების დანახარჯებისაგან და იმ ხარჯების განაწილებისგან, რომელიც პირდაპირ კავშირშია შესრულებასთან. შესწორება ასევე განმარტავს, რომ სანამ წამგებიანი ხელშეკრულების ცალკე ანარიცხი შეიქმნება, საწარმო აღიარებს ხელშეკრულების შესრულებისთვის გამოყენებული იმ აქტივების ნებისმიერი გაუფასურების ზარალს, რომელსაც ადგილი ჰქონდა, მეტად, ვიდრე იმ აქტივების, რომლებიც ხელშეკრულებისთვის არის განკუთვნილი.

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

- ფასს 3-ში შევიდა შესწორებები, რომლებიც მიუთითებს 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ სტრუქტურულ საფუძვლებზე იმისათვის, რომ განისაზღვროს, თუ რას წარმოადგენს აქტივი საწარმოთა გაერთიანებისას. შესწორების შეტანამდე, ფასს 3 მიუთითებდა 2001 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ სტრუქტურულ საფუძვლებზე. დამატებით, ფასს 3-ის ახალი გამონაკლისი დაემატა ვალდებულებებს და პირობით ვალდებულებებს. გამონაკლისი მიუთითებს, რომ გარკვეული ტიპის ვალდებულებების და პირობითი ვალდებულებებისთვის, საწარმომ, ფასს 3-ის გამოყენების ნაცვლად ასს 37 ან ფასიკ 21 უნდა გამოიყენოს, ვიდრე 2018 წლის კონცეპტუალური სტრუქტურული საფუძვლები. ამ ახალი გამონაკლისის გარეშე, საწარმოს გარკვეული ვალდებულებები საწარმოთა გაერთიანებისას უნდა აღიარებინა, რასაც ბასს 37-ის მიხედვით, არ აღიარებდა. ამგვარად, დაუყოვნებლივ, შესყიდვის შემდეგ, საწარმოს მოუწევდა მსგავსი ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა და ისეთი შემოსულობის აღიარება, რომელმაც არ გამოკვეთა ეკონომიკური სარგებელი. ასევე განმარტებულია, რომ შემსყიდველმა არ უნდა აღიაროს პირობითი აქტივი შესყიდვის თარიღით, როგორც ეს განსაზღვრულია ბასს 37-ით.
- ფასს 9-ს შესწორება განმარტავს, თუ რომელი საზღაური უნდა იყოს შეყვანილი ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტის 10%-იან ტესტში. ღირებულებები და საზღაური შესაძლებელია გადახდილი იყოს ან მესამე მხარეებისთვის, ან გამსესხებლისთვის. შესწორების მიხედვით, ის ღირებულება და საზღაური, რომელიც გადახდილია მესამე მხარეებისთვის არ შევა 10%-იან ტესტში.
- ილუსტრაციული მაგალითი 13, რომელიც მოყვება ფასს 16-ს, შესწორდა, რათა მეიჯარის მიერ გადახდების ილუსტრაცია, რომელიც უკავშირდება საიჯარო გაუმჯობესებებს, იყოს ამოღებული. შესწორების მიზნით საიჯარო წამახალისებლებთან დაკავშირებული ნებისმიერი პოტენციური გაუგებრობის აღმოფხვრა.
- ფასს 1 იძლევა საშუავათო უფლებას შვილობილმა საწარმომ ფასს-ები მიიღოს უფრო გვიანი თარიღით, ვიდრე მშობელმა საწარმომ. შვილობილ საწარმოს შეუძლია მისი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებით შეფასება, რაც შესული იქნებოდა მისი მშობელი საწარმოს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში, მშობელი საწარმოს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე, თუ კონსოლიდაციის პროცედურებისთვის და საწარმოთა გაერთიანების იმ შედეგებისთვის, რომელშიც მშობელმა შეიძინა შვილობილი საწარმო, არ შესულა შესწორებები. ფასს 1-ში შევიდა შესწორებები, რათა მიეცეს ფასს 1-ის შეღავათით მოსარგებლე საწარმოებს იმის უფლება, რომ დაგროვილი საკურსო სხვაობებიც შეაფასოს მშობელი საწარმოს მიერ ანგარიშგებული თანხების გამოყენებით, მშობელი საწარმოს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე. ფასს 1-ის შესწორებები აფართოებს ზემოთ აღნიშნულ შეღავათს დაგროვილ საკურსო სხვაობებზე პირველად სტანდარტების მიმღები საწარმოებისთვის ხარჯების შესამცირებლად. ეს შესწორება ასევე ეხება იმ მეკავშირე და ერთობლივ კონტროლს დაქვემდებარებულს საწარმოებს, რომლებმაც ისარგებლეს იმავე ფასს 1-ის შეღავათით.
- მოთხოვნა, რომ საწარმოებმა ბასს 41-ის მიხედვით რეალური ღირებულების შეფასებისას ამოიღონ დაბეგვრისთვის განსაზღვრული ფულადი ნაკადები, გაუქმებულია. ეს შესწორება მიზნად ისახავს დაბეგვრის შემდგომ საფუძველზე ფულადი ნაკადების დისკონტირების სტანდარტში არსებულ მოთხოვნასთან შესაბამისობაში ყოფნას.

Covid-19-თან დაკავშირებული ქირავნობის შეღავათები – ცვლილებები ფასს 16-ში (გამოცემულია 2021 წლის 31 მარტს და ძალაშია 2021 წლის 1 აპრილს ან შემდეგ წლიური პერიოდებისთვის). 2020 წლის მაისში შევიდა ცვლილება ფასს 16-ში, რომელიც უზრუნველყოფდა მოიჯარეებისთვის არასავალდებულო პრაქტიკულ შესაძლებლობას, შეეფასებინათ იყო თუ არა კოვიდ-19-თან

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

დაკავშირებული საიჯარო შეღავათი, რამაც გამოიწვია იჯარის გადასახადების შემცირება 2021 წლის 30 ივნისამდე ან მანამდე, იჯარის მოდიფიკაცია. 2021 წლის 31 მარტს გამოქვეყნებული შესწორებით გაგრძელდა პრაქტიკული მიზანშეწონილობის თარიღი 2021 წლის 30 ივნისიდან 2022 წლის 30 ივნისამდე.

6. ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

გამოცემულ იქნა გარკვეული ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა მიღება სავალდებულოა 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული პერიოდებისთვის და რომლებიც კომპანიას ნაადრევად არ გამოუყენებია.

ინვესტორსა და მის ასოცირებულ ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების გაყიდვა ან კონტრიბუცია – ცვლილებები ფასს 10-სა და ბასს 28-ში (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება ბასსს-ის მიერ განსაზღვრულ თარიღზე ან მის შემდეგ). ეს ცვლილებები ეხება შეუსაბამობას ფასს 10-სა და ბასს 28-ის მოთხოვნებს შორის ინვესტორსა და მის ასოცირებულ ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების გაყიდვას ან კონტრიბუციას შორის. ცვლილებების მთავარი შედეგია ის, რომ სრული მოგება ან ზარალი აღიარებულია, როდესაც გარიგება მოიცავს ბიზნესს. ნაწილობრივი მოგება ან ზარალი აღიარებულია, როდესაც გარიგება მოიცავს აქტივებს, რომლებიც არ წარმოადგენენ ბიზნესს, მაშინაც კი, თუ ამ აქტივებს ფლობს შვილობილი კომპანია. კომპანია არ ელის ცვლილებების რაიმე გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს 17 - „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“ - (გამოცემულია 2017 წლის 18 მაისს, ძალაში შედის 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ფასს 17-ით ჩანაცვლდა ფასს 4, რომელიც კომპანიებს აძლევდა თავისუფლებას, გაეგრძელებინათ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ბუღალტრული აღრიცხვის წარმოება არსებული პრაქტიკის მიხედვით. შედეგად, ინვესტორებისათვის რთული იყო სხვაგვარად მსგავსი სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური საქმიანობის შედეგების შედარება. ფასს 17 არის ერთ პრინციპზე დაფუძნებული სტანდარტი ყველა ტიპის სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვისათვის, მათ შორის მზღვეველის მიერ ფლობილი სადაზღვევის ხელშეკრულებებისათვის. სტანდარტით მოითხოვება სადაზღვევო ხელშეკრულების ჯგუფების აღიარება და აღრიცხვა: (i) სამომავლო ფულადი ნაკადების რისკის გათვალისწინებით კორექტირებული დისკონტირებული ღირებულებით (სრული ფულადი ნაკადები), რომლებიც მოიცავს ყველა არსებულ ინფორმაციას სრული ფულადი ნაკადების შესახებ, ბაზარზე დაკვირვებად ინფორმაციასთან თანმიმდევრული გზით; მიმატებული (თუ ეს ღირებულება ვალდებულებაა) ან გამოკლებული (თუ ეს ღირებულება აქტივია); (ii) თანხა, რომელიც წარმოადგენს გამოუმუშავებელ მოგებას ამ ჯგუფის ხელშეკრულებებში (სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა). მზღვეველები აღიარებენ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ჯგუფიდან მიღებულ მოგებას იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ისინი უზრუნველყოფენ დაზღვევას, აღებული რისკისგან გათავისუფლებამდე. თუ ხელშეკრულების მოცემული ჯგუფი ზარალიანი გახდება, საწარმო ზარალს მაშინვე აღიარებს. კომპანია არ ელის ცვლილებების რაიმე გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

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 განასხვავონ კომპანიებმა სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებისაგან.

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

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 რვა 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.
- 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 ჯგუფისთვის წამგებიანი საბაზისო სადაზღვევო ხელშეკრულებების დამატების შედეგად, საწარმომ უნდა დააკორექტიროს დაკავშირებული ხელშეკრულებების ჯგუფის 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. ეს მოთხოვნა ვრცელდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულება აღიარებულია ძირითად სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე ზარალის აღიარებამდე ან ამავე დროს.
- 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.

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

ბასს 1-ში და ფასს-ის პრაქტიკულ დებულება 2-ში განხორციელებული ცვლილებები: სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). 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. კომპანია არ ელის ცვლილებების რაიმე გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

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 და ექსპლუატაციის გაუქმების ვალდებულებები - ოპერაციები, რომელთათვისაც აღიარებულია როგორც აქტივი, ისე ვალდებულება. ცვლილებების თანახმად, შეღავათი არ მოქმედებს და საწარმოები ვალდებული არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი ამ ოპერაციებზე. ცვლილებების თანახმად, კომპანიები ვალდებული არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი ოპერაციებზე, რომლებიც თავდაპირველი აღიარებისას წარმოშობს დასაბეგრი და გამოქვითვადი დროებითი სხვაობების თანაბარ რაოდენობას. კომპანია არ ელის ცვლილებების რაიმე 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: 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

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

შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენის შესაძლებლობის მინიჭებით. ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენებისას, ერთეულებს, შესადარისი 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 შესადარისი ინფორმაციას. გადასვლის ოფციონი ხელმისაწვდომი იქნება ყოველი ინსტრუმენტისთვის ცალცალკე; საწარმოს 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. კომპანია არ ელის ცვლილებების რაიმე გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ვალდებულებების გრძელვადიანად და მოკლევადიანად კლასიფიკაცია, ბასს 1-ის შესწორებები (გამოცემულია 2020 წლის 23 იანვარს და ძალაში შედის წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ). ამ ვიწრო მასშტაბის შესწორებებით ირკვევა, რომ ვალდებულებები კლასიფიცირდება როგორც მოკლევადიანი ან გრძელვადიანი, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული უფლებების გათვალისწინებით. ვალდებულებები არ წარმოადგენს მოკლევადიანს, თუ საწარმოს საანგარიშო პერიოდის ბოლოს აქვს არსებითი უფლება გადაავადოს ანგარიშსწორება სულ მცირე თორმეტი თვით. სახელმძღვანელო მითითებები აღარ მოითხოვს მსგავსი უფლების უპირობობას. ხელმძღვანელობის მოლოდინი, შემდგომში გამოიყენებს თუ არა ის ანგარიშსწორების გადავადების უფლებას, არ ახდენს გავლენას ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე. გადავადების უფლება არსებობს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ საწარმო, საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, აკმაყოფილებს შესაბამის პირობებს. ვალდებულება კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი, თუ საანგარიშო თარიღამდე ან თარიღისთვის რაიმე პირობა დაირღვა და მიუხედავად იმისა, სესხის გამცემისგან ამ პირობაზე უარი მოპოვებული არის თუ არა საანგარიშო პერიოდის დასრულების შემდეგ. და პირიქით, სესხი კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი, თუ სასესხო შეთანხმება დაირღვა საანგარიშო პერიოდის შემდეგ. გარდა ამისა, შესწორებები მოიცავს ისეთი ვალის კლასიფიკაციის მოთხოვნების განმარტებას, რომლის ანგარიშსწორებაც კომპანიას მისი საკუთარ კაპიტალად გარდაქმნით შეუძლია. „ანგარიშსწორება“ განისაზღვრება, როგორც ვალის ფულადი სახსრებით, ეკონომიკური სარგებლის შემცველი სხვა რესურსებით, ან საწარმოს საკუთარი კაპიტალის ინსტრუმენტებით დაფარვა. არსებობს გამოწვევის გარდაქმნად ინსტრუმენტებზე, რომლებიც შეიძლება გარდაიქმნას კაპიტალად, თუმცა მხოლოდ იმ ინსტრუმენტებისთვის, სადაც გარდაქმნის შესაძლებლობა კლასიფიცირებულია, როგორც კაპიტალის ინსტრუმენტი, როგორც რთული ფინანსური ინსტრუმენტის ცალკე კომპონენტი. კომპანია არ ელის ცვლილებების რაიმე გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შპს „ევროპული სკოლა“

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები

7. ძირითადი საშუალებები

ქვემოთ წარმოდგენილია ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებების მოძრაობა 2021 და 2022 წლებისათვის:

	მიწის ნაკვეთები, შენობები	მანქანა- დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	მიმდინარე მშენებლობა	სულ
	9,871,557	364,831	308,001	4,280,107	-	14,824,496
ღირებულება 1 იანვარი 2021				1,004,715	-	1,064,635
შესყიდვა	59,920	-	-	(46,295)	-	(46,295)
რეალიზაცია	-	-	-	(13,551)	-	(2,855,397)
შვილობილი კომპანიის გასხვისების ეფექტი	(2,799,381)	(42,465)	-	-	-	-
ღირებულება 31 დეკემბერი 2021	7,132,096	322,366	308,001	5,224,976	-	12,987,439
	986,063	-	-	758,524	2,451,676	4,196,263
შესყიდვა	2,451,676	-	-	-	(2,451,676)	-
გადაცემა (ტრანსფერი)	-	-	-	(191,936)	-	(191,936)
რეალიზაცია	-	-	-	-	-	-
ღირებულება 31 დეკემბერი 2022	10,569,835	322,366	308,001	5,791,564	-	16,991,766
დაგროვილი ცვეთა						
1 იანვარი 2021	(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
შვილობილი კომპანიის 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)
ცვეთის ხარჯი	(313,897)	(26,497)	(6,446)	(715,003)	-	(1,061,841)
გასხვისებულ აქტივებზე დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	38,387	-	38,387
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2022	(2,190,966)	(139,997)	(263,281)	(3,762,183)	-	(6,356,426)
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
31 დეკემბერი 2021	5,255,027	208,866	51,166	2,139,408	-	7,654,467
31 დეკემბერი 2022	8,378,870	182,369	44,720	2,029,380	-	10,635,339

ახალი საბავშვო ბაღის შენობის მშენებლობა 2022 წლის მაისში დაიწყო და 2022 წლის სექტემბერში დასრულდა.

ფ. კ. მ. ჯ. ხ. ა. ნ. ბ.

შპს „ევროპული სკოლა“

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები

8. აქტივის გამოყენების უფლება

2022 წლის 15 სექტემბერს კომპანიამ გააფორმა გრძელვადიანი იჯარის ხელშეკრულება, ყოველთვიური ფიქსირებული გადასახადებით. კონტრაქტი გაფორმდა დაკავშირებულ მხარესთან სკოლის შენობებისთვის დამატებითი ფართის იჯარით აღებაზე. საიჯარო ვალდებულებაზე მოქმედი მოიჯარის საშუალო შეწონილი სესხის განაკვეთი შეადგენს 8.03% 2022 წლისთვის. 2022 წელს, ფინანსურ ხარჯებში შემავალმა საპროცენტო ხარჯმა შეადგინა 349,068 ლარი (2021: ნული).

	შენიშვნები და აღჭურვილობა	სულ
ხარჯი 1 იანვარი 2022	-	-
შესყიდვა	15,907,555	15,907,555
31 დეკემბერი 2022	15,907,555	15,907,555
დაგროვილი ცვეთა 1 იანვარი 2022	-	-
წლიური გადასახადი	465,948	465,948
31 დეკემბერი 2022	465,948	465,948
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2021	-	-
31 დეკემბერი 2022	15,441,607	15,441,607

კომპანიამ აღიარა საიჯარო ვალდებულებები შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულება	1,091,840	-
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულება	13,992,490	-
Total lease liabilities	15,084,330	-

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები

8. აქტივის გამოყენების უფლება (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემულია საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები და მოძრაობები პერიოდის განმავლობაში:

	2022	2021
1 იანვარი	-	-
ფულადი ცვლილებები		
საპროცენტო ხარჯის დაფარვა	(349,068)	-
საიჯარო ვალდებულების დაფარვა	(102,095)	-
არაფულადი ცვლილებები		
საიჯარო ვალდებულებების აღიარება (დამატებები)	15,907,554	-
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე	349,068	-
სავალუტო ეფექტი	(721,129)	-
31 დეკემბერი	15,084,330	-

მოგებაში ან ზარალში აღიარებული თანხები შემდეგია:

	2022	2021
ამორტიზაციის ხარჯი გამოყენების უფლების მქონე აქტივებზე	(465,948)	-
საპროცენტო ხარჯისა და საიჯარო ვალდებულებებზე	(349,068)	-
სავალუტო ეფექტი	721,129	-
სულ	(93,887)	-

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის საიჯარო ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი შემდეგნაირად ხდება:

	31 დეკემბერი 2022 ფინანსური იჯარით გადასახდელი თანხები	მომავალი ფინანსური ხარჯები
წელი 1	1,091,840	1,129,561
წელი 2	1,176,955	1,044,445
წელი 3	1,274,500	946,900
წელი 4	1,376,715	844,686
წელი 5	1,487,128	734,273
შემდგომ	8,677,192	1,689,345
სულ საიჯარო ვალდებულება	15,084,330	6,389,210

შპს „ევროპული სკოლა“

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ბალანსები შემდეგნაირი იყო:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	2,749,443	3,380,633
სხვა მოთხოვნები	1,832	910
მინუს: მიწიდებიდან და მომსახურებიდან მოთხოვნებზე შექმნილი რეზერვი	(1,572,196)	(1,491,860)
სულ მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან და სხვა მოთხოვნები	1,179,079	1,889,683
წინასწარ გადახდილი თანხები	199,063	240,531
თანამშრომლებზე წინასწარ გადახდილი თანხები	9,874	45
სულ მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან და სხვა მოთხოვნები, წმინდა	1,388,016	2,130,259

კომპანია იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გასაზომად, რომელიც იყენებს მოსალოდნელი ზარალის რეზერვს ყველა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე. ინდივიდუალური შეფასების მიდგომა გამოიყენება მსზ-ის გაზომვისთვის. სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის მოძრაობა საანგარიშო პერიოდში შემდეგნაირია:

	2022	2021
გაუფასურების რეზერვი 1 იანვარი	1,491,860	579,836
სარეზერვო გადასახადი საკრედიტო დანაკარგებისთვის	354,984	1,092,151
მიწოდებიდან და მომსახურებიდან მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის ამოღება	(274,648)	(180,127)
გაუფასურების რეზერვი 31 დეკემბერი	1,572,196	1,491,860

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება არაპროცენტიანია.

შპს „ევროპული სკოლა“

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

საკრედიტო ზარალის ანარიცხი სავაჭრო მოთხოვნებისათვის განისაზღვრება ქვემოთ მოცემულ
ცხრილში:

მთლიანი ღირებულების პროცენტებში ლარში	2022 წლის 31 დეკემბერი				2021 წლის 31 დეკემბერი			
	ზარალის განაკვეთი	მთლიანი საბალანსო ღირებულ ება	სასარგებლო მომსახურე ბის ვადის მოსალოდნე ლი საკრედიტო ზარალი (ECL)	წმინდა საბალანსო ღირებულ ება	ზარალის განაკვეთი	მთლიანი საბალანსო ღირებულ ება	სასარგებლო მომსახურე ბის ვადის მოსალოდნე ლი საკრედიტო ზარალი (ECL)	წმინდა საბალანსო ღირებულ ება
სავაჭრო მოთხოვნები								
- მიმდინარე	0%	-	-	-	0%	-	-	-
- 30 დღეზე ნაკლები	0%	260,146	-	260,146	0%	330,480	-	330,480
- 30-დან 90 დღემდე	0%	66,251	-	66,251	0%	534,918	-	534,918
- 91-დან 180 დღემდე	0%	173,961	-	173,961	0%	206,560	-	206,560
- 181-დან 360 დღემდე	20%	496,584	101,547	395,037	24%	548,011	133,469	414,542
- 360 დღეზე მეტი	84%	1,752,501	1,470,649	281,852	77%	1,760,664	1,358,391	402,273
ვადაგადაცილ ება								
სულ:	-	2,749,443	1,572,196	1,177,247	-	3,380,633	1,491,860	1,888,773

გესტ სტრუქტურა

შპს „ევროპული სკოლა“

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები

10. გაცემული სესხები

	საპროცენტო განაკვეთი	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
მიმდინარე			
დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები იურიდიული პირები	7.00%-12.00%	23,689,769	20,165,699
არადაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები იურიდიული პირები	10.00%-18.00%	1,483,404	1,608,187
სულ მთლიანი მიმდინარე გაცემული სესხები		25,173,173	21,773,886
მოსალოდნელი საკრედიტო რეზერვები მიმდინარე სესხებზე		(1,409,741)	(1,525,719)
სულ მთლიანი მიმდინარე გაცემული სესხები, მოსალოდნელი საკრედიტო რეზერვების გამოკლებით		23,763,432	20,248,167

სულ გაცემული სესხების გაუფასურების რეზერვის მოძრაობა საანგარიშო პერიოდში შემდეგნაირია:

	2022	2021
გაუფასურების რეზერვი 1 იანვარი	(1,525,719)	(1,518,189)
გაცემული სესხების გაუფასურების რეზერვი	-	(7,530)
გაცემული სესხების გაუფასურების რეზერვის ამოღება	115,970	-
გაუფასურების რეზერვი 31 დეკემბერი	(1,409,749)	(1,525,719)

2022 წლის განმავლობაში კომპანიამ გასცა ახალი სესხები დაკავშირებულ მხარეებზე 1,978,919 აშშ დოლარის (5,656,592 ლარის ექვივალენტი) და 250,000 ლარის ოდენობით, წლიური საპროცენტო განაკვეთით შესაბამისად 7.3% და 13% და გადახდის ვადით - 2023 წლის 31 დეკემბერი.

11. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ფული ბანკში	3,077,834	6,727,520
ფული სალაროში	1,825	1,047
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	3,079,659	6,728,567

ბანკებს, რომლებშიც კომპანიას 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.

გ.ქაბაძე
ს.გაბაშვილი

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები

11. ფული და ფულის ეკვივალენტები (გაგრძელება)

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
BB-	3,077,834	6,727,520
სულ ნაღდი ფული ბანკებში	3,077,834	6,727,520

ყველა ფული და ფულის ეკვივალენტები კლასიფიცირებულია როგორც მიმდინარე და არაგაუფასურებული. 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის 742,045,283 ლარის ეკვივალენტი კომპანიას ჰქონდა აშშ დოლარში (2021 წლის 31 დეკემბერს: 378,283 ლარის), ხოლო 940,194 ლარის ეკვივალენტი ევროში (2021 წელს: 148,438 ლარის). ყველა ფული და ფულის ეკვივალენტი დენომინირებული იყო ლარში.

12. კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი. 2022 წლის განმავლობაში დივიდენდების გარდა, მფლობელის მიერ კაპიტალის შემცირებამ შეადგინა 337,250 ლარი (2021: 1.064,055 ლარი).

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
საწესდებო კაპიტალი	2,599,927	2,937,177
სულ საწესდებო კაპიტალი	2,599,927	2,937,177

შვილობილ კომპანიაში საკუთრების გადაცემა საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფ ერთეულზე

კომპანიის შვილობილი შპს „ყაზბეგი 47“ რეგისტრირებულია საქართველოში.

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

შპს ყაზბეგი 47-ში საკუთრების გასხვისების ეფექტი იყო შემდეგი:

	გადაცემის თარიღით
წმინდა აქტივები	2,078,030
გუდვილი	12,652,633
არამაკონტროლებელი წილი	(1,039,016)
მინუს შემოსულობა გადაცემიდან	-
მოგება/ზარალი ინვესტიციის საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი სუბიექტის გადაცემის შედეგად	(13,691,646)

გ.ჩხ. 5/10.6.17

12. კაპიტალი (გაგრძელება)

პარტნიორ ორგანიზაციაში საკუთრების გადაცემა საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფ სუბიექტზე

2021 წელს კომპანიის ერთპიროვნული მფლობელის გადაწყვეტილებით (როგორც ერთპიროვნული მესაკუთრის), ინვესტიცია ასოცირებულ კომპანია შპს „Nina Ananiashvili & Wine Art“-ში გასხვისდა და გადაეცა საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფ სხვა სუბიექტს. ეს ტრანსფერი განხორციელდა ყოველგვარი ანაზღაურების გარეშე და ამ გასხვისების წმინდა შედეგი პირდაპირ იქნა აღიარებული კაპიტალში, როგორც კომპანიის გაუნაწილებელი მოგების შემცირება.

ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი აჩვენებს მოძრაობებს კომპანიის პარტნიორ კომპანიებში ინვესტიციების საბალანსო ღირებულებებისა:

	გადაცემის თარიღით
ინვესტიციები პარტნიორებში	2,435,912
2021 წლის მოგების წილი ასოცირებულ კომპანიაში	1,921
ინვესტიციები პარტნიორ კომპანიებში	(2,435,912)
მიღებული კომპენსაცია	401,162
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფ სუბიექტზე გადაცემის ზარალი	2,036,300

შპს „ევროპული სკოლა“

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები

13. სესხები

სახელშეკრულებო
საპროცენტო განაკვეთი
(წლიურად)

31 დეკემბერი
2022

31 დეკემბერი
2021

გრძელვადიანი

არადაკავშირებული მხარეებისგან
მიღებული სესხები

6 თვიანი ლიბორი
პლუს 5%-5.5%

ადგილობრივი ფინანსური ინსტიტუტები

18,635,361

24,123,862

სულ გრძელვადიანი სესხები

-

18,635,361

24,123,862

მიმდინარე

არადაკავშირებული მხარეებისგან
მიღებული სესხები

6 თვიანი ლიბორი
პლუს 5%-5.5%

ადგილობრივი ფინანსური ინსტიტუტები

1,295,575

1,464,442

სესხები დაკავშირებული მხარეებისგან

იურიდიული პირები
კერძო პირები

12.00%
11.50%

26,386
142,658

28,735
-

სულ მიმდინარე სესხები

1,464,619

1,493,177

სულ სესხები

20,099,980

25,617,039

კომპანიის სესხები დენომინირებულია მოცემულ ვალუტაში :

31 დეკემბერი
2022

31 დეკემბერი
2021

დოლარი
ევრო
ლარი

26,386
19,930,937
142,657

28,735
25,588,304
-

სულ სესხები

20,099,980

25,617,039

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

შესტ. გ. ბიჩიძე

13. სესხები (გაგრძელება)

	1 იანვარი 2022	ახალი იჯარა	ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან (i)	დაგროვილი ი პროცენტი	პროცენტი ს დაფარვა	სავალუტო მოგება	31 დეკემბერი 2022
სესხები	25,617,039	-	(1,104,603)	1,202,622	(1,175,183)	(4,439,895)	20,099,980
საიჯარო ვალდებულებები	-	15,907,554	(102,095)	349,068	(349,068)	(721,129)	15,084,330
Total	25,617,039	15,907,554	(1,206,698)	1,551,690	(1,524,251)	(5,161,024)	35,184,310

	1 იანვარი 2021	ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან (i)	დაგროვილი პროცენტი	პროცენტის დაფარვა	სავალუტო მოგება	31 დეკემბერი 2021
სესხები	30,945,334	(1,449,980)	1,492,691	(1,509,992)	(3,861,014)	25,617,039

i) დაკავშირებული მხარეებისგან აღებული სესხების ფულადი ნაკადები წარმოადგენს აღებული სესხებით მიღებულ წმინდა შემოსავალს და აღებული სესხების დაფარვას ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში.

14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ვალდებულებები მოწოდებიდან და მომსახურებიდან სხვა ვალდებულებები	767,814 965	663,577 -
სულ ვალდებულებები მოწოდებიდან და მომსახურებიდან და სხვა ვალდებულებები	768,779	663,577

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ყველა სავაჭრო, სახელფასო და სხვა დავალიანება დენომინირებული იყო ლარში.

15. სახელშეკრულებო ვალდებულებები

2022 წლის 31 დეკემბერს კომპანიამ აღიარა 8,036,181 ლარის სახელშეკრულებო ვალდებულებები (2021 წლის 31 დეკემბერი: 6,138,228 ლარი), რომელიც დაკავშირებულია სტუდენტების მიერ წინასწარ გადახდილ თანხასთან.

მოსწავლეები სწავლის საფასურს ზოგადად იხდიან წინასწარ, სასწავლო სემესტრის დასაწყისში და მაშინვე აღირიცხება, როგორც სახელშეკრულებო ვალდებულება. შემოსავლები აღიარდება პროპორციულად სასწავლო პერიოდის შესაბამისი პერიოდის განმავლობაში სასწავლო დღეების

15. სახელშეკრულებო ვალდებულებები (გაგრძელება)

მიხედვით. სწავლის საფასურის ის ნაწილი, რომელიც მიღებულია მოსწავლეებისგან, მაგრამ არ არის გამომუშავებული, აღირიცხება როგორც სახელშეკრულებო ვალდებულება და კლასიფიცირდება მიმდინარე ვალდებულებებში, რადგან ასეთი თანხები წარმოადგენს შემოსავალს, რომელსაც კომპანია ელოდება რომ გადაიტანოს მოგება-ზარალში ერთი წლის განმავლობაში სწავლების ვალდებულების დაკმაყოფილების შემდეგ.

16. შემოსავალი

კომპანია სწავლების შემოსავალს იღებს მომსახურების გაცემით რაღაც დროის განმავლობაში შემდგომ პროდუქციის ხაზებში:

	2022	2021
შემოსავალი IB სკოლიდან	9,642,966	8,965,697
შემოსავალი ქართული სკოლიდან	5,713,616	5,447,165
შემოსავალი ამერიკული სკოლიდან	2,928,009	2,372,750
შემოსავალი სკოლამდელი აღზრდის ცენტრიდან	1,564,390	838,270
სხვა	490,820	335,837
სულ შემოსავალი	20,339,800	17,959,719
საიჯარო შემოსავალი	-	197,467
მთლიანი შემოსავალი	20,339,800	18,157,186

სახელშეკრულებო შემოსავალი აღიარებულია დარიცხვის საფუძველზე, პროპორციულად 10 თვის განმავლობაში.

17. რეალიზაციის თვითღირებულება

	2022	2021
ხელფასები და შესაბამისი ხარჯები	8,456,134	7,269,224
ცვეთა და ამორტიზაცია	1,515,236	999,483
მასალები და სახარჯი მასალები	884,969	420,699
ინფორმაციის, საკონსულტაციო და სხვა პროფესიული ხარჯები	583,165	558,782
კომუნალური ხარჯები	363,107	281,526
სარემონტო და ტექნიკური სამუშაოების ხარჯი	246,722	194,192
ტრანსპორტირებისა და ავტომანქანების ხარჯები	4,490	64
სხვა	220,454	126,742
სულ რეალიზაციის თვითღირებულება	12,274,277	9,850,712

შპს „ევროპული სკოლა“

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები

18. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2022	2021
ხელფასები და შესაბამისი ხარჯები	2,659,390	2,259,995
გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა	264,740	247,759
კაფეტერიის ხარჯები	229,574	48,351
მივლინების ხარჯები	172,226	40,356
წარმომადგენლობითი ხარჯები	145,170	63,317
ინფორმაციის, საკონსულტაციო და სხვა პროფესიული ხარჯები	133,917	40,132
ტრანსპორტირებისა და ავტომანქანების ხარჯები	29,538	26,545
საქველმოქმედო და სპონსორობის ხარჯები	12,779	1,691
საოპერაციო იჯარის ხარჯი	9,713	10,393
ჯარიმები	2,094	590
სხვა	16,297	4,044
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	3,675,438	2,743,173

19. სხვა შემოსავალი

	2022	2021
შემოსავალი კაფეტერიიდან	404,150	87,110
საიჯარო შემოსავალი	2,034	763
სულ სხვა შემოსავალი	406,184	87,873

20. სხვა შემოსავლები/(ხარჯები), წმინდა

	2022	2021
გაუფასურებული გაცემული სესხების რეზერვი	115,970	(7,530)
სათადარიგო ნაწილებისა და მასალების რეალიზაციით მიღებული ზარალი	2,528	1,089
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული ზარალი	(191,936)	(11,777)
გაუფასურებული მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	(80,336)	(1,092,151)
სულ სხვა შემოსავლები/(ხარჯები), წმინდა	(153,774)	(1,110,369)

21. ფინანსური შემოსავლები

	2022	2021
საპროცენტო შემოსავალი	1,871,149	2,009,946
საკურსო სხვაობით გამოწვეული შემოსავალი	1,374,965	815,545
ჯამური ფინანსური შემოსავლები	3,246,114	2,825,491

სესი სხვა

22. ფინანსური ხარჯები

	2022	2021
საპროცენტო ხარჯები	1,551,690	1,511,127
საკურსო სხვაობით გამოწვეული ზარალი	-	63
ბანკის საკომისიოები და ხარჯები	13,364	11,574
სულ ფინანსური ხარჯები	1,565,054	1,522,764

23. ფინანსური რისკის მართვა

საკრედიტო რისკი. კომპანიაზე 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 სავაჭრო მოთხოვნებისგან და ფულისა და ფულის ეკვივალენტებისგან. კომპანიას 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 და ფული და ფულის ეკვივალენტები წარმოადგენს საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ ოდენობას. მიუხედავად იმისა, რომ დებიტორული დავალიანების ამოღებაზე შეიძლება გავლენა იქონიოს ეკონომიკურმა ფაქტორებმა, ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კომპანიისთვის ზიანის მნიშვნელოვანი რისკი არ არსებობს, გარდა იმისა, რაც აღრიცხულია როგორც ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვი.

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

გარდა ამისა, კომპანიას 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. კომპანიის ფინანსური პოზიციისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებებში ჩანს, რომ კომპანია შეიძლება დაუცველი იყოს სავალუტო რისკებისგან. 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას აქვს ევროში დენომინირებული აღებული სესხები.

2022 წლის 31 დეკემბერს, ქართული ლარი რომ გაუფასურებულიყო/გამყარებულიყო 20%-ით აშშ დოლარის მიმართ, (და სხვა ყველა ცვლადი დარჩენილიყო იგივე) კომპანიის გაუნაწილებელი მოგება იქნებოდა 143,132 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 290,566 ლარი) მეტი/ნაკლები ძირითადად საკურსო მოგებით/ზარალის გამო დოლარში დენომინირებულ საბანკო ბალანსების, მოთხოვნების, გაცემული სესხების, აღებული სესხებისა და სავაჭრო გადასახდელების გამო.

ქართული ლარი რომ გაუფასურებულიყო/გამყარებულიყო 20%-ით ევროს მიმართ, (და სხვა ყველა ცვლადი დარჩენილიყო იგივე), კომპანიის გაუნაწილებელი მოგება იქნებოდა 3,798,149 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1,879,509 ლარი) მეტი/ნაკლები ძირითადად საკურსო მოგებით/ზარალის გამო ევროში დენომინირებულ საბანკო ბალანსების, მოთხოვნების, გაცემული სესხების, აღებული სესხებისა და სავაჭრო გადასახდელების გამო.

გ.ქაბაძე ს.ბერიძე

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები

23. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

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

ქართულ ლარში	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
დენომინირებული აშშ დოლარში:		
მონეტარული ფინანსური აქტივები	742,045	1,481,564
მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	(26,386)	(28,735)
დენომინირებული ევროში:		
მონეტარული ფინანსური აქტივები	940,194	16,190,761
მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	(19,930,937)	(25,588,304)
წმინდა პოზიცია აშშ დოლარში	715,659	1,452,829
წმინდა პოზიცია ევროში	(18,990,743)	(9,397,543)

კაპიტალის რისკის მართვა. კომპანია კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ კომპანიაში 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, კომპანია 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 ცალკეულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში) მინუს ფული და ფულის ეკვივალენტები. მთლიანი კაპიტალი გამოითვლება როგორც "კაპიტალი", როგორც ეს ნაჩვენებია ცალკეულ ფინანსური მდგომარეობის უწყისში პლუს წმინდა ვალი.

ქართულ ლარში	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
სულ აღებული სესხები (შენიშვნა 12)	20,099,980	25,617,039
მინუს: ფული და ფულის ეკვივალენტები (შენიშვნა 14)	(3,079,659)	(6,728,567)
წმინდა სესხები	17,020,321	18,888,472
სულ კაპიტალი	10,450,953	4,527,737
სულ დეფიციტი	27,471,274	23,416,209
წმინდა სესხის ფარდობა საკუთარ კაპიტალთან	163%	417%
სესხის ფარდობა კაპიტალთან	62%	81%

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

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები

23. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

კომპანია ლიკვიდობის რისკის მართავს სესხებზე წვდომის შენარჩუნებით და მუდმივი პროგნოზირებისა და რეალურ ფულადი ნაკადების მოძრაობის მონიტორინგის გზით. ფულადი ნაკადების მოძრაობის პროგნოზირება ხორციელდება კომპანიის საოპერაციო ერთეულებში და ჯამდება კომპანიის ფინანსების მიხედვით. ასეთი პროგნოზები ითვალისწინებენ კომპანიის რეფინანსირების გეგმებს. კომპანიის ფინანსების განყოფილება მონიტორინგს უწევს კომპანიის 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 ნაკადები, მათ შორის სესხის ვალდებულებები. ასეთი არადისკონტირებული ოდენობები ფინანსურ უწყისებში ნაჩვენებია 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.

2022 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	768,779	-	-	-	768,779
აღებული სესხები	2,878,830	2,685,079	7,850,187	16,874,909	30,289,004
საიჯარო ვალდებულებები	2,058,103	2,221,401	6,664,202	10,551,653	21,495,359
სულ ფინანსური ვალდებულებები	5,705,712	4,906,480	14,514,389	27,426,562	52,553,142

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
აღებული 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

მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ კომპანიის 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 კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ცვლილება საპროცენტო განაკვეთების უარყოფითი მოძრაობის მიმართ, რაც

გ.ქაბაძე
ს.გუბანიძე

23. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

გამოიხატება მოზიდული სახსრების ან/და ფულადი სახსრებიდან მიღებული შემოსავლების შემცირებით. კომპანიას არ გააჩნია ფორმალური პოლიტიკა, თუ რა პროპორციით უნდა იყოს ფიქსირებული და ცვლადი სესხები კომპანიაში. საანგარიშო პერიოდისათვის, კომპანიას აქვს ევროში დენომინირებული აღებული სესხი ადგილობრივი ფინანსური ინსტრუმენტებისგან, საპროცენტო განაკვეთი ცვლიდა და სამოკიდებელია 6 თვიან ლიბორის განაკვეთზე.

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

24. ფინანსური ინსტრუმენტების 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, მიუხედავად იმისა, არის თუ არა ეს ფასი პირდაპირ დაკვირვებადი ან შეფასებული სხვა შეფასების მეთოდით. მიახლოებითი სამართლიანი ღირებულებები დადგინდა კომპანიის მიერ ბაზარზე არსებული ინფორმაციისა და შეფასების მეთოდოლოგიების მიხედვით. თუმცა, მაინც სუბიექტურობა არის საჭირო რომ გაშიფრო საბაზრო ინფორმაცია და დათვალო მიახლოებითი სამართლიანი ღირებულება. 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 შემოღინებაზე. 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 გაღინებაზე. დისკონტირებისას გამოყენებული საპროცენტო განაკვეთი არის მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ვადიანობის მქონე ვალდებულების მიხედვით აღებული. კომპანიის 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.

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები

24. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება (გაგრძელება)

აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც არ არის შეფასებული სამართლიანი ღირებულებით, მაგრამ რომლებზეც სამართლიანი ღირებულება გამჟღავნებულია:

	31 დეკემბერი 2022				31 დეკემბერი 2021			
	ეტაპი 1	ეტაპი 2	ეტაპი 3	საბალანსო ღირებულება	ეტაპი 1	ეტაპი 2	ეტაპი 3	საბალანსო ღირებულება
ფინანსური აქტივები								
- სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	1,388,016	-	1,388,016	-	2,130,259	-	2,130,259
- ფული და ფულის ექვივალენტი	3,079,659	-	-	3,079,659	6,728,567	-	-	6,728,567
- გაცემული სესხები	-	23,763,432	-	23,763,432	-	20,248,167	-	20,248,167
ჯამური ფინანსური აქტივები	3,079,659	25,151,448	-	28,231,107	6,728,567	22,378,426	-	29,106,993
ფინანსური ვალდებულებები								
- სესხები	-	20,099,980	-	20,099,980	-	25,617,039	-	25,617,039
- საიჯარო ვალდებულებები	-	15,084,330	-	15,084,330	-	-	-	-
- სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	768,779	-	768,779	-	663,577	-	663,577
ჯამური ფინანსური ვალდებულებები	-	35,953,089	-	35,953,089	-	26,280,616	-	26,280,616

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

25. პირობითი და შესაძლო ვალდებულებები

სამართლებრივი დავები. დროდადრო და ბიზნესის ნორმალური მიმდინარეობისას შეიძლება კომპანიის 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 ფინანსურ ანგარიშგებაში რაიმე რეზერვი შესაძლო ჯარიმებთან დაკავშირებით არ გაკეთებულა.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია წარმოებული იყო სადავო საქმეში ყოფილ თანამშრომელთან, რომელმაც უჩივლა კომპანიას შრომითი ხელშეკრულების შეწყვეტის გამო და მოითხოვა კომპენსაციის თანხის 255,200 ლარის დაბრუნება. სასამართლო პროცესი ამ დრომდე გრძელდება და ორი მოსამზადებელი სხდომა გაიმართა. მენეჯმენტი ფიქრობს, რომ არსებითი ზარალი არ იქნება წარმოებული და შესაბამისად, ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში რეზერვი არ არის გაკეთებული.

25. პირობითი და შესაძლო ვალდებულებები (გაგრძელება)

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 კომპანიის ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას, არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებს კომპანიის შემოწმება შეუძლიათ ბოლო სამი წლის განმავლობაში.

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. 2021 და 2022 წლებში განხორციელებული ეს ცვლილებები გარკვეულწილად ნიადაგის შემამზადებელი ხასიათისაა და მომავალში მეტი ცვლილებაა მოსალოდნელი ევროკავშირთან დაახლოების სამოქმედო გეგმის განხორციელების პარალელურად.

26. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

კონტროლთან დაკავშირებული ურთიერთობები. კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი პირია ქ-ნი თეა ჭეიშვილი, 100% იანი წილით.

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.

2022 წლის 31 დეკემბერს, ბალანსები დაკავშირებულ მხარეებთან შემდეგნაირი იყო:

	კომპანიები საერთო კონტროლის ქვეშ	მენეჯმენტი	სხვა დაკავშირებული მხარეები*
მთლიანი გაცემული სესხები	20,352,207	-	3,337,562
გაცემულ სესხებზე გაუფასურების ნაშთი	-	-	(1,409,749)
საიჯარო ვალდებულებები	(15,084,330)	-	-
აღებული სესხები	-	(142,656)	(26,386)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(37,785)	-	(626,529)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	160

26. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

შემოსავლისა და ხარჯების მუხლები დაკავშირებულ მხარეებთან 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის განმავლობაში შემდეგნაირია:

	კომპანიები საერთო კონტროლის ქვეშ	მენეჯმენტი	სხვა დაკავშირებუ ლი მხარეები
საპროცენტო შემოსავალი	1,143,121	-	242,887
საპროცენტო ხარჯი	(349,068)	(12,656)	(1,424)
ხელფასები	-	(1,177,635)	-
ქირის ხარჯი	-	-	(9,713)
სხვა ხარჯები	-	-	(23,535)

2022 წლის 31 დეკემბერს, ბალანსები დაკავშირებულ მხარეებთან შემდეგნაირი იყო:

	კომპანიები საერთო კონტროლის ქვეშ	სხვა დაკავშირებული მხარეები*
მთლიანი გაცემული სესხები	16,278,961	3,877,738
გაცემულ სესხებზე გაუფასურების ნაშთი	-	(1,525,)
აღებული სესხები	-	28,735
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	626,250

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

	კომპანიები საერთო კონტროლის ქვეშ	მენეჯმენტი	სხვა დაკავშირებულ ი მხარეები
საპროცენტო შემოსავალი	1,109,074	-	334,847
საპროცენტო ხარჯი	-	-	(1,516)
ხელფასები	-	(1,127,343)	-

*სხვა დაკავშირებული მხარეები მოიცავს საბოლოო მაკონტროლებელი პირის ოჯახის წევრებს.

მთავარი მენეჯმენტის კომპენსაცია. მთავარი მენეჯმენტი მოიცავს დირექტორთა საბჭოს წევრებს. მათთვის გადასახდელი კომპენსაცია შედგება საკონტრაქტო ხელფასისგან, ფინანსური მიზნების შესრულებასთან დაკავშირებული ბონუსისგან და სხვა კომპენსაციებისგან, მივლინების ხარჯების ანაზღაურების სახით.

27. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ

გაცემული სესხები. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ კომპანიამ გასცა სესხები დაკავშირებულ მხარეებზე არსებული და ახალი სასესხო ხელშეკრულებებით, ჯამური ოდენობით - 4,245,532 ლარი, წლიური საპროცენტო განაკვეთით - 14% და საბოლოო დაფარვის თარიღით - 2024 წლის 29 ივნისი.

ცვლილებები საწესდებო კაპიტალში. 2022 წელს კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 345,400 ლარით შემცირდა.

შპს "ევროპული სკოლა"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

მენეჯმენტის ცალკეული ანგარიში

1. კომპანიის განვითარება, შედეგები და პოზიცია

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 1500-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) ოთხივე პროგრამა (PYP, MYP, DP, CP) 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.

საგანმანათლებლო დაწესებულების გასაძლიერებლად და სტუდენტების მუდმივად მზარდი რაოდენობის დასაკმაყოფილებლად, ევროპულმა სკოლამ განახორციელა ორი მნიშვნელოვანი ინფრასტრუქტურული პროექტი:

- 2022 წელს თბილისში, ირინე სხირტლაძის ქ.#2-ში საბავშვო ბაღის შენობასთან აშენდა თანამედროვე შენობა სკოლამდელი აღზრდისთვის, რამაც კომპანიას საშუალება მისცა 200-ზე მეტი მოსწავლის მიღებისა ბაღის ორივე კორპუსში.
- 2022 წელს სკოლამ იჯარით აიღო შენობა სკოლის შენობის გვერდით. ეს ახალი შენობა თბილისში, კალისტრატე ქუთათელაძის #10-ში მდებარეობს და 600-ზე მეტ სტუდენტს იტევს.

აკრედიტაცია

ქართული პროგრამა

2010 წელს "ევროპულ სკოლას" ზოგადსაგანმანათლებლო დაწესებულებების ავტორიზაციის საბჭოს მიერ მიენიჭა ავტორიზაცია, ხოლო 2016 წელსა და 2022 წელს - რეავტორიზაცია.

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 და 2022 წელს კი - რეავტორიზაცია.

2016 წელს "ევროპულმა სკოლამ" გაიარა საერთაშორისო ბაკალავრიატის დაწყებითი პროგრამის (PYP) ავტორიზაცია, 2021 წელს კი რეავტორიზაცია.

გ.ს.ბ.

ს.ბ.ბ.

შპს ევროპული სკოლა

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

1. კომპანიის განვითარება, შედეგები და პოზიცია (გაგრძელება)

2021 წლის 17 აპრილს "ევროპული სკოლა" გახდა პირსონის ცენტრი და მიიღო უფლება, მოსწავლეებს შესთავაზოს პირსონის კვალიფიკაციები საერთაშორისო ბაკალავრიატის კარიერული პროგრამის IB CP ფარგლებში.

2022 წელს "ევროპულმა სკოლამ" მიიღო საერთაშორისო ბაკალავრიატის კარიერული პროგრამის (CP) ავტორიზება და გახდა რეგიონში პირველი IB Full Continuum სკოლა.

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.

2020 წელს მიიღო სრული ამერიკული აკრედიტაცია Cognia-ს მიერ და მიენიჭა განათლების ხარისხის შთამბეჭდავი მაჩვენებელი (IEQ) – 345 ქულა 400-დან.

2021 წელს ამერიკულმა უმაღლესმა სკოლამ მიიღო განათლების ხარისხის განვითარების ეროვნული ცენტრის აკრედიტაცია 4 წლის ვადით.

2015 წლის ნოემბრიდან "ევროპული სკოლა" არის College Board -ის წევრი.

2016 წელს კი სკოლა გახდა საერთაშორისო სკოლების საბჭოს (CIS) წევრი. 2019 წლიდან "ევროპული სკოლა" არის საერთაშორისო სკოლების საბჭოს (CIS) მიერ აკრედიტებული პირველი სკოლა საქართველოში.

2. კომპანიის მომავალი განვითარების გეგმები:

ევროპული სკოლის სამომავლო გეგმების გათვალისწინებით, გაფართოებისა და იმიჯის ამაღლების მიზნით, სკოლამ შეუქვეთა რამდენიმე კომპონენტანი 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 საგანმანათლებლო დაწესებულებებს.

სკოლა ახორციელებს საბაზრო მოთხოვნებისა და კონიუქტურის შესწავლას, რომელიც განაპირობებს ყოველწლიურად მიდგომების ცვლილებას, სასწავლო პროცესის გაუმჯობესებასა 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.

გ.ქაძა

ს.ხინიჭ

შპს ევროპული სკოლა

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

2. კომპანიის მომავალი განვითარების გეგმები (გაგრძელება)

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

3. კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევებისა და განვითარების მიმოხილვა:

2022 წლის განმავლობაში კომპანია არ ყოფილა ჩართული რაიმე კვლევის და განვითარების აქტივობაში.

4. კომპანიის ფილიალების მიმოხილვა:

ამ ეტაპზე კომპანიას არ აქვს ფილიალი.

5. კომპანიის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები:

(ერთეული ლარი)	2022	2021
შემოსავალი	20,339,800	18,157,186
მთლიანი მოგება	8,065,523	8,306,474
წმინდა მოგება	6,260,466	5,806,703
მთლიანი მოგება (%)	40%	46%

კომპანიის მთლიანი მოგება წლების განმავლობაში სტაბილურია, მცირედი შემცირებით 2022 წელს.

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

2022 წელს ადგილი არ ჰქონია აქციების შეძენას კომპანიის მიერ.

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

საკრედიტო რისკი. კომპანია ექვემდებარება საკრედიტო რისკს, რაც არის რისკი იმისა, რომ კონტრაგენტი ვერ შეძლებს სრულად დაფაროს ვალდებულება ვადის გასვლისას. ფინანსური აქტივები, რომლებიც საკრედიტო რისკის მთავარი გამოწვევი მიზეზია ძირითადად შედგება სავაჭრო მოთხოვნების, ფულისა და ფულის ეკვივალენტებისგან. კომპანიას 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 წარმოადგენენ საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ ოდენობას. მიუხედავად იმისა, რომ დებიტორული დავალიანების შეგროვებაზე შეიძლება გავლენა იქონიოს ეკონომიკურმა ფაქტორებმა, ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კომპანიისთვის ზიანის მნიშვნელოვანი რისკი არ არსებობს, გარდა იმისა, რაც აღრიცხულია, როგორც ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვი.

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

გ.ს.ს. ანგარიში

შპს ევროპული სკოლა

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

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

კომპანიას 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. კომპანიაზე, მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე მოქმედება ვალუტის გაცვლის მოქმედი კურსების მერყეობის ეფექტი. 2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მონაცემებით, კომპანიას გარკვეული აღებული სესხები ევროში აქვს დენომინირებული ხოლო არსებული სავაჭრო მოთხოვნები კი აშშ დოლარში.

კაპიტალის რისკის მართვა. კომპანია მართავს თავის კაპიტალს, რათა უზრუნველყოს, რომ კომპანიის სუბიექტებს შეეძლებათ საქმიანობის გაგრძელება და ამავდროულად, დაინტერესებული მხარეების ანაზღაურება მაქსიმალურად გაიზრდეს კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზაციის გზით.

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 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში) მინუს ფული და ფულის ეკვივალენტები. მთლიანი კაპიტალი გამოითვლება როგორც "კაპიტალი", როგორც ეს ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის უწყისში პლიუს წმინდა ვალი.

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
სულ სესხები (შენიშვნა #14)	20,099,980	25,617,039
მინუს: ფული და ფულის ეკვივალენტები (შენიშვნა #12)	(3,079,659)	(6,728,567)
წმინდა სესხები	17,020,321	18,888,472
სულ კაპიტალი	10,450,953	4,527,737
წმინდა სესხის ფარდობა საკუთარ კაპიტალთან	163%	417%
სესხის ფარდობა კაპიტალთან	62%	81%

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.

გესს სხინიძე

შპს ევროპული სკოლა

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

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

პროგნოზში ჩვეულებრივ მხედველობაში მიიღება კომპანიის სესხის რეფინანსირების გეგმები. ჯგუფის ფინანსური დეპარტამენტი აკვირდება ლიკვიდობის მოთხოვნის დინამიკურ პროგნოზს და უზრუნველყოფს, 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, რომლებიც გაანალიზებულია მათი დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადის მიხედვით. ვადიანობის ცხრილში წარმოდგენილი თანხები არის სახელშეკრულებო არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები, რომლებიც ასევე მოიცავს მთლიან სასესხო ვალდებულებებს. 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.

	მოთხოვნა 1 წელზე ნაკლები	1-დან 2 წლამდე	2-დან 5 წლამდე	5 წელს ზემოთ	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	768,779	-	-	-	768,779
სესხები	2,878,830	2,685,079	7,850,187	16,874,909	30,289,004
საიჯარო ვალდებულებები	2,058,103	2,221,401	6,664,202	10,551,653	21,495,359
სულ ფინანსური გადასახადები	5,705,712	4,906,480	14,514,389	27,426,562	52,553,142

მენეჯმენტი სჯერა, რომ კომპანიის ლიკვიდურობის ზრდა მოგვარდება კომერციული ბანკებიდან ახალი საკრედიტო საშუალებების მიღებით ან არსებულ სესხებზე საპროცენტო განაკვეთების შემცირებით, ხარჯების ზაზის 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 გაზრდით ან სახსრებიდან მიღებული შემოსავლების შემცირებით. ჯგუფს არ გააჩნია ფორმალური პოლიტიკა, თუ რა პროპორციით უნდა იყოს ფიქსირებული და ცვლადი სესხები ჯგუფში. საანგარიშო პერიოდისთვის კომპანიას აქვს ევროში დენომინირებული ადგილობრივი ფინანსური ინსტიტუტებისაგან აღებული სესხები, საპროცენტო განაკვეთი კი ცვლილია და დამოკიდებულია 6 თვის LIBOR-ის განაკვეთზე.

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

გ.ქ.ძ. ს.ხ.ბ. 7

შპს ევროპული სკოლა

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

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;
- 8 საკონფერენციო ოთახი, სააქტო და 4 საკონფერენციო დარბაზი;
- 2 მთავარი დარბაზი;
- ბიოლოგიის (2), ქიმიის (2), ფიზიკის (2), მეცნიერებათა (1), გეოგრაფიისა (1) და MLL (Multimedia Language Lab) კაბინეტ-ლაბორატორიები;
- 6 კომპიუტერული ICT ლაბორატორია (Mac OS და MS Windows ოპერატიული სისტემები);
- LEGO, რობოტიკის საკლასო ოთახი და ფაბლაბი;
- სკოლის სატელევიზიო სტუდია;
- 6 ხელოვნების სტუდია, 2 საცეკვაო ოთახი და 3 მუსიკის ოთახი;
- 4 დაფარული სპორტული მოედანი, 3 სტადიონი (საფეხბურთო მოედანი და საჩოგბურთო მოედნები);
- 2 სამზარეულო და კაფეტერიები;
- 1 ლოგოპედისა და 5 ფსიქოლოგის კაბინეტი;
- 2 ექიმის კაბინეტი - აღჭურვილია პირველადი სამედიცინო დახმარების ნაკრებითა და შესაბამისი სამედიცინო აღჭურვილობით;
- 24/7 ინტერნეტი და Wi-Fi;
- უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად დამონტაჟებულია 155 ვიდეოთვალი;
- სკოლა უზრუნველყოფილია ხანძარსაწინააღმდეგო უსაფრთხოების მექანიზმებითა და შესაბამისი ინვენტარით.

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 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 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 IT საგნის, არამედ ყველა დისციპლინის სასწავლო პროგრამაში. კორპორაცია "მაიკროსოფტთან" პარტნიორობის ფარგლებში მოსწავლეებს საშუალება აქვთ წვდომა ჰქონდეთ უახლეს ტექნოლოგიურ მიღწევებზე.

გეგმა სხვა

შპს ევროპული სკოლა

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

STEAM (Science, Technology, Engineering and Mathematics) პროგრამა

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.

თამარ არაბიძე

ადმინისტრაციული მენეჯერი

გ.ხ.ს. ხუბინიძე

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N231415407



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

09.10.2023 წ

სანოტარო მოქმედების დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის
ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

ზაალ ზაქარაშვილი

სანოტარო ბიუროს მისამართი

ქ. თბილისი, ალ.ყაზბეგის გამზირი. N 12ბ, მეორე სართული

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

595 07 52 44

სანოტარო მოქმედების

75985638816323

ინდივიდუალური ნომერი



მე, საქართველოს ნოტარიუსი ზაალ ზაქარაშვილი, ჩემს სანოტარო ბიურო 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 დოკუმენტზე.

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 124.0 ლარი, აგრეთვე დღგ 22.32 ლარი (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 166-ე მუხლის თანახმად) და ელექტრონულ სანოტარო რეესტრში სანოტარო მოქმედების რეგისტრაციის საფასური 5.0 ლარი. თანახმად 39-ე მუხლისა

ნოტარიუსი ზაალ 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

საქართველოს
სამართლებრივი
სერვისი
108
სამართლებრივი
სერვისი



Handwritten signature in blue ink.

Handwritten signature in blue ink.