

საქართველოს განათლების ჯგუფი

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით მომზადებული
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2022 წლის 31 დეკემბერი

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	1
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	2
კაპიტალში ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	4
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	5

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები:

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები:.....	1
1. ზოგადი ინფორმაცია.....	5
2. ჯგუფის საოპერაციო გარემო	6
3. მომზადებისა და შეფასების საფუძველი	7
4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	8
5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას.....	20
6. ახალი და გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება	23
7. საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები	25
8. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	29
9. ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან და შემოსავალი.....	30
10. თანამშრომელთა სარგებლის ხარჯი	32
11. სხვა ზარალი.....	33
12. ძირითადი საშუალებები.....	34
13. ძირითადი საშუალებებისთვის გადახდილი ავანსები	35
14. გუდვილი	36
15. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	37
16. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	38
17. საწესდებო კაპიტალი და არამაკონტროლებელი წილი	39
18. ნასესხები სახსრები	40
19. სავაჭრო და სხვა ვალდებულება.....	40
20. საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების შეჯერება.....	41
21. დარიცხვები და სხვა ვალდებულებები	42
22. წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები.....	43
23. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები	44
24. საწარმოთა გაერთიანება.....	45
25. ფინანსური რისკის მართვა.....	46
26. კაპიტალის მართვა	50
27. ინფორმაცია სეგმენტის შესახებ	50
28. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	53

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს საქართველოს განათლების ჯგუფის მესაკუთრეს და ხელმძღვანელობას

ჩვენი მოსაზრება

ჩვენი აზრით, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს საქართველოს განათლების ჯგუფის (შემდგომში „კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიების (ერთობლივად-„ჯგუფი“) კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებულ ფულად ნაკადებს, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს-ები) და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტის საგანი

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

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

მოსაზრების საფუძველი

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

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

დამოუკიდებლობა

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

სხვა ინფორმაცია

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

ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას.

ჩვენს მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცენოთ ზემოაღნიშნულ მმართველობის ანგარიშგებას და განვიხილოთ მმართველობის ანგარიშგება არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს მმართველობის ანგარიშგებაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, 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 შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და ასახულია თუ არა მმართველობის ანგარიშგებაში „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია.

აუდიტის მსვლელობისას შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ჩვენი აზრით:

- მმართველობის ანგარიშგებაში იმ ფინანსური წლის შესახებ მოცემული ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადებულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, შეესაბამება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას; და

მმართველობის ანგარიშგებაში მოცემული ინფორმაცია შეესაბამება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებს.

ხელმძღვანელობის და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის, ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- მოვიპოვებთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი საწარმოებისა და სხვა ბიზნეს საქმიანობის ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ პასუხისმგებლები ვართ ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. ჩვენ პასუხისმგებლები მხოლოდ ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე ვართ.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან საკითხებთან 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)

ნინო ქადაგიშვილი (სარეგისტრაციო ნომერი..#SARAS- A-506913)

2023 წლის 15 ივნისი
თბილისი, საქართველო

საქართველოს განათლების ჯგუფი
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2022	2021
ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან და შემოსავალი	9	42,577	31,196
საოპერაციო დანახარჯები			
დაქირავებულ თანამშრომელთა სარგებლის დანახარჯები	10	(19,851)	(15,863)
საკვები მოსწავლეთათვის		(1,725)	(953)
კომუნალური გადასახადები		(923)	(502)
საკანცელარიო მასალები		(625)	(266)
ტრანსპორტირება		(618)	(342)
საგანმანათლებლო მასალები		(607)	(339)
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა		(554)	(430)
რემონტისა და მოვლა-შენახვის დანახარჯები		(503)	(307)
საგანმანათლებლო მივლინებები		(433)	-
იურიდიული და სხვა პროფესიონალური მომსახურება		(366)	(466)
მარკეტინგის ხარჯები		(359)	(120)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი		(263)	(163)
ზაფხულის სკოლის დანახარჯები		(228)	(87)
საგანმანათლებლო პორტალების გამოწერის საფასური		(225)	(199)
სასკოლო ფორმები		(215)	(171)
საკომუნიკაციო დანახარჯები		(192)	(116)
პერსონალის ტრენინგი და დაქირავება		(132)	(152)
სხვა ზარალი	11	(1,134)	(614)
მოგება ფინანსურ შემოსავლებამდე და ხარჯებამდე, მოგების გადასახადამდე, ცვეთა და ამორტიზაციამდე, სავალუტო შემოსულობამდე/(ზარალამდე), საგადასახადო ანარიცხის აღდგენამდე, საპროცენტო დანახარჯებამდე, სავალუტო შემოსულობამდე, ხელსაყრელი შესყიდვის შემოსულობამდე, ქოლ-ოფციონის რეალური ღირებულების ხელახლა შეფასებამდე და ჯარიმებისა და საურავებიდან მიღებულ შემოსავლამდე		13,624	10,106
სავაჭრო ვალდებულებაზე დარიცხული საგადასახადო ანარიცხის, სავალუტო ზარალის და საპროცენტო დანახარჯის აღდგენა		-	1,004
ცვეთა და ამორტიზაცია	12	(2,325)	(2,102)
სავალუტო შემოსულობები		2,711	1,810
საფინანსო ხარჯები	9,20	(2,379)	(1,670)
საფინანსო შემოსავალი		259	174
ხელსაყრელი შესყიდვის შემოსულობა		-	1,823
ქოლ-ოფციონის რეალური ღირებულების ხელახალი შეფასება		(621)	344
ჯარიმებისა და საურავებისგან მიღებული შემოსავალი		69	-
მოგება მოგების გადასახადის დანახარჯამდე		11,338	11,489
მოგების გადასახადი		-	-
წლის მოგება		11,338	11,489
რომელიც მიკუთვნება:			
მშობელი კომპანიის აქციონერებისადმი		8,233	8,535
არამაკონტროლებელი წილისადმი		3,105	2,954
წლის მოგება		11,338	11,489
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		11,338	11,489
რომელიც მიკუთვნება:			
მშობელი კომპანიის აქციონერებისადმი		8,233	8,535
არამაკონტროლებელი წილისადმი		3,105	2,954
სულ წლის სრული შემოსავალი		11,338	11,489

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელი მოეწერა ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 15 ივნისს.

გიორგი კეთილაძე
 დირექტორი

თბილისი, საქართველო

საქართველოს განათლების ჯგუფი
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2022 წლის 31 დეკ.	2021 წლის 31 დეკ.
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	12	99,800	80,470
არამატერიალური აქტივები		73	60
ძირითადი საშუალებებისთვის გადახდილი ავანსი	13	3,906	2,210
გუდვილი	14	42,900	42,900
სხვა აქტივები	22	915	1,536
სულ გრძელვადიანი აქტივები		147,594	127,176
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები		662	287
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15	1,208	914
გაცემული სესხები		140	4
გადახდილი ავანსები		939	400
სხვა აქტივები		68	75
საგადასახადო აქტივები, ნეტო		-	128
ფულადი სახსრები და მათ ეკვივალენტები	16	5,709	9,096
სულ მოკლევადიანი აქტივები		8,726	10,904
სულ აქტივები		156,320	138,080
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	17	75,343	69,763
სხვა რეზერვები		1,892	79
გაუნაწილებელი მოგება		18,261	10,028
მშობელი კომპანიის აქციონერებისათვის მიკუთვნებადი კაპიტალი		95,496	79,870
არამაკონტროლებელი წილი	17	8,656	6,446
სულ კაპიტალი		104,152	86,316
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	18	17,638	21,560
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	19	-	64
დარიცხვები და სხვა ვალდებულებები	21	7,305	6,858
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	9	299	418
იჯარის ვალდებულება	20	719	719
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		25,961	29,619
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	18	4,102	4,025
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	19	1,537	683
დარიცხვები და სხვა ვალდებულებები	21	1,304	1,719
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	9	19,036	15,626
იჯარის ვალდებულება	20	148	92
საგადასახადო ვალდებულებები, ნეტო		80	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		26,207	22,145
სულ ვალდებულებები		52,168	51,764
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		156,320	138,080

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელი მოეწერა ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 15 ივნისს.

გიორგი კეთილაძე
 დირექტორი

თბილისი, საქართველო

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია გვერდებზე 5-53, წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

საქართველოს განათლების ჯგუფი
კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნები	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილე ბელი მოგება	სხვა რეზერვები	კაპიტალი, რომელიც მიკუთვნება მშობელი კომპანიის აქციონერებისადმი	რამაკონტროლ ეხელი წილი (შენიშვნა 17)	სულ კაპიტალი
2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით							
		56,882	1,493	(4,821)	53,554	3,592	57,146
წლის სრული შემოსავალი სულ							
		-	8,535	-	8,535	2,954	11,489
ზრდა საწესდებო კაპიტალში ელიმინირება ფუტ-ოფციონით							
17	12,881	-	-	12,881	2,033	14,914	
21	-	-	-	-	(2,133)	(2,133)	
ზრდა სხვა რეზერვებში							
21	-	-	4,900	4,900	-	4,900	
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს							
		69,763	10,028	79	79,870	6,446	86,316
წლის სრული შემოსავალი სულ							
		-	8,233	-	8,233	3,105	11,338
ზრდა საწესდებო კაპიტალში ელიმინირება ფუტ-ოფციონით							
17	5,580	-	-	5,580	929	6,509	
21	-	-	-	-	(1,824)	(1,824)	
ზრდა სხვა რეზერვებში							
21	-	-	1,813	1,813	-	1,813	
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს							
		75,343	18,261	1,892	95,496	8,656	104,152

საქართველოს განათლების ჯგუფი
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
სწავლის საფასურიდან მიღებული ფულადი სახსრები		42,508	32,349
სახელმწიფო ვაუჩერებიდან მიღებული ფულადი სახსრები		816	687
ზაფხულის / ზამთრის ბანაკებისთვის მიღებული ფულადი სახსრები		403	159
სხვა მომსახურებებიდან მიღებული/ (მომსახურებებისთვის გადახდილი) ფულადი სახსრები		1,368	(3)
წმინდა შემოსულობები მოსწავლეების დეპოზიტებიდან		415	222
მომსახურებებისა და საქონელისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები		(8,645)	(4,480)
გაცემული ხელფასები და სარგებელი		(20,084)	(16,199)
გადახდილი საოპერაციო გადასახადი		(555)	(1,034)
მიღებული პროცენტი		228	180
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		16,454	11,881
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვისა და მშენებლობისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები		(22,578)	(18,743)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობები		14	105
შვილობილი საწარმოების შეძენა, მიღებული ფულადი სახსრების გამოკლებით		(1,396)	(4,318)
გაცემული სესხები		(119)	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(24,079)	(22,956)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
შემოსულობები ნასესხები სახსრებიდან	20	3,924	7,541
ნასესხები სახსრების დაფარვა	20	(3,663)	(6,783)
შემოსულობები საწესდებო კაპიტალის ზრდიდან	17	5,580	12,881
კაპიტალ შენატანები არა-მაკონტროლებელი წილიდან		929	2,033
გადახდილი პროცენტი	18	(1,271)	(1,369)
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		5,500	14,303
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა (შემცირება)/ზრდა			
(2,125)			3,228
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში			
16		9,096	6,399
სავალუტო კურსის სხვაობების გავლენა ფულადი სახსრებიდან და მათი ეკვივალენტებიდან		(1,261)	(531)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	16	5,709	9,096

1. ზოგადი ინფორმაცია

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფას“) მიხედვით, ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების გათვალისწინებით, 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, შპს საქართველოს განათლების ჯგუფისთვის (შემდგომში „კომპანია“) და მისი შვილობილი საწარმოებისთვის (ერთობლივად – „ჯგუფი“).

შპს საქართველოს განათლების ჯგუფი არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია, საიდენტიფიკაციო ნომრით 400271059, რომელიც დაარსდა 2019 წლის 7 ივლისს, საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით.

2022 წლის 31 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელი იყო სს ჯორჯია კაპიტალი.

ჯგუფის საბოლოო მფლობელი და მაკონტროლებელია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საჯარო კომპანია (PLC) ჯორჯია კაპიტალი („GCAP“), კომპანია რომელიც დაარსებულია გაერთიანებულ სამეფოში და ლონდონის საფონდო ბირჟის ჩამონათვალშია.

2021 წლის 18 აგვისტოს საქართველოს განათლების ჯგუფ-მა დააარსა 90%-იანი შვილობილი კომპანია შპს „ქონთემფორარი სქულ“, რომლის 10%-ს ფლობს ბ-ნი ბაკურ სულაკაური. 2021 წლის 20 აგვისტოს შპს „ქონთემფორარი სქულმა“ შეიძინა 90%-იანი წილი ქართულ-ავსტრიულ სკოლაში - შპს „ფესვები“.

2022 წლის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შემდეგ შვილობილ კომპანიებს:

შვილობილი კომპანია	მფლობე ლობა %, 2022	მფლობე ლობა %, 2021	ქვეყანა	ინდუსტრია	კონტრ ოლი	შემენის/ დაარსების თარიღი
შპს ბრიტანულ ქართული აკადემია ააიპ თბილისის საერთაშორისო ბრიტანული სკოლა (BIST)	70%	70%	საქართველო	განათლება	დიახ	23 ივლისი, 2019
შპს თბილისის ბრიტანული საერთაშორისო სკოლა	n/a	n/a	საქართველო	განათლება	დიახ	23 ივლისი, 2019
შპს ზაქსვუდის საერთაშორისო სკოლა-თბილისი	70%	70%	საქართველო	განათლება	დიახ	5 სექტემბერი, 2019
შპს სახლი წყნეთში	80%	80%	საქართველო	განათლება	დიახ	29 ივლისი 2019
შპს თბილისის მწვანე სკოლა	80%	80%	საქართველო	განათლება	დიახ	22 აგვისტო 2019
შპს მწვანე სკოლა	90%	90%	საქართველო	განათლება	დიახ	21 ოქტომბერი 2019
შპს ქონთემფორარი სქულ	90%	90%	საქართველო	განათლება	დიახ	18 აგვისტო 2021
ქართულ ავსტრიული სკოლა-შპს ფესვები	90%	81%	საქართველო	განათლება	დიახ	20 აგვისტო 2021

(*) ვინაიდან ააიპ BIST წარმოადგენს არაკომერციულ ერთეულს, იურიდიულად მას არ გააჩნია სააქციო კაპიტალის წილი, ანუ არ ჰყავს აქციონერები, რომლებიც ფლობენ ააიპ BIST-ის წილებს, რაც მისცემს მათ ხმის უფლებას, როგორც ეს ჩვეულებრივ ხდება კომერციულ სუბიექტებთან. თუმცა, როგორც ააიპ BIST -ის დამფუძნებელს, მისი წესდება ჯგუფს აძლევს უფლებას განახორციელოს ააიპ BIST -ის შესაბამისი საქმიანობა.

ძირითადი საქმიანობა. ჯგუფი აერთიანებს თბილისში მდებარე ოთხ სკოლას და მისი ძირითადი საქმიანობაა სკოლების მუშაობის ზედამხედველობა და გაფართოების მიემა განათლების სფეროში, როგორც სკოლაში, ასევე საბავშვო ბაღში.

რეგისტრირებული მისამართი და საქმიანობის ადგილი. ჯგუფის ძირითადი საოპერაციო ოფისი მდებარეობს პეტრე მელიქიშვილის გამზირზე N8 ა / ერეკლე ტატიშვილის ქუჩა N1, თბილისი, საქართველო.

წარსადგენი ვალუტა. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებები წარდგენილია ქართულ ლარში (ლ), თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

2. ჯგუფის საოპერაციო გარემო

ჯგუფის ძირითადი საქმიანობის ადგილია საქართველო. საქართველოს გააჩნია განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლები. საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული გადაწყვეტილებების ეფექტურობაზე, ისევე როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე.

ჯგუფი ოპერირებს კერძო განათლების ბაზარზე. საქართველოს განათლების სამინისტროს მონაცემებით, საქართველოში კერძო სკოლებში ამჟამად დაახლოებით 63,500 მოსწავლეა, რაც სასკოლო განათლების მთლიანი ბაზრის 10%-ს წარმოადგენს. საქართველოში საბავშვო ბაღებიდან მე-12 კლასამდე კერძო განათლების ბაზარი გაიზარდა 16%-იანი წლიური ზრდის კომპლექსური მაჩვენებლით 2013 წლიდან 2019 წლამდე, Galt & Taggart-ის ქართული განათლების სექტორის კვლევის მიხედვით. ასეთ ზრდას ორი ძირითადი მამოძრავებელი ფაქტორი ჰქონდა - 2013-2022 წლებში საგანმანათლებლო დაწესებულებებში ჩარიცხვების ზრდა 2.3%-იანი წლიური ზრდის კომპლექსური მაჩვენებლით და სწავლის საფასურის ზრდა 9.1%-იანი წლიური ზრდის კომპლექსური მაჩვენებლით 2013-2022 წლებში. საქართველოს აქვს შედარებით დაბალი წლიური ხარჯი თითოეულ K-12 (საბავშვო ბაღიდან მე-12 კლასამდე) მოსწავლეზე და ნაკლები ხარჯები, როგორც GDO-ს პროცენტი. განათლების ბაზარი საქართველოში ამჟამად ძალიან ფრაგმენტირებულია, სკოლების საშუალო ზომის ზრდითა და სკოლების რაოდენობის 9%-ით შემცირებით ბოლო ათწლეულის განმავლობაში, საქართველოს განათლების სამინისტროს მონაცემებით.

COVID-19. 2020 წლის მარტში ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ COVID-19-ის გავრცელება გლობალურ პანდემიად გამოაცხადა. პანდემიის საპასუხოდ, საქართველოს მთავრობამ გაატარა მრავალი ღონისძიება COVID-19-ის გავრცელებისა და გავლენის შეკავების მიზნით, როგორიცაა მოგზაურობის აკრძალვები და შეზღუდვები, კარანტინი და ბიზნეს საქმიანობის შეზღუდვა, მათ შორის საქმიანობის შეწყვეტა. ამ ზომების ნაწილი შემდგომში შემსუბუქდა, თუმცა, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რჩება რისკი იმისა, რომ ხელისუფლებამ შეიძლება ვირუსის შესაძლო ახალ ვარიანტებზე საპასუხოდ დააწესოს დამატებითი შეზღუდვები 2023 წელსაც.

2022 წელს საქართველოს ეკონომიკამ აჩვენა პანდემიისგან აღორძინების დადებითი დინამიკა. ამ ტენდენციას ასევე მხარი დაუჭირა გლობალური ეკონომიკის აღორძინებამ და ფასების ზრდამ. ჯგუფის ხელმძღვანელობამ მიიღო შესაბამისი ზომები ჯგუფის ოპერაციებზე პანდემიის ზემოქმედების მინიმუმამდე შესამცირებლად. ჯგუფმა დანერგა დისტანციური სწავლება და ჯგუფის სწავლის საფასურის ამონაგებზე გავლენა იქონია მოსწავლეთათვის შეთავაზებულმა ფასდაკლებამ დისტანციური სწავლებისა და გარკვეული სერვისების როლოვერის გამო საოპერაციო ხარჯების შემცირების პროპორციულად.

ხელმძღვანელობას არ აქვს საშუალება ზუსტად იწინასწარმეტყველოს მოვლენათა ყველა შესაძლო განვითარება, რომელსაც შეიძლება გავლენა ჰქონდეს საქართველოს ეკონომიკაზე და შესაბამისად ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ის მიმართავს ყველა საჭირო ღონისძიებას ჯგუფის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების მხარდასაჭერად.

ომი რუსეთსა და უკრაინას შორის. 2022 წლის 24 თებერვალს, რუსეთ-უკრაინის საზღვართან რუსული სამხედრო ძალების მნიშვნელოვანი გაძლიერების შემდეგ, რუსულმა ჯარებმა გადაკვეთეს საზღვარი. აღნიშნული მოვლენა საერთაშორისოდ განხილულია, როგორც საომარი აგრესია და შეჭრა და მეორე მსოფლიო ომის შემდეგ ევროპულ სახელმწიფოზე ყველაზე ფართომასშტაბიან სამხედრო თავდასხმას წარმოადგენს. ამ ომმა ევროპაში ყველაზე დიდი ლტოლვილთა კრიზისი გამოიწვია, მილიონობით უკრაინელმა დატოვა ქვეყანა და მიატოვა სახლები. უკრაინაში ომის შედეგად, ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა გაერთიანებამ დაუწესა მკაცრი ეკონომიკური სანქციები რუსეთს. უამრავმა კომპანიამ და ბიზნესმა დატოვა რუსეთი და ბელარუსია. სიტუაცია ჯერ კიდევ განვითარების პროცესშია, მაგრამ მას უკვე მოჰყვა ჰუმანიტარული კრიზისი და არსებითი ეკონომიკური ზარალი უკრაინის, რუსეთისა და დანარჩენი მსოფლიოსთვის.

2 ჯგუფის საოპერაციო გარემო (გაგრძელება)

ჯგუფს არ ქავს პირდაპირი დაქვემდებარება უკრაინასთან, რუსეთთან და ბელარუსთან. ხელმძღვანელობა ვარაუდობს, რომ ამას არ ექნება შესამჩნევი გავლენა ჯგუფის საქმიანობაზე. იმის გამო, რომ ომი ჯერ კიდევ მიმდინარეობს, შეუძლებელია სარწმუნოდ შეფასდეს სრული გავლენა ჯგუფზე, რადგან არსებობს გაურკვევლობა ზოგადად ეკონომიკაზე გავლენის მასშტაბის შესახებ. ხელმძღვანელობა ყურადღებით აკვირდება არსებულ ეკონომიკურ მდგომარეობას.

ხელმძღვანელობას არ აქვს საშუალება ზუსტად იწინასწარმეტყველოს მოვლენათა ყველა შესაძლო განვითარება, რომელსაც შეიძლება გავლენა ჰქონდეს საქართველოს ეკონომიკაზე და შესაბამისად ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ის მიმართავს ყველა საჭირო ღონისძიებას ჯგუფის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების მხარდასაჭერად.

3. მომზადებისა და შეფასების საფუძველი

მომზადებისა და შეფასების საფუძველი. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან (ფასს) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნებთან შესაბამისობაში, პირვანდელი ღირებულების მეთოდით, როგორც ეს მოდიფიცირებულია ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარებით მათი რეალური ღირებულების საფუძველზე. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა წარმოდგენილია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულად გამოიყენება ყველა წარმოდგენილ პერიოდში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

ფასს-ის შესაბამისად კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის მოითხოვება გარკვეული კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენება. აგრეთვე, მოითხოვება ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის გამოყენება, ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. საკითხები, რომლებიც მოიცავს უფრო მაღალი დონის ან სირთულის განსჯას, ან, შეფასებები და დაშვებები, რომელიც მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგებისთვის, განმარტებულია მე-**Error!** **Reference source not found.** შენიშვნაში.

4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება. შვილობილი საწარმოებია ინვესტიციის მიმღები ის საწარმოები (სტრუქტურულზეხებული საწარმოების ჩათვლით), 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, როგორცაა, მაგალითად უფლებები, რომლებიც დაკავშირებულია ინვესტიციის მიმღების საქმიანობების ფუნდამენტურ ცვლილებებთან, ან, რომლებიც ვრცელდება მხოლოდ განსაკუთრებულ შემთხვევებში, ვერ უზრუნველყოფს ჯგუფის მიერ ინვესტიციის მიმღების აკონტროლების თავიდან აცილებას. შვილობილი საწარმოები კონსოლიდირებულია ჯგუფისთვის კონტროლის უფლებამოსილების გადაცემიდან (შემენის თარიღიდან), ხოლო კონსოლიდირება წყდება კონტროლის გაუქმების თარიღიდან.

ბუღალტრული აღრიცხვის შემენის მეთოდი გამოიყენება შვილობილი საწარმოების შემენის აღრიცხვისათვის. შემენილი იდენტიფიცირებადი აქტივები და ვალდებულებები და პირობითი ვალდებულებები, რომლებიც მიიღება საწარმოთა გაერთიანებისას, ფასდება მათი რეალური ღირებულებით შემენის თარიღისათვის, ნებისმიერი არასაკონტროლო წილის ოდენობის მიუხედავად.

შვილობილი საწარმოების შემენა საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული მხარეებისაგან. საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული მხარეებისაგან შვილობილი კომპანიების შემენა აღირიცხება წინა ღირებულებების მეთოდის გამოყენებით. ამ მეთოდის მიხედვით გაერთიანებული საწარმოს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა ისე ხდება, თითქოს იგი გაერთიანებული იყო წარდგენილი ყველაზე ადრინდელი პერიოდიდან, ან თუ ეს უფრო გვიან მოხდა, იმ თარიღიდან, როდესაც გაერთიანებული საწარმოები პირველად დაქვემდებარა საერთო კონტროლს. საერთო კონტროლის ფარგლებში გადაცემული შვილობილი საწარმოს აქტივები და ვალდებულებები აისახება წინამორბედი საწარმოს საბალანსო ღირებულებებით.

წინამორბედ საწარმოდ მიიჩნევა იერარქიულად უმაღლესი ანგარიშვალდებული საწარმო, რომლის ანგარიშგებაშიც განხორციელდა შვილობილი საწარმოს ფასის სტანდარტების მიხედვით მომზადებული ფინანსური ინფორმაციის კონსოლიდირება. წინამორბედი საწარმოს თავდაპირველ შემენასთან დაკავშირებული თანდაყოლილი გუდვილიც აისახება აღნიშნულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში. წმინდა აქტივების, წინამორბედი საწარმოს გუდვილის ჩათვლით, საბალანსო ღირებულებასა და შემენისთვის გადახდილ ანაზღაურებას შორის ნებისმიერი განსხვავება აისახება აღნიშნულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში სხვა რეზერვის კორექტირების სახით.

ჯგუფი აფასებს არამაკონტროლებელ 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 არამაკონტროლებელ წილის პროპორციული წილის სახით. არამაკონტროლებელ წილი, რომელიც არ წარმოადგენს საკუთრების წილს, ფასდება რეალური ღირებულებით.

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

გუდვილის შეფასება ხდება შესაძენი საწარმოსთვის გადახდილი ანაზღაურებიდან შემენილი საწარმოს წმინდა აქტივების ღირებულების, არამაკონტროლებელ წილის და შემენის 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.

შემენილ საწარმოში გადახდილი ანაზღაურება ფასდება დათმობილი აქტივების, გამოშვებული სავალო ინსტრუმენტების და მიღებული ვალდებულებების რეალური ღირებულებით, პირობითი ანაზღაურების შეთანხმებების აქტივების ან ვალდებულებების რეალური ღირებულების ჩათვლით, მაგრამ არ შეიცავს შეძენასთან დაკავშირებულ ისეთ დანახარჯებს, როგორიცაა საკონსულტაციო, იურიდიულ, შეფასების და მსგავსი პროფესიული მომსახურების დანახარჯებს. სავალო ინსტრუმენტების გამოშვებისათვის გაწეული გარიგების დანახარჯები გამოიქვითება საკუთარი კაპიტალიდან; საწარმოთა გაერთიანების ფარგლებში ვალის აღებასთან დაკავშირებული გარიგების დანახარჯები გამოიქვითება მისი საბალანსო ღირებულებიდან და შეძენასთან დაკავშირებული ყველა სხვა დანარჩენი დანახარჯი აისახება ხარჯებში.

საწარმოთაშორისი ოპერაციები, ნაშთები და ჯგუფის შემადგენელ კომპანიებს შორის ოპერაციებიდან წარმოქმნილი არარეალიზებული შემოსულობები ანულირდება; არარეალიზებული ზარალიც ანულირდება, თუ შეუძლებელია დანახარჯების ამოღება. ჯგუფი და ყველა მისი შვილობილი საწარმო იყენებს ერთგვაროვან სააღრიცხვო პოლიტიკას, რომელიც ჯგუფის პოლიტიკის თანმიმდევრულია.

არამაკონტროლებელი წილი წარმოადგენს შვილობილი საწარმოს წმინდა შედეგების იმ ნაწილს, რომელიც მიკუთვნება იმ წილზე, რომელსაც ჯგუფი არ ფლობს არც უშუალოდ და არც არაპირდაპირ. არამაკონტროლებელი წილი წარმოადგენს ჯგუფის კაპიტალის ცალკე კომპონენტს.

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია. საწარმოს სამუშაო ვალუტა არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, სადაც ის საქმიანობს. ჯგუფის და მისი შვილობილების სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული ლარი („ლ“). კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები წარმოდგენილია ქართულ ლარში („ლ“), რომელიც ჯგუფის წარსადგენი ვალუტაა.

ოპერაციები და ნაშთები. ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირდება საწარმოს სამუშაო ვალუტაში შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საქართველოს ეროვნული ბანკის სავალუტო კურსით. უცხოური ვალუტის შემოსულობები და ზარალი, წარმოქმნილი ოპერაციების ანგარიშსწორებიდან და წლის ბოლოს ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების სამუშაო ვალუტაში გადაანგარიშებიდან საქართველოს ბანკის მიერ განსაზღვრული სავალუტო კურსით, აღიარდება მოცემული წლის მოგება-ზარალში, როგორც სავალუტო ზარალი. ყველა დანარჩენი სავალუტო შემოსულობა და ზარალი აისახება მოგებისა და ზარალის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში და სხვა სრულ შემოსავალში, „სხვა შემოსულობა/(ზარალი), - ნეტო“. წლის ბოლოს არსებული კურსით კონვერტაცია არ ვრცელდება არაფულად მუხლებზე, რომლებიც პირვანდელი ღირებულებითაა შეფასებული. უცხოურ ვალუტაში შეფასებული არაფულადი მუხლები, მათ შორის კაპიტალიზაციები, გადაანგარიშდება რეალური ღირებულების განსაზღვრის თარიღით არსებული სავალუტო კურსით. სავალუტო კურსის ცვლილებების გავლენა უცხოურ ვალუტაში რეალური ღირებულებით შეფასებულ არაფულად მუხლებზე აღირიცხება, როგორც რეალური ღირებულების შემოსულობის ან ზარალის ნაწილი.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსი იყო შემდეგი: აშშ დოლარი 1 = 2.7020 ლ, ევრო 1 = 2.8844 ლ და ბრიტანული გირვანქა სტერლინგი = 3.2581 ლ (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976 ლ, 1 ევრო = 3.5010 ლ და 1 ბრიტანული გირვანქა სტერლინგი = 4.1737 ლ). ქართული ლარი ამჟამად არ არის თავისუფლად გაცვლადი ვალუტა საქართველოს ფარგლებს გარეთ.

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები აღირიცხება პირვანდელი ღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთის ან გაუფასურების ზარალით.

ძირითადი საშუალებების მუხლის პირვანდელი ღირებულება მოიცავს (ა) მის შემენის ღირებულებას, მათ შორის საბაჟო მოსაკრებლებს და შესყიდვის დაუბრუნებად გადასახადებს, სავაჭრო დისკონტებს და სხვადასხვა სახის ფასდათმობებს; (ბ) ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ მიკუთვნება მუხლის იმ ლოკაციამდე და მდგომარეობამდე მისაყვანად, რომელიც მისთვის აუცილებელია, რათა იმოქმედოს ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული წესით; (გ) მუხლის დემონტაჟის, ამოღებისა და მისი ადგილმდებარეობის აღდგენის ხარჯების საწყის შეფასებას; (დ) ვალდებულებას, რომელიც ჯგუფს ეკისრება მუხლის შეძენისას, ან როგორც იმის შედეგი, რომ მუხლის გამოყენება, გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ხორციელდებოდა ამ პერიოდის განმავლობაში მარაგების წარმოების გარდა სხვა მიზნებისთვის; ხოლო კვალიფიციური აქტივებისთვის, ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ხარჯები კაპიტალიზდა ჯგუფის ძირითად სააღრიცხვო პრინციპებთან შესაბამისობაში.

შემდგომი დანახარჯები აისახება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება ინდივიდუალური აქტივის სახით, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია მოცემულ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის ჯგუფში შემოსვლა და დანახარჯების საიმედოდ შეფასება. შეცვლილი ნაწილის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება. ყველა სხვა რემონტის და საექსპლუატაციო დანახარჯები აისახება მოგება-ზარალში იმ ფინანსურ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი დარიცხვა.

შემდგომში კაპიტალიზირებული ხარჯები მოიცავს მსხვილ ხარჯებს იმ გაუმჯობესებების და ჩანაცვლებებისთვის, რომელიც ზრდის აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადას ან ზრდის მათი ამონაგების წარმოქმნის შესაძლებლობას. სარემონტო და ექსპლუატაციის ხარჯები, რომელიც არ აკმაყოფილებს კაპიტალიზაციის ზემოაღნიშნულ კრიტერიუმებს, გაწვევითანავე დაირიცხება მოგება-ზარალის და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში,

ცვეთა. ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვა ხდება ისე, რომ ჩამოიწეროს ცვეთის თანხა აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში და გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ჯგუფის ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები შემდეგია:

ძირითადი საშუალებების კატეგორიები	სასარგებლო მომსახურების ვადა
შენობა-ნაგებობები	20-50 წელი
ავტომობილები	5-10 წელი
კომპიუტერები და საოფისე აღჭურვილობა	5-10 წელი
ავეჯი და სხვა უძრავი ნივთები	2-10 წელი
ბიბლიოთეკის წიგნები	3-5 წელი
სხვა	2-10 წელი

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ცვეთის თანხა წარმოადგენს ძირითადი საშუალებების მუხლის ღირებულებას მისი ნარჩენი ღირებულების გარეშე. აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის შეფასებული ღირებულება, რომელსაც ჯგუფი ამჟამად მიიღებს აქტივის გასვლიდან, შემცირებული გასვლის დანახარჯებით, თუ აქტივი უკვე იმ ხნის არის და იმ მდგომარეობაშია, რომელსაც მოსალოდნელია, რომ მოხდებოდა მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის დასასრულს. აქტივის ნარჩენი ღირებულება ნულის ტოლია იმ შემთხვევაში, თუ ჯგუფი მოელის ამ აქტივის გამოყენებას მისი ფიზიკური სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებამდე.

აქტივების ნარჩენი ღირებულებები და სასარგებლო მომსახურების ვადები გადაისინჯება და კორექტირდება, საჭიროების შემთხვევაში, თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. წინა შეფასებების ნებისმიერი ცვლილების გავლენა პერსპექტიულად აღირიცხება, როგორც ცვლილება სააღრიცხვო შეფასებაში.

აქტივის გასვლის ან ხმარებიდან ამოღების შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვების შემოსულობებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარებულია მოგება-ზარალში და სხვა სრულ შემოსავალში.

დაუმთავრებელი მშენებლობა მოიცავს ხარჯებს, რომლებიც პირდაპირ კავშირშია ძირითადი საშუალებების მშენებლობასთან. დაუმთავრებელ მშენებლობას ცვეთა არ ერიცხება. დაუმთავრებელი მშენებლობის ცვეთა, იგივე საფუძველზე, როგორც სხვა ძირითადი საშუალებების მუხლებს, იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი გამოყენებისთვის ხელმისაწვდომია, ე.ი. მაშინ, როდესაც ისინი იმ ლოკაციასა და მდგომარეობაშია, რომელიც მისთვის აუცილებელია, რათა იმოქმედოს ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული წესით.

აქტივების გამოყენების უფლება: აქტივების გამოყენების უფლება ფასდება თვითღირებულებით, შემცირებული ნებისმიერი დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალით, და კორექტირდება იჯარის ვალდებულებების ნებისმიერი ხელახლა შეფასებისთვის. აქტივების გამოყენების უფლების ღირებულება მოიცავს აღიარებული იჯარის ვალდებულებების ოდენობას, დარიცხულ საწყის პირდაპირ ხარჯებს და საიჯარო გადახდებს, რომლებიც განხორციელებულია დაწყების თარიღით ან მის მერე, შემცირებული ნებისმიერი მიღებული საიჯარო წამახალისებლებით. აღიარებულ აქტივების გამოყენების უფლებას ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდის საფუძველზე, სასარგებლო მომსახურების ვადასა და იჯარის ვადებს შორის უმოკლესით. იჯარის პერიოდები წლებში შემდეგია:

	იჯარის პერიოდი
მიწა	50
შენობა-ნაგებობები	50

გუდვილი. გუდვილი აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი გაუფასურების ზარალით, თუ ასეთი არსებობს. გუდვილი გადანაწილებულია ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულებზე ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების ჯგუფებზე, რომლებიც მოსალოდნელია, რომ სარგებელს იღებენ ბიზნესის გაერთიანების სინერგიისაგან. მსგავსი ერთეულები ან ერთეულების ჯგუფები წარმოადგენენ ყველაზე ქვედა დონეს, რომელზეც ჯგუფი ახორციელებს გუდვილის მონიტორინგს და ისინი არ არიან უფრო დიდი ზომის, ვიდრე რომელიმე საოპერაციო სეგმენტი.

ჯგუფი გუდვილის გაუფასურებაზე ტესტირებას ახორციელებს ყოველწლიურად და აგრეთვე მაშინ, როდესაც არის გუდვილის გაუფასურების ნიშნები. იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება, რომელიც შეიცავს გუდვილს, შეუდარდება ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელიც წარმოადგენს გამოყენების ღირებულებასა და რეალურ ღირებულებას (შემცირებული გასვლის დანახარჯებით) უდიდესს. ნებისმიერი აღიარებული გაუფასურება მაშინვე აისახება ხარჯებში და არ ხდება მისი შემდეგში ანულირება.

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის (რომელზეც გადანაწილებულია გუდვილი) გასვლისას წარმოქმნილი შემოსულობები ან ზარალი მოიცავს გასულ ოპერაციასთან დაკავშირებული გუდვილის საბალანსო ღირებულებას, რომელიც, ზოგადად, შეფასებულია გასული ოპერაციის და ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის შენარჩუნებული ნაწილის ფარდობით ღირებულებების საფუძველზე.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. აქტივებს, რომლებსაც ცვეთა ერიცხებათ, მიმოიხილავენ გაუფასურების თვალსაზრისით, როდესაც მოვლენების ან ვითარების ცვლილება მიუთითებს რომ შეიძლება საბალანსო ღირებულება არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალი აღიარდება იმ თანხით, რომლითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი თანხა არის აქტივის რეალურ ღირებულებას, შემცირებული გაყიდვის დანახარჯებით, და მის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გაუფასურების შეფასების მიზნებისათვის აქტივებს აჯგუფებენ რაც შეიძლება უმცირეს დონეზე, რომელზეც არსებობს დამოუკიდებელი ფულადი ნაკადები (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულები). არაფინანსური აქტივების ადრინდელი გაუფასურება ყოველი საანგარიშგებო თარიღით გადაისინჯება გაუფასურების შესაძლო ანულისების თვალსაზრისით.

ფინანსური ინსტრუმენტები - შეფასების ძირითადი პირობები.. რეალური ღირებულება წარმოადგენს ფასს, რომელიც მიიღებოდა აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდებოდა ვალდებულების გადასაცემად შეფასების თარიღით ბაზრის მონაწილეებს შორის გარიგებისას. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა აქტიური ბაზარი. აქტიური ბაზარი გახლავთ ბაზარი, სადაც აქტივთან ან ვალდებულებასთან დაკავშირებული ოპერაციები საკმარისად ხშირად და ინტენსიურად ხორციელდება იმისათვის, რომ უზრუნველყოფილ იქნეს მიმდინარე ინფორმაცია ფასის შესახებ.

გარიგების ხარჯები გახლავთ დამატებით ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან გასვლას. დამატებითი ხარჯი არის ხარჯი, რომელიც არ გაიწეოდა, მოცემული ოპერაცია რომ არ განხორციელებულიყო. გარიგების ხარჯები მოიცავენ სააგენტოებისა და ფასიანი ქაღალდების ბირჟისთვის (მათ შორის თანამშრომლებისთვის, რომლებიც მოქმედებენ, როგორც გაყიდვების აგენტები) გადახდილ საფასურს და საკომისიოს, და აგრეთვე სატრანსფერო გადასახადებს და მოსაკრებლებს. გარიგების ხარჯები არ მოიცავენ სავალ პრემიას ან ფასდაკლებებს, ფინანსურ ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან მფლობელობასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს.

ამორტიზებული ღირებულება ("AC") არის თანხა, რომელიც მოიცავს ფინანსური ინსტრუმენტის საწყისი აღიარების თანხას გამოკლებული ძირითადი თანხის გადახდა, დამატებული დაგროვილი პროცენტი და ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, შემცირებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალით ("ECL"). დაგროვილი პროცენტი მოიცავს საწყისი აღიარებისას გადავადებული გარიგების დანახარჯების ამორტიზაციას და ნებისმიერ პრემიას ან დისკონტს ვადის დაფარვამდე, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დაგროვილი საპროცენტო შემოსავალი და დაგროვილი საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის როგორც დაგროვილი კუპონი და ამორტიზებული დისკონტი, ან პრემია (წარმოშობისას გადავადებული საფასურის ჩათვლით, თუ ასეთი არსებობს) ცალკე არ აისახება და შედის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების შესაბამისი მუხლების საბალანსო ღირებულებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე გადანაწილების მეთოდი ისე, რომ მიღწეულ იქნეს მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საბალანსო ღირებულებაზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ზუსტად დისკონტირდება სავარაუდო მომავალი ფულადი გადახდები ან შემოსავლები (მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გარეშე) ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე, ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მომსახურების ვადაზე ან საჭიროების შემთხვევაში, უფრო ხანმოკლე პერიოდზე.

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირდება ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების ფულადი ნაკადები პროცენტის შემდეგი ფასწარმოქმნის თარიღამდე, გარდა პრემიისა ან ფასდაკლებისა, რაც ასახავს საკრედიტო სპრედს ინსტრუმენტის მითითებულ მცოცავ განაკვეთზე, ან სხვა ცვლადებზე, რომელთა მნიშვნელობის საბაზრო განაკვეთების მიხედვით განსაზღვრა არ ხდება. მსგავსი პრემიები ან ფასდაკლებები ამორტიზდება ინსტრუმენტის მთლიანი მომსახურების ვადის განმავლობაში. დისკონტირებული ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეების მიერ ყველა გადახდილ ან მიღებულ საფასურს, რაც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია. შეძენილი ან შექმნილი გაუფასურებული ფინანსური აქტივების (“POCI”) შემთხვევაში თავდაპირველი აღიარებისას უნდა განისაზღვროს საკრედიტო რისკით კორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი, მაგალითისთვის, სახელშეკრულებო გადახდების ნაცვლად, ის თავდაპირველი აღიარებისას მოსალოდნელი ფულადი სახსრების საფუძველზე გამოითვლება.

ფინანსური ინსტრუმენტები – თავდაპირველი აღიარება. ფინანსური ინსტრუმენტები რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით (FVTPL) თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებით. ყველა სხვა ფინანსური ინსტრუმენტი თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებით, კორექტირებული გარიგების დანახარჯებით. საწყისი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. საწყისი აღიარებაზე შემოსულობა ან ზარალი მხოლოდ მაშინ ასახება, როდესაც რეალური ღირებულება და გარიგების ფასი განსხვავებულია, რომლის მტკიცებულებასაც შეიძლება წარმოადგენდეს იმავე ინსტრუმენტის სხვა დაკვირვებადი მიმდინარე საბაზრო ოპერაციები, ან შეფასების ხერხი, რომელიც გულისხმობს მხოლოდ დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემების გამოყენებას. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი აღიარდება ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით (AC) რაც გამოიწვევს მყისიერ საბუღალტრო ზარალს.

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – შეფასების კატეგორიაში. ჯგუფი ფინანსურ აქტივებს შემდეგ შეფასების კატეგორიებად აჯგუფებს: რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით, რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით და ამორტიზებული ღირებულებით. სავალო ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია (i) დაკავშირებული აქტივების პორტფელის მართვისთვის ჯგუფის მიერ გამოყენებულ ბიზნეს-მოდელზე; და (ii) აქტივის ფულადი ნაკადის მახასიათებლებზე.

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – ბიზნეს-მოდელი. ბიზნეს-მოდელი ასახავს, როგორ მართავს ჯგუფი თავის აქტივებს ფულადი ნაკადების წარმოსაქმნელად. ჯგუფის ერთადერთი მიზანია აქტივებიდან წარმოქმნილი სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება (“სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოსაღებად ფლობილი”).

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – ფულადი ნაკადების მახასიათებლები. როდესაც ბიზნეს-მოდელი გულისხმობს აქტივების ფლობას სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოსაღებად, მაშინ ჯგუფი შეაფასებს ფულადი ნაკადები მხოლოდ ძირითადი და პროცენტის თანხების გადახდას (“SPPI”) წარმოადგენენ თუ არა.

ფინანსური აქტივები – რეკლასიფიკაცია. ფინანსური აქტივები მხოლოდ მაშინ რეკლასიფიცირდება, როდესაც პორტფელის მართვის ბიზნეს-მოდელი მთლიანად იცვლება. რეკლასიფიკაციას პერსპექტიული გავლენა აქვს და ტარდება ბიზნეს-მოდელის შეცვლიდან პირველი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისიდან. საწარმოს არ შეუცვლია თავისი ბიზნეს-მოდელი მიმდინარე და შესადარის პერიოდებში და არ განუხორციელებია რეკლასიფიკაცია.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება – საკრედიტო ზარალის ანარიცხი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის.. ჯგუფს აქვს ფინანსური აქტივების ორი ტიპი, რომელიც ექვემდებარება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელს- სავაჭრო და სხვა ფინანსური მოთხოვნები და ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ჯგუფი იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად, რომელიც იყენებს არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხს ყველა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად გამოყენებულია ინდივიდუალური შეფასების მიდგომა.

მე-15 შენიშვნა გვაწვდის ინფორმაციას ამოსავალი მონაცემების, დაშვებების და შეფასების ტექნიკის შესახებ, რომელიც გამოყენებულია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად, მათ შორის იმის განმარტებას, თუ როგორ ჩართავს ჯგუფი საპროგნოზო ინფორმაციას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელებში.

ფინანსური აქტივები – ჩამოწერა. ფინანსური აქტივები მთლიანად ან ნაწილობრივ ჩამოიწერება, როდესაც ჯგუფი ამოწურავს თანხის ამოღების ყველა პრაქტიკულ შესაძლებლობას და დაასკვნის, რომ აღარ არსებობს თანხის ამოღების გონივრული მოლოდინი. ჩამოწერა წარმოადგენს აღიარების შეწყვეტას. მაჩვენებლები იმისა, რომ არ არსებობს ამოღების გონივრული მოლოდინი, მოიცავს: მოთხოვნების 360 დღეზე მეტ ვადაგადაცილებას, ლიკვიდაციას ან გაკოტრების სამართალწარმოებას ან აღსრულების ღონისძიებების დასრულებას. ჯგუფმა შეიმღება ჩამოწეროს ფინანსური აქტივები, რომელთა მიმართ აღსრულების ღონისძიებები ჯერ კიდევ ხორციელდება, როდესაც ჯგუფი ცდილობს იმ თანხების ამოღებას, რომელთა გადახდის სახელშეკრულებო ვადა დადგა, თუმცა, არ არსებობს ამოღების გონივრული მოლოდინი.

ფინანსური აქტივები - აღიარების შეწყვეტა. ჯგუფი ფინანსური აქტივების აღიარებას წყვეტს, როდესაც (ა) მოხდა აქტივების გამოსყიდვა ან მათთან დაკავშირებულ ფულად ნაკადებზე უფლების ვადის გასვლა ან (ბ) ჯგუფმა სხვას გადასცა ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან დადო გარიგება, რომლითაც (i) აგრეთვე გადასცა აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული რისკი და უკუგება ან (ii) საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და უკუგება არც გადაცემულია და არც შენარჩუნებულია, მაგრამ კონტროლი არ არის შენარჩუნებული.

ჯგუფი გადაცემულ აქტივზე კონტროლს ინარჩუნებს, თუ მიმღებ სუბიექტს არ გააჩნია გადაცემული აქტივის გაყიდვის პრაქტიკული შესაძლებლობა არადაკავშირებულ მესამე მხარეზე და, აქტივის გადაცემაზე ყოველგვარი დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები – შეფასების კატეგორიები. ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია, როგორც შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული („AC“),

ფინანსური ვალდებულებები – აღიარების შეწყვეტა. ფინანსური ვალდებულებების აღიარება შეწყდება, როდესაც ისინი დაიფარება (ანუ როდესაც ხელშეკრულებაში მითითებული ვალდებულება შესრულებდა, გაუქმდება ან ვადა ამოწურება).

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა. ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და ნეტო თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზების და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. ურთიერთგადაფარვის მსგავსი უფლება (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული რაიმე სამომავლო მოვლენაზე და (ბ) იურიდიულად აღსრულებადი უნდა იყოს ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილ გარემოებებში: (i) ჩვეულებრივი ბიზნეს-საქმიანობისას, (ii) დეფოლტი და (iii) გადახდისუუნარობა ან გაკოტრება.

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს ბანკებში და სხვა მოკლევადიან, მაღალი ლიკვიდობის მქონე ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამ თვემდეა. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, რადგან: (i) რადგან ისინი ფლობილია სახელმწიფოებო და იმ ფულადი ნაკადის მიღებისთვის, რომელიც მხოლოდ ძირითადი და პროცენტის თანხების გადახდას ("SPPI") წარმოადგენს, და (ii) მათ მინიჭებული არა აქვთ რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით შეფასებულის კატეგორია. მახასიათებლებს, რომლებიც მხოლოდ კანონმდებლობით განისაზღვრება, როგორიცაა მაგალითად სავალო ვალდებულებების რესტრუქტურისა და კანონმდებლობა გარკვეულ ქვეყნებში, გავლენა არა აქვს მხოლოდ ძირითადი და პროცენტის თანხების გადახდის ტესტზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ის სახელმწიფოებო პირობებში აისახება, ისე რომ ის მაინც ძალაში იქნება, კანონმდებლობა რომე შეიცვალოს. 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ნაშთებისთვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი უმნიშვნელო იყო.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდგომში აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. სავაჭრო დავალიანების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაქტის ასრულებს თავის მოვალეობებს, ხელშეკრულების ფარგლებში, იგი თავდაპირველად საწყისი ღირებულებით აღიარდება, შემდეგ კი ამორტიზებული ღირებულებით აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ნასესხები სახსრები. ნასესხები სახსრები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გაწეული გარიგების დანახარჯების გარეშე, შემდეგ კი ამორტიზებული ღირებულებით აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯების კაპიტალიზება. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული საერთო და სპეციფიკური დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიკუთვნება აქტივის შეძენაზე, მშენებლობაზე ან შექმნაზე რასაც მნიშვნელოვანი დრო სჭირდება განზრახული მიზნით მოხმარებისათვის ან გასაყიდად მოსამზადებლად, შეადგენს ამ აქტივების თვითღირებულების ნაწილს. ყველა სხვა სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ხარჯები დანახარჯებში აისახება იმ პერიოდში, როდესაც მათი გაწევა მოხდა. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ხარჯები მოიცავს პროცენტს და სხვა ხარჯებს, რომლებიც საწარმომ უნდა გასწიოს თანხების სესხებასთან დაკავშირებით.

იჯარის ვალდებულებები. იჯარისგან გამოწვეული ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასდება ამჟამინდელი ღირებულების საფუძველზე. საიჯარო ვალდებულებები მოიცავს შემდეგი ფიქსირებული საიჯარო გადასახდელების წმინდა ამჟამინდელი ღირებულებას: ფიქსირებული გადახდები (არსებითი ფიქსირებული გადასახდელების ჩათვლით), საიჯარო წამახალისებელი თანხების შემცირებით.

იჯარის გადახდები განაწილდება ძირითადი თანხასა და ფინანსურ ხარჯებს შორის. ფინანსური ხარჯები დაირიცხება მოგებაში ან ზარალში იჯარის პერიოდის განმავლობაში იმისათვის, რომ იწარმოებოდეს მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების ნარჩენ ნაშთზე თითოეული პერიოდისთვის.

მუდმივი პერიოდული განაკვეთის დასადგენად, ჯგუფი იყენებს მესამე მხარის დაფინანსების ბოლოდროინდელ განაკვეთს, რომელიც გაცხადებულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ.

აპარატურისა და სატრანსპორტო საშუალებების მოკლევადიან იჯარასთან და დაბალღირებულებიანი აქტივების ყველა იჯარასთან დაკავშირებული გადახდები აღიარებულია წრფივი მეთოდის საფუძველზე, როგორც მოგება ან ზარალის ხარჯი. მოკლევადიანი იჯარები არის იჯარები, რომლებსაც საიჯარო ვადა 12 თვე ან ნაკლები აქვთ.

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

გაურკვეველი საგადასახადო მდგომარეობა. ხელმძღვანელობა ჯგუფის გაურკვეველ საგადასახადო მდგომარეობას ხელახლა აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღირიცხება მოგების გადასახადის მდგომარეობისთვის, რაც განისაზღვრება ხელმძღვანელობის მიერ, ვინაიდან მეტად სავარაუდოა, რომ ეს გახდება მიზეზი გამოწვევებისა და დამატებითი გადასახადების დაკისრებისა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან. აღნიშნული შეფასება ეფუძნება იმ საგადასახადო კანონმდებლობის ან მსგავს საკითხებზე სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტაციას, რომლებიც ამჟამად ძალაშია ან ძალაში იქნება საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისთვის. საურავებთან, პროცენტთან და საშემოსავლოს გარდა, სხვა გადასახადებთან დაკავშირებული ვალდებულებები აღიარდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ვალდებულებების დასაფარად საჭირო ხარჯების ხელმძღვანელების საუკეთესო შეფასების საფუძველზე. გაურკვეველი მოგების გადასახადის პოზიციები პროცენტისა და ჯარიმების გარდა, აისახება მოგების გადასახადის ხარჯში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი. გამომავალი დამატებული ღირებულების გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია გაყიდვებთან, საგადასახადო ორგანოებისათვის გადასახდელი ხდება მომხმარებლებისთვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდებისთანავე. შემავალი დღგ ჩვეულებრივ ანაზღაურდება გამომავალი დღგ-სგან დღგ-ს ინვოისის მიღებისთანავე. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით, ჯგუფის შემოსავლების ძირითადი წყარო, კერძოდ საგანმანათლებლო მომსახურების მიწოდება, გათავისუფლებულია გამომავალი დღგ-სგან, ყველა შემავალი დღგ-ს ანაზღაურების უფლების შენარჩუნების გარეშე. გაყიდვასა და შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ აღიარებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წმინდა საფუძველზე და განმარტებულია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ან ვალდებულებების ნაწილში. საგადასახადო ორგანოების მიერ ნებადართულია დღგ-ს წმინდა საფუძველზე ანგარიშსწორება.

მოგების გადასახადი. მოგების გადასახადი მოწოდებულია წინასწარი სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ინფორმაციაში, პერიოდის ბოლოსთვის არსებული კანონმდებლობის ან ძალაში შესული კანონმდებლობის შესაბამისად.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვითაც კომპანიებს (ბანკების, საკრედიტო დაწესებულებების, სადაზღვეო კომპანიების და ლომბარდების გარდა) 2017 წლის 1 იანვრიდან არ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მანამ, სანამ არ მოხდება ან დივიდენდების გაცემის გზით აღნიშნული მოგების განაწილება ან განაწილებულად მიჩნევა.

ფიზიკური პირებზე ან არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემის მომენტში ხდება 15% მოგების გადასახადის დარიცხვა აგროსილ ღირებულებაზე (მაგ. წმინდა დივიდენდები აიგროსება შემადგენელი 5%-იანი გადასახადით, საჭიროებისამებრ, და გაიყოფა 0.85-ზე). მიღებული მოგებიდან რეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემა 2017 წლის 1 იანვრიდან თავისუფლდება მოგების გადასახადისგან.

დივიდენდების განაწილებიდან წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება როგორც იმ პერიოდის მოგების გადასახადის ხარჯი, რომელშიც მოხდა დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად დივიდენდების გადახდის რეალური თარიღისა. გაუთვალისწინებელი საგადასახადო ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების გადახდისას, არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადი კვლავ გადაიხდება ხარჯებზე ან სხვა გადასახადებზე, რომლებიც არ უკავშირდება ეკონომიკურ საქმიანობას, აქტივების ან მომსახურების უფასო მიწოდებას და წარმოდგენილობით ხარჯებს, რომლებიც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას. შედავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში რეგისტრირებულ საწარმოებზე გადახდილი ავანსები და ამ საწარმოებთან განხორციელებული სხვა გარკვეული ტრანზაქციები ისევე, როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები ექვემდებარება დაუყოვნებლივ დაბეგვრას.

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, აქტივებზე მოთხოვნილი ან შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში რეგისტრირებული პირებისთვის გადახდილი ავანსის სანაცვლოდ მიღებული მომსახურების გარეშე, ან ფიზიკური და არარეზიდენტი პირებისთვის გაცემული სესხების ანაზღაურება აღირიცხება მუხლში 'გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა' საოპერაციო ხარჯების ნაწილში.

გადახდილი ავანსი. გადახდილი ავანსი აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების ანარიცხებით. გადახდილი ავანსი კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან, როდესაც გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც საწყისი აღიარებისას კლასიფიცირებული იქნება, როგორც გრძელვადიანი. აქტივის შესაძენად გადახდილი ავანსები გადადის ამ აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ჯგუფის მიერ აქტივზე კონტროლის მოპოვების შემდეგ და როდესაც მოსალოდნელია, რომ ამ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი ჯგუფში შემოვა. სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. როდესაც არსებობს მინიშნება, რომ აქტივები, საქონელი ან მომსახურება, დაკავშირებული გადახდილ ავანსთან, არ იქნება მიღებული, მაშინ გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგებაში ან ზარალში.

საწესდებო კაპიტალი. საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განისაზღვრება ჯგუფის წესდების მიხედვით. ჯგუფის წესდებაში ცვლილებები (რომლებიც მოიცავს საწესდებო კაპიტალს, მფლობელობას და ა.შ) განხორციელდება მხოლოდ ჯგუფის მფლობელის გადაწყვეტილების საფუძველზე.

დივიდენდები. დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ჯგუფის სააღრიცხვო ანგარიშები წარმოადგენს მოგების განაწილებისა და სხვა ასიგნებების საფუძველს. საქართველოს კანონმდებლობა განაწილების საფუძველს განსაზღვრავს როგორც მიმდინარე წლის წმინდა მოგებას.

ვალდებულებებისა და ხარჯების ანარიცხები. ვალდებულებებისა და ხარჯების ანარიცხები არის გაურკვეველი ვადისა და ოდენობის არაფინანსური ვალდებულებები. მათი დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც ჯგუფს გააჩნია მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული მოვალეობა წარსული მოვლენების შედეგად და მოსალოდნელია, რომ ამ მოვალეობის შესასრულებლად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გადინება და შესაძლებელია ამ მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება. ანარიცხების შეფასება ხდება ვალდებულების ანგარიშსწორებისათვის საჭირო მოსალოდნელი დანახარჯების დისკონტირებული ღირებულებით, დაბეგრამდე განაკვეთის გამოყენებით, რაც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების საბაზრო შეფასებებს და ამ მოვალეობისათვის სპეციფიკურ რისკებს. დროის გასვლის გამო ანარიცხების ზრდა აღიარდება საპროცენტო ხარჯის სახით.

გადასახადები და ხარჯები, როგორცაა, მაგალითად მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადასახადები ან მარეგულირებლის საფასური, დაფუძნებული იმ პერიოდთან დაკავშირებულ ინფორმაციაზე, რომელიც წინ უსწრებს გადახდის მოვალეობის წარმოქმნას, ვალდებულებების სახით აღიარდება მაშინ, როდესაც მოხდება მავალდებულებელი მოვლენა, რომელიც გადასახადის გადახდის ვალდებულებას წარმოქმნის; რაც განისაზღვრება კანონმდებლობით, რომელიც განაპირობებს მოცემული გადასახადის გადახდის ვალდებულებას. თუ გადასახადი მავალდებულებელი მოვლენის მოხდენამდე გადაიხდება, იგი აღიარდება წინასწარი გადახდის სახით.

როდესაც ჯგუფი მოელის ანარიცხების ანაზღაურებას, მაგალითად სამშენებლო კონტრაქტის ფარგლებში, ეს ანაზღაურება აღიარდება ცალკე აქტივის სახით, მაგრამ მხოლოდ მაშინ, როდესაც ანაზღაურება ფაქტობრივად გარდუვალია.

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ამონაგების აღიარება. ჯგუფი საქმიანობს მოსწავლეთათვის სწავლების მომსახურების მიწოდების ბიზნესში.

ჯგუფი აღიარებს ამონაგებს, როდესაც საქონელზე ან მომსახურებაზე კონტროლი გადაეცემა მომხმარებელს იმ თანხად, რომელიც ასახავს იმ ანაზღაურებას, რომლის გადახდასაც ჯგუფი მოელის, ამ საქონლის ან მომსახურების სანაცვლოდ.

შესრულების ვალდებულება წარმოადგენს განსხვავებულ საქონელს ან მომსახურებას (ან საქონლის ან მომსახურების პაკეტს) ან განსხვავებული საქონლის ან მომსახურებების რიგს, რომლებიც არსებითად ერთიდაიგივეა. კონტროლის გადაცემა დროთა განმავლობაში ხდება და ამონაგები დროთა განმავლობაში აღიარდება შესაბამისი შესრულების ვალდებულების სრული დაკმაყოფილებისკენ მიმავალი პროგრესის გათვალისწინებით, თუ რომელიმე შემდეგი კრიტერიუმია დაკმაყოფილებული:

- მომხმარებელი ერთდროულად იღებს და მოიხმარს ჯგუფის საქმიანობით გათვალისწინებულ სარგებელს, ჯგუფის საქმიანობის შესრულებასთან პარალელურად;
- ჯგუფის საქმიანობა ქმნის ან აძლიერებს აქტივს, რომელსაც მომხმარებელი აკონტროლებს ჯგუფის საქმიანობის შესრულებისას; ან
- ჯგუფის საქმიანობის შესრულება არ ქმნის აქტივს ჯგუფისთვის ალტერნატიული გამოყენებისთვის და ჯგუფს გააჩნია ვადაში დასრულებული საქმიანობის შედეგებისთვის გადახდის მიღების იურიდიულად გამყარებული უფლება

წინააღმდეგ შემთხვევაში, ამონაგები აღიარებულია იმ მომენტში, როდესაც მომხმარებელი მიიღებს კონტროლს განსხვავებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე.

სახელშეკრულებო ვალდებულება წარმოადგენს ჯგუფის ვალდებულებას მომხმარებელს გადასცეს ის საქონელი ან მომსახურება, რომლისთვისაც ჯგუფმა მიიღო ანაზღაურება (ან ანაზღაურება მისაღებად) მომხმარებლისგან.

ხელშეკრულების აქტივი და ხელშეკრულების ვალდებულება, რომელიც ეხება ერთსა და იმავე ხელშეკრულებას, აღირიცხება და წარმოდგენილია წმინდა საფუძველზე.

შემდეგი მოსაზრებები მნიშვნელოვანია შემოსავლების კონკრეტული ნაკადებისათვის:

სწავლების ამონაგები ჯგუფის ხელშეკრულებები მომხმარებლებთან მოქმედებს სამიდან ექვს წლამდე, ხელშეკრულებებში მითითებულია წლიური გადასახადი.

ჯგუფი მოსწავლეებს სთავაზობს საგანმანათლებლო მომსახურებას განათლების ეროვნული მიზნებისა და სასწავლო გეგმით განსაზღვრული პროგრამების შესაბამისად. ჯგუფი ასევე სთავაზობს დამატებით მომსახურებებს, როგორიცაა კვების ორგანიზება და ტრანსპორტირება. სწავლების ამონაგები დროთა განმავლობაში აღიარდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე, სასწავლო წლის განმავლობაში სკოლაში სწავლის დღეების ზუსტი რაოდენობის გამოყენებით.

შემოსავალი სახელმწიფო გრანტიდან. საქართველოს განათლებისა და მეცნიერების სამინისტრო ვაუჩერებს ყველა ლიცენზირებულ სკოლას ურიგებს. წლიური თანხა 0,3 ათასი ლარია თითო მოსწავლეზე. იგი შესაბამისად ნაწილდება ყოველი თვის ბოლოს, როდესაც შესრულების ვალდებულება უკვე დაკმაყოფილებულია.

სახელშეკრულებო ვალდებულებები. მომხმარებლებისგან მიღებული ავანსები, იქამდე, სანამ ჯგუფი საქონელზე კონტროლს გადასცემს მომხმარებელს, აღიარებულია, როგორც სახელშეკრულებო ვალდებულებები. ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებები არის ჯგუფის ვალდებულებები გადასცეს ის საქონელი და მომსახურება მომხმარებლებს, რისთვისაც ჯგუფმა მიიღო ანაზღაურება.

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

თანამშრომელთა გასამრჯელოები. ხელფასი, სარგო, ანაზღაურებადი შვებულება და ბიულეტენი, ბონუსები და არა-ფულადი სარგებელი (როგორცაა სამედიცინო მომსახურება) დაირიცხება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც გაწეულ იქნა დაკავშირებული მომსახურება ჯგუფის თანამშრომლების მიერ. ჯგუფს არ გააჩნია რაიმე სახის იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება რომ განახორციელოს საპენსიო ან მსგავსი სარგებლის გადახდები.

ანგარიშგება სეგმენტის შესახებ. საოპერაციო სეგმენტების ანგარიშგება ხდება ჯგუფის მთავარი საოპერაციო გადაწყვეტილების მიმღებისთვის მიწოდებული შიდა ანგარიშგების შესაბამისად. მთავარი საოპერაციო გადაწყვეტილების მიმღები პასუხისმგებელია რესურსების განაწილებაზე და საოპერაციო სეგმენტების მუშაობის შეფასებაზე. საანგარიშგებო სეგმენტები და კორპორაციული ცენტრი წარდგენილია ცალ-ცალკე.

მარაგები. მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება შეწონილი საშუალო ღირებულების საფუძველზე. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებული გასაყიდი ფასი ჩვეულებრივი ბიზნეს-საქმიანობისას, შემცირებული დასრულების შეფასებული დანახარჯებით და გაყიდვის ხარჯებით.

ოპერაციები მესაკუთრესთან. ჯგუფი მესაკუთრესთან ოპერაციებს აღრიცხავს თვითღირებულებით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც შესაბამისი სტანდარტი მოითხოვს ოპერაციის რეალური ღირებულებით აღიარებას. მესაკუთრესთან, მისი, როგორც მესაკუთრის ფუნქციონირების შედეგად მიღებული ოპერაციების შედეგები, აღირიცხება საკუთარი კაპიტალის საშუალებით.

ცვლილებები წარდგენაში. წლის განმავლობაში ჯგუფმა შეცვალა სხვა ზარალის, პერსონალის ტრენინგებისა და დასაქმების, მარკეტინგის და კომუნიკაციის ხარჯების კლასიფიკაცია მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში. ჯგუფს მიაჩნია, რომ ცვლილება უზრუნველყოფს სარწმუნო და უფრო რელევანტურ ინფორმაციას. ბასს 8-ის შესაბამისად, ცვლილება განხორციელდა რეტროსპექტულად და შესადარისები გადაიხედა შესაბამისად.

წარდგენის მიზნებისთვის რეკლასიფიკაციის გავლენა თანხებზე 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	თავდაპირველად წარდგენილი	რეკლასიფიკაცია	რეკლასიფიცირებული 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
სხვა ზარალი	(1,002)	388	(614)
პერსონალის ტრენინგი და დაქირავება	-	(152)	(152)
მარკეტინგის ხარჯები	-	(120)	(120)
საკომუნიკაციო ხარჯები	-	(116)	(116)

ცვლილებები ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდეგ. წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდეგ ნებისმიერი ცვლილების განხორციელებისთვის საჭიროა ჯგუფის ხელმძღვანელობის დასტური, ვინც ამ ფინანსურ ანგარიშგებას გამოსაცემად ამტკიცებს.

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

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

კონტროლი არასამეწარმეო არაკომერციულ იურიდიულ პირზე (ააიპ). ჯგუფი არის არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიული პირის-თბილისის ბრიტანული საერთაშორისო სკოლის დამფუძნებელი, (ააიპ "BIST "). ვინაიდან ააიპ BIST არის არაკომერციული ორგანიზაცია, ააიპ BIST- ის სააქციო წილი არ შეიძლება იყოს კანონიერ საკუთრებაში, ანუ მას არ ჰყავს აქციონერები, რომლებიც ფლობენ წილებს, რომელიც მისცემს მათ ხმის უფლებას, თუმცა მაინც შეიძლება იყოს „კონტროლირებული“ სხვა საწარმოს მიერ ფასს 10 -ის მიხედვით. ჯგუფმა გააანალიზა ფასს 10 -ის მოთხოვნები და დაასკვნა, რომ მას აქვს ჯგუფის წესდებით განსაზღვრული ძალაუფლება ააიპ BIST-ზე, რადგან ჯგუფს აქვს უფლება დანიშნოს ააიპ BIST – ის დირექტორი და მმართველობა და წარმართოს მისთვის შესაბამისი საქმიანობა. ვინაიდან კონტროლის საშუალება მხოლოდ ააიპ BIST - ის წესდებით არის შესაძლებელი ააიპ BIST - ის კაპიტალი შეზღუდული და არა- განაწილებადია, ააიპ BIST-ის წმინდა აქტივები კლასიფიცირდება როგორც არამაკონტროლებელი წილი.

გუდვილის შეფასებული გაუფასურება. იმის განსასაზღვრად, ადგილი აქვს თუ არა გუდვილის გაუფასურებას, საჭიროა იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების გამოყენების ღირებულების შეფასება, რომლებზეც განაწილებულია გუდვილი. გამოყენების ღირებულების გაანგარიშება მოითხოვს, რომ დირექტორებმა შეაფასონ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულისგან წარმოშობილი მოსალოდნელი სამომავლო ფულადი ნაკადები და ამჟამინდელი ღირებულების გამოსათვლელად საჭირო მოსახერხებელი დისკონტირების განაკვეთი.

დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციების საწყისი აღიარება. ჩვეულებრივი საქმიანობისას ჯგუფი ახორციელებს ოპერაციებს თავის დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 9-ით მოითხოვება ფინანსური ინსტრუმენტების საწყისი აღიარება, მათი რეალური ღირებულების საფუძველზე. როდესაც არ არსებობს აქტიური ბაზარი მსგავსი ოპერაციებისათვის, განსჯა გამოიყენება იმის განსაზღვრისათვის, გარიგებები საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებით ხორციელდება თუ არასაბაზრო განაკვეთებით. განსჯა ეფუძნება არადაკავშირებულ მხარეებთან მსგავსი ტიპის ოპერაციების ფასებს და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზს. დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთების პირობები აღწერილია მე-8 შენიშვნაში.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივებში განივთებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი, ძირითადად, გამოყენებისას მოიხმარება. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა, მაგალითად ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად იწვევს აქტივებში განივთებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. ხელმძღვანელობამ დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადები შეაფასა აქტივების ამჟამინდელი ტექნიკური მდგომარეობის და იმ პერიოდის შესაბამისად, რომლის განმავლობაში მოსალოდნელია, რომ აქტივები სარგებელს გამოიმუშავებენ ჯგუფისათვის. გათვალისწინებულ იქნა შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებსა და მოვლა-შენახვის პროგრამაზე; და (გ) საბაზრო პირობების ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური ან კომერციული მოძველება.

5 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას (გაგრძელება)

შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადები 10%-ით რომ იყოს განსხვავებული ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან, 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ცვეთაზე გავლენა იქნებოდა მისი გაზრდა 114 ათასი ლარით ან მისი შემცირება 106 ათასი ლარით (2021 წ. გაზრდა 182 ათასი ლარით ან შემცირება 164 ათასი ლარით).

აქტივების გამოყენების უფლების გაუფასურება. იჯარის პირობების განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ყველა იმ ფაქტსა და გარემოებას, რომელიც ქმნის ეკონომიკურ წამახალისებელს გაგრძელების ოფციონის გამოსაყენებლად ან შეწყვეტის ოფციონის არ გამოსაყენებლად. გაგრძელების ოფციონი იჯარის პირობებში შეყვანილია მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გონივრული რწმუნება იმისა, რომ იჯარა გაგრძელდება (ან არ შეწყდება).

იჯარით გაცემული მიწისა და შენობა-ნაგებობებისთვის, ტიპიურად, ყველაზე შესაბამისი შემდეგი ფაქტორებია:

- თუ არ არსებობს მნიშვნელოვანი ჯარიმები შეწყვეტაზე (არ გაგრძელებაზე), ჩვეულებრივ, კომპანიას აქვს გონივრული რწმუნება იჯარის გაგრძელებაზე (არ შეწყვეტაზე).
- თუ მოსალოდნელია, რომ რომელიმე საიჯარო გაუმჯობესებას ექნება მნიშვნელოვანი ნარჩენი ღირებულება, ჩვეულებრივ, კომპანიას გააჩნია გონივრული რწმუნება იჯარის გაგრძელებაზე (ან არ შეწყვეტაზე)

სხვაგვარად, კომპანია ითვალისწინებს სხვა ფაქტორებს, მათ შორის ისტორიული იჯარის განგრძობითობას და ხარჯებს და იჯარით გაცემული აქტივის ჩასანაცვლებლად გაწეულ ხარჯებს.

იჯარის ვალდებულებების განსაზღვრად გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები. ჯგუფი იყენებს საბაზრო განაკვეთზე დაფუძნებულ სასესხო განაკვეთს, როგორც დისკონტირების განაკვეთის გამოთვლის საფუძველს, იმის გამო, რომ იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთის ადვილად განსაზღვრა არ არის შესაძლებელი.

დისკონტირების განაკვეთის 10%-ით ზრდა ან შემცირება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გამოიწვევდა იჯარის ვალდებულებების ზრდას ან შემცირებას 80 ათასი ლარით (2021 წლის 31 დეკემბერი: 65 ათასი ლარი).

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი. ჯგუფი ქმნის მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს, რათა აღრიცხოს შეფასებული ზარალი, რაც გამოწვეულია მომხმარებლების უუნარობით, განახორციელონ საჭირო გადახდები ან მომწოდებლების მიერ შეთანხმებული პროდუქციის ან მომსახურების ვერ მიწოდებით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ადეკვატურობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მიმდინარე საერთო ეკონომიკურ მდგომარეობას, მოთხოვნების და გადახდილი ავანსების ნაშთების ხანდაზმულობას, ჩამოწერის ისტორიულ გამოცდილებას, მომხმარებლებისა და მომწოდებლების კრედიტუნარიანობას და გადახდის პირობების ცვლილებას. ეკონომიკაში, ინდუსტრიაში ან მომხმარებლებისა და მომწოდებლების სპეციფიკურ პირობებში ცვლილებამ შეიძლება საჭირო გახადოს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის კორექტირება. განსჯის მიხედვით, 835 ათასი და 577 ათასი ლარი უკავშირდება 2022 წლის და 2021 წლის ბოლოსთვის მოთხოვნების ანგარიშების ანარიცხებს, შესაბამისად.

ფუტ-ოფციონი. ჯგუფმა აღიარა სამი შვილობილი კომპანიის (შპს ბაქსვუდის საერთაშორისო სკოლა - თბილისის, შპს თბილისის მწვანე სკოლის და შპს მწვანე სკოლის) არამაკონტროლებელი წილების ფუტ-ოფციონი, რაც მათ აძლევს ჯგუფისათვის აქტივების მიყიდვის უფლებას. ოფციონი აღირიცხება როგორც ვალდებულება და არა როგორც წარმოებული ინსტრუმენტი. ოფციონის რეალიზაციის ფასი გამოითვლება წინასწარ განსაზღვრული EBITDA კოეფიციენტის და წმინდა ვალის გამოყენებით. ხელმძღვანელობა განსჯის მიხედვით ადგენს სამომავლო EBITDA-ს და წმინდა ვალის სხვადასხვა შედეგებს, რის შედეგადაც შეწონილი თანხა აღიარდება როგორც ვალდებულება.

5 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას (გაგრძელება)

ქართულ-ავსტრიული სკოლის – შპს „ფესვების“ შესყიდვისას სიმეტრიული ფუთ და ქოლ-ოფციონის აღრიცხვა. ჯგუფის ხელმძღვანელობამ გამოიყენა მნიშვნელოვანი განსჯა, რათა განესაზღვრა სააღრიცხვო მიდგომა საწარმოთა გაერთიანებასთან დაკავშირებით, რომელიც მოიცავს ფუთ და ქოლ-ოფციონებს. 2021 წლის 20 აგვისტოს საქართველოს განათლების ჯგუფმა შეიძინა 81%-იანი საკუთრების წილი ქართულ-ავსტრიულ სკოლაში - შპს "ფესვები", ჯგუფმა მიიღო ქოლ-ოფციონი, ხოლო მინორიტარმა აქციონერებმა (აქციების მცირე ნაწილის მფლობელები) მიიღეს საწარმოს წილის 9%-ის გაყიდვის ოფციონი. ჯგუფმა განსაზღვრა, რომ ფუთ და ქოლ-ოფციონები სიმეტრიულია, ფორვარდული კონტრაქტის მსგავსი, რადგან ჩაითვალა, რომ პრაქტიკულად ეჭვგარეშე იყო ის, რომ ჯგუფი ან არამაკონტროლებელი აქციონერები მიმართავენ ამ ოფციონის გამოყენებას. ჯგუფმა აირჩია ბასს 32-ის გამოყენება, რომლის მიხედვითაც არამაკონტროლებელი წილის აღიარება შეწყდა და შესაბამისი პირობითი ვალდებულება იქნა აღიარებული. შემდგომი ცვლილებები პირობით ვალდებულებაში საკონტრაქტო პერიოდის განმავლობაში საბოლოო გამოსყიდვის ღირებულებამდე აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც საფინანსო ხარჯი.

ქოლ-ოფციონი. ჯგუფმა აღიარა ქოლ-ოფციონი, რომელიც წარმოადგენს შპს თბილისის მწვანე სკოლის დარჩენილი 20% სააქციო წილის არამაკონტროლებელი წილებიდან შეძენის ოფციონს შპს თბილისის მწვანე სკოლის წინასწარ განსაზღვრული EBITDA კოეფიციენტის და წმინდა ვალის საფუძველზე. ჯგუფმა ოფციონის შეფასებისათვის გამოიყენა ბინომინალური მოდელი.

6. ახალი და გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

შემდგომი შესწორებული სტანდარტები, რომლებიც ძალაში შევიდა 2022 წლის 1 იანვრიდან, თუმცა არ ჰქონია არსებითი გავლენა ჯგუფზე:

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

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 ბასს 37 ან ფასს 21 უნდა გამოიყენოს, ვიდრე 2018 წლის კონცეპტუალური სტრუქტურული საფუძვლები. ამ ახალი გამონაკლისის გარეშე, საწარმოს გარკვეული ვალდებულებები საწარმოთა გაერთიანებისას უნდა ეღიარებინა, 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. ღირებულებებზე 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.

6 ახალი და გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება (გაგრძელება)

ფასს 1 იძლევა საშეღავათო 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 დაქვემდებარებულ 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.

ცვლილებების გამოყენებას მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

7. საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები

ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა მიღება სავალდებულოა 2022 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ პერიოდებში და რომლებიც ჯგუფს მანამდე არ გამოუყენებია, არის შემდეგი:

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

ფასს 17 - „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“ (გამოცემულია 2017 წლის 18 მაისს, ძალაში შედის 2021 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ფასს 17-ით ჩანაცვლდა ფასს 4, რომელიც კომპანიებს აძლევდა თავისუფლებას, რათა 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 გადაზღვევის 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 ვალდებულებას) ან გამოკლებული (თუ ეს ღირებულება აქტივია); (ii) თანხა, რომელიც წარმოადგენს გამოუმუშავებელ მოგებას ხელშეკრულებების ჯგუფში (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. ჯგუფი არ მოელის, რომ ეს ცვლილებები გავლენას მოახდენს მის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

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

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

7 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

- *სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა, რომელიც მიკუთვნებადი 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. ჯგუფი არ მოელის, რომ ეს ცვლილებები არსებით გავლენას მოახდენენ მის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

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

7 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

ჯგუფი არ მოელის, რომ ეს ცვლილებები რაიმე სახის გავლენას მოახდენს მის კონსოლიდირებულ 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. ჯგუფი არ მოელის, რომ ეს ცვლილებები გავლენას მოახდენს მის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

გადავადებული გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია ერთი გარიგებიდან წარმოქმნილ აქტივებთან და ვალდებულებებთან- შესწორებები ბასს 12-სთვის (გამოცემულია 2021 წლის 7 მაისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ბასს 12-ში შეტანილი ცვლილებები განსაზღვრავს, თუ როგორ უნდა მოხდეს გადავადებული გადასახადის აღრიცხვა ისეთ ოპერაციებზე, როგორიცაა საიჯარო და ექსპლუატაციიდან ამოღების ვალდებულებები. განსაზღვრულ გარემოებებში, საწარმოები თავისუფლდებიან გადავადებული გადასახადის აღიარებისგან, როდესაც ისინი პირველად აღიარებენ აქტივებს ან ვალდებულებებს. მანამდე არსებობდა გაურკვევლობა იმის თაობაზე, ეხებოდა თუ არა შეღავათი ისეთ გარიგებებს, როგორიცაა საიჯარო მოვალეობები და ექსპლუატაციის გაუქმების ვალდებულებები - ოპერაციები, რომელთათვისაც აღიარებულია როგორც აქტივი, ისე ვალდებულება. ცვლილებების თანახმად, შეღავათი არ მოქმედებს და საწარმოები 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. ჯგუფი არ მოელის, რომ ეს ცვლილებები რაიმე გავლენას მოახდენს მის კონსოლიდირებულ 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 შეუსაბამოები და, შესაბამისად, გააუმჯობესონ შესადარისი ინფორმაციის სარგებლიანობა ინვესტორებისთვის. ის ამას ახორციელებს მზღვეველებისთვის ფინანსური აქტივების შესახებ შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენის შესაძლებლობის მინიჭებით. ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენებისას, ერთეულებს, შეადარისი ინფორმაციის წარმოდგენის მიზნით, მიეცემათ უფლება, გამოიყენონ კლასიფიკაციის გადაფარვა ფინანსურ აქტივზე, რომლის შესახებაც საწარმო არ განაახლებს ფასს 9-ის შედარებით ინფორმაციას. ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენებისას, საწარმოებს, შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენის მიზნით, მიეცემათ უფლება, გამოიყენონ კლასიფიკაციის გადაფარვა ფინანსურ აქტივზე, რომლისთვისაც საწარმო არ განაახლებს ფასს 9-ის შესადარის ინფორმაციას. გადასვლის ოფციონი ხელმისაწვდომი იქნება ყოველი ინსტრუმენტისთვის ცალცალკე; საწარმოს მიეცემა უფლება, წარმოადგინოს შესადარისი ინფორმაცია, თითქოს ფასს 9-ის კლასიფიკაციისა და შეფასების მოთხოვნები ამ ფინანსურ აქტივზე გამოყენებული იყო, მაგრამ არ საწარმოს მოთხოვება, გამოიყენოს ფასს 9-ის გაუფასურების მოთხოვნები;

7 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

და საწარმოს, რომელიც იყენებს ფინანსურ აქტივზე კლასიფიკაციის გადაფარვას, მოეთხოვება გამოიყენოს გონივრული და დასაბუთებული ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომია გადასვლის თარიღისთვის, რათა დადგინდეს, თუ როგორ მოელის საწარმო, ამ ფინანსური აქტივის კლასიფიკაციას, ფასს 9-ის გამოყენებით.

ჯგუფი არ მოელის, რომ ეს ცვლილებები რაიმე გავლენას მოახდენს მის კონსოლიდირებულ 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 გამონაკლისი გარდაქმნად ინსტრუმენტებზე, რომლებიც შეიძლება გარდაიქმნას კაპიტალად, თუმცა მხოლოდ იმ ინსტრუმენტებისთვის, სადაც გარდაქმნის შესაძლებლობა კლასიფიცირებულია, როგორც კაპიტალის ინსტრუმენტი, როგორც რთული ფინანსური ინსტრუმენტის ცალკე კომპონენტი. ჯგუფი არ მოელის, რომ ეს ცვლილებები რაიმე გავლენას მოახდენს მის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შესწორებები ფასს 16-ში: იჯარა: იჯარის ვალდებულება გაყიდვასა და უკუიჯარაში (გამოცემულია 2022 წლის 22 სექტემბერს და ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). შესწორებები ეხება გაყიდვისა და უკუიჯარის ოპერაციებს, რომლებიც აკმაყოფილებს ფასს 15-ის მოთხოვნებს გაყიდვის სახით აღრიცხვის შესახებ. ცვლილებები მოითხოვს, რომ გამყიდველმა-მოიჯარემ შემდგომში შეაფასოს ვალდებულებები, რომლებიც წარმოიქმნება გარიგებიდან და ისე, რომ არ აღიაროს რაიმე სახის შემოსულობა ან ზარალი, რომელიც დაკავშირებულია მის მიერ შენარჩუნებულ გამოყენების უფლებასთან. ეს ნიშნავს ასეთი შემოსულობის გადავადებას მაშინაც კი, თუ არსებობს ვალდებულება განხორციელდეს ცვლადი გადახდები, რომლებიც არ არის დამოკიდებული ინდექსსა თუ განაკვეთზე. ჯგუფი არ მოელის, რომ ეს ცვლილებები რაიმე გავლენას მოახდენს მის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

თუ ეს სხვაგვარად არ არის აღწერილი, მოსალოდნელი არ არის, რომ ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები მნიშვნელოვან გავლენას იქონიებენ ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

8. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ქვემოთ მოცემულია ჯგუფსა და მასთან დაკავშირებულ მხარეებს შორის (საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები) ოპერაციების დეტალები:

ათასი ლარი	2022	2021
კომუნალური ხარჯები	219	129
დაზღვევის ხარჯები	74	75
მარკეტინგის ხარჯები	-	46
სხვა საოპერაციო ხარჯები	34	6
სულ	327	256

ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან (საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები) შემდეგია:

ათასი ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
გადახდილი ავანსები	36	36
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2	1

გადახდილი ავანსები დაკავშირებული მხარეების მიმართ წარმოადგენს თანხებს, რომლებიც დაკავშირებულია სადაზღვევო მომსახურების მიწოდებასთან.

2022 და 2021 წლებში შენატანები არ განხორციელებულა.

მთავარი ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება. 2022 და 2021 წლებში ხელმძღვანელ პირებთან დაკავშირებული თანხები, რომლებიც აღიარებულია, როგორც ხარჯი, შემდეგია:

ათასი ლარი	2022	2021
მთავარი ხელმძღვანელი პირების ხელფასი	3,076	2,802
სულ	3,076	2,802

2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მთავარი ხელმძღვანელი პირების მიმართ დარიცხული ვალდებულებები შეადგენდა 188 ათას და 188 ათას ლარს.

9. ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან და შემოსავალი

ათასი ლარი	2022	2021
სწავლება	39,881	29,851
ზაფხულის/ზამთრის ბანაკი	494	167
სხვა ამონაგები *	1,385	490
ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	41,760	30,508
შემოსავალი სახელმწიფო ვაუჩერიდან	817	688
სულ ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან და შემოსავალი	42,577	31,196

(*) სხვა ამონაგები ძირითადად მოიცავს ამონაგებს გაყიდული საქონელიდან და კლასგარეშე კლუბებიდან მიღებულ ამონაგებს, შიდა და გარე აქტივობებს.

შემოსავლების აღიარების დრო (შემოსავლების თითოეული ნაკადისთვის) შემდეგია:

ათასი ლარი	2022	2021
დროის გარკვეულ მომენტში	414	407
დროის განმავლობაში	42,163	30,789
სულ ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	42,577	31,196

ცხრილში ქვემოთ, მოცემულია მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში აღიარებული ამონაგების ოდენობები, რომლებიც საანგარიშგებო წლის დასაწყისში შეტანილ იქნა სახელშეკრულებო ვალდებულებებსა და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში:

სწავლებისთვის მისაღები მოთხოვნები და სახელშეკრულებო ვალდებულებები. ჯგუფმა ამონაგებთან დაკავშირებული შემდეგი სახელშეკრულებო აქტივები და ვალდებულებები აღიარა:

ათასი ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (a)	1,208	801
სახელშეკრულებო ვალდებულებები (b,c)	19,335	16,044

a) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აღიარდება მაშინ, როდესაც ანაზღაურების მიღების უფლება უპირობოა. იხილეთ შენიშვნა 15.

b) სახელშეკრულებო ვალდებულებების მოძრაობა 2022 და 2021 წლების განმავლობაში შემდეგი იყო:

9 ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან და შემოსავალი (გაგრძელება)

ათასი ლარი	2022	2021
1 იანვარს	15,516	12,281
დამატებები საწარმოთა გაერთიანების მეშვეობით	-	115
აღიარებულია, როგორც ამონაგები წლის განმავლობაში	(38,114)	(28,340)
წლის განმავლობაში გადავადებული	41,561	31,460
31 დეკემბერს	18,963	15,516

მოსწავლეთაგან მიღებული სწავლის გადასახადი, როგორც წესი გადაიხდება ავანსად, სასკოლო სემესტრის დასაწყისში და თავდაპირველად აღირიცხება, როგორც სახელშეკრულებო ვალდებულება. ამონაგები აღიარდება პროპორციულად, შესაბამისი სასკოლო სემესტრის პერიოდის განმავლობაში, აკადემიურ დღეებზე დაყრდნობით. მოსწავლეებისგან მიღებული, მაგრამ გამოუმუშავებელი სწავლების საფასურის ნაწილი აღირიცხება, როგორც სახელშეკრულებო ვალდებულება და აისახება მოკლევადიან ვალდებულებებში, რადგან ასეთი თანხები წარმოადგენს იმ ამონაგებს, რომელსაც, ჯგუფი მოელის, რომ მიაკუთვნებს მოგება-ზარალს, მისი სწავლების ვალდებულებების შესრულების დაკმაყოფილებისას, ერთი წლის განმავლობაში.

ამონაგებში 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აღიარებული საკონტრაქტო ვალდებულებები შემდეგია:

ათასი ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
ერთი წლის განმავლობაში	18,928	15,469
ერთი წლის შემდეგ მაგრამ არაუმეტეს ორი წლისა	35	47
სულ	18,963	15,516

- ც) **საკონტრაქტო ვალდებულება აქტივების შეძენიდან.** 2011 წლის 23 ივნისს შპს თბილისის მწვანე სკოლის დირექტორებმა კახა დავითურმა და ბაკურ სულაკაურმა საქართველოს მთავრობისგან შეიძინეს სკოლის არსებული მიწა და შენობა. 2012 წლის 28 სექტემბრის სასკოლო შესყიდვის ხელშეკრულების შესწორება მოიცავს სოციალურად დაუცველი ოჯახებიდან ახალი 1-ელ კლასელების ჩარიცხვის პასუხისმგებლობას მომდევნო 8 წლის განმავლობაში და სკოლის დამთავრებამდე უფასო საგანმანათლებლო მომსახურების გაწევას. ანარიცხის ოდენობაა 255 ათასი და 338 ათასი ლარი, შესაბამისად, 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის მდგომარეობით. კომპანია აფასებს საშუალო ღირებულებას ყოველ მოსწავლეზე უფასო საგანმანათლებლო მომსახურებისთვის და აღიარებს შესაბამის ანარიცხს. წლის განმავლობაში აქტივების შეძენისას სახელშეკრულებო ვალდებულების შემცირება აღიარებულია ამონაგებში (2022: 133 ათასი ლარი და 2021: 157 ათასი ლარი). შესაბამისი ფინანსური ხარჯი შეადგენდა 50 ათას და 63 ათას ლარს, შესაბამისად, 2022 და 2021 ფინანსურ წლებში. 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აქტივის შეძენისას საკონტრაქტო ვალდებულების ნაწილმა შეადგინა 64 ათასი ლარი და 84 ათასი ლარი, ხოლო გრძელვადიანმა ნაწილმა 191 ათასი და 254 ათასი ლარი შეადგინა.

9 ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან და შემოსავალი (გაგრძელება)

ქართულ-ავსტრიული სკოლის -შპს „ფესვების“ შესყიდვით ჯგუფის საბალანსო უწყის დაემატა შპს „თბილისის მწვანე სკოლის“ მსგავსი აქტივების შესყიდვიდან სახელშეკრულებო ვალდებულება. ანარიცხის ოდენობა არის 117 ათასი ლარი და 190 ათასი ლარი, შესაბამისად 2022 წლის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და შეძენის თარიღისთვის. კომპანია აფასებს საშუალო ღირებულებას ერთ მოსწავლეზე უფასო საგანმანათლებლო მომსახურებისთვის და აღიარებს შესაბამის ანარიცხს. წლის განმავლობაში აქტივების შეძენის შედეგად სახელშეკრულებო ვალდებულების შემცირება აღიარებულია ამონაგებში (2022: 96 ათასი ლარი და 2021 :61 ათასი ლარი). შესაბამისმა ფინანსური ხარჯმა 2022 და 2021 წელს შეადგინა 23 ათასი ლარი და 15 ათასი ლარი, შესაბამისად. აქტივების შესყიდვის შედეგად სახელშეკრულებო ვალდებულების მოკლევადიანი ნაწილი 2022 წლის და 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის იყო 44 ათასი ლარი და 73 ათასი ლარი, გრძელვადიანი ნაწილი კი 73 ათასი ლარი და 117 ათასი ლარი.

10. თანამშრომელთა სარგებლის ხარჯი

2022 წლის 31 დეკემბერსა და 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის განმავლობაში ხელფასები და თანამშრომელთა სარგებელი შემდეგი იყო:

ათასი ლარი	2022	2021
ხელფასები	(17,820)	(14,022)
თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	(2,031)	(1,841)
სულ თანამშრომელთა სარგებლის ხარჯი	(19,851)	(15,863)

11. სხვა ზარალი

ათასი ლარი	2022	2021
დასუფთავება	(146)	(62)
კლასგარეშე აქტივობები	(118)	(40)
კორპორაციული სტუმარმასპინძლობა და გართობა	(79)	(17)
დაზღვევა	(73)	(75)
უსაფრთხოება	(64)	(24)
რეალიზებული საქონლის ღირებულება	(43)	(17)
საბანკო მომსახურება	(42)	(38)
საგანმანათლებლო პროცესთან დაკავშირებული	(42)	(9)
მოგზაურობის ხარჯები	(35)	-
სხვა	(492)	(332)
მოგება-ზარალში აღიარებული სხვა ზარალი	(1,134)	(614)

საქართველოს განათლების ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები – 2022 წლის 31 დეკემბერი

12. ძირითადი საშუალებები

ათასი ლარი	მიწა და შენობა- ნაგებობები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	ავეჯი და სხვა უძრავი ნივთები	ავტომობილები	კომპიუტერები და საოფისე აღჭურვილობა	ბიბლიოთეკის წიგნები	აქტივების გამოყენების უფლება	სხვა აქტივები	სულ
ღირებულება									
2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	48,772	5,317	4,633	3,897	1,824	718	720	628	66,509
საწარმოთა გაერთიანება	9,626	-	65	-	23	-	-	161	9,875
დამატებები	5,669	8,926	542	102	326	70	-	58	15,693
ტრანსფერები	9,436	(9,436)	-	-	-	-	-	-	-
გასვლები	(13)	-	-	(50)	-	-	-	-	(63)
ჩამოწერები	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	73,490	4,807	5,240	3,949	2,173	788	720	847	92,014
დამატებები	27	17,354	3,163	-	729	104	-	302	21,679
ტრანსფერები	20,213	(20,213)	-	-	-	-	-	-	-
გასვლები	-	-	-	(4)	-	-	-	(40)	(44)
ჩამოწერები	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	93,730	1,948	8,403	3,945	2,902	892	720	1,109	113,649
დაგროვილი ცვეთა									
2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1,846	-	2,663	2,505	910	636	41	427	9,028
საწარმოთა გაერთიანება	380	-	14	-	6	-	-	56	456
წლის დარიცხვა	674	-	541	452	299	53	14	67	2,100
გასვლები	-	-	-	(40)	-	-	-	-	(40)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,900	-	3,218	2,917	1,215	689	55	550	11,544
წლის დარიცხვა	882	-	635	301	339	60	14	91	2,322
გასვლები	-	-	-	(1)	-	-	-	(16)	(17)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,782	-	3,853	3,217	1,554	749	69	625	13,849
წმინდა საბალანსო ღირებულება									
2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	46,926	5,317	1,970	1,392	914	82	679	201	57,481
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	70,590	4,807	2,022	1,032	958	99	665	297	80,470
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	89,948	1,948	4,550	728	1,348	143	651	484	99,800

12. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სრულად ამორტიზებული აქტივები 4,572 ათასი ლარის და 3,311 ათასი ლარის ოდენობით, შესაბამისად, შეტანილი იყო ძირითად საშუალებებში.

ჯგუფმა დააგირავა მისი ძირითადი საშუალებები, გარდა 14,555 ლარის ღირებულების ორი მიწის ნაკვეთისა, როგორც უზრუნველყოფა ქართული კომერციული ბანკიდან მისი ნასესხები სახსრებისთვის (იხილეთ შენიშვნა 18). ჯგუფს არ აქვს უფლება დააგირაოს ეს აქტივები უზრუნველყოფის სახით პროცენტის სესხების ან ნასესხები სახსრებისთვის ან გაყიდოს ისინი სხვა საწარმოზე ბანკის ნებართვის გარეშე.

დაუმთავრებელ მშენებლობაზე დამატებები მოიცავს 362 ათასი ლარის ოდენობის კაპიტალიზებულ ნასესხებ სახსრებს (2021: 208 ათასი ლარი). კაპიტალიზაციის განაკვეთი იყო 10.5% (2021: 5.6%).

13. ძირითადი საშუალებებისთვის გადახდილი ავანსები

ძირითადი საშუალებებისთვის გადახდილ ავანსებში მოძრაობა იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	ძირითადი საშუალებებისთვის გადახდილი ავანსები
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1,301
დამატებები	3,458
დაკავშირებული საქონლისა და მომსახურების მიღებისას აღიარებაშეწყვეტილი გადახდილი ავანსები	2,549
სულ გადახდილი ავანსები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,210
დამატებები	8,416
დაკავშირებული საქონლისა და მომსახურების მიღებისას აღიარებაშეწყვეტილი გადახდილი ავანსები	6,720
სულ გადახდილი ავანსები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,906

14. გუდვილი

შვილობილი კომპანიების შეძენისას წარმოქმნილ გუდვილში მოძრაობები შემდეგია:

ათასი ლარი	2022	2021
საბალანსო ღირებულება 1 იანვრის მდგომარეობით	42,900	42,900
დამატებები საწარმოთა გაერთიანების მეშვეობით	-	-
სხვა	-	-
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბრის მდგომარეობით	42,900	42,900

ათასი ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
მთლიანი სააღრიცხვო ღირებულება	42,900	42,900
დაგროვილი გაუფასურების ზარალი	-	-
საბალანსო ღირებულება	42,900	42,900

თითოეული ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებადი ღირებულება განსაზღვრულია გამოყენების ღირებულების გამოთვლების საფუძველზე. ეს გამოთვლები ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებული ფინანსური ბიუჯეტების, რაც 8 წელს ფარავს, საფუძველზე დამყარებულ ფულადი ნაკადების პროგნოზებს იყენებს. ჯგუფმა შემოსავლების მიდგომა გამოიყენა ფულადი ნაკადების დისკონტირების მეთოდის გამოყენებით. გამოყენების ღირებულების გამოთვლისთვის გამოყენებული დაშვებები, რომლების მიმართაც ანაზღაურებადი ღირებულება ყველაზე მგრძნობიარეა, იყო საპროგნოზო პერიოდის შემდგომი ზრდის ტემპები რვა წლის შემდეგ წლიური 3% (2021-ში 3%) და მოგების გადასახადით დაბეგვრის შემდეგ არსებული WACC-კაპიტალის შეწონილი საშუალო ღირებულება-წლიური 15.5% (2021-ში 12.9%).

ჯგუფი გაყიდვების მოცულობას პროგნოზირებს მოსწავლეთა რეალური რაოდენობისა და სკოლების არსებული შესაძლებლობების საფუძველზე, ბოლო სამი წლის შემოსავლების საშუალო რაოდენობის გათვალისწინებით. გაყიდვების ფასები ემყარება მოსწავლეებთან გაფორმებულ ხელშეკრულებას. საშუალო პროგნოზირებული ფასები გამომდინარეობს ფაქტობრივი საფასურიდან, რასაც ემატება საფასური ახალი მოსწავლეებისთვის.

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ნებისმიერი სავარაუდო გონივრული შესაძლო ცვლილება იმ ძირითად დაშვებებში, რომელზედაც დაფუძნებულია ანაზღაურებადი თანხა, არ გამოიწვევს აგრეგირებული საბალანსო ღირებულების გადაჭარბებას ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის აგრეგირებულ ანაზღაურებად ოდენობაზე.

15. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ნაშთები იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
მოთხოვნები სწავლებისთვის	1,943	1,378
სხვა მოთხოვნები (*)	100	113
სულ ფინანსური აქტივები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	2,043	1,491
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	(835)	(577)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,208	914

(*) სხვა მოთხოვნების მსხვილი ნაწილი, 2022 წლის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისაღებია თანამშრომლებისგან, რომლებიც შემდგომში, 2023 და 2022 წლის პირველი ნახევრის განმავლობაში, ამოღებულ იქნა.

მომრავა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხებში (შეფასებულია არსებობის მანძილის საფუძველზე გამარტივებული მიდგომით) 2022 და 2021 წლებისთვის შემდეგია:

ათასი ლარი	2022	2021
ანარიცხი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის 1 იანვრის მდგომარეობით	(577)	(565)
დამატებები საწარმოთა გაერთიანების მეშვეობით	-	(48)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის ანარიცხის დარიცხვა	(376)	(230)
ანაზღაურება	113	67
ჩამოწერის ანარიცხი	5	199
ანარიცხი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(835)	(577)

ჯგუფი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისათვის ფასს 9-ის გამარტივებულ მიდგომას იყენებს, რომელიც გულისხმობს არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი ზარალის ანარიცხს ყველა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად ინდივიდუალური შეფასების მიდგომა გამოყენებული. გამარტივებული მიდგომის გამოყენების დეტალებისთვის, იხილეთ შენიშვნა 25.

სწავლების სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ხანდაზმულობის ანალიზი შემდეგია:

15 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

2022 წლის 31 დეკემბერი	არა- ვადაგადაცილე ბული	30-90 დღე	90-180 დღე	181-365 დღე	სულ
მთლიანი საბალანსო დირებულება	294	579	759	411	2,043
მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთი	7%	27%	64%	41%	
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	22	157	486	170	835
2021 წლის 31 დეკემბერი	არა- ვადაგადაცილე ბული	30-90 დღე	90-180 დღე	181-365 დღე	სულ
მთლიანი საბალანსო დირებულება	245	467	479	300	1,491
მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთი	3%	17%	87%	25%	
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	7	79	416	75	577

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები არ შეიცავს პროცენტს.

16. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ნაშთები შემდეგი იყო:

ათასი ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
ხელზე არსებული ფულადი სახსრები ადგილობრივ ვალუტაში	8	9
ხელზე არსებული ფულადი სახსრები უცხოურ ვალუტაში	1	3
მოთხოვნამდე საბანკო ნაშთების ვალდებულებები ადგილობრივ ვალუტაში	3,883	2,389
მოთხოვნამდე საბანკო ნაშთების ვალდებულებები უცხოურ ვალუტაში	1,817	6,695
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	5,709	9,096

მიმდინარე ანგარიშებს ერიცხებათ ყოველწლიური პროცენტი ლარში 6.0 % -11.3% -ის ოდენობით და დოლარში 0.4%- 1.5 %-ის ოდენობით 2022 და 2021 წლების განმავლობაში. ბანკებში განთავსებულ თანხებზე პროცენტმა სულ შეადგინა 252 ათასი და 168 ათასი ლარი 2022 და 2021 წლების განმავლობაში. ჯგუფის ფულადი სახსრები ბანკში განთავსებული იყო ბანკში, რომელსაც Fitch Ratings-ის მიხედვით BB- რეიტინგი აქვს 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

17. საწესდებო კაპიტალი და არამაკონტროლებელი წილი

2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საწესდებო კაპიტალმა შეადგინა 75,343 ათასი და 69,763 ათასი, შესაბამისად.

2022 წლის განმავლობაში ფულადი სახსრების შენატანმა საწესდებო კაპიტალში შეადგინა 5,580 ათასი ლარი, ხოლო 2021 წლის განმავლობაში ჯგუფის აქციონერებმა 12,881 ათასი ლარი შეიტანეს კომპანიის საწესდებო კაპიტალში.

2021 და 2020 წლების განმავლობაში ჯგუფს არ გაუნაწილებია რაიმე დივიდენდი.

ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი შეიცავს ინფორმაციას თითოეული შვილობილი კომპანიის შესახებ, რომელსაც გააჩნია არამაკონტროლებელი წილი, რაც ჯგუფისათვის არსებითია:

	საქმიანობის ადგილი (და დაარსების ქვეყანა, თუ ის განსხვავებუ ლია)	არამაკონ ტროლებ ელი წილის პროპორ ცია	არამაკონ ტროლებ ელი წილის მიერ ფლობი ლი ხმის უფლებე ბის პროპორ ცია	მოგება ან ზარალი, რომელიც მიკუთვნება დია არამაკონტრ ოლებელი წილისადმი	არამაკონტრ ოლებელი წილის მიერ შვილობილ საწარმოში განხორციე ლებული შენატანი	არამაკონ ტროლებ ელი წილისთ ვის გადახდი ლი დივიდენ დები წლის განმავლ ობაში	შვილობილ კომპანიაში დაგროვილი არამაკონტრ ოლებელი წილი
<i>ათასი ლარი</i>							
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებ ული წელი							
BGA და BIST	საქართველო	30%	30%	2,090	-	-	8,082
ფესვები	საქართველო	10%	10%	37	83	-	574
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებ ული წელი							
BGA და BIST	საქართველო	30%	30%	2,364	36	-	5,992
ფესვები	საქართველო	10%	10%	22	432	-	454

17. საწესდებო კაპიტალი და არამაკოტროლებელი წილი (გაგრძელება)

	31 დეკემბრის მდგომარეობით				31 დეკემბრის დასრულებული წელი			
	მოკლევადიანი აქტივები	გრძელვადიანი აქტივები	მოკლევადიანი ვალდებულებები	გრძელვადიანი ვალდებულებები	ამონაგები	მოგება/ (ზარალი)	სულ სრული შემოსავალი	ფულადი ნაკადები
<i>ათასი ლარი</i>								
2022								
BGA და BIST ფესვები	3,260	45,813	19,406	9,155	25,561	7,956	7,956	(3,378)
	368	9,686	437	2,148	2,074	374	374	(90)
2021								
BGA და BIST ფესვები	6,740	30,961	16,181	8,964	20,299	6,566	6,566	1,819
	339	9,370	239	2,680	638	222	222	248

18. ნასესხები სახსრები

2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ნასესხები სახსრების ნაშთები იყო შემდეგი:

<i>ათასი ლარი</i>	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
მოკლევადიანი	4,102	4,025
გრძელვადიანი	17,638	21,560
სულ	21,740	25,585

2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ნასესხებ სახსრებში შედის სესხები საქართველოს ბანკებისგან, რომლებიც დენომინირებულია აშშ დოლარში და ევროში შეწონილი საშუალო ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით 9.2% და 6.4%, შესაბამისად. სესხების დაფარვის ვადა 7-დან 10 წლამდეა. სესხები უზრუნველყოფილია ჯგუფის ყველა არსებული ძირითადი საშუალებებით, გარდა ორი მიწის ნაკვეთისა, ერთიანი ღირებულებით 14,155 ლარი (იხ. შენიშვნა 12). ჯგუფი ექვემდებარება გარკვეულ შეთანხმებულ პირობებს, რომლებიც ძირითადად დაკავშირებულია კომერციული ბანკებიდან მიღებულ ნასესხებ სახსრებთან, დეტალებისთვის იხილეთ შენიშვნა 23.

19. სავაჭრო და სხვა ვალდებულება

<i>ათასი ლარი</i>	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
ვალდებულებები შეძენილი ძირითადი საშუალებებისთვის	955	165
დარიცხული ვალდებულებები და სხვა კრედიტორები	582	582
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	1,537	747

20. საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების შეჯერება

ათასი ლარი	იჯარის ვალდებულება	ნასესხები სახსრები	სულ
2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	758	24,947	25,705
დამატებები საწარმოთა გაერთიანების მეშვეობით	-	2,383	2,383
დარიცხული საფინანსო ხარჯი	108	1,365	1,473
გადახდილი პროცენტი	(55)	(1,314)	(1,369)
პროცენტის კაპიტალიზება (b)	-	208	208
კაპიტალიზებული პროცენტის დაფარვა (b)	-	(205)	(205)
ნასესხები სახსრების დაფარვა	-	(6,783)	(6,783)
ნასესხები სახსრებიდან მიღებული შემოსულობები	-	7,541	7,541
სავალუტო ზარალი	-	(2,557)	(2,557)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	811	25,585	26,396
დარიცხული საფინანსო ხარჯი	108	1,283	1,391
გადახდილი პროცენტი	(52)	(1,219)	(1,271)
პროცენტის კაპიტალიზება (b)	-	362	362
კაპიტალიზებული პროცენტის დაფარვა (b)	-	(362)	(362)
ნასესხები სახსრების დაფარვა	-	(3,663)	(3,663)
ნასესხები სახსრებიდან მიღებული შემოსულობები	-	3,879	3,879
სავალუტო ზარალი	-	(4,125)	(4,125)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	867	21,740	22,607

- (a) ჯგუფს გააჩნია საიჯარო ხელშეკრულება დამატებით შენობებსა და გარე სივრცეებზე, რომლებიც გამოიყენება მის საქმიანობაში 50 წლიანი საიჯარო ვადით.
- (b) 2022 წლის განმავლობაში საპროცენტო ხარჯები 362 ათასი ლარის ოდენობით (2021 წელს 208 ათასი ლარი) კაპიტალიზდა როგორც მშენებარე ძირითადი საშუალების ნაწილი. კაპიტალიზაციის მაჩვენებლები იყო 10.5% და 5.6%, შესაბამისად, 2022 წლის 31 დეკემბერს და 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის.

21. დარიცხვები და სხვა ვალდებულებები

2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დარიცხვები და სხვა ვალდებულებები მოიცავს მოსწავლეთა საგარანტიო დეპოზიტებს, საგადასახადო ვალდებულებებს და დასაქმებულთა სარგებელს.

ათასი ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
არამაკონტროლებელი წილის ფუთ-ოფციონთან დაკავშირებული ვალდებულება (a)	4,514	4,503
პირობითი კომპენსაცია	-	393
მოსწავლეთა დეპოზიტები (b)	2,049	1,622
დარიცხვები დასაქმებულთა სარგებლისთვის	1,127	1,055
საგადასახადო ვალდებულებები	-	133
შპს თბილისის მწვანე სკოლის შეძენისას დარიცხული		
პირობითი კომპენსაციის ვალდებულება	877	871
სამთავრობო გრანტი	42	-
სულ დარიცხვები და ვალდებულებები	8,609	8,577

(a) 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფმა აღიარა ვალდებულება, რომელიც დაკავშირებულია შპს თბილისის მწვანე სკოლის და შპს მწვანე სკოლის არამაკონტროლებელი წილების ფუთ-ოფციონთან, რაც მათ აძლევს უფლებას ჯგუფს მიჰყიდონ აქციები. ოფციონის რეალიზაციის ფასი გამოითვლება წინასწარ განსაზღვრული EBITDA კოეფიციენტის და წმინდა ვალის გამოყენებით. ოფციონების გამოყენება შესაძლებელია 2025 წლის 1 იანვრიდან 2025 წლის 1 ივლისამდე. ფულადი სახსრების გადინების დისკონტირებული ღირებულება, რომელიც აღიარებულია როგორც ვალდებულება, შეადგენს 2,634 ათას ლარს (2021: 2,392 ათასი ლარი).

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფმა აღიარა ვალდებულება, რომელიც დაკავშირებულია შპს ბაქსვუდის საერთაშორისო სკოლა-თბილისის არამაკონტროლებელი წილების ფუთ-ოფციონთან, რაც მათ აძლევს უფლებას ჯგუფს მიჰყიდონ აქციები. ოფციონის რეალიზაციის ფასი გამოითვლება წინასწარ განსაზღვრული EBITDA კოეფიციენტის და წმინდა ვალის გამოყენებით. ოფციონების გამოყენება შესაძლებელია 2024 წლის 1 ივლისიდან 2024 წლის 1 ნოემბრამდე. ფულადი სახსრების გადინების დისკონტირებული ღირებულება, რომელიც აღიარებულია როგორც ვალდებულება, შეადგენს 1,880 ათას ლარს (2021: 2,076 ათასი ლარი).

შპს ბაქსვუდის საერთაშორისო სკოლა - თბილისის და შპს თბილისის მწვანე სკოლის შეძენისას ჯგუფმა გააფორმა აქციების შესყიდვის ხელშეკრულება ("SPA"), როგორც SPA-ს ნაწილი, ჯგუფმა მიიღო ქოლ - ოფციონი, ხოლო მინორიტარმა აქციონერებმა მიიღეს ფუთ-ოფციონი საწარმოში მათი დარჩენილი წილის გასაყიდად. ზემოაღნიშნულის სააღრიცხვო მიდგომა შემდეგია: 1) საწარმო განსაზღვრავს თანხას, რომელიც აღიარებული იქნებოდა არამაკონტროლებელი წილისათვის („NCI“), მოგების ან ზარალის განაწილების ჩათვლით 2) აღიარებას უწყვეტს არამაკონტროლებელ წილს ისე, თითქოს ის შეძენილი იყო იმ თარიღით და 3) საწარმო აღიარებს ფინანსურ ვალდებულებას, განხორციელების დღეს, გადასახდელი თანხის დღევანდელი ღირებულებით. განსხვავება NCI-სა და ფუთ-ოფციონთან დაკავშირებულ ვალდებულებას შორის აღირიცხება კაპიტალში (სხვა რეზერვები).

შესყიდვისას ფინანსური ვალდებულება, რომელიც წარმოადგენს ფუთ-ოფციონს, აღიარებულია 4,359 ათასი ლარის ოდენობით, ხოლო არამაკონტროლებელ წილს - 2,710 ათასი ლარის ოდენობით, აღიარება შეუწყდა, სხვაობა ამ ორს შორის 1,649 ათასი ლარის ოდენობით აღირიცხა სხვა რეზერვებში.

21 დარიცხვები და სხვა ვალდებულებები (გაგრძელება)

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის ფუტ - ოფციონთან დაკავშირებული ვალდებულება შემცირდა 4,503 ათას ლარამდე, შესაბამისად, 2,767 ათასი ლარის ოდენობის ვალდებულებას აღიარება შეუწყდა. ფუტ-ოფციონთან დაკავშირებული ვალდებულების შემცირების დასაბალანსებლად, NCI-სთვის მიკუთვნებული მიმდინარე წლის მოგების ნაწილს, რომელიც შეადგენს 2,133 ათას ლარს, აღიარება შეუწყდა, ხოლო სხვა რეზერვების ნაშთი გაიზარდა 4,900 ათასი ლარის ოდენობით.

2022 წლის 31 დეკემბრისთვის ფუტ-ოფციონთან დაკავშირებული ვალდებულება გაიზარდა 4,514 ათას ლარამდე, შესაბამისად, 11 ათასი ლარის ოდენობის ვალდებულება აღიარდა. ფუტ-ოფციონთან დაკავშირებული ვალდებულების ზრდის დასაბალანსებლად, NCI-ისთვის მიკუთვნებული მოგების მიმდინარე წლის წილს 1,824 ათასი ლარის ოდენობით, აღიარება შეუწყდა და სხვა რეზერვების ნაშთი გაიზარდა 1,813 ათასი ლარის ოდენობით.

- (b) საგარანტიო დეპოზიტები წარმოადგენს მოსწავლეთა ჩარიცხვისთანავე განხორციელებულ ერთჯერად გადახდებს და ის სრულად ანაზღაურდება, როდესაც მოსწავლე დატოვებს სკოლას. იმ შემთხვევაში, თუ სკოლებს მიადგებათ რაიმე ზიანი, რომელზედაც პასუხისმგებელია მოსწავლე, ზიანის თანხა დაფინანსდება საგარანტიო დეპოზიტის საშუალებით. დამამთავრებელი კლასების მოსწავლეთათვის შესაბამისი სადეპოზიტო თანხა შესულია მოკლევადიან ვალდებულებებში (105 ათასი 2022 წლის 31 დეკემბერს და 60 ათასი 2021 წლის 31 დეკემბერს).

22. წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები

წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები მოიცავს ქოლ-ოფციონს, რომელიც წარმოადგენს შპს თბილისის მწვანე სკოლის დარჩენილი 20% სააქციო წილის არამაკონტროლებელი წილის შეძენის ოფციონს შპს თბილისის მწვანე სკოლის წინასწარ განსაზღვრულ EBITDA კოეფიციენტის და წმინდა ვალის საფუძველზე. ჯგუფმა, ოფციონის შესაფასებლად, ბინომინალური მოდელი გამოიყენა. ოფციონის გამოყენება შესაძლებელია 2025 წლის 1 ივლისიდან 2025 წლის 31 დეკემბრამდე. დასაფარი ოფციონის რეალური ღირებულება აღიარებული იქნა როგორც აქტივი 915 ათასი ლარის ოდენობით (2021 წელი: 1,536 ათასი ლარი).

ათასი ლარი	მოთხოვნა და ერთ თვეზე ნაკლები	1-დან 6 თვემდე	6-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	ხუთ წელზე მეტი	სულ
2022 წლის 31 დეკემბერი						
შემენილი ქოლ-ოფციონები	-	-	-	915	-	915
სულ პოტენციური ფულადი ნაკადების გადინება	-	-	-	915	-	915
2021 წლის 31 დეკემბერი						
შემენილი ქოლ-ოფციონები	-	-	-	1,536	-	1,536
სულ პოტენციური ფულადი ნაკადების გადინება	-	-	-	1,536	-	1,536

23. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

საგადასახადო ვალდებულებები. საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და მას ახასიათებს ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებები, ოფიციალური განაცხადები და სასამართლო გადაწყვეტილებები, რომლებიც ხშირად გაურკვეველია, ურთიერთსაწინააღმდეგოა და მრავალგვარ ინტერპრეტაციას ექვემდებარება. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, დამატებითი გადასახადების, ჯარიმებისა და საურავების მიმართ არანაირი ვალდებულება არ შეიძლება იყოს დაკისრებული საგადასახადო ორგანოების მიერ მას შემდეგ, რაც გავა სამი წელი იმ წლის ბოლოდან, როდესაც დარღვევას ადგილი ჰქონდა.

ამ გარემოებამ შესაძლოა საქართველოში შექმნას საგადასახადო რისკები, რაც არსებითად უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე ბევრ სხვა ქვეყანაში. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ მას ადეკვატური უზრუნველყოფა აქვს საგადასახადო ვალდებულებებისთვის, ახალი და ოფიციალური დოკუმენტებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებებისთვის. თუმცა, შესაბამისი ორგანოების ინტერპრეტაციები, შესაძლოა იყოს განსხვავებული და გავლენა წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებებზე, თუკი ორგანოები წამატებით მოიყვანენ მოქმედებაში მათ ინტერპრეტაციებს, შესაძლოა მნიშვნელოვანი იყოს.

დაზღვევა. საქართველოში სადაზღვევო ინდუსტრია ვითარდება და მსოფლიოს სხვა ნაწილებში გავრცელებული სადაზღვევო დაცვის მრავალი ფორმა ჯერ კიდევ არ არის ხელმისაწვდომი. ჯგუფს არ გააჩნია მისი ქონების ან საქმიანობის შეჩერების სრული სადაზღვევო დაფარვა. სანამ ჯგუფი მიიღებს სათანადო სადაზღვევო დაფარვას, არსებობს რისკი, რომ გარკვეული აქტივების დაკარგვამ ან განადგურებამ შეიძლება არსებითად უარყოფითი გავლენა მოახდინოს ჯგუფის საქმიანობაზე და ფინანსურ მდგომარეობაზე.

საგადასახადო ინსპექციის შედეგები. 2016 და 2017 წლებში საქართველოს შემოსავლების სამსახურმა გამოსცა 2012-2016 წლების საგადასახადო შემოწმების აქტი. ამ აქტის თანახმად, საქართველოს შემოსავლების სამსახურმა მიიღო ბრიტანულ ქართული აკადემიის გადასახადები და ჯარიმები 1,816 ათასი ლარის ოდენობით, რომელიც მოიცავს საგადასახადო ძირ თანხას 885 ათასი ლარისა და საგადასახადო ჯარიმას 930 ათასი ლარის ოდენობით. ჯგუფს, ფასს-ების შესაბამისად, 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, გათვალისწინებული ჰქონდა ანარიცხი სასამართლო დავისთვის და შესაბამისი ანარიცხი აღიარებული იყო ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, როგორც დარიცხვებისა და სხვა ვალდებულებების ნაწილი. 2021 წელს ჯგუფმა გააფორმა საგადასახადო ხელშეკრულება საქართველოს შემოსავლების სამსახურთან (“RSG”) და საქმე გადაწყვეტილია. სხვაობა შესაბამის ანარიცხსა და საგადასახადო ხელშეკრულების თანხის ოდენობას შორის, შედის მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, როგორც „სავაჭრო ვალდებულებებზე დარიცხული საგადასახადო ანარიცხის, საპროცენტო დანახარჯისა და სავალუტო ზარალის აღდგენა“.

შეთანხმებული პირობები. ჯგუფი ექვემდებარება გარკვეულ შეთანხმებულ პირობებს, რომლებიც ძირითადად დაკავშირებულია კომერციული ბანკებიდან ნასესხებ სახსრებთან. ასეთ შეთანხმებებთან შესაბამისობაში არ ყოფნამ შეიძლება ჯგუფისთვის გამოიწვიოს უარყოფითი შედეგები, მათ შორის ნასესხები სახსრების ღირებულების ზრდა და დეფოლტის გამოცხადება.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფმა დაარღვია სს თიბისი ბანკთან დადებული სასესხო ხელშეკრულებებით შეთანხმებული ფინანსური პირობები. თუმცა, ხელმძღვანელობამ წლის ბოლომდე კრედიტორისგან მიიღო წერილობითი უარი ბანკის უფლებაზე- მოითხოვოს დაუფარავი სესხის თანხების დაჩქარებული დაფარვა. აქედან გამომდინარე, სესხები კლასიფიცირდება როგორც მოკლევადიანი და გრძელვადიანი, თავდაპირველი სახელშეკრულებო დაფარვის გრაფიკის საფუძველზე.

კლიმატის ცვლილება. ჯგუფის ხელმძღვანელობამ ყურადღება გაამახვილა გლობალურ ინფორმირებულობასა და საზრუნავზე კლიმატის ცვლილების პოტენციური გავლენის შესახებ. ამჟამად, ამ საკითხს მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე, თუმცა ხელმძღვანელობა აგრძელებს ამ სფეროში მოვლენების განვითარების მონიტორინგს.

24. საწარმოთა გაერთიანება

2021 წლის 20 აგვისტოს ჯგუფმა შეიძინა შპს ქართულ-ავსტრიული სკოლის - „ფესვების“ სააქციო კაპიტალის 81%.

ათასი ლარი		2021 წლის 20 აგვისტოს მდგომარეობით
გადახდილი ფულადი კომპენსაცია		3,886
დაკისრებული პირობითი კომპენსაციის ვალდებულება		427
სულ გადაცემული კომპენსაცია		4,313
ათასი ლარი		მიკუთვნილი რეალური ღირებულება
	შენიშვნა	
ფულადი სახსრები და მათ ეკვივალენტები		-
ძირითადი საშუალებები	12	9,419
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		36
სხვა აქტივები		5
ნასესხები სახსრები	20	(2,383)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		(71)
სხვა ვალდებულებები		(438)
შვილობილი საწარმოს იდენტიფიცირებადი წმინდა აქტივების რეალური ღირებულება		6,568
შემცირებული: არამაკონტროლებელი წილით		(432)
ხელსაყრელი შესყიდვის შემოსულობა		(1,823)
სულ შესყიდვის კომპენსაცია და შეძენილ საწარმოში მანამდე ფლობილი წილი		4,313
შემცირებული: არაფულადი კომპენსაციით		(427)
შემცირებული: შეძენილი საწარმოს ფულადი სახსრებითა და მათი ეკვივალენტებით		-
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების გადინება შეძენისას		3,886

ძირითადი საშუალებების რეალური ღირებულება განისაზღვრა დამოუკიდებელი პროფესიონალი შემფასებლის მიერ შესრულებული შეფასებით. შემფასებელმა შეფასებისთვის გამოიყენა შემოსავლის მიდგომა და ძირითადი საშუალებების რეალური ღირებულება განისაზღვრა 9,419 ათასი ლარით.

ძირითადი საშუალებების რეალური ღირებულება განისაზღვრა დამოუკიდებელი პროფესიონალი შემფასებლის მიერ შესრულებული შეფასებით. შემფასებელმა შეფასებისთვის გამოიყენა შემოსავლის მიდგომა და ძირითადი საშუალებების რეალური ღირებულება განისაზღვრა 9,419 ათასი ლარით.

25. ფინანსური რისკის მართვა

ჯგუფში რისკის მართვის ფუნქციის შესრულება ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და იურიდიულ რისკებთან მიმართებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (სავალუტო რისკის, საპროცენტო რისკის და სხვა ფასის რისკის ჩათვლით), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის ძირითადი მიზნებია რისკის ზღვრების დადგენა და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკები აღნიშნულ ზღვრებში დარჩეს. საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვის ფუნქციები გამიზნულია იმის უზრუნველსაყოფად, რომ სათანადოდ ფუნქციონირებდეს შიდა პოლიტიკა და პროცედურები, რათა მინიმუმამდე შემცირდეს საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

ჯგუფის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს პროცენტის შემცველ სესხს და ნასესხებს სახსრებს და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს. ამ ფინანსური ვალდებულებების მთავარი მიზანია დააფინანსოს ჯგუფის საოპერაციო და საინვესტიციო საქმიანობები. ჯგუფის ძირითადი ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს, ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებს, რომლებიც წარმოიქმნება პირდაპირ მისი ოპერაციებიდან. ჯგუფი ექვემდებარება საკრედიტო რისკს, ლიკვიდობის რისკს, საპროცენტო განაკვეთის რისკს და სავალუტო რისკს.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკთან დაკავშირებით, ხელმძღვანელობა ადგენს ზღვრებს რისკისადმი დაქვემდებარების დონის მიხედვით თითოეულ ვალუტაზე და სულ, ორივესთვის, ერთი დამის ფარგლებში და ერთი დღის ფარგლებში პოზიციებისთვის, რომლებიც ყოველდღიურ მონიტორინგს ექვემდებარება. ქვემოთ მოცემული ცხრილი აჩვენებს ჯგუფის უცხოური ვალუტის გაცვლის კურსის რისკებისადმი დაქვემდებარებას საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს:

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
	აშშ დოლარი 1 =	ევრო 1 = 2.8844 ლ	გირვანქა სტერლინგი 1 = 3.2581 ლ	აშშ დოლარი 1 =	ევრო 1 = 3.5040 ლ	გირვანქა სტერლინგი 1 = 4.1737 ლ
ათასი ლარი	2.7020 ლ			3.0976 ლ		
ფინანსური აქტივები						
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1,528	258	-	6,656	39	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	328	-	303	194	1	336
სულ ფინანსური აქტივები	1,856	258	303	6,850	40	336
ფინანსური ვალდებულებები						
ნასესხები სახსრები	10,424	11,006	-	10,814	9,540	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	922	-	26	227	-	115
მოსწავლეთა დეპოზიტები	2,049	-	-	1,622	-	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	13,395	11,006	26	12,663	9,540	115
სულ წმინდა პოზიცია	(11,539)	(10,748)	277	(5,813)	(9,500)	221

25 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ქვემოთ მოყვანილი ანალიზი ითვლის სავალუტო კურსის გონივრულად შესაძლო მოძრაობის გავლენას ქართული ლარზე, ხოლო ყველა სხვა ცვლადი რჩება უცვლელი მოგების ან ზარალის და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. ნეგატიური თანხა ცხრილში, ასახავს მოგების ან ზარალის და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ან საკუთარ კაპიტალში წმინდა შემცირებას, ხოლო დადებითი თანხა ასახავს წმინდა პოტენციურ ზრდას.

ათასი ლარი	ცვლილება სავალუტო განაკვეთში %	გამყარება	გაუფასურება
2022 წლის 31 დეკემბერი			
აშშ დოლარი	10.00%	(1,154)	1,154
ევრო	10.00%	(1,075)	1,075
გირვანქა სტერლინგი	10.00%	28	(28)
2021 წლის 31 დეკემბერი			
აშშ დოლარი	10.00%	(581)	581
ევრო	10.00%	(950)	950
გირვანქა სტერლინგი	10.00%	22	(22)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიქმნება იმის ალბათობით, რომ საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები გავლენას მოახდენს სამომავლო ფულადი სახსრების მოძრაობაზე ან ფინანსური ინსტრუმენტების რეალურ ღირებულებებზე. ჯგუფის დაქვემდებარება საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების ცვლილების რისკისადმი, უპირველეს ყოვლისა, დაკავშირებულია ჯგუფის გრძელვადიან ნასესხებ სახსრებთან, რომლებსაც გააჩნიათ მცოცავი საპროცენტო განაკვეთები.

ჯგუფის ცვლადი პროცენტის შემცველი ფინანსური ინსტრუმენტები შედგებოდა ნასესხები სახსრებისგან. ქვემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს ჯგუფის მგრძნობელობას მცოცავი განაკვეთის 1%-ით ზრდის მიმართ. ანალიზი გამოყენებული იქნა ნასესხებ სახსრებზე, იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ანგარიშგების თარიღისთვის, დაუფარავი ვალდებულება მთელი წლის განმავლობაში იყო დაუფარავი.

ათასი ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
	გავლენა მოგებაზე ან (ზარალზე)	გავლენა მოგებაზე ან (ზარალზე)
ნასესხები სახსრები	153	197
სულ	153	197

საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი არის რისკი, როდესაც კონტრაქტი, ფინანსური ინსტრუმენტის ან კლიენტის ხელშეკრულების ვალდებულებების მეორე მხარისათვის შეუსრულებლობით, გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს. ჯგუფი დაქვემდებარება საკრედიტო რისკს ბანკებში განთავსებული სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისა და ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების გამო.

მოთხოვნები. მოთხოვნების ნაშთები მოიცავს სწავლების ამონაგების მოთხოვნებს. ჯგუფის დაქვემდებარებაზე საკრედიტო რისკის მიმართ გავლენას ახდენს ძირითადად თითოეული მომხმარებლის კრედიტუნარიანობა.

ჯგუფი ყველა მოთხოვნის საკრედიტო რისკს მართავს მოვალეებთან რეგულარული კომუნიკაციით. მნიშვნელოვანი შეფერხებების შემთხვევაში, ჯგუფი მომხმარებლისათვის აყალიბებს ინდივიდუალური გადახდების გრაფიკს სწავლის საფასურის მოთხოვნებისთვის.

25 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ფულადი სახსრები მიმდინარე ანგარიშზე და მოკლევადიანი დეპოზიტები. ჯგუფი საკრედიტო რისკს მართავს ფულადი სახსრების უმეტესი ნაწილის საქართველოში ცნობილ ბანკებში განთავსებით. ჯგუფის ხელმძღვანელობა მუდმივად აკონტროლებს ბანკების სტატუსს, სადაც დეპოზიტები ინახება, აგრეთვე მსხვილი მომხმარებლების სტატუსს და შესაბამისი მოთხოვნების მონიტორინგი ყოველდღიურად ხორციელდება.

2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საკრედიტო რისკისადმი დაქვემდებარებამ სულ შეადგინა 6,917 ათასი ლარი და 10,010 ათასი ლარი, შესაბამისად.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) შეფასება. ჯგუფი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისთვის იყენებს ინდივიდუალური შეფასების მიდგომას, რადგან სავაჭრო მოთხოვნების პორტფელი შედგება შეზღუდული რაოდენობის მომხმარებლებისგან, რომლებსაც არ აქვთ საერთო საკრედიტო რისკების მახასიათებლები.

მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთები ეფუძნება გაყიდვების გადახდების პროფილს 2022 წლის 31 დეკემბრამდე ან 2021 წლის 31 დეკემბრამდე 24 თვით ადრე დაწყებული პერიოდების განმავლობაში და შესაბამისი ისტორიული საკრედიტო ზარალის საფუძველზე, რომელსაც ადგილი ჰქონდა ამ პერიოდის განმავლობაში ინდივიდუალური მომხმარებლებისთვის. ისტორიული ზარალის განაკვეთები კორექტირდება, რათა ასახული იყოს მიმდინარე და საპროგნოზო ინფორმაცია, რომელსაც გავლენა აქვს მომხმარებლის უნარზე, მოახდინოს მოთხოვნების ანგარიშსწორება, როგორცაა ინდივიდუალური მომხმარებლის, მათი საქმიანობის სექტორის სამომავლო პერსპექტივები და საქართველოს ეროვნული ბანკის პუბლიკაციაზე დაფუძნებული მაკროეკონომიკური ფაქტორები.

ლიკვიდობის რისკი. ლიკვიდობის რისკი არის რისკი, რომ ჯგუფი ვერ შეძლებს შეასრულოს გადახდის ვალდებულებები, როდესაც მათი დაფარვის დრო მოვა, ნორმალური და სტრესული გარემოებების პირობებში. ჯგუფი მართავს ლიკვიდურობის რისკს სათანადო რეზერვების, ბანკის და ნასესხები სახსრების რეზერვების საშუალებების შენარჩუნებით, პროგნოზირების და ფულადი სახსრების რეალური ნაკადების მუდმივი მონიტორინგით და ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ვადების პროფილების შეთანხმებით.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის მოკლევადიანმა აქტივებმა შეადგინა 8,726 ათასი ლარი, აქედან 5,709 ათასი ლარი წარმოადგენდა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებს. ჯგუფის მოკლევადიანმა აქტივებმა, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გადააჭარბა მის მოკლევადიან ვალდებულებებს გადავადებული შემოსავლის გამოკლებით (რომლის ანგარიშსწორებაც არ ხდება ნაღდი ფულით). შესაბამისად, ხელმძღვანელობა მტკიცედ მიიჩნევს, რომ ჯგუფს არ შეექმნება ლიკვიდობის პრობლემა და არ არსებობს მნიშვნელოვანი რისკები, რომლებიც დაკავშირებულია ახლო მომავალში საქმიანობის გაგრძელებასთან.

შემდეგ ცხრილებში მოცემულია ჯგუფის დარჩენილი სახელშეკრულებო დაფარვის ვადები მისი არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებებისათვის, დაფარვის შეთანხმებული პერიოდებით. ცხრილები შედგენილია ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადების საფუძველზე, ჯგუფის მიერ გადახდის ყველაზე ადრეული თარიღის საფუძველზე. ცხრილებში შედის როგორც პროცენტის, ისე ძირითადი ფულადი სახსრების მოძრაობა. თუ საპროცენტო ნაკადებს გააჩნიათ მცოცავი სავალუტო კურსი, არადისკონტირებული თანხა იწარმოება საპროცენტო განაკვეთის მრუდიდან, საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. სახელშეკრულებო ვადა ემყარება ყველაზე ადრინდელ თარიღს, რომლის დროსაც ჯგუფს შეიძლება მოეთხოვოს გადახდა.

25 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ათასი ლარი	შეწონილი საშუალო, ეფექტური საპროცენტ ო განაკვეთი %	მოთხოვნამდ ე	3 თვეზე ნაკლებ ი	3 თვიდან 1 წლამდე	1-5 წელი	5+ წელი	სულ	საბალანსო ღირებულებ ა
2022 წლის 31 დეკემბერი								
ნასესხები								
სახსრები	9.2%	206	1,221	4,269	15,958	6,420	28,074	21,740
სავაჭრო და სხვა								
ვალდებულება		63	450	962	62	-	1,537	1,537
იჯარის ვალდებულება		148	18	81	432	4,599	5,278	867
სულ		417	1,689	5,312	16,452	11,019	34,889	24,144
2021 წლის 31 დეკემბერი								
ნასესხები								
სახსრები	6.4%	203	1,100	4,018	17,172	8,514	31,007	25,585
სავაჭრო და სხვა								
ვალდებულება		41	357	286	63	-	747	747
იჯარის ვალდებულება		92	18	81	432	4,707	5,330	811
სულ		336	1,475	4,385	17,667	13,221	37,084	27,143

ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

რეალური ღირებულების შეფასებები მიზნად ისახავს იმ თანხის მიახლოებით შეფასებას, რომელზედაც ფინანსური ინსტრუმენტის გაცვლა შესაძლებელია საკითხში კარგად გათვითცნობიერებულ მხარეებს შორის ნებაყოფლობითი, „გაშლილი ხელის მანძილის“ პრინციპით შესრულებული ოპერაციის დროს. თუმცა გაურკვევლობების და სუბიექტური განსჯის გამოყენების გათვალისწინებით, რეალური ღირებულება არ უნდა იქნეს განმარტებული, როგორც რეალიზებადი, აქტივების დაუყოვნებლივ გაყიდვისას ან ვალდებულებების დაფარვისას.

ჯგუფის ყველა ფინანსური აქტივი (მოთხოვნები და ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები) და ფინანსური ვალდებულებები (ვალდებულებები) არის მოკლევადიანი და, შესაბამისად, საბალანსო ღირებულება უახლოვდება მათ რეალური ღირებულებას.

ნასესხები სახსრების საბალანსო ღირებულება და იჯარის ვალდებულება უახლოვდება რეალურ ღირებულებას. ფუთ და ქოლ ოფციონებისთვის იხილეთ შენიშვნები 21 და 22.

26. კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას, ჯგუფის მიზანი არის მისი უნარის დაცვა, გააგრძელოს საქმიანობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, რათა უზრუნველყოს უკუგება აქციონერებისათვის და სარგებელი სხვა დაინტერესებული მხარეებისათვის და კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურის შენარჩუნება, რათა შეამციროს კაპიტალის ხარჯი. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან შესწორების მიზნით, ჯგუფს შეუძლია შეცვალოს აქციონერებისათვის გადახდილი დივიდენდების ოდენობა, დაუბრუნოს კაპიტალი აქციონერებს ან გაყიდოს აქტივები სესხის შემცირების მიზნით.

კაპიტალის ოდენობა, რომელიც ჯგუფმა მართა 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, იყო 95,496 ათასი ლარი და 79,870 ათასი ლარი, შესაბამისად.

27. ინფორმაცია სეგმენტის შესახებ

მართვის მიზნებისთვის, ჯგუფი ორგანიზებულია შემდეგ ოპერაციულ სეგმენტებად: სკოლები, რომლებიც ფუნქციონირებენ პრემიუმ, საშუალო და ხელმისაწვდომი კერძო განათლების ბაზრებზე და კორპორაციულ ცენტრებში. მმართველი საბჭო წარმოადგენს მთავარ საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიმღებს და ის მონიტორინგს უწევს მისი სეგმენტების მუშაობას, რესურსების განაწილებისა და შესრულების შეფასების შესახებ გადაწყვეტილებების მიღების მიზნით. სეგმენტის საქმიანობის შედეგები, როგორც ეს ქვემოთ არის განმარტებული, ფასდება ფასს სტანდარტების მიხედვით, ისევე, როგორც მოგება ან ზარალი კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა პრემიუმ და საშუალო დონის სეგმენტების ფუნქციონალური მიმდინარეობისა, სადაც მოგება ან ზარალი ფასდება ისე, თითქოს სამუშაო ვალუტა აშშ დოლარი ყოფილიყო.

- პრემიუმი: პრემიუმ სეგმენტს წარმოადგენს ბრიტანულ-ქართული აკადემია და თბილისის ბრიტანული საერთაშორისო სკოლა
- საშუალო: წარმოდგენილია ბაქსვუდის საერთაშორისო სკოლით
- ხელმისაწვდომი: წარმოდგენილია შპს თბილისის მწვანე სკოლით, შპს მწვანე სკოლით და შპს ქართულ-ავსტრიული სკოლა-ფესვებით;
- კორპორაციული ცენტრი: კორპორაციული ცენტრი წარმოდგენილია შპს საქართველოს განათლების ჯგუფით, რომელიც არ წარმოადგენს საოპერაციო სეგმენტს

შესრულების შესაფასებლად და გადაწყვეტილების მიღებისათვის ხელმძღვანელობა აკვირდება ამონაგებსა და მოგებას საფინანსო ხარჯებამდე და საფინანსო შემოსავლამდე, მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე, ცვეთა და ამორტიზაციამდე, ისე, თითქოს სამუშაო ვალუტა ის ვალუტაა, რომელშიც სწავლის საფასური დენომინირებულია ცალკეული სეგმენტისთვის: აშშ დოლარი პრემიუმ სეგმენტისთვის, ბრიტანული გირვანქა სტერლინგი საშუალო დონის სეგმენტისთვის და ქართული ლარი ხელმისაწვდომი სეგმენტისთვის. აშშ დოლარით და გირვანქა სტერლინგით შესრულებული გარიგებები ლარში გადაიყვანება ეროვნული ბანკის მიერ, გარიგების თარიღისათვის განსაზღვრული ოფიციალური კურსით. ვინაიდან სწავლის საფასური მიიღება წინასწარ და ამონაგები სწავლებიდან აღიარდება დროთა განმავლობაში, სავალუტო კურსის რყევა გავლენას ახდენს ამონაგების მაჩვენებელზე. სეგმენტებს შორის გარიგებები აღირიცხება ფაქტობრივი გარიგების ფასებით.

ქვემოთ მოყვანილი ცხრილები წარმოგიდგენთ შემოსავლების ანგარიშგების ინფორმაციას ჯგუფის საოპერაციო სეგმენტებთან დაკავშირებით:

27 ინფორმაცია სეგმენტის შესახებ (გაგრძელება)

ათასი ლარი	პრემიუმი	საშუალო	ხელმისაწვდომი	კორპორაციული ცენტრი	სულ	შეჯერებული მუხლები **	ფასის ფინანსური ანგარიშგება
2022							
ამონაგები და შემოსავალი	25,568	7,721	9,295	-	42,584	(7)	42,577
დასაქმებულთა სარგებლის ხარჯი	(11,832)	(2,891)	(5,104)	(20)	(19,847)	(4)	(19,851)
საკვები მოსწავლეებისთვის	(689)	(278)	(758)	-	(1,725)	-	(1,725)
კომუნალურები	(321)	(158)	(444)	-	(923)	-	(923)
ტრანსპორტირება	(131)	(487)	-	-	(618)	-	(618)
საკანცელარიო ხარჯები	(428)	(73)	(124)	-	(625)	-	(625)
საგანმანათლებლო მასალები	(411)	(180)	(17)	-	(608)	1	(607)
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	(335)	(63)	(100)	(55)	(553)	(1)	(554)
რემონტი და მოვლა-შენახვა	(388)	(55)	(60)	-	(503)	-	(503)
საგანმანათლებლო მივლინებები	(101)	(332)	-	-	(433)	-	(433)
იურიდიული და სხვა პროფესიონალური მომსახურება	(102)	(104)	(87)	(73)	(366)	-	(366)
მარკეტინგის ხარჯები	(325)	(22)	(11)	-	(358)	(1)	(359)
ანარიცხი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურებისთვის	(115)	(79)	(69)	-	(263)	-	(263)
ზაფხულის სკოლის ხარჯები	-	(228)	-	-	(228)	-	(228)
საგანმანათლებლო პორტალების გამოწერა	(226)	-	-	-	(226)	1	(225)
სასკოლო ფორმები	-	(215)	-	-	(215)	-	(215)
კომუნიკაციის ხარჯები	(159)	(11)	(23)	-	(193)	1	(192)
პერსონალის ტრენინგი და დაქირავება	(126)	(6)	-	-	(132)	-	(132)
სხვა ზარალი	(458)	(274)	(398)	(5)	(1,135)	1	(1,134)
მოგება საფინანსო ხარჯებამდე და საფინანსო შემოსავლამდე, მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე, ცვეთა და ამორტიზაციამდე, სავალუტო შემოსულობამდე/(ზარალამდე), ქოლ-ოფციონის რეალური ღირებულების ხელახალ შეფასებამდე, ჯარიმებისგან და საურავებისგან მიღებულ შემოსავლამდე	9,421	2,265	2,100	(153)	13,633	(9)	13,624
ცვეთა და ამორტიზაცია	(1,395)	(343)	(587)	-	(2,325)	-	(2,325)
სავალუტო შემოსულობები/(ზარალი)	1,315	901	1,468	2	3,686	(975)	2,711
საფინანსო ხარჯი	(643)	(300)	(521)	(915)	(2,379)	-	(2,379)
საფინანსო შემოსავალი	105	57	97	-	259	-	259
ქოლ-ოფციონის რეალური ღირებულების ხელახალ შეფასება	-	-	-	(621)	(621)	-	(621)
ჯარიმებისგან და საურავებისგან მიღებული შემოსავალი	-	56	(124)	-	(68)	137	69
მოგება მოგების გადასახადის ხარჯამდე	8,803	2,636	2,433	(1,687)	12,185	(847)	11,338
მოგების გადასახადი	-	-	-	-	-	-	-
წლის მოგება	8,803	2,636	2,433	(1,687)	12,185	(847)	11,338

27 ინფორმაცია სეგმენტის შესახებ (გაგრძელება)

	პრემიუმი	საშუალო	ხელმძღვანელი	კორპორაციული ცენტრი	სულ	შეჯერებული მუხლები **	ფასის ფინანსური ანგარიშგება
<i>ათასი ლარი</i>							
2021							
ამონაგები და შემოსავალი	20,666	5,319	5,494	85	31,564	(368)	31,196
დასაქმებულთა სარგებლის ხარჯი	(10,224)	(2,532)	(3,112)	-	(15,868)	5	(15,863)
ტრანსპორტირების ხარჯი	(64)	(278)	-	-	(342)	-	(342)
საკვები მოსწავლეებისთვის	(429)	(215)	(309)	-	(953)	-	(953)
საგანმანათლებლო პორტალების გამოწერა	(199)	-	-	-	(199)	-	(199)
სასკოლო ფორმები	-	(171)	-	-	(171)	-	(171)
იურიდიული და სხვა პროფესიონალური მომსახურება	(120)	(171)	(130)	(45)	(466)	-	(466)
საგანმანათლებლო მასალები	(202)	(136)	-	-	(338)	(1)	(339)
ზაფხული სკოლის ხარჯები	-	(87)	-	-	(87)	-	(87)
კომუნალურები	(244)	(103)	(155)	-	(502)	-	(502)
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	(310)	(50)	(70)	-	(430)	-	(430)
საკანცელარიო ხარჯები	(173)	(50)	(43)	-	(266)	-	(266)
რემონტი და მოვლა-შენახვა	(160)	(79)	(69)	-	(308)	1	(307)
ანარიცხი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურებისთვის	13	(68)	(108)	-	(163)	-	(163)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი), ნეტო	(587)	(185)	(213)	(17)	(1,002)	-	(1,002)
მოგება საფინანსო ხარჯებამდე და საფინანსო შემოსავლამდე, მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე, ცვეთა და ამორტიზაციამდე, სავალუტო შემოსულობამდე/(ზარალამდე), საგადასახადო ანარიცხის აღდგენამდე, საპროცენტო ხარჯამდე, სავალუტო ზარალამდე, ხელსაყრელი შესყიდვის შემოსულობამდე და ქოლ-ოფციონის რეალური ღირებულების ხელახალ შეფასებამდე	7,967	1,194	1,285	23	10,469	(363)	10,106
სავაჭრო ვალდებულებაზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯისა და სავალუტო ზარალის აღდგენა	1,004	-	-	-	1,004	-	1,004
ცვეთა და ამორტიზაცია	(1,422)	(341)	(339)	-	(2,102)	-	(2,102)
სავალუტო (ზარალი)/შემოსულობები	288	816	1,007	2	2,113	(303)	1,810
საფინანსო ხარჯი	(696)	(355)	(500)	(119)	(1,670)	-	(1,670)
საფინანსო შემოსავალი	90	28	56	-	174	-	174
ხელსაყრელი შესყიდვის შემოსულობა	-	-	1,823	-	1,823	-	1,823
ქოლ-ოფციონის რეალური ღირებულების ხელახალ შეფასება	-	-	33	311	344	-	344
მოგება მოგების გადასახადის ხარჯამდე	7,231	1,342	3,365	217	12,155	(666)	11,489
მოგების გადასახადი	-	-	-	-	-	-	-
წლის მოგება	7,231	1,342	3,365	217	12,155	(666)	11,489

** ფუნქციური ვალუტის მქონე ფინანსურ ინფორმაციას შორის სხვაობა ლარში და აშშ დოლარსა და გირვანქა-სტერლინგში.

27 ინფორმაცია სეგმენტის შესახებ (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემულ ცხრილებში წარმოდგენილია საბალანსო უწყისის ინფორმაცია ჯგუფის საქმიანობის სეგმენტებთან დაკავშირებით:

	პრემიუმი	საშუალო	ხელმისაწვდომი	კორპორაციული ცენტრი	სულ	შეჯერებული მუხლები**	ფასის ფინანსური ანგარიშგება
<i>ათასი ლარი</i>							
2022 წლის 31 დეკემბერი							
სულ გრძელვადიანი აქტივები	77,333	24,266	30,938	15,057	147,594	-	147,594
სულ მოკლევადიანი აქტივები	3,260	3,195	2,267	4	8,726	-	8,726
სულ აქტივები	80,593	27,461	33,205	15,061	156,320	-	156,320
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	9,155	4,740	6,675	5,391	25,961	-	25,961
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	19,406	4,275	2,537	(11)	26,207	-	26,207
სულ ვალდებულებები	28,561	9,015	9,212	5,380	52,168	-	52,168
2021 წლის 31 დეკემბერი							
სულ გრძელვადიანი აქტივები	62,481	20,031	28,986	15,678	127,176	-	127,176
სულ მოკლევადიანი აქტივები	6,740	2,245	1,881	38	10,904	-	10,904
სულ აქტივები	69,221	22,276	30,867	15,716	138,080	-	138,080
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	8,964	6,631	8,649	5,375	29,619	-	29,619
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	16,181	3,643	2,332	(11)	22,145	-	22,145
სულ ვალდებულებები	25,145	10,274	10,981	5,364	51,764	-	51,764

28. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

მშობელი კომპანიისგან განხორციელებული შენატანები სააქციო კაპიტალში. 2023 წლის 23 იანვარს, 2023 წლის 22 თებერვალს, 2023 წლის 2 მარტს და 2023 წლის 4 აპრილს კომპანიის საწესდებო კაპიტალი გაიზარდა შესაბამისად 1,500 ათასი, 7,166 ათასი, 800 ათასი და 844 ათასი ლარით. 2023 წლის 23 იანვარს, 2 მარტს და 4 აპრილს კომპანიამ, შესაბამისად, 1,500 ათასი ლარი, 800 ათასი ლარი და 844 ათასი ლარი შეიტანა შპს ბაქსვუდის საერთაშორისო სკოლა – თბილისში. 2023 წლის 1 მარტს კომპანიამ შპს ქონთემფორარი სკულში 7,166 ათასი ლარი შეიტანა. 2023 წლის მარტში შპს ქონთემფორარი სკულის საწესდებო კაპიტალი მინორიტარი აქციონერების მიერ გაიზარდა 717 ათასი ლარის ოდენობით. ჯგუფმა შეიძინა მიწის ნაკვეთი პრემიუმ სეგმენტში საოპერაციო კამპუსის გასაფართოებლად. მიწის ნაკვეთი მდებარეობს არსებული კამპუსის მიმდებარედ. შესყიდვა ვალით დაფინანსდა.

სამეურნეო ერთეულის შეძენა. 2023 წლის 15 მარტს ჯგუფმა შეიძინა სამეურნეო ერთეული შპს თბილისის ზოგადსაგანმანათლებლო სკოლა-ლიცეუმში „მწიგნობართუხუცესისგან“. შესყიდვა განხორციელდა მწვანე სკოლის ბრენდის ქვეშ, რათა მწვანე სკოლის ქსელში დაემატოს და გაფართოვდეს მეოთხე კამპუსი. შეძენის ფარგლებში, მწიგნობართუხუცესის სკოლის 300 მოსწავლე მწვანე სკოლაში გადაიყვანეს. ახალი კამპუსი თბილისში, ბესარიონ ჟღენტის N37-ში განთავსდება.

ნასესხები სახსრები. 2023 წლის 28 აპრილს, შპს „მწვანე სკოლა“-დიდი დილომი თიბისი ბანკიდან 1500 ათასი ლარის ოდენობის სესხი 10 წლიანი დაფარვის ვადით მიიღო.

GEORGIA EDUCATION GROUP

**International Financial Reporting Standards
Consolidated Financial Statements and
Independent Auditor's Report**

31 December 2022

Contents

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS

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

Notes to the Consolidated Financial Statements

1. General Information	5
2. Operating Environment of the Group.....	5
3. Basis for Preparation and Measurement.....	6
4. Significant Accounting Policies	7
5. Critical Accounting Estimates and Judgements in Applying Accounting Policies	15
6. Adoption of New or Revised Standards and Interpretations	16
7. New Accounting Pronouncements.....	17
8. Balances and Transactions with related parties	20
9. Revenue from Contracts with Customers and Income	21
10. Employee Benefits Expense.....	22
11. Other Losses	23
12. Property, Plant and Equipment.....	24
13. Prepayments for Property, Plant and Equipment.....	25
14. Goodwill	25
15. Trade and Other Receivables.....	26
16. Cash and Cash Equivalents	27
17. Charter Capital and Non-controlling Interest	27
18. Borrowings.....	28
19. Trade and Other Payables	28
20. Reconciliation of Liabilities Arising from Financing Activities	29
21. Accruals and Other Liabilities	29
22. Derivative Financial Instruments	30
23. Commitments and Contingences	31
24. Business Combinations	31
25. Financial Risk Management	32
26. Management of Capital	35
27. Segment Information	35
28. Events after the Reporting Period	38



Independent Auditor's Report

To the Owner and Management of Georgia Education Group LLC

Our opinion

In our opinion, the consolidated financial statements present fairly, in all material respects, the consolidated financial position of Georgia Education Group LLC (the "Company") and its subsidiaries (together - the "Group") as at 31 December 2022, and the Group's consolidated financial performance and consolidated 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 Group's consolidated financial statements comprise:

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

Basis for opinion

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 consolidated 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 opinion.

Independence

We are independent of the Group 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 consolidated financial statements and our auditor's report thereon).

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

In connection with our audit of the consolidated financial statements, our responsibility is to read the Management Report and, in doing so, consider whether the Management Report is materially inconsistent with the consolidated 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 consolidated financial statements are prepared is consistent with the consolidated 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 consolidated financial statements

Management is responsible for the preparation and fair presentation of the consolidated 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 the consolidated financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

In preparing the consolidated financial statements, management is responsible for assessing the Group'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 Group or to cease operations, or has no realistic alternative but to do so.

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

Auditor's responsibilities for the audit of the consolidated financial statements

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the consolidated 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 consolidated 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 consolidated 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 Group'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 Group'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 consolidated 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 Group to cease to continue as a going concern.
- Evaluate the overall presentation, structure and content of the consolidated financial statements, including the disclosures, and whether the consolidated financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.
- Obtain sufficient appropriate audit evidence regarding the financial information of the entities or business activities within the Group to express an opinion on the consolidated financial statements. We are responsible for the direction, supervision and performance of the Group audit. We remain solely responsible for our audit opinion.

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)

Nino Kadagishvili (Reg.#SARAS-A-506913)

15 June 2023
Tbilisi, Georgia

Georgia Education Group
Consolidated Statement of Profit or Loss and Other Comprehensive Income

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Note	2022	2021
Revenue from contracts with customers and income	9	42,577	31,196
Operating expenses			
Employee benefits expense	10	(19,851)	(15,863)
Meals for learners		(1,725)	(953)
Utilities		(923)	(502)
Stationary		(625)	(266)
Transportation		(618)	(342)
Educational materials		(607)	(339)
Taxes other than on income		(554)	(430)
Repair and maintenance expenses		(503)	(307)
Education trips		(433)	-
Legal and other professional services		(366)	(466)
Marketing expenses		(359)	(120)
Allowance for impairment of trade and other receivables		(263)	(163)
Summer school expenses		(228)	(87)
Subscription to education portals		(225)	(199)
School uniforms		(215)	(171)
Communication expenses		(192)	(116)
Personnel training and recruitment		(132)	(152)
Other losses	11	(1,134)	(614)
Profit before finance costs, finance income, income tax, depreciation and amortisation, foreign exchange gains/(losses), reversal of tax provision, interest expense, foreign exchange gains, gain on bargain purchase, call option fair value remeasurement and income from penalties and fines		13,624	10,106
Reversal of tax provision, interest expense and foreign exchange loss accrued on trade payable		-	1,004
Depreciation and amortisation	12	(2,325)	(2,102)
Foreign exchange gains		2,711	1,810
Finance costs	9,20	(2,379)	(1,670)
Finance income		259	174
Gain on bargain purchase	24	-	1,823
Call option fair value remeasurement		(621)	344
Income from penalties and fines		69	-
Profit before income tax expense		11,338	11,489
Income tax		-	-
PROFIT FOR THE YEAR		11,338	11,489
Attributable to:			
Equity holders of the parent		8,233	8,535
Non-controlling interest		3,105	2,954
PROFIT FOR THE YEAR		11,338	11,489
Other comprehensive income		-	-
TOTAL COMPREHENSIVE INCOME FOR THE YEAR		11,338	11,489
Attributable to:			
Equity holders of the parent		8,233	8,535
Non-controlling interest		3,105	2,954
TOTAL COMPREHENSIVE INCOME FOR THE YEAR		11,338	11,489

Signed and authorized for issue on behalf of the management on 15 June 2023:


 Giorgi Ketiladze
 Director

Tbilisi, Georgia

The accompanying notes on pages 5 to 38 are an integral part of these financial statements.

Georgia Education Group
Consolidated Statement of Financial Position

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Note	31 December 2022	31 December 2021
ASSETS			
Non-current assets			
Property, plant and equipment	12	99,800	80,470
Intangible assets		73	60
Prepayments for property, plant and equipment	13	3,906	2,210
Goodwill	14	42,900	42,900
Other assets	22	915	1,536
Total non-current assets		147,594	127,176
Current assets			
Inventories		662	287
Trade and other receivables	15	1,208	914
Loans issued		140	4
Prepayments		939	400
Other assets		68	75
Tax assets, net		-	128
Cash and cash equivalents	16	5,709	9,096
Total current assets		8,726	10,904
TOTAL ASSETS		156,320	138,080
EQUITY AND LIABILITIES			
Equity			
Charter capital	17	75,343	69,763
Other reserves		1,892	79
Retained earnings		18,261	10,028
Equity attributable to equity holders of the parent		95,496	79,870
Non-controlling interest	17	8,656	6,446
TOTAL EQUITY		104,152	86,316
Non-current liabilities			
Borrowings	18	17,638	21,560
Trade and other payables	19	-	64
Accruals and other liabilities	21	7,305	6,858
Contract liabilities	9	299	418
Lease liability	20	719	719
Total non-current liabilities		25,961	29,619
Current liabilities			
Borrowings	18	4,102	4,025
Trade and other payables	19	1,537	683
Accruals and other liabilities	21	1,304	1,719
Contract liabilities	9	19,036	15,626
Lease liabilities	20	148	92
Tax liabilities, net		80	-
Total current liabilities		26,207	22,145
TOTAL LIABILITIES		52,168	51,764
TOTAL EQUITY AND LIABILITIES		156,320	138,080

Signed and authorized for issue on behalf of the management on 15 June 2023:



Giorgi Ketiladze
Director

Tbilisi, Georgia

Georgia Education Group
Consolidated Statement of Changes in Equity

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	<i>Notes</i>	Charter capital	Retained earnings	Other reserves	Equity attributable to the equity holders of the parent	Non- controlling interest (Note 17)	Total equity
At 1 January 2021		56,882	1,493	(4,821)	53,554	3,592	57,146
Total comprehensive income for the year		-	8,535	-	8,535	2,954	11,489
Increase in charter capital	17	12,881	-	-	12,881	2,033	14,914
Elimination with put option	21	-	-	-	-	(2,133)	(2,133)
Increase in other reserve	21	-	-	4,900	4,900	-	4,900
Balance at 31 December 2021		69,763	10,028	79	79,870	6,446	86,316
Total comprehensive income for the year		-	8,233	-	8,233	3,105	11,338
Increase in charter capital	17	5,580	-	-	5,580	929	6,509
Elimination with put option	21	-	-	-	-	(1,824)	(1,824)
Increase in other reserve	21	-	-	1,813	1,813	-	1,813
Balance at 31 December 2022		75,343	18,261	1,892	95,496	8,656	104,152

The accompanying notes on pages 5 to 38 are an integral part of these financial statements.

Georgia Education Group
Consolidated Statement of Cash Flows

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Note	2022	2021
Cash flows from operating activities			
Cash received from tuition fee		42,508	32,349
Cash received from state vouchers		816	687
Cash received for summer/winter camps		403	159
Cash received from/(paid for) other services		1,368	(3)
Net proceeds from learners' deposits		415	222
Cash paid for services and goods		(8,645)	(4,480)
Salaries and benefits paid		(20,084)	(16,199)
Operating taxes paid		(555)	(1,034)
Interest received		228	180
Net cash from operating activities		16,454	11,881
Cash flows from investing activities			
Cash paid for acquisition and construction of property and equipment		(22,578)	(18,743)
Proceeds from sale of property, plant and equipment		14	105
Acquisition of subsidiaries, net of cash acquired		(1,396)	(4,318)
Loans issued		(119)	-
Net cash used in investing activities		(24,079)	(22,956)
Cash flows from financing activities			
Proceeds from borrowings	20	3,924	7,541
Repayment of borrowings	20	(3,663)	(6,783)
Proceeds from increase in charter capital	17	5,580	12,881
Capital contributions from non-controlling interest		929	2,033
Interest paid	18	(1,271)	(1,369)
Net cash from financing activities		5,500	14,303
Net (decrease)/increase in cash and cash equivalents		(2,125)	3,228
Cash and cash equivalents at the beginning of the year	16	9,096	6,399
Effects of exchange rate difference from cash and cash equivalents		(1,261)	(531)
Cash and cash equivalents at the end of the year	16	5,709	9,096

The accompanying notes on pages 5 to 38 are an integral part of these financial statements.

1. General Information

These consolidated financial statements have been prepared in accordance with International Financial Reporting Standards ("IFRS") and with the requirements of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing for the year ended 31 December 2022 for Georgia Education Group LLC (the "Company") and its subsidiaries (together referred to as the "Group").

Georgia Education Group LLC, identification number 400271059, is a limited liability company incorporated on 7 July 2019 under the laws of Georgia.

As at 31 December 2022 and 31 December 2021 the Company's owner was JSC Georgia Capital.

The Group is ultimately owned and controlled by Georgia Capital PLC (the "GCAP"), a company incorporated in the United Kingdom and listed on London Stock Exchange.

On 18 August 2021 Georgia Education Group established 90% subsidiary Contemporary School LLC, 10% owned by Mr. Bakur Sulakauri. On 20 August 2021 Contemporary School LLC acquired 90% interest in Georgian-Austrian School - Pesvebi LLC.

As at 31 December 2022 and 2021 the consolidated financial statements include the following subsidiaries:

Subsidiary	Ownership %, 2022	Ownership %, 2021	Country	Industry	Control	Acquisition/ incorporation date
British Georgian Academy LLC	70%	70%	Georgia	Education	Yes	23 July 2019
British International School of Tbilisi, NNLE	n/a	n/a	Georgia	Education	Yes	23 July 2019
British International School of Tbilisi, LLC	70%	70%	Georgia	Education	Yes	5 September 2019
Buckswood International School – Tbilisi LLC	80%	80%	Georgia	Education	Yes	29 July 2019
Sakhli Tskhnetshi LLC	80%	80%	Georgia	Education	Yes	29 July 2019
Tbilisi Green School LLC	80%	80%	Georgia	Education	Yes	22 August 2019
Green School LLC	90%	90%	Georgia	Education	Yes	21 October 2019
Contemporary School LLC	90%	90%	Georgia	Education	Yes	18 August 2021
Georgian-Austrian School – Pesvebi LLC	90%	81%	Georgia	Education	Yes	20 August 2021

(*) As BIST NNLE is a non-commercial entity, legally it does not have equity shares, i.e. it does not have shareholders who own interest in BIST NNLE, which would give them voting rights, as is common with commercial entities. However, as a founder of BIST NNLE, its charter gives the Group the rights to direct relevant activities of BIST NNLE.

Principal activity. The Group combines four schools located in Tbilisi and its main activity is overseeing the schools' performance and seeking expansion in education sector, both school and kindergarten.

Registered address and place of business. The principal operating office of the Group is situated at Petre Melikishvili Avenue N8a / Erekle Tatishvili street N1, Tbilisi, Georgia.

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

2. Operating Environment of the Group

The Group's principal business activities are within Georgia. Georgia displays certain characteristics of an emerging market. 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 Group operates on private education market. According to Ministry of Education in Georgia, there are currently c.63,500 learners in private schools in Georgia, representing 10% of the total school education market. The private education market across Kindergarten to 12th grade in Georgia grew at a compound

2. Operating Environment of the Group (Continued)

annual growth rate of 16% from 2013 to 2019 according to Galt & Taggart's Research of Georgian Education Sector. Such growth had two main drivers – increase in enrolments with compound annual growth rate of 2.3% over 2013-2022 and rising tuition fees with compound annual growth rate of 9.1% over 2013-2022. Georgia has relatively lower annual spending per K-12 (Kindergarten to 12th grade) learner and lower spending as a percentage of GDO. The education market in Georgia is currently very fragmented with increasing average school size and 9% 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, however, as of 31 December 2022, there remains a risk that the authorities may impose additional restrictions in 2023 as a response to possible new variants of the virus.

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. The Group's management has taken appropriate steps to minimize the impact of the pandemic on the Group's operations. The Group has implemented distance learning and the Group's tuition revenue was affected by the discount offered by to the learners in proportion with reduction in operating expenses due to distance learning and roll-over of certain services.

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 Group. Management believes it is taking all the necessary measures to support the sustainability and development of the Group's business.

War between Russia and Ukraine. On 24 February 2022, following a significant Russian military build-up near the Russia-Ukraine border, Russian troops crossed the border. Internationally considered a war aggression and the invasion is the largest conventional military attack on a European state since World War II. It triggered Europe's largest refugee crisis since that war, with millions of Ukrainians leaving the country and fleeing their homes. As a result of the war in Ukraine, many leading countries and economic unions have announced severe economic sanctions on Russia. Numerous companies withdrew their businesses from Russia and Belarus. The situation is still unfolding, but it has already resulted in a humanitarian crisis and material economic losses for Ukraine, Russia and the rest of the world.

Group has no direct exposure to Ukraine, Russia and Belarus. Management assumes that this will have no discernible impact on the Group's activities. As the war is still waging, it is impossible to reliably assess full impact this may have on the group 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.

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 Group. Management believes it is taking all the necessary measures to support the sustainability and development of the Group's business.

3. Basis for Preparation and Measurement

Basis of preparation and measurement. These consolidated financial statements have been prepared in accordance with IFRS and with the requirements of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing, under the historical cost convention, as modified by the initial recognition of financial instruments based on fair value. 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 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 Group's accounting policies. The areas involving a higher degree of judgement or complexity, or areas where assumptions and estimates are significant to the financial statements are disclosed in Note 5.

4. Significant Accounting Policies

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.

Purchases of subsidiaries from parties under common control. Purchases of subsidiaries from parties under common control are accounted for using the predecessor values method. Under this method the consolidated financial statements of the combined entity are presented as if the businesses had been combined from the beginning of the earliest period presented or, if later, the date when the combining entities were first brought under common control. The assets and liabilities of the subsidiary transferred under common control are at the predecessor entity's carrying amounts.

The predecessor entity is considered to be the highest reporting entity in which the subsidiary's IFRS financial information was consolidated. Related goodwill inherent in the predecessor entity's original acquisitions is also recorded in these consolidated financial statements. Any difference between the carrying amount of net assets, including the predecessor entity's goodwill, and the consideration for the acquisition is accounted for in these consolidated financial statements as an adjustment to other reserves within equity.

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.

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.

4. Significant Accounting Policies (Continued)

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.

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

Transactions and balances. Monetary assets and liabilities are translated into Group's functional currency at the official exchange rate of the National Bank of the Georgia ("NBG") at the respective end of the reporting period. Foreign exchange gains and losses resulting from the settlement of the transactions and from the translation of monetary assets and liabilities into each entity's functional currency at year-end official exchange rates of the NBG are recognised in profit or loss as 'Foreign exchange losses'. All other foreign exchange gains and losses are presented in the statement of profit or loss and other comprehensive income within 'other operating expenses – net'. Translation at year-end rates does not apply to non-monetary items that are measured at historical cost. Non-monetary items measured at fair value in a foreign currency, including equity investments, are translated using the exchange rates at the date when the fair value was determined. Effects of exchange rate changes on non-monetary items measured at fair value in a foreign currency are recorded as part of the fair value gain or loss.

As at 31 December 2022, the official rate of exchange, as determined by the NBG, was US Dollar ("USD") 1 = GEL 2.7020, Euro ("EUR") = GEL 2.8844 and British Pound ("GBP") = 3.2581 (31 December 2021: USD 1 = GEL 3.0976, EUR 1 = GEL 3.5040 and GBP 1 = 4.1737). At present, the Georgian Lari is not a freely convertible currency outside of Georgia.

Property, plant and equipment. Property and equipment are carried at its historical cost less any accumulated depreciation and accumulated impairment losses.

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 Group; (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 Group 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 (e) for qualifying assets, borrowing costs capitalized in accordance with the Group's accounting policy.

Subsequent costs are included in the asset's carrying amount or recognized as a separate asset, as appropriate, only when it is probable that future economic benefits associated with the item will flow to the Group and the cost of the item can be measured reliably. The carrying amount of the replaced part is derecognized. All other repairs and maintenance are charged to profit or loss during the financial period in which they are incurred.

Subsequently capitalized costs include major expenditures for improvements and replacements that extend the useful lives of the assets or increase their revenue generating capacity. Repairs and maintenance expenditures that do not meet the foregoing criteria for capitalization are charged to the statement of profit or loss and comprehensive income as incurred.

Depreciation. Depreciation of property and equipment is charged so as to write off the depreciable amount over the useful life of an asset and is calculated using a straight-line method. Useful lives of the Group's property and equipment are as follows:

<i>Categories of property and equipment</i>	<i>Useful life</i>
Buildings	20-50 years
Motor vehicles	5-10 years
Computers and office equipment	5-10 years
Furniture and fixtures	2-10 years
Library books	3-5 years
Other	2-10 years

4. Significant Accounting Policies (Continued)

Depreciable amount is the cost of an item of property and equipment less its residual value. The residual value of an asset is the estimated amount that the Group 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 residual value of an asset is nil if the Group expects to use the asset until the end of its physical life.

The assets' residual values and useful lives are reviewed, and adjusted if appropriate, at each balance sheet date. The effect of any changes from previous estimates is accounted for prospectively as a change in an accounting estimate.

The gain or loss arising on the disposal or retirement of an asset is determined as the difference between the sales proceeds and the carrying amount of the asset and is recognized in profit or loss and comprehensive income.

Construction in progress comprises costs directly related to construction of property and equipment. Construction in progress is not depreciated. Depreciation of the construction in progress, on the same basis as for other property and equipment items, commences when the assets are available for use, i.e. when they are in the location and condition necessary for them to be capable of operating in the manner intended by the management.

Right-of-use assets. Right-of-use assets are measured at cost, less any accumulated depreciation and impairment losses, and adjusted for any remeasurement of lease liabilities. The cost of right-of-use assets includes the amount of lease liabilities recognised, initial direct costs incurred, and lease payments made at or before the commencement date less any lease incentives received. The recognised right-of-use assets are depreciated on a straight-line basis over the shorter of its estimated useful life and the lease term. Lease periods in years are:

	Lease periods
Land	50
Buildings	50

Goodwill. Goodwill is carried at cost less accumulated impairment losses, if any. Goodwill is allocated to the cash-generating units, or groups of cash-generating units, that are expected to benefit from the synergies of the business combination. Such units or groups of units represent the lowest level at which the Group monitors goodwill and are not larger than an operating segment.

The Group tests goodwill for impairment at least annually and whenever there are indications that goodwill may be impaired. The carrying value of the cash-generating unit containing goodwill is compared to the recoverable amount, which is the higher of value in use and the fair value less costs of disposal. Any impairment is recognised immediately as an expense and is not subsequently reversed.

Gains or losses on disposal of an operation within a cash generating unit to which goodwill has been allocated include the carrying amount of goodwill associated with the disposed operation, generally measured on the basis of the relative values of the disposed operation and the portion of the cash-generating unit which is retained.

Impairment of non-financial assets. Assets that are subject to depreciation and amortisation are reviewed for impairment whenever events or changes in circumstances indicate that the carrying amount may not be recoverable. An impairment loss is recognised 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 are reviewed for possible reversal at each reporting date.

Financial instruments – key measurement terms. 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. The best evidence of fair value is the 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.

4. Significant Accounting Policies (Continued)

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.

Amortised cost ("AC") is the amount at which the financial instrument was recognised at initial recognition less any principal repayments, plus accrued interest, and for financial assets less any allowance for expected credit losses ("ECL"). Accrued interest includes amortisation of transaction costs deferred at initial recognition and of any premium or discount to the maturity amount using the effective interest method. Accrued interest income and accrued interest expense, including both accrued coupon and amortised discount or premium (including fees deferred at origination, if any), are not presented separately and are included in the carrying values of the 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 gross carrying amount of the financial instrument. The effective interest rate discounts cash flows of variable interest instruments to the next interest repricing 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. For assets that are purchased or originated credit impaired ("POCI") at initial recognition, the effective interest rate is adjusted for credit risk, i.e. it is calculated based on the expected cash flows on initial recognition instead of contractual payments

Financial instruments – initial recognition. 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, resulting in an immediate accounting loss.

Financial assets – classification and subsequent measurement – measurement categories. The Group classifies financial assets in the following measurement categories: FVTPL, FVOCI and AC. The classification and subsequent measurement of debt financial assets depends on: (i) the Group's business model for managing the related assets portfolio and (ii) the cash flow characteristics of the asset.

Financial assets – classification and subsequent measurement – business model. The business model reflects how the Group manages the assets in order to generate cash flows. The Group's solely objective is to collect the contractual cash flows from the assets ("hold to collect contractual cash flows").

Financial assets – classification and subsequent measurement – cash flow characteristics. The Group's the business model is to hold assets to collect contractual cash flows, thus the Group assesses whether the cash flows represent solely payments of principal and interest ("SPPI").

Financial assets – reclassification. 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 impairment – credit loss allowance for ECL. The Group has two types of financial assets that is subject to the ECL model – trade and other financial receivables and cash and cash equivalents.

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

4. Significant Accounting Policies (Continued)

Note 15 provides information about inputs, assumptions and estimation techniques used in measuring ECL, including an explanation of how the Group incorporates forward-looking information in the ECL models.

Financial assets – write-off. Financial assets are written-off, in whole or in part, when the Group exhausted all practical recovery efforts and has concluded that there is no reasonable expectation of recovery. The write-off represents a derecognition event. Indicators that there is no reasonable expectation of recovery include: receivables being past due over 360 days, liquidation or bankruptcy proceedings or enforcement activities were completed. The Group may write-off financial assets that are still subject to enforcement activity when the Group seeks to recover amounts that are contractually due, however, there is no reasonable expectation of recovery.

Financial assets – derecognition. The Group derecognises financial assets when (a) the assets are redeemed or the rights to cash flows from the assets otherwise expire or (b) the Group has transferred the rights to the cash flows from the financial assets or entered into a qualifying pass-through arrangement whilst (i) also transferring substantially all the risks and rewards of ownership of the assets or (ii) neither transferring nor retaining substantially all the 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. The Group's financial liabilities are classified as subsequently measured at AC.

Financial liabilities – derecognition. Financial liabilities are derecognised when they are extinguished (i.e. when the obligation specified in the contract is discharged, cancelled or expires).

Offsetting financial instruments. 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. Such a right of set off (a) must not be contingent on a future event and (b) must be legally enforceable in all of the following circumstances: (i) in the normal course of business, (ii) in the event of default and (iii) in the event of insolvency or bankruptcy.

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. Features mandated solely by legislation, such as the bail-in legislation in certain countries, do not have an impact on the SPPI test, unless they are included in contractual terms such that the feature would apply even if the legislation is subsequently changed. The ECLs for cash and cash equivalents balances were insignificant as at 31 December 2022 and 2021.

Trade and other receivables. Trade and other receivables are recognised initially at fair value and are subsequently carried at AC using the effective interest method.

Trade and other payables. Trade payables are accrued when the counterparty performs its obligations under the contract and are recognised initially at fair value and subsequently carried at AC using the effective interest method.

Borrowings. Borrowings are recognised initially at fair value, net of transaction costs incurred and are subsequently carried at AC using the effective interest method.

Capitalisation of borrowing costs. Borrowing costs directly attributable to the acquisition, construction or production of an asset that necessarily takes a substantial period of time to get ready for its intended use or sale are capitalised as part of the cost of the asset. All other borrowing costs are expensed in the period in which they occur. Borrowing costs consist of interest and other costs that an entity incurs in connection with the borrowing of funds.

Lease liabilities. Liabilities arising from a lease are initially measured on a present value basis. Lease liabilities include the net present value of the following lease payments: fixed payments (including in-substance fixed payments), less any lease incentives receivable.

4. Significant Accounting Policies (Continued)

Lease payments are allocated between principal and finance costs. The finance costs are charged to profit or loss over the lease period so as to produce a constant periodic rate of interest on the remaining balance of the liability for each period.

To determine the constant periodic rate, the Group uses recent third-party financing rate, disclosed by National Bank of Georgia (NBG).

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.

Uncertain tax positions. The Group'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.

Value added tax. Output value added tax related to sales is payable to tax authorities when goods or services are delivered to customers. Input VAT is generally recoverable against output VAT upon receipt of the VAT invoice. According to Georgian tax legislation main source or revenue of the Group, in particular realisation of Fruit and Vegetables product, is free from output VAT with keeping right to recover all input VAT. VAT related to sales and purchases is recognised in the statement of financial position on a net basis and disclosed under the trade and other receivable or payable caption. The tax authorities permit the settlement of VAT on a net basis.

Income taxes. Income taxes have been provided for in the preliminary special purpose financial information in accordance with legislation enacted or substantively enacted by the end of the reporting period.

On 13 May 2016 the Government of Georgia enacted the changes in the Tax Code of Georgia whereby companies (other than banks, credit unions, insurance companies, microfinance organizations and pawn shops) do not have to pay income tax on their profit earned since 1 January 2017, until that profit is distributed or deemed distributed in a form of dividend.

The income tax at 15 % is payable on gross up value (i.e. net dividends shall be grossed up by withholding tax 5%, if applicable, and divided by 0.85) at the moment of the dividend payment to individuals or to non-resident legal entities. Dividends paid to resident legal entities from the profits earned since 1 January 2017 are tax exempted.

Income tax arising from distribution of dividends is accounted for as an income tax expense in the period in which dividends are declared, regardless of the actual payment date or the period for which the dividends are paid. A contingent income tax liability which would arise upon the payment of dividends is not recognised in the statement of financial position.

In addition to the distribution of dividends, the tax is still payable on expenses or other payments incurred not related to economic activities, free delivery of assets or services and representation costs that exceed the maximum amount determined by the Tax Code of Georgia. All advances paid to entities registered in jurisdictions having preferential tax regime and other certain transactions with such entities as well as loans granted to individuals or non-residents are immediately taxable. Such taxes along with other taxes, net of tax credits claimed on assets or services received in exchange for the advances paid to entities registered in jurisdictions having preferential tax regime or recovery of loans granted to individuals or non-residents, are recorded under Taxes other than on income within operating expenses.

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 Group has obtained control of the asset and it is probable that future economic benefits associated with

4. Significant Accounting Policies (Continued)

the asset will flow to the Group. 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 changes in the Group's Charter (including changes in charter capital, ownership, etc.) shall be made only based on the decision of the Group's owner.

Dividends. Dividends are recorded as a liability and deducted from equity in the period in which they are declared and approved. The statutory accounting reports of the Group are the basis for profit distribution and other appropriations. Georgian legislation identifies the basis of distribution as the current year net profit.

Provisions for liabilities and charges. Provisions for liabilities and charges are non-financial liabilities of uncertain timing or amount. They are accrued when the Group 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. Provisions are measured at the present value of the expenditures expected to be required to settle the obligation using a pre-tax rate that reflects current market assessments of the time value of money and the risks specific to the obligation. The increase in the provision due to the passage of time is recognised as an interest expense.

Levies and charges, such as taxes other than income tax or regulatory fees based on information related to a period before the obligation to pay arises, are recognised as liabilities when the obligating event that gives rise to pay a levy occurs, as identified by the legislation that triggers the obligation to pay the levy. If a levy is paid before the obligating event, it is recognised as a prepayment.

Where the Group expects a provision to be reimbursed, for example under a construction contract, the reimbursement is recognised as a separate asset but only when the reimbursement is virtually certain.

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

The Group recognises revenue when control of the services are transferred to the customer at the amount that reflects the consideration to which the Group expects to be entitled in exchange for those goods or services.

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 Group's performance as the Group performs;
- The Group's performance creates or enhances an asset that the customer controls as the Group performs; or
- The Group's performance does not create an asset with an alternative use to the Group and the Group 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 Group's obligation to transfer goods or services to a customer for which the Group has received consideration (or an amount of consideration is due) from the customer.

A contract asset and a contract liability relating to the same contract are accounted for and presented on a net basis.

Following considerations are relevant for specific revenue streams:

4. Significant Accounting Policies (Continued)

Tuition revenue. Group's contracts with customers have a duration of one to three years. The agreements state the annual fee.

The Group offers students educational service in line of programs determined by the National Goals of Education and Curriculum. The Group also offers additional services, such as catering and transportation. Tuition revenue is recognized over time with the proportion of days passed of the academic calendar.

Income from state grant. The Ministry of Education and Science of Georgia distributes annual vouchers to all licensed schools. The annual amount is GEL 0.3 thousand per learner. The respective annual amount is equally divided and distributed at the end of every month, when performance obligation is already satisfied.

Contract liabilities. Advances received from customers, before the Group transfers control of the products to the customer are recognised as contract liabilities. Contract liabilities are the Group's obligations to transfer goods and services to customers for which the Group has received consideration.

Employee benefits. Wages, salaries, paid annual leave and sick leave, bonuses, and non-monetary benefits (such as health services) are accrued in the year in which the associated services are rendered by the employees of the Group. The Group has no legal or constructive obligation to make pension or similar benefit payments.

Segment reporting. Operating segments are reported in a manner consistent with the internal reporting provided to the Group's chief operating decision maker. The chief operating decision-maker is responsible for allocating resources and assessing performance of the operating segments. Reportable segments and corporate centre are reported separately.

Inventories. Inventories are stated at the lower of cost and net realisable value. Costs of inventories are determined on weighted average cost basis. Net realisable value is the estimated selling price in the ordinary course of business, less estimated costs of completion and the estimated costs necessary to make the sale.

Transactions with owner. The Group accounts for transactions with the owner at cost, unless the relevant standard requires a transaction to be recognized at fair value. Results from transactions with the owner acting in their capacity as a shareholder are recorded through equity.

Changes in presentation. During the year, the Group has changed its classification of other losses, personnel training and recruitment, marketing and communication expenses within the consolidated statement of profit or loss and other comprehensive income. The Group believes that the change provides reliable and more relevant information. In accordance with IAS 8, the change has been made retrospectively and comparatives have been restated accordingly.

The effect of reclassifications for presentation purposes was as follows on amounts at 31 December 2021:

	As originally presented	Reclassification	As reclassified at 31 December 2021
Other losses	(1,002)	388	(614)
Personnel training and recruitment	-	(152)	(152)
Marketing expenses	-	(120)	(120)
Communication expenses	-	(116)	(116)

Amendment of the financial statements after issue. Any changes to these financial statements after issue require approval of the Group's owner who authorised these financial statements for issue.

5. Critical Accounting Estimates and Judgements in Applying Accounting Policies

The Group makes estimates and assumptions that affect the amounts recognised in the consolidated 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 consolidated financial statements and estimates that can cause a significant adjustment to the carrying amount of assets and liabilities within the next financial year include:

Control over Non-entrepreneurial Non-commercial Legal Entity (NNLE). The Group is the founder of the non-entrepreneurial (non-commercial) legal entity – British International school of Tbilisi, NNLE (the "BIST NNLE"). As BIST NNLE is a non-for-profit organization, equity interest in BIST NNLE cannot be legally owned, i.e. it does not have shareholders who own interest, which would give them voting rights, however it may still be 'controlled' by another entity per IFRS 10. The Group analyzed the requirements of IFRS 10 and concluded that it has power over BIST NNLE defined by the charter, as Group has rights to appoint Director and management of the BIST NNLE and direct its relevant activities. As control is achieved by BIST NNLE's charter alone and the equity of BIST NNLE is restricted and non-distributable BIST NNLE's net assets are classified as non-controlling interest.

Estimated impairment of goodwill. Determining whether goodwill is impaired requires an estimation of the value in use of the cash-generating units to which goodwill has been allocated. The value in use calculation requires the directors to estimate the future cash flows expected to arise from the cash-generating unit and a suitable discount rate in order to calculate present value.

Initial recognition of related party transactions. In the normal course of business, the Group 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 analyses. Terms and conditions of related party balances are disclosed in Note 8.

Useful lives of property 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 Group. The following primary factors are considered: (a) the expected usage of the assets; (b) the expected physical wear and tear, which depends on operational factors and maintenance programme; and (c) the technical or commercial obsolescence arising from changes in market conditions.

Were the estimated useful lives to differ by 10% from management's estimates, the impact on depreciation for the year ended 31 December 2022 would be to increase it by GEL 114 thousand or decrease it by GEL 106 thousand (2021: increase by GEL 182 thousand or decrease by GEL 164 thousand).

Depreciation of right-of-use assets. In determining the lease term, management considers all facts and circumstances that create an economic incentive to exercise an extension option. Extension options are only included in the lease term if the lease is reasonably certain to be extended (or not terminated).

For leases of building and lands, the following factors are normally the most relevant:

- If there are significant penalties to terminate (or not extend), the Company is typically reasonably certain to extend (or not terminate) the lease.
- If any leasehold improvements are expected to have a significant remaining value, the Company is typically reasonably certain to extend (or not terminate) the lease.

Otherwise, the Company considers other factors including historical lease durations and the costs required to replace the leased asset.

Discount rates used for determination of lease liabilities. The Group 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.

5. Critical Accounting Estimates and Judgements in Applying Accounting Policies (Continued)

A 10% increase or decrease in discount rate at 31 December 2022 would result in an increase or decrease in lease liabilities of GEL 80 thousand (31 December 2021: GEL 65 thousand).

Expected credit loss. The Group creates expected credit loss to account for estimated losses resulting from the inability of customers to make the required payments or suppliers to deliver agreed products or service. When evaluating the adequacy of an expected credit loss, management takes into consideration current overall economic conditions, ageing of the receivables and prepayments balances, historical write-off experience, customer and supplier creditworthiness and changes in payment terms. Changes in the economy, industry or specific customer and supplier conditions may require adjustments to the expected credit loss recorded in the financial statements. Following the judgment, GEL 835 thousand and GEL 577 thousand refer to the allowance for accounts receivable at the end of the year 2022 and 2021, respectively.

Put option. The Group has recognised put option of non-controlling interests of the three subsidiaries (Buckswood International School – Tbilisi LLC, Tbilisi Green school LLC and Green School LLC) giving them the right to sell shares to the Group. The option is accounted for as a liability rather than derivative instrument. The strike price is calculated by using pre-determined EBITDA multiple and net debt. Management judgementally assigns probabilities to the various outcomes of future EBITDA and net debt, resulting in weighted amount to be recognized as a liability.

Accounting for the symmetrical put and call options on the acquisition of Georgian-Austrian School – Pesvebi LLC. The Management of the Group applied significant judgement to determine the accounting approach over the business combination involving put and call options. On 20 August 2021 Georgia Education Group acquired 81% ownership in Georgian-Austrian School – Pesvebi LLC, group has received call option and the minority shareholders received a put option to sell 9% of the stake in the entity. The Group has determined that put and call options are symmetrical, similar to forward contract as it was considered to be virtually certain, that either the Group or non-controlling shareholders will exercise the option. The Group has chosen to apply IAS 32 according to which non-controlling interest was derecognized and respective contingent liability was recognized. Subsequent changes in the contingent liability over the contract period up to the final redemption amount are recorded in the statement of profit or loss as finance expense.

Call option. The Group has recognised call option representing an option on acquisition of remaining 20% equity interest in Tbilisi Green School LLC from non-controlling interests based on pre-determined EBITDA multiple and net debt of Tbilisi Green School LLC. The Group has applied binomial model for option valuation.

6. Adoption of New or Revised Standards and Interpretations

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

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).

The amendment to IAS 16 prohibits an entity from deducting from the cost of an item of PPE 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 will use IAS 2 to measure the cost of those items. Cost will not include depreciation of the asset being tested because it is not 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

6. Adoption of New or Revised Standards and Interpretations (Continued)

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.

The application of the amendments had no significant impact on the Group's consolidated financial statements.

7. New Accounting Pronouncements

Certain new standards and interpretations have been issued that are mandatory for the annual periods beginning on or after 1 January 2022 or later, and which the Group 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 Group does not expect any impact of the amendments on its consolidated financial statements.

IFRS 17 "Insurance Contract" (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

7. New Accounting Pronouncements (Continued)

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 Group does not expect any impact of the amendments on its consolidated 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.
- **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. The Group does not expect any impact of the amendments on its consolidated financial statements.

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

7. New Accounting Pronouncements (Continued)

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 Group does not expect any impact of the amendments on its consolidated 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 Group does not expect any impact of the amendments on its consolidated 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 Group does not expect any impact of the amendments on its consolidated financial statements.

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 Group does not expect any impact of the amendments on its consolidated 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

7. New Accounting Pronouncements (Continued)

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 Group does not expect any impact of the amendments on its consolidated 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.

Unless otherwise described above, the new standards and interpretations are not expected to significantly affect the Group's financial statements.

8. Balances and Transactions with related parties

Details of transactions between the Group and related parties (entities under common control) are disclosed below:

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	2022	2021
Utilities	219	129
Insurance expense	74	75
Marketing expense	-	46
Other operating expenses	34	6
Total	327	256

The balances with related parties (entities under common control) are:

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	31 December 2022	31 December 2021
Prepayments	36	36
Trade and other payables	2	1

Prepayments towards related parties represent amounts related to provision of insurance services.

No contributions were made during 2022 and 2021 years.

Compensation of key management personnel. In 2022 and 2021 the amounts recognized as an expense related to management personnel are as follows:

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	2022	2021
Key Management salary	3,076	2,802
Total	3,076	2,802

As at 31 December 2022 and 31 December 2021 accrued liabilities towards key management personnel amounted GEL 188 thousand and GEL 188 thousand.

Georgia Education Group
Notes to the Consolidated Financial Statements – 31 December 2022

9. Revenue from Contracts with Customers and Income

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	2022	2021
Tuition	39,881	29,851
Summer/winter camp	494	167
Other revenues*	1,385	490
Revenue from contracts with customers	41,760	30,508
Income from state vouchers	817	688
Total revenue from contracts with customers and income	42,577	31,196

(*) Other revenue mainly consists of revenue from goods sold and revenue from extracurricular clubs, outdoor and indoor activities.

Timing of revenue recognition (for each revenue stream) is as follows:

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	2022	2021
At a point in time	414	407
Over time	42,163	30,789
Total revenue from contracts with customers	42,577	31,196

The following table shows the amounts of revenue recognized in the current reporting period that were included in the contract liabilities and accounts receivables at the beginning of the reporting year:

Tuition receivables and contract liabilities. The Group has recognised the following revenue-related contract assets and liabilities:

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	31 December 2022	31 December 2021
Trade and other receivables (a)	1,208	801
Contract liabilities (b, c)	19,335	16,044

a) Trade and other receivables are recognized when the right to consideration becomes unconditional. For details, please see Note 15.

b) The movement of contract liabilities during 2022 and 2021 was as follows:

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	2022	2021
At 1 January	15,516	12,281
Additions through business combinations	-	115
Recognised as revenue during the year	(38,114)	(28,340)
Deferred during the year	41,561	31,460
At 31 December	18,963	15,516

Tuition fees received from learners are generally paid in advance before the beginning of academic year and are initially recorded as contract liabilities. Revenue is recognised 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 reflected as a current liability if amounts represent revenue that the Group expects to release to profit or loss within one year or as a non-current.

9. Revenue from Contracts with Customers and Income (Continued)

liability if the Group expects to release amounts to profit or loss within more than one year.

Contract liabilities to be recognised in revenue as at 31 December 2022 and 31 December 2021 are as follows:

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	31 December 2022	31 December 2021
Within one year	18,928	15,469
After one year but no more than two years	35	47
Total	18,963	15,516

- c) **Contract liability from asset acquisition.** On 23 June 2011 Kakha Davituri and Bakur Sulakauri, directors of Tbilisi Green School LLC, acquired existing land and building of the school from the Government of Georgia. Amendment to the school acquisition contract dated 28 September 2012 includes liability of enrolling new 1st graders from socially vulnerable families for 8 forthcoming years and providing free educational services till their graduation. The amount of provision is GEL 255 thousand and GEL 338 thousand as at 31 December 2022 and 2021, respectively. The Company estimates average cost per student for free educational services and recognizes respective provision. The reduction in contract liability from asset acquisition during the year is recognized in revenue (2022: GEL 133 thousand and 2021: GEL 157 thousand). The related finance cost amounted GEL 50 thousand and GEL 63 thousand in financial years of 2022 and 2021 respectively. The current portion of the contract liability from the asset acquisition totalled GEL 64 thousand and GEL 84 thousand as at 31 December 2022 and 2021, non-current portion equalled to GEL 191 thousand and GEL 254 thousand.

Through acquisition of Georgian-Austrian School - Pesvebi LLC, contract liability from asset acquisition similar to Tbilisi Green School LLC was added to the Group balance sheet. The amount of provision is GEL 117 thousand and GEL 190 thousand as at 31 December 2022 and 31 December 2021, respectively. The Company estimates average cost per student for free educational services and recognizes respective provision. The reduction in contract liability from asset acquisition during the year is recognized in revenue (2022: GEL 96 thousand and 2021: GEL 61 thousand). The related finance cost amounted GEL 23 thousand and GEL 15 thousand in 2022 and 2021, respectively. The current portion of the contract liability from the asset acquisition totalled GEL 44 thousand and GEL 73 thousand as at 31 December 2022 and 31 December 2021, non-current portion equalled to GEL 73 thousand and GEL 117 thousand.

10. Employee Benefits Expense

During the year ended 31 December 2022 and 31 December 2021 salaries and employee benefits were as follows:

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	2022	2021
Salaries	(17,820)	(14,022)
Other employee benefits	(2,031)	(1,841)
Total employee benefits expense	(19,851)	(15,863)

Georgia Education Group
Notes to the Consolidated Financial Statements – 31 December 2022

11. Other Losses

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	2022	2021
Cleaning expenses	(146)	(62)
Extracurricular activities	(118)	(40)
Corporate hospitality and entertainment	(79)	(17)
Insurance	(73)	(75)
Security	(64)	(24)
Cost of goods sold	(43)	(17)
Banking services	(42)	(38)
Education process related	(42)	(9)
Travel expenses	(35)	-
Other	(492)	(332)
Other losses recognised in profit or loss	(1,134)	(614)

Georgia Education Group
Notes to the Consolidated Financial Statements – 31 December 2022

12. Property, Plant and Equipment

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Land & buildings	CLP	Furniture & fixtures	Motor vehicles	Compute & Library office equipment books	Right of use asset	Other assets	Total
Cost								
As at 1 January 2021	48,772	5,317	4,633	3,897	1,824	720	628	66,509
Business combinations	9,626	-	65	-	23	-	161	9,875
Additions	5,669	8,926	542	102	326	-	58	15,693
Transfers	9,436	(9,436)	-	-	-	-	-	-
Disposals	(13)	-	-	(50)	-	-	-	(63)
Write-offs	-	-	-	-	-	-	-	-
As at 31 December 2021	73,490	4,807	5,240	3,949	2,173	720	847	92,014
As at 31 December 2022	93,730	1,948	8,403	3,945	2,902	720	1,109	113,649
Accumulated depreciation								
As at 1 January 2021	1,846	-	2,663	2,505	910	41	427	9,028
Business combination	380	-	14	-	6	-	56	456
Charge for the year	674	-	541	452	299	14	67	2,100
Disposals	-	-	-	(40)	-	-	-	(40)
As at 31 December 2021	2,900	-	3,218	2,917	1,215	55	550	11,544
Charge for the year	882	-	635	301	339	14	91	2,322
Disposals	-	-	-	(1)	-	-	(16)	(17)
As at 31 December 2022	3,782	-	3,853	3,217	1,554	69	625	13,849
Net carrying amount								
As at 1 January 2021	46,926	5,317	1,970	1,392	914	679	201	57,481
As at 31 December 2021	70,590	4,807	2,022	1,032	958	665	297	80,470
As at 31 December 2022	89,948	1,948	4,550	728	1,348	651	484	99,800

12. Property, Plant and Equipment (Continued)

As at 31 December 2022 and 31 December 2021 there were fully depreciated assets in the amount of GEL 4,572 thousand and GEL 3,311 thousand, respectively included in property, plant and equipment.

The Group pledged all of its property, plant and equipment as collateral of its borrowings from a Georgian commercial bank except for two land plots with GEL 14,555 value combined (see Note 18). The Group is not allowed to pledge these assets as security for other borrowings or to sell them to another entity without the bank's permission.

Additions to construction in progress include capitalized borrowing costs of GEL 362 thousand (2021: GEL 208 thousand). The capitalisation rate was 10.5% (2021: 5.6%).

13. Prepayments for Property, Plant and Equipment

Movements in prepayments for property, plant and equipment were as follows:

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Prepayments for property, plant and equipment
Total prepayments at 1 January 2021	1,301
Additions	3,458
Prepayments derecognised on receipt of related goods or services	2,549
Total prepayments at 31 December 2021	2,210
Additions	8,416
Prepayments derecognised on receipt of related goods or services	6,720
Total prepayments at 31 December 2022	3,906

14. Goodwill

Movements in goodwill arising on the acquisition of subsidiaries are:

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	2022	2021
Carrying amount at 1 January	42,900	42,900
Addition through business combination	-	-
Other	-	-
Carrying amount at 31 December	42,900	42,900

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	31 December 2022	31 December 2021
Gross book value	42,900	42,900
Accumulated impairment losses	-	-
Carrying amount	42,900	42,900

The recoverable amount of each CGU was determined based on value-in-use calculations. These calculations use cash flow projections based on financial budgets approved by management covering a eight-year period. The Group applied the income approach using discounted cash flow method. Assumptions used for value-in-use calculations to which the recoverable amount is most sensitive were terminal growth rate beyond eight years 3% p.a. (in 2021: 3%) and WACC after income tax 15.5% p.a. (in 2021: 12.9%).

14. Goodwill (Continued)

The Group forecasts sales volumes based on actual number of students and available capacity of the schools, considering the last three years average number of intakes. Sales prices are based on contract terms with students. Forecasted average prices derive from actual fees plus fees for new students.

The management believes that any reasonably possible change in the key assumptions on which recoverable amount is based would not cause the aggregate carrying amount to exceed the aggregate recoverable amount of the cash-generating unit.

15. Trade and Other Receivables

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

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	31 December 2022	31 December 2021
Tuition receivables	1,943	1,378
Other receivables (*)	100	113
Total financial assets within trade and other receivables	2,043	1,491
Allowance for expected credit losses	(835)	(577)
Total trade and other receivables	1,208	914

(*) Major part of other receivables as of 31 December 2022 and 2021 is receivable due from employees, which were collected subsequently, during first half of 2023 and 2022.

Movement in the allowance for expected credit losses (estimated on a life-time basis under simplified approach) for the years 2022 and 2021 was as follows:

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	2022	2021
Allowance for expected credit losses at 1 January	(577)	(565)
Additions through business combinations	-	(48)
Allowance charge for expected credit losses	(376)	(230)
Recovery	113	67
Write-off allowance	5	199
Allowance for expected credit losses at 31 December	(835)	(577)

The Group 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. For details on application of simplified approach refer to Note 25.

The aging analysis of tuition and other receivables is as follows:

31 December 2022	Not past due	30-90 days	90-180 days	180-360 days	Total
Gross carrying amount	294	579	759	411	2,043
Expected loss rate	7%	27%	64%	41%	
Expected credit loss	22	157	486	170	835
31 December 2021	Not past due	30-90 days	90-180 days	180-360 days	Total
Gross carrying amount	245	467	479	300	1,491
Expected loss rate	3%	17%	87%	25%	
Expected credit loss	7	79	416	75	577

Trade and other receivables are non-interest bearing.

16. Cash and Cash Equivalents

As at 31 December 2022 and 31 December 2021 cash and cash equivalents balances were as follows:

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	31 December 2022	31 December 2021
Cash on hand in local currency	8	9
Cash on hand in foreign currency	1	3
Bank balances payable on demand in local currency	3,883	2,389
Bank balances payable on demand in foreign currency	1,817	6,695
Total cash and cash equivalents	5,709	9,096

Current accounts earn interest at annual 6.0%-11.3% in GEL and 0.4%-1.5% in USD in 2022 and 2021. Interest income on funds placed in banks totaled GEL 252 thousand and GEL 168 thousand during 2022 and 2021 respectively. The Group's cash at banks was kept with bank having external rating of BB- (Fitch) as at 31 December 2022 and 31 December 2021.

17. Charter Capital and Non-controlling Interest

As at 31 December 2022 and 31 December 2021 charter capital of the Company equaled GEL 75,343 thousand and GEL 69,763 thousand respectively.

During 2022 cash contribution to charter capital equaled GEL 5,580 thousand while during 2021 owners of the Group contributed GEL 12,881 thousand to Company's charter capital.

During 2022 and 2021 the Group did not distribute any dividends.

The following table provides information about each subsidiary that has non-controlling interest that is material to the Group:

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Place of business (and country of incorporation if different)	Proportion of non-controlling interest	Proportion of non-controlling interest's voting rights held	Profit or loss attributable to non-controlling interest	Contributions by non-controlling interest in the subsidiary	Dividends paid to non-controlling interest during the year	Accumulated non-controlling interest in the subsidiary
Year ended 31 December 2022							
BGA & BIST Pesvebi	Georgia Georgia	30% 10%	30% 10%	2,090 37	- 83	- -	8,082 574
Year ended 31 December 2021							
BGA & BIST Pesvebi	Georgia Georgia	30% 10%	30% 10%	2,364 22	36 432	- -	5,992 454

17. Charter Capital and Non-controlling Interest (Continued)

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	At 31 December				Year ended 31 December			
	Current assets	Non-current assets	Current liabilities	Non-current liabilities	Revenue	Profit/(loss)	Total comprehensive income	Cash flows
2022								
BGA & BIST	3,260	45,813	19,406	9,155	25,561	7,956	7,956	(3,378)
Pesvebi	368	9,686	437	2,148	2,074	374	374	(90)
2021								
BGA & BIST	6,740	30,961	16,181	8,964	20,299	6,566	6,566	1,819
Pesvebi	339	9,370	239	2,680	638	222	222	248

18. Borrowings

As at 31 December 2022 and 31 December 2021 borrowing balances were as follows:

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	31 December 2022	31 December 2021
Current	4,102	4,025
Non-current	17,638	21,560
Total	21,740	25,585

As at 31 December 2022 and 31 December 2021 borrowings include loans from Georgian banks denominated in USD and EUR with weighted average effective interest rate of 9.2% and 6.4%, respectively. Maturity of the loans ranges from 7 to 10 years. The loans are secured by all existing property and equipment of the Group except for two lands with GEL14,155 value combined (see Note 12). The Group is subject to certain covenants related primarily to borrowings from commercial banks, see Note 23 for details.

19. Trade and Other Payables

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	31 December 2022	31 December 2021
Liabilities for purchased property, plant and equipment	955	165
Accrued liabilities and other creditors	582	582
Total trade and other payables	1,537	747

20. Reconciliation of Liabilities Arising from Financing Activities

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Lease liability	Borrowings	Total
At 1 January 2021	758	24,947	25,705
Additions through business combinations	-	2,383	2,383
Finance cost accrued	108	1,365	1,473
Interest paid	(55)	(1,314)	(1,369)
Capitalization of interest (b)	-	208	208
Repayment of capitalized interest (b)	-	(205)	(205)
Repayment of borrowings	-	(6,783)	(6,783)
Proceeds from borrowings	-	7,541	7,541
Foreign exchange loss	-	(2,557)	(2,557)
At 31 December 2021	811	25,585	26,396
Finance cost accrued	108	1,283	1,391
Interest paid	(52)	(1,219)	(1,271)
Capitalization of interest (b)	-	362	362
Repayment of capitalized interest (b)	-	(362)	(362)
Repayment of borrowings	-	(3,663)	(3,663)
Proceeds from borrowings	-	3,879	3,879
Foreign exchange loss	-	(4,125)	(4,125)
At 31 December 2022	867	21,740	22,607

- (a) The Group has a lease contract for supplementary buildings and outdoor spaces used in its operations with lease term of 50 years.
- (b) During 2022 interest expense in the amount of GEL 362 thousand (GEL 208 thousand in 2021) were capitalized as a part of property and equipment under construction. Capitalization rates were 10.5% and 5.6% for the years ended 31 December 2022 and 31 December 2021, respectively.

21. Accruals and Other Liabilities

As at 31 December 2022 and 31 December 2021 accruals and other liabilities include learners' security deposits, tax liabilities and accruals for employee benefits.

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	31 December 2022	31 December 2021
Liability related to put option of NCI's (a)	4,514	4,503
Contingent consideration	-	393
Learners' deposits (b)	2,049	1,622
Accruals for employee benefits	1,127	1,055
Tax liabilities	-	133
Liability for contingent consideration incurred at acquisition of Tbilisi Green School LLC	877	871
Government grant	42	-
Total accruals and other liabilities	8,609	8,577

- (a) At 31 December 2022 the Group has recognized liability related to put option of non-controlling interests of Tbilisi Green School LLC and Green School LLC giving them the right to sell shares to the Group. The strike price is calculated using predetermined EBITDA multiple and net debt. The options can be exercised from 1 January 2025 till 1 July 2025. The discounted value of cash outflows recognised as a liability equal GEL 2,634 thousand (2021: GEL 2,392 thousand).

At 31 December 2022 the Group has recognized liability related to put option of non-controlling interests of Buckswood International School - Tbilisi LLC giving them the right to sell shares to the Group. The strike price is calculated using on pre-determined EBITDA multiple and net debt. The

21. Accruals and Other Liabilities (Continued)

options can be exercised from 1 July 2024 till 1 November 2024. The discounted value of cash outflows recognised as a liability equal GEL 1,880 thousand (2021: GEL 2,076 thousand).

On acquisition of Buckswood International School – Tbilisi LLC and Tbilisi Green School LLC Group has signed a share purchase agreement ("SPA"), as part of SPA, group has received call option and the minority shareholders received a put option to sell their remaining stake in the entity. Accounting treatment of the above is as follows: 1) the entity determines the amount that would have been recognized for the non-controlling interest ("NCI"), including allocations of profit or loss 2) derecognizes NCI as if it was acquired at that date and 3) the entity recognizes a financial liability at the present value of the amount payable on exercise date. Difference between NCI and liability related to put option is accounted under equity (Other reserves).

On acquisition financial liability representing the put option has been recognized in the amount of GEL 4,359 thousand and non-controlling interest in the amount of GEL 2,710 thousand was derecognized, difference in the amount of GEL 1,649 thousand between the two was accounted under other reserves.

At 31 December 2021 liability related to put option has decreased to GEL 4,503 thousand, therefore, liability in the amount of GEL 2,767 thousand was derecognized. In order to balance the decrease in liability related to put option, current year share of profit attributed to the NCI amounting to GEL 2,133 thousand was derecognized and other reserves balance was increased in the amount of GEL 4,900 thousand.

At 31 December 2022 liability related to put option has increased to GEL 4,514 thousand, therefore, additional liability in the amount of GEL 11 thousand was recognized. In order to balance the increase in liability related to put option, current year share of profit attributed to the NCI amounting to GEL 1,824 thousand was derecognized and other reserves balance was increased in the amount of GEL 1,813 thousand.

- (b) The security deposit is a one-time payment upon enrolling the learners and will be refunded fully when the learner is leaving the school. In case, the schools have damages related for which learner is responsible, the damage amount is funded through security deposit. For the learners in the graduate classes, the respective deposit amount is included under current liabilities (GEL 105 thousand at 31 December 2022 and GEL 60 thousand at 31 December 2021).

22. Derivative Financial Instruments

Derivative financial instruments include call option representing an option on acquisition of remaining 20% equity interest in Tbilisi Green School LLC from non-controlling interests based on pre-determined EBITDA multiple and net debt of Tbilisi Green School LLC. The Group has applied binomial model for option valuation. The option can be exercised from 1 July 2025 till 31 December 2025. The fair value of the outstanding call option was recognised as an asset of GEL 915 thousand (2021: GEL 1,536 thousand).

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Demand and less than 1 month	From 1 to 6 months	From 6 to 12 months	From 12 months to 5 years	Over 5 years	Total
At 31 December 2022						
Purchased call options	-	-	-	915	-	915
Total potential cash outflows	-	-	-	915	-	915
At 31 December 2021						
Purchased call options	-	-	-	1,536	-	1,536
Total potential cash outflows	-	-	-	1,536	-	1,536

23. Commitments and Contingences

Taxation contingencies. The taxation system in Georgia is relatively new and is characterised by frequent changes in legislation, official pronouncements and court decisions, which are sometimes unclear, contradictory and subject to varying interpretation. In the event of a breach of tax legislation, no liabilities for additional taxes, fines or penalties may be imposed by the tax authorities after three years have passed since the end of the year in which the breach occurred.

These circumstances may create tax risks in Georgia that are more significant than in other countries. Management believes that it has provided adequately for tax liabilities based on its interpretations of applicable Georgian tax legislation, official pronouncements and court decisions. However, the interpretations of the relevant authorities could differ and the effect on these financial statements, if the authorities were successful in enforcing their interpretations, could be significant.

Insurance. The insurance industry in Georgia is in a developing state and many forms of insurance protection common in other parts of the world are not yet generally available. The Group does not have full coverage for its property, or business interruption. Until the Group obtains adequate insurance coverage, there is a risk that the loss or destruction of certain assets could have a material adverse effect on the Group's operations and financial position.

Tax inspection results. In 2016 and 2017 the Revenue Service of Georgia (the "RSG") issued tax audit act for years 2012-2016 for the Group. Under this act, the RSG accrued taxes and fines of GEL 1,816 thousand consisting of tax principal of GEL 885 thousand and tax fine of GEL 930 thousand. The Group had provisioned for litigations in accordance with IFRS for the year ended 31 December 2020 and respective provision was recognized in the Group's consolidated financial statements as part of accruals and other liabilities. In 2021 the Group formed the Tax Agreement with the Revenue Service of Georgia (the "RSG") and the case was resolved. The difference between the respective provision and Tax Agreement amount is included in Consolidated Statement of Profit or Loss and Other Comprehensive Income as part of "Reversal of tax provision, interest expense and foreign exchange loss accrued on trade payable".

Covenant. The Group is subject to certain covenants related primarily to borrowings from commercial banks. Non-compliance with such covenants may result in negative consequences for the Group including growth in the cost of borrowings and declaration of default.

As of 31 December 2022, the Group had breached certain financial covenants under the loan agreements with JSC TBC Bank. However, the Management obtained letter from creditor before the year end, which waive bank's rights to request accelerated repayment of outstanding loan amounts. Therefore, Borrowings are classified as current and non-current based on original contractual repayment schedules.

Climate change. The Group management has taken note of global awareness and concerns about the potential impact of climate change. Currently, this matter has had no significant impact on the consolidated financial statements, but Management continues to monitor developments in this area.

24. Business Combinations

On 20 August 2021 the Group acquired 81% of the share capital of Georgian-Austrian School - Pesvebi LLC.

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	At 20 August 2021
Cash consideration paid	3,886
Liability for contingent consideration incurred	427
Total consideration transferred	4,313

24. Business Combinations (Continued)

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Note	Attributed fair value
Cash and cash equivalents		-
Property, plant and equipment	12	9,419
Trade and other receivables		36
Other assets		5
Borrowings	20	(2,383)
Trade and other payables		(71)
Other liabilities		(438)
Fair value of identifiable net assets of subsidiary		6,568
Less: non-controlling interest		(432)
Gain from bargain purchase		(1,823)
Total purchase consideration and previously held interest in the acquiree		4,313
Less: Non-cash consideration		(427)
Less: Cash and cash equivalents of subsidiary acquired		-
Outflow of cash and cash equivalents on acquisition		3,886

The fair value of Property, plant and equipment was determined by the valuation, performed by an independent professional appraiser. Appraiser has used the income approach for the valuation and the fair value of the Property, plant and equipment was determined as GEL 9,419 thousand.

The fair values of assets and liabilities acquired other than property, plant and equipment were considered to be carrying values of the assets and liabilities.

25. Financial Risk Management

The risk management function within the Group is carried out with respect to financial risks, operational risks and legal risks. Financial risk comprises market risk (including currency risk, interest rate risk and other price risks), credit risk and liquidity risk. The primary function of financial risk management is to establish risk limits and to ensure that any exposure to risk stays within these limits. The operational and legal risk management functions are intended to ensure the proper functioning of internal policies and procedures in order to minimise operational and legal risks.

The Group's principal financial liabilities comprise interest-bearing loans and borrowings and accounts payables. The main purpose of these financial liabilities is to finance the Group's operating and investing activities. The Group's principal financial assets include accounts receivables, cash and cash equivalents that derive directly from its operations.

The Group is exposed to credit risk, liquidity risk, interest rate risk and foreign currency risk.

Currency risk. In respect of currency risk, management sets limits on the level of exposure by currency and in total for both overnight and intra-day positions, which are monitored daily.

The table below summarises the Group's exposure to foreign currency exchange rate risk at the end of the reporting period:

25. Financial Risk Management (Continued)

	31 December 2022	31 December 2022	31 December 2022	31 December 2021	31 December 2021	31 December 2021
	USD	EUR	GBP	USD	EUR	GBP
<i>In thousands of Georgian Lari</i>	USD 1 = 2.7020 GEL	EUR 1 = 2.8844 GEL	GBP 1 = 3.2581 GEL	USD 1 = 3.0976 GEL	EUR 1 = 3.5040 GEL	GBP 1 = 4.1737 GEL
Financial assets						
Cash and cash equivalents	1,528	258	-	6,656	39	-
Trade and other receivables	328	-	303	194	1	336
Total financial assets	1,856	258	303	6,850	40	336
Financial liabilities						
Borrowings	10,424	11,006	-	10,814	9,540	-
Trade and other payables	922	-	26	227	-	115
Learners' deposits	2,049	-	-	1,622	-	-
Total financial liabilities	13,395	11,006	26	12,663	9,540	115
Total net position	(11,539)	(10,748)	277	(5,813)	(9,500)	221

Analysis provided below calculates the effect of a reasonably possible movement of the currency rate against the Georgian Lari, with all other variables held constant on the statement of profit or loss and comprehensive income. A negative amount in the table reflects a potential net reduction in statement of profit or loss and comprehensive income or equity, while a positive amount reflects a net potential increase.

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Change in currency rate in %	Strengthening	Weakening
31 December 2022			
USD	10.00%	(1,154)	1,154
EUR	10.00%	(1,075)	1,075
GBP	10.00%	28	(28)
31 December 2021			
USD	10.00%	(581)	581
EUR	10.00%	(950)	950
GBP	10.00%	22	(22)

Interest rate risk. Interest rate risk arises from the possibility that changes in interest rates will affect future cash flows or the fair values of financial instruments. The Group's exposure to the risk of changes in market interest rates related primarily to the Group's long-term borrowings with floating interest rates.

The Group's and variable interest-bearing financial instruments was comprised of borrowings. The table below details the Group's sensitivity to increase of floating rate by 1%. The analysis was applied to borrowings based on the assumptions that amount of liability outstanding at the reporting date was outstanding for the whole year.

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	At 31 December 2022 Impact on profit or (loss)	At 31 December 2021 Impact on profit or (loss)
Borrowings	153	197
Total	153	197

25. Financial Risk Management (Continued)

Credit risk. Credit risk is the risk that counterparty will not meet its obligations under a financial instrument or customer contract, leading to a financial loss. The Group is exposed to credit risk from accounts receivables and cash and cash equivalents at banks.

Accounts receivable. Accounts receivable balances comprise mainly of receivables from tuition revenue. The Group's exposure to credit risk is influenced mainly by individual creditworthiness of each customer.

The Group manages the credit risk of all those receivables by regular communication with the debtors. In case of significant delays, the Group forms individual payments schedule for tuition fee receivable for the customer.

Cash on current account and short-term deposits. The Group manages the credit risk by depositing the majority of available cash with well-known banks in Georgia. Management of the Group continually monitors the status of the banks where deposits are maintained, also status of major customers and respective receivables are monitored on daily bases.

At 31 December 2022 and 31 December 2021 total credit risk exposure equaled to GEL 6,917 thousand and GEL 10,010 thousand respectively.

Expected credit loss (ECL) measurement. The Group utilizes individual assessment approach for ECL measurement, as trade receivables portfolio is comprised of limited number of customers, with no shared credit risks characteristics.

The expected loss rates are based on sales payment profiles over a period of 24 months before 31 December 2022 or 31 December 2021, respectively, and the corresponding historical credit losses experienced within this period for individual customer. The historical loss rates are adjusted to reflect current and forward-looking information affecting the ability of customers to settle receivables, such as, future outlook of individual customer, the sector the customers operates in and macroeconomic factors based on the NBG's publication.

Liquidity risk. Liquidity risk is the risk that the Group will be unable to meet its payment obligations when they fall due under normal and stress circumstances. The Group manages liquidity risk by maintaining adequate reserves, banking facilities and reserve borrowing facilities, by continuously monitoring forecast and actual cash flows, and by matching the maturity profiles of financial assets and liabilities.

As at 31 December 2022, the Group's current assets amounted to GEL 8,726 thousand, of which GEL 5,709 thousand represented cash and cash equivalents. Current assets of the Group as at 31 December 2022 exceeded its current liabilities net of deferred revenue (which is not settled in cash). Consequently, management strongly believes that Group does not face any liquidity issues and there are no significant risks associated with its ability to continue its operations for the foreseeable future.

The following tables detail the Group's remaining contractual maturity for its non-derivative financial liabilities with agreed repayment periods. The tables have been drawn up based on the undiscounted cash flows of financial liabilities based on the earliest date on which the Group can be required to pay. The tables include both interest and principal cash flows. To the extent that interest flows are floating rate, the undiscounted amount is derived from interest rate curves at the end of the reporting period. The contractual maturity is based on the earliest date on which the Group may be required to pay.

25. Financial Risk Management (Continued)

In thousands of Georgian Lari	Weighted average effective interest rate, %	On demand	Less than 3 months	3 months to 1 year	1-5 years	5+ years	Total	Carrying amount
31 December 2022								
Borrowings	9.2%	206	1,221	4,269	15,958	6,420	28,074	21,740
Trade and other payables		63	450	962	62	-	1,537	1,537
Lease liabilities		148	18	81	432	4,599	5,278	867
Total		417	1,689	5,312	16,452	11,019	34,889	24,144
31 December 2021								
Borrowings	6.4%	203	1,100	4,018	17,172	8,514	31,007	25,585
Trade and other payables		41	357	286	63	-	747	747
Lease liabilities		92	18	81	432	4,707	5,330	811
Total		336	1,475	4,385	17,667	13,221	37,084	27,143

Fair value of financial instruments. The estimates of fair value are intended to approximate the amount for which a financial instrument could be exchanged between knowledgeable, willing parties in an arm's length transaction. However, given the uncertainties and the use of subjective judgment, the fair value should not be interpreted as being realizable in an immediate sale of the assets or settlement of liabilities.

All of the Group's financial assets (accounts receivable and cash and cash equivalents) and financial liabilities (accounts payable) are short-term and therefore the carrying amounts approximate to their fair value.

The carrying value of borrowings and lease liability approximates fair value. For put and call options please refer to the Notes 21 and 22.

26. Management of Capital

The Group's objectives when managing capital are to safeguard the Group's ability to continue as a going concern in order to provide returns for owner and benefits for other stakeholders and to maintain an optimal capital structure to reduce the cost of capital. In order to maintain or adjust the capital structure, the Group may adjust the amount of dividends paid to owner, return capital to owner, or sell assets to reduce debt. The amount of capital that the Group managed as of 31 December 2022 and 31 December 2021 was GEL 95,496 thousand and GEL 79,870 thousand, respectively.

27. Segment Information

For management purposes, the Group is organised into the following operating segments: schools operating in premium, midscale and affordable private education markets and corporate centre. Management Board is the Chief Operating Decision Maker (CODM) and it monitors the operating results of its segments separately for the purpose of making decisions about resource allocation and performance assessment. Segment performance, as explained below, is measured according to IFRS standards in the same manner as profit or loss in the consolidated financial statements, with the exception of functional currency of premium segment, where profit or loss is measured as if functional currency was USD.

- **Premium:** represented by British-Georgian Academy and British International School of Tbilisi
- **Midscale:** represented by Buckswood International School
- **Affordable:** represented by Tbilisi Green School LLC, Green School LLC and Georgian-Austrian School – Pesvebi LLC

27. Segment Information (Continued)

- **Corporate Centre:** represented by Georgia Education Group LLC, which is not an operating segment

For performance evaluation and decision-making management looks at Revenue and Profit before finance costs and finance income, income tax, depreciation and amortization as if functional currency was the currency in which tuition fee and significant portion of operating expenses are denominated for a separate school: USD and GEL for the schools in the premium segment, GEL for the midscale and affordable segments. Transactions denominated in USD are translated into GEL at the official exchange rate determined by NBG at the transaction date. Since tuition fees are received in advance and tuition revenue is recognized over time, foreign exchange rate fluctuations have effect on revenue figure. Transactions between segments are accounted for at actual transaction prices.

The following tables present income statement information regarding the Group's operating segments:

	Premium	Midscale	Affordable	Corporate Centre	Total	Recon ciling item **	IFRS FS
<i>In thousands of Georgian Lari</i>							
2022							
Revenue and income	25,568	7,721	9,295	-	42,584	(7)	42,577
Employee benefits expense	(11,832)	(2,891)	(5,104)	(20)	(19,847)	(4)	(19,851)
Meals for learners	(689)	(278)	(758)	-	(1,725)	-	(1,725)
Utilities	(321)	(158)	(444)	-	(923)	-	(923)
Transportation	(131)	(487)	-	-	(618)	-	(618)
Stationary	(428)	(73)	(124)	-	(625)	-	(625)
Educational materials	(411)	(180)	(17)	-	(608)	1	(607)
Taxes other than on income	(335)	(63)	(100)	(55)	(553)	(1)	(554)
Repair and maintenance expenses	(388)	(55)	(60)	-	(503)	-	(503)
Education trips	(101)	(332)	-	-	(433)	-	(433)
Legal and other professional services	(102)	(104)	(87)	(73)	(366)	-	(366)
Marketing expenses	(325)	(22)	(11)	-	(358)	(1)	(359)
Allowance for impairment of trade and other receivables	(115)	(79)	(69)	-	(263)	-	(263)
Summer school expenses	-	(228)	-	-	(228)	-	(228)
Subscription to education portals	(226)	-	-	-	(226)	1	(225)
School uniforms	-	(215)	-	-	(215)	-	(215)
Communication expenses	(159)	(11)	(23)	-	(193)	1	(192)
Personnel training and recruitment	(126)	(6)	-	-	(132)	-	(132)
Other losses	(458)	(274)	(398)	(5)	(1,135)	1	(1,134)
Profit before finance costs, finance income, income tax, depreciation and amortisation, foreign exchange gains/(losses), call option fair value remeasurement and income from penalties and fines	9,421	2,265	2,100	(153)	13,633	(9)	13,624
Depreciation and amortisation	(1,395)	(343)	(587)	-	(2,325)	-	(2,325)
Foreign exchange gains/(losses)	1,315	901	1,468	2	3,686	(975)	2,711
Finance costs	(643)	(300)	(521)	(915)	(2,379)	-	(2,379)
Finance income	105	57	97	-	259	-	259
Call option fair value remeasurement	-	-	-	(621)	(621)	-	(621)
Income from penalties and fines	-	56	(124)	-	(68)	137	69
Profit before income tax expense	8,803	2,636	2,433	(1,687)	12,185	(847)	11,338
Income tax	-	-	-	-	-	-	-
PROFIT FOR THE YEAR	8,803	2,636	2,433	(1,687)	12,185	(847)	11,338

Georgia Education Group
Notes to the Consolidated Financial Statements – 31 December 2022

27. Segment Information (Continued)

	Premium	Midscale	Affordable	Corporate Centre	Total	Recon ciling item **	IFRS FS
<i>In thousands of Georgian Lari</i>							
2021							
Revenue and income	20,666	5,319	5,494	85	31,564	(368)	31,196
Employee benefits expense	(10,224)	(2,532)	(3,112)	-	(15,868)	5	(15,863)
Transportation	(64)	(278)	-	-	(342)	-	(342)
Meals for learners	(429)	(215)	(309)	-	(953)	-	(953)
Subscription to education portals	(199)	-	-	-	(199)	-	(199)
School uniforms	-	(171)	-	-	(171)	-	(171)
Legal and other professional services	(120)	(171)	(130)	(45)	(466)	-	(466)
Educational materials	(202)	(136)	-	-	(338)	(1)	(339)
Summer school expenses	-	(87)	-	-	(87)	-	(87)
Utilities	(244)	(103)	(155)	-	(502)	-	(502)
Taxes other than on income	(310)	(50)	(70)	-	(430)	-	(430)
Stationary	(173)	(50)	(43)	-	(266)	-	(266)
Repair and maintenance	(160)	(79)	(69)	-	(308)	1	(307)
Allowance for impairment of trade and other receivables	13	(68)	(108)	-	(163)	-	(163)
Other gains/(losses), net	(587)	(185)	(213)	(17)	(1,002)	-	(1,002)
Profit before finance costs, finance income, income tax, depreciation and amortisation, foreign exchange gains/(losses), reversal of tax provision, interest expense, foreign exchange loss, gain on bargain purchase and call option FV remeasurement	7,967	1,194	1,285	23	10,469	(363)	10,106
Reversal of interest expense and foreign exchange loss accrued on trade payable	1,004	-	-	-	1,004	-	1,004
Depreciation and amortisation	(1,422)	(341)	(339)	-	(2,102)	-	(2,102)
Foreign exchange (losses)/gains	288	816	1,007	2	2,113	(303)	1,810
Finance costs	(696)	(355)	(500)	(119)	(1,670)	-	(1,670)
Finance income	90	28	56	-	174	-	174
Gain on bargain purchase	-	-	1,823	-	1,823	-	1,823
Call option fair value remeasurement	-	-	33	311	344	-	344
Profit before income tax expense	7,231	1,342	3,365	217	12,155	(666)	11,489
Income tax	-	-	-	-	-	-	-
PROFIT FOR THE YEAR	7,231	1,342	3,365	217	12,155	(666)	11,489

** Difference between financial information having functional currency in GEL and in USD and GBP.

27. Segment Information (Continued)

The following tables present balance sheet information regarding the Group's operating segments:

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Premium	Midscale	Affordable	Corporate Centre	Total	Reconciling item **	IFRS FS
31 December 2022							
Total non-current assets	77,333	24,266	30,938	15,057	147,594	-	147,594
Total current assets	3,260	3,195	2,267	4	8,726	-	8,726
Total assets	80,593	27,461	33,205	15,061	156,320	-	156,320
Total non-current liabilities	9,155	4,740	6,675	5,391	25,961	-	25,961
Total current liabilities	19,406	4,275	2,537	(11)	26,207	-	26,207
Total liabilities	28,561	9,015	9,212	5,380	52,168	-	52,168
31 December 2021							
Total non-current assets	62,481	20,031	28,986	15,678	127,176	-	127,176
Total current assets	6,740	2,245	1,881	38	10,904	-	10,904
Total assets	69,221	22,276	30,867	15,716	138,080	-	138,080
Total non-current liabilities	8,964	6,631	8,649	5,375	29,619	-	29,619
Total current liabilities	16,181	3,643	2,332	(11)	22,145	-	22,145
Total liabilities	25,145	10,274	10,981	5,364	51,764	-	51,764

28. Events after the Reporting Period

Capital contributions from the Parent Company. On 23 January 2023, 22 February 2023, 2 March 2023 and 4 April 2023 the charter capital of the Company was increased in the amount of GEL 1,500 thousand, GEL 7,166 thousand, GEL 800 thousand and GEL 844 thousand, respectively. On 23 January 2023, 2 March and 4 April the Company contributed GEL 1,500 thousand, GEL 800 thousand and GEL 844 thousand to Buckswood International School – Tbilisi LLC, respectively. On 1 March 2023 the Company contributed GEL 7,166 thousand to Contemporary School LLC. During March 2023 the charter capital of the Contemporary School LLC was increased by minority shareholders in the amount of GEL 717 thousand.

The Group acquired a land plot for the expansion of an operational campus in premium segment. The land plot is located adjacent to the existing campus. Acquisition was financed with debt.

Acquisition of business unit. On 15 March 2023 the Group acquired business unit from Tbilisi General Education School-Lyceum Mtsignobartukhutsesi LLC. Acquisition was made under Green School brand in order to expand and add fourth campus to Green School network. As part of the acquisition, c. 300 learners studying at Mtsignobartukhutsesi school were transferred to Green School. The new campus will be located in Tbilisi, Besarion Zhghenti Street N37.

Borrowings. On 28 April 2023 Green School Didi Dighomi LLC acquired a loan from TBC bank GEL 1,500 thousand with the maturity 10 years.

საქართველოს განათლების ჯგუფი

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით მომზადებული
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2022 წლის 31 დეკემბერი

ჩოქვაბ ჯეიშაძე

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	1
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	2
კაპიტალში ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	4
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	5

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები:

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები:	1
1. ზოგადი ინფორმაცია	5
2. ჯგუფის საოპერაციო გარემო	6
3. მომზადებისა და შეფასების საფუძველი	7
4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	8
5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას	20
6. ახალი და გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება	23
7. საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები	25
8. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	29
9. ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან და შემოსავალი	30
10. თანამშრომელთა სარგებლის ხარჯი	32
11. სხვა ზარალი	33
12. ძირითადი საშუალებები	34
13. ძირითადი საშუალებებისთვის გადახდილი ავანსები	35
14. გუდვილი	36
15. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	37
16. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	38
17. საწესდებო კაპიტალი და არამაკონტროლებელი წილი	39
18. ნასესხები სახსრები	40
19. სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	40
20. საფინანსო საკმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების შეჯერება	41
21. დარიცხვები და სხვა ვალდებულებები	42
22. წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები	43
23. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები	44
24. საწარმოთა გაერთიანება	45
25. ფინანსური რისკის მართვა	46
26. კაპიტალის მართვა	50
27. ინფორმაცია სეგმენტის შესახებ	50
28. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	53

ქეთევან ტყეშელაშვილი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს საქართველოს განათლების ჯგუფის მესაკუთრეს და ხელმძღვანელობას

ჩვენი მოსაზრება

ჩვენი აზრით, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს საქართველოს განათლების ჯგუფის (შემდგომში „კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიების (ერთობლივად – „ჯგუფი“) კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებულ ფულად ნაკადებს, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს-ები) და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტის საგანი

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის; და
- კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ შენიშვნებს, მათ შორის ყველა შენიშვნაზე სააღრიცხვო პოლიტიკას და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

მოსაზრების საფუძველი

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

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

დამოუკიდებლობა

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

სხვა ინფორმაცია

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

ჩვენს მიერ მომზადებულია

ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას.

ჩვენს მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ მმართველობის ანგარიშგებას და განვიხილოთ მმართველობის ანგარიშგება არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს მმართველობის ანგარიშგებაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, 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 შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და ასახულია თუ არა მმართველობის ანგარიშგებაში „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია.

აუდიტის მსვლელობისას შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ჩვენი აზრით:

- მმართველობის ანგარიშგებაში იმ ფინანსური წლის შესახებ მოცემული ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადებულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, შეესაბამება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას; და

მმართველობის ანგარიშგებაში მოცემული ინფორმაცია შეესაბამება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებს.

ხელმძღვანელობის და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს

რეზიუმე

მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით, ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენენ იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის, ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- მოვიპოვებთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი საწარმოებისა და სხვა ბიზნეს საქმიანობის ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ პასუხისმგებლები ვართ ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. ჩვენ პასუხისმგებლები მხოლოდ ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე ვართ.

ქეთევან ზეიწყაძე

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან საკითხებთან 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)

ნინო ქადაგიშვილი (სარეგისტრაციო ნომერი..#SARAS- A-506913)

2023 წლის 15 ივნისი
თბილისი, საქართველო

ქეთევან ჭყეშელაშვილი

საქართველოს განათლების ჯგუფი
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2022	2021
ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან და შემოსავალი			
	9	42,577	31,196
საოპერაციო დანახარჯები			
დაქირავებული იანამშრომელთა სარგებლის დანახარჯები	10	(19,851)	(15,863)
საკუთრი მისწავლეთათვის		(1,725)	(953)
კომუნალური გადასახადები		(923)	(502)
საკანცელარიო მასალები		(625)	(266)
ტრანსპორტირება		(618)	(342)
საგანმანათლებლო მასალები		(607)	(339)
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა		(554)	(430)
რეზონტა და მოვლა-შენახვის დანახარჯები		(503)	(307)
საგანმანათლებლო მივლინებები		(433)	-
ოფისი და სხვა პროფესიონალური მომსახურება		(366)	(466)
მარკეტინგის ხარჯები		(359)	(120)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი		(263)	(163)
ზაფხულის სკოლის დანახარჯები		(228)	(87)
საგანმანათლებლო პორტალების გამოწერის საფასური		(225)	(199)
სასკოლო ფორმები		(215)	(171)
საკონსულტაციო დანახარჯები		(192)	(116)
პროსონალის ტრენინგი და დაქირავება		(132)	(152)
სხვა ზარალი	11	(1,134)	(614)
მოგება ფინანსურ შემოსავლებამდე და ხარჯებამდე, მოგების გადასახადამდე, გვეთა და ამორტიზაციამდე, სავალუტო შემოსულობამდე/ზარალამდე, საგადასახადო ანარიცხის აღდგენამდე, სამრეცხვო დანახარჯებამდე, სავალუტო შემოსულობამდე, ხელსაყრელი შესყიდვის შემოსულობამდე, ქოლ-ოფისონის რეალური ღირებულების ხელახლა შეფასებამდე და ჯარიმებისა და საურავებიდან მიღებულ შემოსავალამდე			
		13,624	10,106
სავაჭრო ვალდებულებაზე დარიცხული საგადასახადო ანარიცხის, სავალუტო ზარალის და საპროცენტო დანახარჯის აღდგენა		-	1,004
ცხოვ და ამორტიზაცია	12	(2,325)	(2,102)
სავალუტო შემოსულობები		2,711	1,810
საფინანსო ხარჯები	9,20	(2,379)	(1,670)
საფინანსო შემოსავალი		259	174
საკონსულტაციო შესყიდვის შემოსულობა		-	1,823
ქოლ-ოფისონის რეალური ღირებულების ხელახალი შეფასება		(621)	344
ჯარიმებისა და საურავებისგან მიღებული შემოსავალი		69	-
მოგება მოგების გადასახადის დანახარჯამდე			
		11,338	11,489
მოგების გადასახადი			
		-	-
წლის მოგება			
		11,338	11,489
რომელიც მიკუთვნებულია:			
მშობელი კომპანიის აქციონერებისადმი		8,233	8,535
ამოქონტროლებელი წილისადმი		3,105	2,954
წლის მოგება			
		11,338	11,489
სხვა სრული შემოსავალი			
		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი			
		11,338	11,489
რომელიც მიკუთვნებულია:			
მშობელი კომპანიის აქციონერებისადმი		8,233	8,535
ამოქონტროლებელი წილისადმი		3,105	2,954
სულ წლის სრული შემოსავალი			
		11,338	11,489

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელი მოეწერა ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 15 ივნისს.

გიორგი კეთილაძე
 დირექტორი

თბილისი, საქართველო

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია გვერდებზე 5-53, წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ქეთევან ზედაძე

საქართველოს განათლების ჯგუფი
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2022 წლის 31 დეკ.	2021 წლის 31 დეკ.
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	12	99,800	80,470
არამატერიალური აქტივები		73	60
ძირითადი საშუალებებისთვის გადახდილი ავანსი	13	3,906	2,210
გუდვილი	14	42,900	42,900
სხვა აქტივები	22	915	1,536
სულ გრძელვადიანი აქტივები		147,594	127,176
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები		662	287
საფაქრო და სხვა მოთხოვნები	15	1,208	914
გაცემული სესხები		140	4
გადახდილი ავანსები		939	400
სხვა აქტივები		68	75
საგადასახადო აქტივები, ნეტო		-	128
ფულადი სახსრები და მათ ეკვივალენტები	16	5,709	9,096
სულ მოკლევადიანი აქტივები		8,726	10,904
სულ აქტივები		156,320	138,080
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	17	75,343	69,763
სხვა რეზერვები		1,892	79
გაუნაწილებელი მოგება		18,261	10,028
შრობელი კომპანიის აქციონერებისათვის მიკუთვნებადი კაპიტალი		95,496	79,870
არამაკონტროლებელი წილი	17	8,656	6,446
სულ კაპიტალი		104,152	86,316
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	18	17,638	21,560
საფაქრო და სხვა ვალდებულება	19	-	64
დარიცხვები და სხვა ვალდებულებები	21	7,305	6,858
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	9	299	418
იჯარის ვალდებულება	20	719	719
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		25,961	29,619
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	18	4,102	4,025
საფაქრო და სხვა ვალდებულება	19	1,537	683
დარიცხვები და სხვა ვალდებულებები	21	1,304	1,719
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	9	19,036	15,626
იჯარის ვალდებულება	20	148	92
საგადასახადო ვალდებულებები, ნეტო		80	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		26,207	22,145
სულ ვალდებულებები		52,168	51,764
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		156,320	138,080

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელი მოეწერა ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 15 ივნისს.

გიორგი კეთილაძე
დირექტორი

თბილისი, საქართველო

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია გვერდებზე 5-53, წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

გიორგი კეთილაძე

საქართველოს განათლების ჯგუფი
კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნები	საწყისდებო კაპიტალი	გაუნაწილე ბელი მოგება	სხვა რეზერვები	კაპიტალი, რომელიც მიკუთვნება მშობელი კომპანიის აქციონერებისადმი	რამაკონტროლ ებული წილი (შენიშვნა 17)	სულ კაპიტალი
2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით							
		56,882	1,493	(4,821)	53,554	3,592	57,146
წლის სრული შემოსავალი სულ							
		-	8,535	-	8,535	2,954	11,489
ზრდა საწყისდებო კაპიტალში							
17	12,881	-	-	-	12,881	2,033	14,914
ელიმინირება							
21	-	-	-	-	-	(2,133)	(2,133)
ფუტ-ოფციონით							
ზრდა სხვა რეზერვებში							
21	-	-	-	4,900	4,900	-	4,900
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს							
		69,763	10,028	79	79,870	6,446	86,316
წლის სრული შემოსავალი სულ							
		-	8,233	-	8,233	3,105	11,338
ზრდა საწყისდებო კაპიტალში							
17	5,580	-	-	-	5,580	929	6,509
ელიმინირება							
21	-	-	-	-	-	(1,824)	(1,824)
ფუტ-ოფციონით							
ზრდა სხვა რეზერვებში							
21	-	-	-	1,813	1,813	-	1,813
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს							
		75,343	18,261	1,892	95,496	8,656	104,152

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია გვერდებზე 5-53, წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ქეთევან გუგუშვილი

საქართველოს განათლების ჯგუფი
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
სწავლის საფასურიდან მიღებული ფულადი სახსრები		42,508	32,349
სახელმწიფო ვაუჩერებიდან მიღებული ფულადი სახსრები		816	687
ზაფხულის / ზამთრის ბანაკებისთვის მიღებული ფულადი სახსრები		403	159
სხვა მომსახურებებიდან მიღებული / (მომსახურებებისთვის გადახდილი) ფულადი სახსრები		1,368	(3)
წმინდა შემოსულობები მოსწავლეების დეპოზიტებიდან		415	222
მომსახურებებისა და საქონელისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები		(8,645)	(4,480)
გაცემული ხელფასები და სარგებელი		(20,084)	(16,199)
გადახდილი საოპერაციო გადასახადი		(555)	(1,034)
მიღებული პროცენტი		228	180
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		16,454	11,881
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვისა და მშენებლობისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები		(22,578)	(18,743)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობები		14	105
შეიღობილი საწარმოების შეძენა, მიღებული ფულადი სახსრების გამოკლებით		(1,396)	(4,318)
გაცემული სესხები		(119)	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(24,079)	(22,956)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
შემოსულობები ნასესხები სახსრებიდან	20	3,924	7,541
ნასესხები სახსრების დაფარვა	20	(3,663)	(6,783)
შემოსულობები საწესდებო კაპიტალის ზრდიდან	17	5,580	12,881
კაპიტალ შენატანები არა-მაკონტროლებელი წილიდან		929	2,033
გადახდილი პროცენტი	18	(1,271)	(1,369)
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		5,500	14,303
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა (შემცირება)/ზრდა			
(2,125)			3,228
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში			
16		9,096	6,399
საგალოუტო კურსის სხვაობების გავლენა ფულადი სახსრებიდან და მათი ეკვივალენტებიდან		(1,261)	(531)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	16	5,709	9,096

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია გვერდებზე 5-53, წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

გენერალური დირექტორი *მარიკა ჯიქიაშვილი*

1. ზოგადი ინფორმაცია

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფას“) მიხედვით, ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების გათვალისწინებით, 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, შპს საქართველოს განათლების ჯგუფისთვის (შემდგომში „კომპანია“) და მისი შვილობილი საწარმოებისთვის (ერთობლივად – „ჯგუფი“).

შპს საქართველოს განათლების ჯგუფი არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია, საიდენტიფიკაციო ნომრით 400271059, რომელიც დაარსდა 2019 წლის 7 ივლისს, საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით.

2022 წლის 31 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელი იყო სს ჯორჯია კაპიტალი.

ჯგუფის საბოლოო მფლობელი და მაკონტროლებელია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საჯარო კომპანია (PLC) ჯორჯია კაპიტალი („GCAP“), კომპანია რომელიც დაარსებულია გაერთიანებულ სამეფოში და ლონდონის საფონდო ბირჟის ჩამონათვალშია.

2021 წლის 18 აგვისტოს საქართველოს განათლების ჯგუფ-მა დააარსა 90%-იანი შვილობილი კომპანია შპს „ქონთემფორარი სკულ“, რომლის 10%-ს ფლობს ბ-ნი ბაკურ სულაკაური. 2021 წლის 20 აგვისტოს შპს „ქონთემფორარი სკულმა“ შეიძინა 90%-იანი წილი ქართულ-ავსტრიულ სკოლაში – შპს „ფესვები“.

2022 წლის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შემდეგ შვილობილ კომპანიებს:

შვილობილი კომპანია	მფლობე ლობა %, 2022	მფლობე ლობა %, 2021	ქვეყანა	ინდუსტრია	კონტრ ოლი	შემდგენი/ დაარსების თარიღი
შპს ბრიტანულ ქართული აკადემია	70%	70%	საქართველო	განათლება	დიახ	23 ივლისი, 2019
ააიპ თბილისის საერთაშორისო ბრიტანული სკოლა (BIST)	n/a	n/a	საქართველო	განათლება	დიახ	23 ივლისი, 2019
შპს თბილისის ბრიტანული საერთაშორისო სკოლა	70%	70%	საქართველო	განათლება	დიახ	5 სექტემბერი, 2019
შპს ბაქსედიის საერთაშორისო სკოლა-თბილისი	80%	80%	საქართველო	განათლება	დიახ	29 ივლისი 2019
შპს სახლი წყნეთში	80%	80%	საქართველო	განათლება	დიახ	29 ივლისი 2019
შპს თბილისის მწვანე სკოლა	80%	80%	საქართველო	განათლება	დიახ	22 აგვისტო 2019
შპს მწვანე სკოლა	90%	90%	საქართველო	განათლება	დიახ	21 ოქტომბერი 2019
შპს ქონთემფორარი სკულ	90%	90%	საქართველო	განათლება	დიახ	18 აგვისტო 2021
ქართულ-ავსტრიული სკოლა-შპს ფესვები	90%	81%	საქართველო	განათლება	დიახ	20 აგვისტო 2021

(*) გინაიდან ააიპ BIST წარმოადგენს არაკომერციულ ერთეულს, იურიდიულად მას არ გააჩნია სააქციო კაპიტალის წილი, ანუ არ ჰყავს აქციონერები, რომლებიც ფლობენ ააიპ BIST-ის წილებს, რაც მისცემს მათ ხმის უფლებას, როგორც ეს ჩვეულებრივ ხდება კომერციულ სუბიექტებთან. თუმცა, როგორც ააიპ BIST -ის დამფუძნებელს, მისი წესდება ჯგუფს აძლევს უფლებას განახორციელოს ააიპ BIST -ის შესაბამისი საქმიანობა.

ძირითადი საქმიანობა. ჯგუფი აერთიანებს თბილისში მდებარე ოთხ სკოლას და მისი ძირითადი საქმიანობაა სკოლების მუშაობის ზედამხედველობა და გაფართოების მიეზა განათლების სფეროში, როგორც სკოლაში, ასევე საბავშვო ბაღში.

რეგისტრირებული მისამართი და საქმიანობის ადგილი. ჯგუფის ძირითადი საოპერაციო ოფისი მდებარეობს პეტრე მელიქიშვილის გამზირზე N8 ა / ერეკლე ტატიშვილის ქუჩა N1, თბილისი, საქართველო.

წარსადგენი ვალუტა. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებები წარდგენილია ქართულ ლარში (ლ), თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

ქეთევან ჯუღაშვილი

2. ჯგუფის საოპერაციო გარემო

ჯგუფის ძირითადი საქმიანობის ადგილია საქართველო. საქართველოს გააჩნია განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლები. საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული გადაწყვეტილებების ეფექტურობაზე, ისევე როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე.

ჯგუფი ოპერირებს კერძო განათლების ბაზარზე. საქართველოს განათლების სამინისტროს მონაცემებით, საქართველოში კერძო სკოლებში ამჟამად დაახლოებით 63,500 მოსწავლეა, რაც სასკოლო განათლების მთლიანი ბაზრის 10%-ს წარმოადგენს. საქართველოში საბავშვო ბაღებიდან მე-12 კლასამდე კერძო განათლების ბაზარი გაიზარდა 16%-იანი წლიური ზრდის კომპლექსური მაჩვენებლით 2013 წლიდან 2019 წლამდე, Galt & Taggart-ის ქართული განათლების სექტორის კვლევის მიხედვით. ასეთ ზრდას ორი ძირითადი მამოძრავებელი ფაქტორი ჰქონდა - 2013-2022 წლებში საგანმანათლებლო დაწესებულებებში ჩარიცხვების ზრდა 2.3%-იანი წლიური ზრდის კომპლექსური მაჩვენებლით და სწავლის საფასურის ზრდა 9.1%-იანი წლიური ზრდის კომპლექსური მაჩვენებლით 2013-2022 წლებში. საქართველოს აქვს შედარებით დაბალი წლიური ხარჯი თითოეულ K-12 (საბავშვო ბაღიდან მე-12 კლასამდე) მოსწავლეზე და ნაკლები ხარჯები, როგორც GDO-ს პროცენტი. განათლების ბაზარი საქართველოში ამჟამად ძალიან ფრაგმენტირებულია, სკოლების საშუალო ზომის ზრდითა და სკოლების რაოდენობის 9%-ით შემცირებით ბოლო ათწლეულის განმავლობაში, საქართველოს განათლების სამინისტროს მონაცემებით.

COVID-19. 2020 წლის მარტში ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ COVID-19-ის გავრცელება გლობალურ პანდემიად გამოაცხადა. პანდემიის საპასუხოდ, საქართველოს მთავრობამ გაატარა მრავალი ღონისძიება COVID-19-ის გავრცელებისა და გავლენის შეკავების მიზნით, როგორიცაა მოგზაურობის აკრძალვები და შეზღუდვები, კარანტინი და ბიზნეს საქმიანობის შეზღუდვა, მათ შორის საქმიანობის შეწყვეტა. ამ ზომების ნაწილი შემდგომში შემსუბუქდა, თუმცა, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რჩება რისკი იმისა, რომ ხელისუფლებამ შეიძლება ვირუსის შესაძლო ახალ ვარიანტებზე საპასუხოდ დააწესოს დამატებითი შეზღუდვები 2023 წელსაც.

2022 წელს საქართველოს ეკონომიკამ აჩვენა პანდემიისგან აღორძინების დადებითი დინამიკა. ამ ტენდენციას ასევე მხარი დაუჭირა გლობალური ეკონომიკის აღორძინებამ და ფასების ზრდამ. ჯგუფის ხელმძღვანელობამ მიიღო შესაბამისი ზომები ჯგუფის ოპერაციებზე პანდემიის ზემოქმედების მინიმუმამდე შესამცირებლად. ჯგუფმა დანერგა დისტანციური სწავლება და ჯგუფის სწავლის საფასურის ამონაგებზე გავლენა იქონია მოსწავლეთათვის შეთავაზებულმა ფასდაკლებამ დისტანციური სწავლებისა და გარკვეული სერვისების როლოვერის გამო საოპერაციო ხარჯების შემცირების პროპორციულად.

ხელმძღვანელობას არ აქვს საშუალება ზუსტად იწინასწარმეტყველოს მოვლენათა ყველა შესაძლო განვითარება, რომელსაც შეიძლება გავლენა ჰქონდეს საქართველოს ეკონომიკაზე და შესაბამისად ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ის მიმართავს ყველა საჭირო ღონისძიებას ჯგუფის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების მხარდასაჭერად.

ომი რუსეთსა და უკრაინას შორის. 2022 წლის 24 თებერვალს, რუსეთ-უკრაინის საზღვართან რუსული სამხედრო ძალების მნიშვნელოვანი გაძლიერების შემდეგ, რუსულმა ჯარებმა გადაკვეთეს საზღვარი. აღნიშნული მოვლენა საერთაშორისოდ განხილულია, როგორც საომარი აგრესია და შეჭრა და მეორე მსოფლიო ომის შემდეგ ევროპულ სახელმწიფოზე ყველაზე ფართომასშტაბიან სამხედრო თავდასხმას წარმოადგენს. ამ ომმა ევროპაში ყველაზე დიდი ლტოლვილთა კრიზისი გამოიწვია, მილიონობით უკრაინელმა დატოვა ქვეყანა და მიატოვა სახლები. უკრაინაში ომის შედეგად, ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა გაერთიანებამ დაუწესა მკაცრი ეკონომიკური სანქციები რუსეთს. უამრავმა კომპანიამ და ბიზნესმა დატოვა რუსეთი და ბელარუსია. სიტუაცია ჯერ კიდევ განვითარების პროცესშია, მაგრამ მას უკვე მოჰყვა ჰუმანიტარული კრიზისი და არსებითი ეკონომიკური ზარალი უკრაინის, რუსეთისა და დანარჩენი მსოფლიოსთვის.

ქეთევან ჭყეუშაძე

2 ჯგუფის საოპერაციო გარემო (გაგრძელება)

ჯგუფს არ ქავს პირდაპირი დაქვემდებარება უკრაინასთან, რუსეთთან და ბელარუსთან. ხელმძღვანელობა ვარაუდობს, რომ ამას არ ექნება შესამჩნევი გავლენა ჯგუფის საქმიანობაზე. იმის გამო, რომ ომი ჯერ კიდევ მიმდინარეობს, შეუძლებელია სარწმუნოდ შეფასდეს სრული გავლენა ჯგუფზე, რადგან არსებობს გაურკვეველობა ზოგადად ეკონომიკაზე გავლენის მასშტაბის შესახებ. ხელმძღვანელობა ყურადღებით აკვირდება არსებულ ეკონომიკურ მდგომარეობას.

ხელმძღვანელობას არ აქვს საშუალება ზუსტად იწინასწარმეტყველოს მოვლენათა ყველა შესაძლო განვითარება, რომელსაც შეიძლება გავლენა ჰქონდეს საქართველოს ეკონომიკაზე და შესაბამისად ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ის მიმართავს ყველა საჭირო ღონისძიებას ჯგუფის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების მხარდასაჭერად.

3. მომზადებისა და შეფასების საფუძველი

მომზადებისა და შეფასების საფუძველი. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან (ფასს) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნებთან შესაბამისობაში, პირვანდელი ღირებულების მეთოდით, როგორც ეს მოდიფიცირებულია ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარებით მათი რეალური ღირებულების საფუძველზე. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა წარმოდგენილია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულად გამოიყენება ყველა წარმოდგენილ პერიოდში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

ფასს-ის შესაბამისად კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის მოითხოვება გარკვეული კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენება. აგრეთვე, მოითხოვება ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის გამოყენება, ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. საკითხები, რომლებიც მოიცავს უფრო მაღალი დონის ან სირთულის განსჯას, ან, შეფასებები და დაშვებები, რომელიც მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგებისთვის, განმარტებულია მე-~~Error!~~ Reference source not found. შენიშვნაში.

ქეთევან ჭყავიშვილი

4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება. შვილობილი საწარმოებია ინვესტიციის მიმღები ის საწარმოები (სტრუქტურულზე არსებული საწარმოების ჩათვლით), 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 აკონტროლების თავიდან აცილებას. შვილობილი საწარმოები კონსოლიდირებულია ჯგუფისთვის კონტროლის უფლებამოსილების გადაცემიდან (შემენის თარიღიდან), ხოლო კონსოლიდირება წყდება კონტროლის გაუქმების თარიღიდან.

ბუღალტრული აღრიცხვის შემენის მეთოდი გამოიყენება შვილობილი საწარმოების შემენის აღრიცხვისათვის. შემენილი იდენტიფიცირებადი აქტივები და ვალდებულებები და პირობითი ვალდებულებები, რომლებიც მიიღება საწარმოთა გაერთიანებისას, ფასდება მათი რეალური ღირებულებით შემენის თარიღისათვის, ნებისმიერი არასაკონტროლო წილის ოდენობის მიუხედავად.

შვილობილი საწარმოების შემენა საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული მხარეებისაგან. საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული მხარეებისაგან შვილობილი კომპანიების შემენა აღირიცხება წინა ღირებულებების მეთოდის გამოყენებით. ამ მეთოდის მიხედვით გაერთიანებული საწარმოს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა ისე ხდება, თითქოს იგი გაერთიანებული იყო წარდგენილი ყველაზე ადრინდელი პერიოდიდან, ან თუ ეს უფრო გვიან მოხდა, იმ თარიღიდან, როდესაც გაერთიანებული საწარმოები პირველად დაქვემდებარა საერთო კონტროლს. საერთო კონტროლის ფარგლებში გადაცემული შვილობილი საწარმოს აქტივები და ვალდებულებები აისახება წინამორბედი საწარმოს საბალანსო ღირებულებებით.

წინამორბედ საწარმოდ მიიჩნევა იერარქიულად უმაღლესი ანგარიშვალდებული საწარმო, რომლის ანგარიშგებაშიც განხორციელდა შვილობილი საწარმოს ფასის სტანდარტების მიხედვით მომზადებული ფინანსური ინფორმაციის კონსოლიდირება. წინამორბედი საწარმოს თავდაპირველ შემენასთან დაკავშირებული თანდაყოლილი გუდვილიც აისახება აღნიშნულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში. წმინდა აქტივების, წინამორბედი საწარმოს გუდვილის ჩათვლით, საბალანსო ღირებულებასა და შემენისთვის გადახდილ ანაზღაურებას შორის ნებისმიერი განსხვავება აისახება აღნიშნულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში სხვა რეზერვის კორექტირების სახით.

ჯგუფი აფასებს არამაკონტროლებელ 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 არამაკონტროლებელ წილის პროპორციული წილის სახით. არამაკონტროლებელ წილი, რომელიც არ წარმოადგენს საკუთრების წილს, ფასდება რეალური ღირებულებით.

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

გუდვილის შეფასება ხდება შესაძენი საწარმოსთვის გადახდილი ანაზღაურებიდან შეძენილი საწარმოს წმინდა აქტივების ღირებულების, არამაკონტროლებელ 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.

შეძენილ საწარმოში გადახდილი ანაზღაურება ფასდება დათმობილი აქტივების, გამოშვებული სავალდებულებების და მიღებული ვალდებულებების რეალური ღირებულებით, პირობითი ანაზღაურების შეთანხმებების აქტივების ან ვალდებულებების რეალური ღირებულების ჩათვლით, მაგრამ არ შეიცავს შეძენასთან დაკავშირებულ ისეთ დანახარჯებს, როგორიცაა საკონსულტაციო, იურიდიული, შეფასების და მსგავსი პროფესიული მომსახურების დანახარჯებს. სავალდებულებების გამოშვებისათვის გაწეული გარიგების დანახარჯები გამოიქვითება საკუთარი კაპიტალიდან; საწარმოთა გაერთიანების ფარგლებში ვალის აღებასთან დაკავშირებული გარიგების დანახარჯები გამოიქვითება მისი საბალანსო ღირებულებიდან და შეძენასთან დაკავშირებული ყველა სხვა დანარჩენი დანახარჯი აისახება ხარჯებში.

საწარმოთაშორისი ოპერაციები, ნაშთები და ჯგუფის შემადგენელ კომპანიებს შორის ოპერაციებიდან წარმოქმნილი არარეალიზებული შემოსულობები ანუღირდება; არარეალიზებული ზარალიც ანუღირდება, თუ შეუძლებელია დანახარჯების ამოღება. ჯგუფი და ყველა მისი შვილობილი საწარმო იყენებს ერთგვაროვან სააღრიცხვო პოლიტიკას, რომელიც ჯგუფის პოლიტიკის თანმიმდევრულია.

არამაკონტროლებელი წილი წარმოადგენს შვილობილი საწარმოს წმინდა შედეგების იმ ნაწილს, რომელიც მიკუთვნება იმ წილზე, რომელსაც ჯგუფი არ ფლობს არც უშუალოდ და არც არაპირდაპირ. არამაკონტროლებელი წილი წარმოადგენს ჯგუფის კაპიტალის ცალკე კომპონენტს.

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია. საწარმოს სამუშაო ვალუტა არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, სადაც ის საქმიანობს. ჯგუფის და მისი შვილობილების სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული ლარი („ლ“). კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები წარმოდგენილია ქართულ ლარში („ლ“), რომელიც ჯგუფის წარსადგენი ვალუტაა.

ოპერაციები და ნაშთები. ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირდება საწარმოს სამუშაო ვალუტაში შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საქართველოს ეროვნული ბანკის სავალუტო კურსით. უცხოური ვალუტის შემოსულობები და ზარალი, წარმოქმნილი ოპერაციების ანგარიშსწორებიდან და წლის ბოლოს ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების სამუშაო ვალუტაში გადაანგარიშებიდან საქართველოს ბანკის მიერ განსაზღვრული სავალუტო კურსით, აღიარდება მოცემული წლის მოგება-ზარალში, როგორც სავალუტო ზარალი. ყველა დანარჩენი სავალუტო შემოსულობა და ზარალი აისახება მოგებისა და ზარალის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში და სხვა სრულ შემოსავალში, „სხვა შემოსულობა/(ზარალი)“, - ნეტო“. წლის ბოლოს არსებული კურსით კონვერტაცია არ ვრცელდება არაფულად მუხლებზე, რომლებიც პირვანდელი ღირებულებითაა შეფასებული. უცხოურ ვალუტაში შეფასებული არაფულადი მუხლები, მათ შორის კაპიტალიზაციები, გადაანგარიშდება რეალური ღირებულების განსაზღვრის თარიღით არსებული სავალუტო კურსით. სავალუტო კურსის ცვლილებების გავლენა უცხოურ ვალუტაში რეალური ღირებულებით შეფასებულ არაფულად მუხლებზე აღირიცხება, როგორც რეალური ღირებულების შემოსულობის ან ზარალის ნაწილი.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსი იყო შემდეგი: აშშ დოლარი 1 = 2.7020 ლ, ევრო 1 = 2.8844 ლ და ბრიტანული გირვანქა სტერლინგი = 3.2581 ლ (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976 ლ, 1 ევრო = 3.5010 ლ და 1 ბრიტანული გირვანქა სტერლინგი = 4.1737 ლ). ქართული ლარი ამჟამად არ არის თავისუფლად გაცვლიდი ვალუტა საქართველოს ფარგლებს გარეთ.

ქეთევან ჭყავიჭყავე

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები აღირიცხება პირვანდელი ღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთის ან გაუფასურების ზარალით.

ძირითადი საშუალებების მუხლის პირვანდელი ღირებულება მოიცავს (ა) მის შეძენის ღირებულებას, მათ შორის საბაჟო მოსაკრებლებს და შესყიდვის დაუბრუნებად გადასახადებს, სავაჭრო დისკონტებს და სხვადასხვა სახის ფასდათმობებს; (ბ) ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ მიკუთვნება მუხლის იმ ლოკაციამდე და მდგომარეობამდე მისაყვანად, რომელიც მისთვის აუცილებელია, რათა იმოქმედოს ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული წესით; (გ) მუხლის დემონტაჟის, ამოღებისა და მისი ადგილმდებარეობის აღდგენის ხარჯების საწყის შეფასებას; (დ) ვალდებულებას, რომელიც ჯგუფს ეკისრება მუხლის შეძენისას, ან როგორც იმის შედეგი, რომ მუხლის გამოყენება, გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ხორციელდებოდა ამ პერიოდის განმავლობაში მარაგების წარმოების გარდა სხვა მიზნებისთვის; ხოლო კვალიფიციური აქტივებისთვის, ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ხარჯები კაპიტალიზდა ჯგუფის ძირითად სააღრიცხვო პრინციპებთან შესაბამისობაში.

შემდგომი დანახარჯები აისახება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება ინდივიდუალური აქტივის სახით, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია მოცემულ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის ჯგუფში შემოსვლა და დანახარჯების საიმედოდ შეფასება. შეცვლილი ნაწილის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება. ყველა სხვა რემონტის და საექსპლუატაციო დანახარჯები აისახება მოგება-ზარალში იმ ფინანსურ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი დარიცხვა.

შემდგომში კაპიტალიზირებული ხარჯები მოიცავს მსხვილ ხარჯებს იმ გაუმჯობესებების და ჩანაცვლებებისთვის, რომელიც ზრდის აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადას ან ზრდის მათი ამონაგების წარმოქმნის შესაძლებლობას. სარემონტო და ექსპლუატაციის ხარჯები, რომელიც არ ამაყოფილებს კაპიტალიზაციის ზემოაღნიშნულ კრიტერიუმებს, გაწვევითანავე დაირიცხება მოგება-ზარალის და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ცვეთა. ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვა ხდება ისე, რომ ჩამოიწეროს ცვეთის თანხა აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში და გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ჯგუფის ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები შემდეგია:

ძირითადი საშუალებების კატეგორიები	სასარგებლო მომსახურების ვადა
მენობა-ნაგებობები	20-50 წელი
ავტომობილები	5-10 წელი
კომპიუტერები და საოფისე აღჭურვილობა	5-10 წელი
აქვები და სხვა უძრავი ნივთები	2-10 წელი
ბიბლიოთეკის წიგნები	3-5 წელი
სხვა	2-10 წელი

ბიზნესი

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ცვეთის თანხა წარმოადგენს ძირითადი საშუალებების მუხლის ღირებულებას მისი ნარჩენი ღირებულების გარეშე. აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის შეფასებული ღირებულება, რომელსაც ჯგუფი ამჟამად მიიღებს აქტივის გასვლიდან, შემცირებული გასვლის დანახარჯებით, თუ აქტივი უკვე იმ ხნის არის და იმ მდგომარეობაშია, რომელსაც მოსალოდნელია, რომ მოხდებოდა მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის დასასრულს. აქტივის ნარჩენი ღირებულება ნულის ტოლია იმ შემთხვევაში, თუ ჯგუფი მოელის ამ აქტივის გამოყენებას მისი ფიზიკური სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებამდე.

აქტივების ნარჩენი ღირებულებები და სასარგებლო მომსახურების ვადები გადაისინჯება და კორექტირდება, საჭიროების შემთხვევაში, თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. წინა შეფასებების ნებისმიერი ცვლილების გავლენა პერსპექტიულად აღირიცხება, როგორც ცვლილება სააღრიცხვო შეფასებაში.

აქტივის გასვლის ან ხმარებიდან ამოღების შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვების შემოსულობებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარებულია მოგება-ზარალში და სხვა სრულ შემოსავალში.

დაუმთავრებელი მშენებლობა მოიცავს ხარჯებს, რომლებიც პირდაპირ კავშირშია ძირითადი საშუალებების მშენებლობასთან. დაუმთავრებელ მშენებლობას ცვეთა არ ერიცხება. დაუმთავრებელი მშენებლობის ცვეთა, იგივე საფუძველზე, როგორც სხვა ძირითადი საშუალებების მუხლებს, იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი გამოყენებისთვის ხელმისაწვდომია, ე.ი. მაშინ, როდესაც ისინი იმ ლოკაციასა და მდგომარეობაშია, რომელიც მისთვის აუცილებელია, რათა იმოქმედოს ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული წესით.

აქტივების გამოყენების უფლება: აქტივების გამოყენების უფლება ფასდება თვითღირებულებით, შემცირებული ნებისმიერი დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალით, და კორექტირდება იჯარის ვალდებულებების ნებისმიერი ხელახლა შეფასებისთვის. აქტივების გამოყენების უფლების ღირებულება მოიცავს აღიარებული იჯარის ვალდებულებების ოდენობას, დარიცხულ საწყის პირდაპირ ხარჯებს და საიჯარო გადახდებს, რომლებიც განხორციელებულია დაწყების თარიღით ან მის მერე, შემცირებული ნებისმიერი მიღებული საიჯარო წამახალისებლებით. აღიარებულ აქტივების გამოყენების უფლებას ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდის საფუძველზე, სასარგებლო მომსახურების ვადასა და იჯარის ვადებს შორის უმოკლესით. იჯარის პერიოდები წლებში შემდეგია:

	იჯარის პერიოდი
მაწა	50
შესობა-ნაგებობები	50

გუდვილი. გუდვილი აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი გაუფასურების ზარალით, თუ ასეთი არსებობს. გუდვილი გადანაწილებულია ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულებზე ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების ჯგუფებზე, რომლებიც მოსალოდნელია, რომ სარგებელს იღებენ ბიზნესის გაერთიანების სინერგიისაგან. მსგავსი ერთეულები ან ერთეულების ჯგუფები წარმოადგენენ ყველაზე ქვედა დონეს, რომელზეც ჯგუფი ახორციელებს გუდვილის მონიტორინგს და ისინი არ არიან უფრო დიდი ზომის, ვიდრე რომელიმე საოპერაციო სეგმენტი.

ჯგუფი გუდვილის გაუფასურებაზე ტესტირებას ახორციელებს ყოველწლიურად და აგრეთვე მაშინ, როდესაც არის გუდვილის გაუფასურების ნიშნები. იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება, რომელიც შეიცავს გუდვილს, შეუდარდება ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელიც წარმოადგენს გამოყენების ღირებულებასა და რეალურ ღირებულებას (შემცირებული გასვლის დანახარჯებით) უდიდესს. ნებისმიერი აღიარებული გაუფასურება მაშინვე აისახება ხარჯებში და არ ხდება მისი შემდეგში ანულირება.

ქეთევან ჭეიშვილი

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის (რომელზეც გადანაწილებულია გუდვილი) გასვლისას წარმოქმნილი შემოსულობები ან ზარალი მოიცავს გასულ ოპერაციასთან დაკავშირებული გუდვილის საბალანსო ღირებულებას, რომელიც, ზოგადად, შეფასებულია გასული ოპერაციის და ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის შენარჩუნებული ნაწილის ფარდობითი ღირებულებების საფუძველზე.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. აქტივებს, რომლებსაც ცვეთა ერიცხებათ, მიმოიხილავენ გაუფასურების თვალსაზრისით, როდესაც მოვლენების ან ვითარების ცვლილება მიუთითებს რომ შეიძლება საბალანსო ღირებულება არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალი აღიარდება იმ თანხით, რომლითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი თანხა არის აქტივის რეალურ ღირებულებას, შემცირებული გაყიდვის დანახარჯებით, და მის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გაუფასურების შეფასების მიზნებისათვის აქტივებს აჯგუფებენ რაც შეიძლება უმცირეს დონეზე, რომელზეც არსებობს დამოუკიდებელი ფულადი ნაკადები (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულები). არაფინანსური აქტივების ადრინდელი გაუფასურება ყოველი საანგარიშგებო თარიღით გადაისინჯება გაუფასურების შესაძლო ანუ ღირების თვალსაზრისით.

ფინანსური ინსტრუმენტები - შეფასების ძირითადი პირობები.. რეალური ღირებულება წარმოადგენს ფასს, რომელიც მიიღებოდა აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდებოდა ვალდებულების გადასაცემად შეფასების თარიღით ბაზრის მონაწილეებს შორის გარიგებისას. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა აქტიური ბაზარი. აქტიური ბაზარი გახლავთ ბაზარი, სადაც აქტივთან ან ვალდებულებასთან დაკავშირებული ოპერაციები საკმარისად ხშირად და ინტენსიურად ხორციელდება იმისათვის, რომ უზრუნველყოფილ იქნეს მიმდინარე ინფორმაცია ფასის შესახებ.

გარიგების ხარჯები გახლავთ დამატებით ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან გასვლას. დამატებითი ხარჯი არის ხარჯი, რომელიც არ გაიწიოდა, მოცემული ოპერაცია რომ არ განხორციელებულიყო. გარიგების ხარჯები მოიცავენ სააგენტოებისა და ფასიანი ქაღალდების ბირჟისთვის (მათ შორის თანამშრომლებისთვის, რომლებიც მოქმედებენ, როგორც გაყიდვების აგენტები) გადახდილ საფასურს და საკომისიოს, და აგრეთვე სატრანსფერო გადასახადებს და მოსაკრებლებს. გარიგების ხარჯები არ მოიცავენ სავალო პრემიას ან ფასდაკლებებს, ფინანსურ ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან მფლობელობასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს.

ამორტიზებული ღირებულება ("AC") არის თანხა, რომელიც მოიცავს ფინანსური ინსტრუმენტის საწყისი აღიარების თანხას გამოკლებული ძირითადი თანხის გადახდა, დამატებული დაგროვილი პროცენტი და ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, შემცირებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალით ("ECL"). დაგროვილი პროცენტი მოიცავს საწყისი აღიარებისას გადავადებული გარიგების დანახარჯების ამორტიზაციას და ნებისმიერ პრემიას ან დისკონტს ვადის დაფარვამდე, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დაგროვილი საპროცენტო შემოსავალი და დაგროვილი საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის როგორც დაგროვილი კუპონი და ამორტიზებული დისკონტი, ან პრემია (წარმოშობისას გადავადებული საფასურის ჩათვლით, თუ ასეთი არსებობს) ცალკე არ აისახება და შედის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების შესაბამისი მუხლების საბალანსო ღირებულებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე გადანაწილების მეთოდი ისე, რომ მიღწეულ იქნეს მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საბალანსო ღირებულებაზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ზუსტად დისკონტირდება სავარაუდო მომავალი ფულადი გადახდები ან შემოსავლები (მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გარეშე) ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე, ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მომსახურების ვადაზე ან საჭიროების შემთხვევაში, უფრო ხანმოკლე პერიოდზე.

ქეთევან ჭყეშელაშვილი

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირდება ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების ფულადი ნაკადები პროცენტის შემდეგი ფასწარმოქმნის თარიღამდე, გარდა პრემიისა ან ფასდაკლებისა, რაც ასახავს საკრედიტო სპრედს ინსტრუმენტის მითითებულ მცოცავ განაკვეთზე, ან სხვა ცვლადებზე, რომელთა მნიშვნელობის საბაზრო განაკვეთების მიხედვით განსაზღვრა არ ხდება. მსგავსი პრემიები ან ფასდაკლებები ამორტიზდება ინსტრუმენტის მთლიანი მომსახურების ვადის განმავლობაში. დისკონტირებული ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეების მიერ ყველა გადახდილ ან მიღებულ საფასურს, რაც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია. შემენილი ან შექმნილი გაუფასურებული ფინანსური აქტივების ("POCI") შემთხვევაში თავდაპირველი აღიარებისას უნდა განისაზღვროს საკრედიტო რისკით კორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი, მაგალითისთვის, სახელშეკრულებო გადახდების ნაცვლად, ის თავდაპირველი აღიარებისას მოსალოდნელი ფულადი სახსრების საფუძველზე გამოითვლება.

ფინანსური ინსტრუმენტები – თავდაპირველი აღიარება. ფინანსური ინსტრუმენტები რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით (FVTPL) თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებით. ყველა სხვა ფინანსური ინსტრუმენტი თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებით, კორექტირებული გარიგების დანახარჯებით. საწყისი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი, საწყის აღიარებაზე შემოსულობა ან ზარალი მხოლოდ მაშინ აისახება, როდესაც რეალური ღირებულება და გარიგების ფასი განსხვავებულია, რომლის მტკიცებულებასაც შეიძლება წარმოადგენდეს იმავე ინსტრუმენტის სხვა დაკვირვებადი მიმდინარე საბაზრო ოპერაციები, ან შეფასების ხერხი, რომელიც გულისხმობს მხოლოდ დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემების გამოყენებას. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი აღიარდება ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით (AC) რაც გამოიწვევს მყისიერ საბუღალტრო ზარალს.

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – შეფასების კატეგორიაში. ჯგუფი ფინანსურ აქტივებს შემდეგ შეფასების კატეგორიებად აჯგუფებს: რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით, რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით და ამორტიზებული ღირებულებით. სავალ ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია (i) დაკავშირებული აქტივების პორტფელის მართვისთვის ჯგუფის მიერ გამოყენებულ ბიზნეს-მოდელზე; და (ii) აქტივის ფულადი ნაკადის მახასიათებლებზე.

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – ბიზნეს-მოდელი. ბიზნეს-მოდელი ასახავს, როგორ მართავს ჯგუფი თავის აქტივებს ფულადი ნაკადების წარმოსაქმნელად. ჯგუფის ერთადერთი მიზანია აქტივებიდან წარმოქმნილი სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება ("სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოსაღებად ფლობილი").

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – ფულადი ნაკადების მახასიათებლები. როდესაც ბიზნეს-მოდელი გულისხმობს აქტივების ფლობას სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოსაღებად, მაშინ ჯგუფი შეაფასებს ფულადი ნაკადები მხოლოდ ძირითადი და პროცენტის თანხების გადახდას ("SPPI") წარმოადგენენ თუ არა.

ფინანსური აქტივები – რეკლასიფიკაცია. ფინანსური აქტივები მხოლოდ მაშინ რეკლასიფიცირდება, როდესაც პორტფელის მართვის ბიზნეს-მოდელი მთლიანად იცვლება. რეკლასიფიკაციას პერსპექტიული გავლენა აქვს და ტარდება ბიზნეს-მოდელის შეცვლიდან პირველი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისიდან, საწარმოს არ შეუცვლია თავისი ბიზნეს-მოდელი მიმდინარე და შესაძარის პერიოდებში და არ განუხორციელებია რეკლასიფიკაცია.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება – საკრედიტო ზარალის ანარიცხი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის. ჯგუფს აქვს ფინანსური აქტივების ორი ტიპი, რომელიც ექვემდებარება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელს- სავაჭრო და სხვა ფინანსური მოთხოვნები და ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.

ბიზნეს-მოდელი

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ჯგუფი იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად, რომელიც იყენებს არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხს ყველა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად გამოყენებულია ინდივიდუალური შეფასების მიდგომა.

მე-15 შენიშვნა გვაწვდის ინფორმაციას ამოსავალი მონაცემების, დაშვებების და შეფასების ტექნიკის შესახებ, რომელიც გამოყენებულია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად, მათ შორის იმის განმარტებას, თუ როგორ ჩართავს ჯგუფი საპროგნოზო ინფორმაციას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელში.

ფინანსური აქტივები – ჩამოწერა. ფინანსური აქტივები მთლიანად ან ნაწილობრივ ჩამოიწერება, როდესაც ჯგუფი ამოწურავს თანხის ამოღების ყველა პრაქტიკულ შესაძლებლობას და დაასკვნის, რომ აღარ არსებობს თანხის ამოღების გონივრული მოლოდინი. ჩამოწერა წარმოადგენს აღიარების შეწყვეტას. მაჩვენებლები იმისა, რომ არ არსებობს ამოღების გონივრული მოლოდინი, მოიცავს: მოთხოვნების 360 დღეზე მეტ ვადაგადაცილებას, ლიკვიდაციას ან გაკოტრების სამართალწარმოებას ან აღსრულების ღონისძიებების დასრულებას. ჯგუფმა შეიმღება ჩამოწერის ფინანსური აქტივები, რომელთა მიმართ აღსრულების ღონისძიებები ჯერ კიდევ ხორციელდება, როდესაც ჯგუფი ცდილობს იმ თანხების ამოღებას, რომელთა გადახდის სახელშეკრულებო ვადა დადგა, თუმცა, არ არსებობს ამოღების გონივრული მოლოდინი.

ფინანსური აქტივები – აღიარების შეწყვეტა. ჯგუფი ფინანსური აქტივების აღიარებას წყვეტს, როდესაც (ა) მოხდა აქტივების გამოსყიდვა ან მათთან დაკავშირებულ ფულად ნაკადებზე უფლების ვადის გასვლა ან (ბ) ჯგუფმა სხვას გადასცა ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან დადო გარიგება, რომლითაც (i) აგრეთვე გადასცა აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული რისკი და უკუგება ან (ii) საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და უკუგება არც გადაცემულია და არც შენარჩუნებულია, მაგრამ კონტროლი არ არის შენარჩუნებული.

ჯგუფი გადაცემულ აქტივზე კონტროლს ინარჩუნებს, თუ მიმღებ სუბიექტს არ გააჩნია გადაცემული აქტივის გაყიდვის პრაქტიკული შესაძლებლობა არადაკავშირებულ მესამე მხარეზე და, აქტივის გადაცემაზე ყოველგვარი დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები – შეფასების კატეგორიები. ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია, როგორც შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული („AC“),

ფინანსური ვალდებულებები – აღიარების შეწყვეტა. ფინანსური ვალდებულებების აღიარება შეწყდება, როდესაც ისინი დაიფარება (ანუ როდესაც ხელშეკრულებაში მითითებული ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ვადა ამოწურება).

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა. ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და ნეტო თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზების და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. ურთიერთგადაფარვის მსგავსი უფლება (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული რაიმე სამომავლო მოვლენაზე და (ბ) იურიდიულად აღსრულებადი უნდა იყოს ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილ გარემოებებში: (i) ჩვეულებრივი ბიზნეს-საქმიანობისას, (ii) დეფოლტი და (iii) გადახდის უუნარობა ან გაკოტრება.

ბიზნეს გეგმა

4 საღრიცხო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს საღაროში, მოთხოვნადე დეპოზიტებს ბანკებში და სხვა მოკლევადიან, მაღალი ლიკვიდობის მქონე ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამ თვემდეა. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, რადგან: (i) რადგან ისინი ფლობილია სახელშეკრულებო და იმ ფულადი ნაკადის მიღებისთვის, რომელიც მხოლოდ ძირითადი და პროცენტის თანხების გადახდას ("SPPI") წარმოადგენს, და (ii) მათ მინიჭებული არა აქვთ რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით შეფასების კატეგორია. მახასიათებლებს, რომლებიც მხოლოდ კანონმდებლობით განისაზღვრება, როგორცაა მაგალითად სავალო ვალდებულებების რესტრუქტურისაციის კანონმდებლობა გარკვეულ ქვეყნებში, გავლენა არა აქვს მხოლოდ ძირითადი და პროცენტის თანხების გადახდის ტესტზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ის სახელშეკრულებო პირობებში აისახება, ისე რომ ის მაინც ძალაში იქნება, კანონმდებლობა რომე შეიცვალოს. 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ნაშთებისთვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი უმნიშვნელო იყო.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდგომში აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. სავაჭრო დავალიანების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაქტის ასრულებს თავის მოვალეობებს, ხელშეკრულების ფარგლებში, იგი თავდაპირველად საწყისი ღირებულებით აღიარდება, შემდეგ კი ამორტიზებული ღირებულებით აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ნასესხები სახსრები. ნასესხები სახსრები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გაწეული გარიგების დანახარჯების გარეშე, შემდეგ კი ამორტიზებული ღირებულებით აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯების კაპიტალიზება. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული საერთო და სპეციფიკური დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიკუთვნება აქტივის შეძენაზე, მშენებლობაზე ან შექმნაზე რასაც მნიშვნელოვანი დრო სჭირდება განზრახული მიზნით მოხმარებისათვის ან გასაყიდად მოსამზადებლად, შეადგენს ამ აქტივების თვითღირებულების ნაწილს. ყველა სხვა სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ხარჯები დანახარჯებში აისახება იმ პერიოდში, როდესაც მათი გაწევა მოხდა. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ხარჯები მოიცავს პროცენტს და სხვა ხარჯებს, რომლებიც საწარმომ უნდა გასწიოს თანხების სესხებასთან დაკავშირებით.

იჯარის ვალდებულებები. იჯარისგან გამოწვეული ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასდება ამჟამინდელი ღირებულების საფუძველზე. საიჯარო ვალდებულებები მოიცავს შემდეგი ფიქსირებული საიჯარო გადასახდელების წმინდა ამჟამინდელ ღირებულებას: ფიქსირებული გადახდები (არსებითი ფიქსირებული გადასახდელების ჩათვლით), საიჯარო წამახალისებელი თანხების შემცირებით.

იჯარის გადახდები განაწილდება მირ თანხასა და ფინანსურ ხარჯებს შორის. ფინანსური ხარჯები დაირიცხება მოგებაში ან ზარალში იჯარის პერიოდის განმავლობაში იმისათვის, რომ იწარმოებოდეს მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების ნარჩენ ნაშთზე თითოეული პერიოდისთვის.

მუდმივი პერიოდული განაკვეთის დასადგენად, ჯგუფი იყენებს მესამე მხარის დაფინანსების ბოლოდროინდელ განაკვეთს, რომელიც გაცხადებულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ.

აპარატურისა და სატრანსპორტო საშუალებების მოკლევადიან იჯარასთან და დაბალღირებულებიანი აქტივების ყველა იჯარასთან დაკავშირებული გადახდები აღიარებულია წრფივ მეთოდის საფუძველზე, როგორც მოგება ან ზარალის ხარჯი. მოკლევადიანი იჯარები არის იჯარები, რომლებსაც საიჯარო ვადა 12 თვე ან ნაკლები აქვთ.

ჩიუკა ბუიუსკაძე

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

გაურკვეველი საგადასახადო მდგომარეობა. ხელმძღვანელობა ჯგუფის გაურკვეველ საგადასახადო მდგომარეობას ხელახლა აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღირიცხება მოგების გადასახადის მდგომარეობისთვის, რაც განისაზღვრება ხელმძღვანელობის მიერ, ვინაიდან მეტად სავარაუდოა, რომ ეს გახდება მიზეზი გამოწვევებისა და დამატებითი გადასახადების დაკისრებისა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან. აღნიშნული შეფასება ეფუძნება იმ საგადასახადო კანონმდებლობის ან მსგავს საკითხებზე სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტირებას, რომლებიც ამჟამად ძალაშია ან ძალაში იქნება საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისთვის. საურავებთან, პროცენტთან და საშემოსავლოს გარდა, სხვა გადასახადებთან დაკავშირებული ვალდებულებები აღიარდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ვალდებულებების დასაფარად საჭირო ხარჯების ხელმძღვანელების საუკეთესო შეფასების საფუძველზე. გაურკვეველი მოგების გადასახადის პოზიციები პროცენტისა და ჯარიმების გარდა, აისახება მოგების გადასახადის ხარჯში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი. გამომავალი დამატებული ღირებულების გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია გაყიდვებთან, საგადასახადო ორგანოებისათვის გადასახდელი ხდება მომხმარებლებისთვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდებისთანავე. შემავალი დღგ ჩვეულებრივ ანაზღაურდება გამომავალი დღგ-სგან დღგ-ს ინვოისის მიღებისთანავე. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით, ჯგუფის შემოსავლების ძირითადი წყარო, კერძოდ საგანმანათლებლო მომსახურების მიწოდება, გათავისუფლებულია გამომავალი დღგ-სგან, ყველა შემავალი დღგ-ს ანაზღაურების უფლების შენარჩუნების გარეშე. გაყიდვასა და შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ აღიარებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წმინდა საფუძველზე და განმარტებულია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ან ვალდებულებების ნაწილში. საგადასახადო ორგანოების მიერ ნებადართულია დღგ-ს წმინდა საფუძველზე ანგარიშსწორება.

მოგების გადასახადი. მოგების გადასახადი მოწოდებულია წინასწარი სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ინფორმაციაში, პერიოდის ბოლოსთვის არსებული კანონმდებლობის ან ძალაში შესული კანონმდებლობის შესაბამისად.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვითაც კომპანიებს (ბანკების, საკრედიტო დაწესებულებების, სადაზღვეო კომპანიების და ლომბარდების გარდა) 2017 წლის 1 იანვრიდან არ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მანამ, სანამ არ მოხდება ან დივიდენდების გაცემის გზით აღნიშნული მოგების განაწილება ან განაწილებულად მიჩნევა.

ფიზიკური პირებზე ან არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემის მომენტში ხდება 15% მოგების გადასახადის დარიცხვა აგროსილ ღირებულებაზე (მაგ. წმინდა დივიდენდები აიგროსება შემადგენელი 5%-იანი გადასახადით, საჭიროებისამებრ, და გაიყოფა 0.85-ზე). მიღებული მოგებიდან რეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემა 2017 წლის 1 იანვრიდან თავისუფლდება მოგების გადასახადისგან.

დივიდენდების განაწილებიდან წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება როგორც იმ პერიოდის მოგების გადასახადის ხარჯი, რომელშიც მოხდა დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად დივიდენდების გადახდის რეალური თარიღისა. გაუთვალისწინებელი საგადასახადო ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების გადახდისას, არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადი კვლავ გადაიხდება ხარჯებზე ან სხვა გადასახადებზე, რომლებიც არ უკავშირდება ეკონომიკურ საქმიანობას, აქტივების ან მომსახურების უფასო მიწოდებას და წარმოდგენილია ხარჯებს, რომლებიც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას. შედავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში რეგისტრირებულ საწარმოებზე გადახდილი ავანსები და ამ საწარმოებთან განხორციელებული სხვა გარკვეული ტრანზაქციები ისევე, როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები ექვემდებარება დაუყოვნებლივ დაბეგვრას.

ქეთევან ჭეიშვილი

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, აქტივებზე მოთხოვნილი ან შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში რეგისტრირებული პირებისთვის გადახდილი ავანსის სანაცვლოდ მიღებული მომსახურების გარეშე, ან ფიზიკური და არარეზიდენტი პირებისთვის გაცემული სესხების ანაზღაურება აღირიცხება მუხლში 'გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა' საოპერაციო ხარჯების ნაწილში.

გადახდილი ავანსი. გადახდილი ავანსი აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული ჯგუფასურების ანარიცხებით. გადახდილი ავანსი კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ გადახდილი ავანსთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან, როდესაც გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც საწყისი აღიარებისას კლასიფიცირებული იქნება, როგორც გრძელვადიანი. აქტივის შესაძენად გადახდილი ავანსები გადადის ამ აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ჯგუფის მიერ აქტივზე კონტროლის მოპოვების შემდეგ და როდესაც მოსალოდნელია, რომ ამ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი ჯგუფში შემოვა. სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილი ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. როდესაც არსებობს მინიშნება, რომ აქტივები, საქონელი ან მომსახურება, დაკავშირებული გადახდილი ავანსთან, არ იქნება მიღებული, მაშინ გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი ჯგუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგებაში ან ზარალში.

საწესდებო კაპიტალი. საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განისაზღვრება ჯგუფის წესდების მიხედვით. ჯგუფის წესდებაში ცვლილებები (რომლებიც მოიცავს საწესდებო კაპიტალს, მფლობელობას და ა.შ.) განხორციელდება მხოლოდ ჯგუფის მფლობელის გადაწყვეტილების საფუძველზე.

დივიდენდები. დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და კაპიტალიდან გამოიქვეთება იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ჯგუფის სააღრიცხვო ანგარიშები წარმოადგენს მოგების განაწილებისა და სხვა ასიგნებების საფუძველს. საქართველოს კანონმდებლობა განაწილების საფუძველს განსაზღვრავს როგორც მიმდინარე წლის წმინდა მოგებას.

ვალდებულებებისა და ხარჯების ანარიცხები. ვალდებულებებისა და ხარჯების ანარიცხები არის გაურკვეველი ვადისა და ოდენობის არაფინანსური ვალდებულებები. მათი დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც ჯგუფს გააჩნია მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული მოვალეობა წარსული მოვლენების შედეგად და მოსალოდნელია, რომ ამ მოვალეობის შესასრულებლად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გადინება და შესაძლებელია ამ მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება. ანარიცხების შეფასება ხდება ვალდებულების ანგარიშსწორებისათვის საჭირო მოსალოდნელი დანახარჯების დისკონტირებული ღირებულებით, დაბეგრამდე განაკვეთის გამოყენებით, რაც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების საბაზრო შეფასებებს და ამ მოვალეობისათვის სპეციფიკურ რისკებს. დროის გასვლის გამო ანარიცხების ზრდა აღიარდება საპროცენტო ხარჯის სახით.

გადასახადები და ხარჯები, როგორცაა, მაგალითად მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადასახადები ან მარეგულირებლის საფასური, დაფუძნებული იმ პერიოდთან დაკავშირებულ ინფორმაციაზე, რომელიც წინ უსწრებს გადახდის მოვალეობის წარმოქმნას, ვალდებულებების სახით აღიარდება მაშინ, როდესაც მოხდება მავალდებულებელი მოვლენა, რომელიც გადასახადის გადახდის ვალდებულებას წარმოქმნის; რაც განისაზღვრება კანონმდებლობით, რომელიც განაპირობებს მოცემული გადასახადის გადახდის ვალდებულებას. თუ გადასახადი მავალდებულებელი მოვლენის მოხდენამდე გადაიხდება, იგი აღიარდება წინასწარი გადახდის სახით.

როდესაც ჯგუფი მოელის ანარიცხების ანაზღაურებას, მაგალითად სამშენებლო კონტრაქტის ფარგლებში, ეს ანაზღაურება აღიარდება ცალკე აქტივის სახით, მაგრამ მხოლოდ მაშინ, როდესაც ანაზღაურება ფაქტობრივად გარდუვალია.

ქეთევან ჭყეიშვილი

4 სააღმწევე პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ამონაგების აღიარება. ჯგუფი საქმიანობის მოსწავლეათათვის სწავლების მომსახურების მიწოდების ბიზნესში.

ჯგუფი აღიარებს ამონაგებს, როდესაც საქონელზე ან მომსახურებაზე კონტროლი გადაეცემა მომხმარებელს იმ თანხად, რომელიც ასახავს იმ ანაზღაურებას, რომლის გადახდასაც ჯგუფი მოელის, ამ საქონლის ან მომსახურების სანაცვლოდ.

შესრულების ვალდებულება წარმოადგენს განსხვავებულ საქონელს ან მომსახურებას (ან საქონლის ან მომსახურების პაკეტს) ან განსხვავებული საქონლის ან მომსახურებების რიგს, რომლებიც არსებითად ერთიდაიგივეა. კონტროლის გადაცემა დროთა განმავლობაში ხდება და ამონაგები დროთა განმავლობაში აღიარდება შესაბამისი შესრულების ვალდებულების სრული დაკმაყოფილებისკენ მიმავალი პროგრესის გათვალისწინებით, თუ რომელიმე შემდეგი კრიტერიუმია დაკმაყოფილებული:

- მომხმარებელი ერთდროულად იღებს და მოიხმარს ჯგუფის საქმიანობით გათვალისწინებულ სარგებელს, ჯგუფის საქმიანობის შესრულებასთან პარალელურად;
- ჯგუფის საქმიანობა ქმნის ან აძლიერებს აქტივს, რომელსაც მომხმარებელი აკონტროლებს ჯგუფის საქმიანობის შესრულებისას; ან
- ჯგუფის საქმიანობის შესრულება არ ქმნის აქტივს ჯგუფისთვის ალტერნატიული გამოყენებისთვის და ჯგუფს გააჩნია ვადაში დასრულებული საქმიანობის შედეგებისთვის გადახდის მიღების იურიდიულად გამყარებული უფლება

წინააღმდეგ შემთხვევაში, ამონაგები აღიარებულია იმ მომენტში, როდესაც მომხმარებელი მიიღებს კონტროლს განსხვავებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე.

სახელშეკრულებო ვალდებულება წარმოადგენს ჯგუფის ვალდებულებას მომხმარებელს გადასცეს ის საქონელი ან მომსახურება, რომლისთვისაც ჯგუფმა მიიღო ანაზღაურება (ან ანაზღაურება მისაღება) მომხმარებლისგან.

ხელშეკრულების აქტივი და ხელშეკრულების ვალდებულება, რომელიც ეხება ერთსა და იმავე ხელშეკრულებას, აღირიცხება და წარმოდგენილია წმინდა საფუძველზე.

შემდეგი მოსაზრებები მნიშვნელოვანია შემოსავლების კონკრეტული ნაკადებისათვის:

სწავლების ამონაგები ჯგუფის ხელშეკრულებები მომხმარებლებთან მოქმედებს სამიდან ექვს წლამდე, ხელშეკრულებებში მითითებულია წლიური გადასახადი.

ჯგუფი მოსწავლეებს სთავაზობს საგანმანათლებლო მომსახურებას განათლების ეროვნული მიზნებისა და სასწავლო გეგმით განსაზღვრული პროგრამების შესაბამისად. ჯგუფი ასევე სთავაზობს დამატებით მომსახურებებს, როგორიცაა კვების ორგანიზება და ტრანსპორტირება. სწავლების ამონაგები დროთა განმავლობაში აღიარდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე, სასწავლო წლის განმავლობაში სკოლაში სწავლის დღეების ზუსტი რაოდენობის გამოყენებით.

მეზოსავალი სახელმწიფო გრანტიდან. საქართველოს განათლებისა და მეცნიერების სამინისტრო ვაუჩერებს ყველა ლიცენზირებულ სკოლას ურიგებს. წლიური თანხა 0,3 ათასი ლარია თითო მოსწავლეზე. იგი შესაბამისად ნაწილდება ყოველი თვის ბოლოს, როდესაც შესრულების ვალდებულება უკვე დაკმაყოფილებულია.

სახელშეკრულებო ვალდებულებები. მომხმარებლებისგან მიღებული ავანსები, იქამდე, სანამ ჯგუფი საქონელზე კონტროლს გადასცემს მომხმარებელს, აღიარებულია, როგორც სახელშეკრულებო ვალდებულებები. ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებები არის ჯგუფის ვალდებულებები გადასცეს ის საქონელი და მომსახურება მომხმარებლებს, რისთვისაც ჯგუფმა მიიღო ანაზღაურება.

ქეთევან წყნაძე

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

თანამშრომელთა გასამრჯელოები. ხელფასი, სარგო, ანაზღაურებადი შვებულება და ბიულეტენი, ბონუსები და არა-ფულადი სარგებელი (როგორცაა სამედიცინო მომსახურება) დაირიცხება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც გაწეულ იქნა დაკავშირებული მომსახურება ჯგუფის თანამშრომლების მიერ. ჯგუფს არ გააჩნია რაიმე სახის იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება რომ განახორციელოს საპენსიო ან მსგავსი სარგებლის გადახდები.

ანგარიშგება სეგმენტის შესახებ. საოპერაციო სეგმენტების ანგარიშგება ხდება ჯგუფის მთავარი საოპერაციო გადაწყვეტილების მიმღებისთვის მიწოდებული შიდა ანგარიშგების შესაბამისად. მთავარი საოპერაციო გადაწყვეტილების მიმღები პასუხისმგებელია რესურსების განაწილებაზე და საოპერაციო სეგმენტების მუშაობის შეფასებაზე. საანგარიშგებო სეგმენტები და კორპორაციული ცენტრი წარდგენილია ცალ-ცალკე.

მარაგები. მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება შეწონილი საშუალო ღირებულების საფუძველზე. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებული გასაყიდი ფასი ჩვეულებრივი ბიზნეს-საქმიანობისას, შემცირებული დასრულების შეფასებული დანახარჯებით და გაყიდვის ხარჯებით.

ოპერაციები მესაკუთრესთან. ჯგუფი მესაკუთრესთან ოპერაციებს აღრიცხავს თვითღირებულებით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც შესაბამისი სტანდარტი მოითხოვს ოპერაციის რეალური ღირებულებით აღიარებას. მესაკუთრესთან, მისი, როგორც მესაკუთრის ფუნქციონირების შედეგად მიღებული ოპერაციების შედეგები, აღირიცხება საკუთარი კაპიტალის საშუალებით.

ცვლილებები წარდგენაში. წლის განმავლობაში ჯგუფმა შეცვალა სხვა ზარალის, პერსონალის ტრენინგებისა და დასაქმების, მარკეტინგის და კომუნიკაციის ხარჯების კლასიფიკაცია მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში. ჯგუფს მიაჩნია, რომ ცვლილება უზრუნველყოფს სარწმუნო და უფრო რელევანტურ ინფორმაციას. ბასს 8-ის შესაბამისად, ცვლილება განხორციელდა რეტროსპექტულად და შესაძარისები გადაიხედა შესაბამისად.

წარდგენის მიზნებისთვის რეკლასიფიკაციის გავლენა თანხებზე 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	თავდაპირველად წარდგენილი	რეკლასიფიკაცია	რეკლასიფიცირებული 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
სხვა ზარალი	(1,002)	388	(614)
პერსონალის ტრენინგი და დაქირავება	-	(152)	(152)
მარკეტინგის ხარჯები	-	(120)	(120)
საკომუნიკაციო ხარჯები	-	(116)	(116)

ცვლილებები ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდეგ. წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდეგ ნებისმიერი ცვლილების განხორციელებისთვის საჭიროა ჯგუფის ხელმძღვანელობის დასტური, ვინც ამ ფინანსურ ანგარიშგებას გამოსაცემად ამტკიცებს.

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

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

კონტროლი არასამეწარმეო არაკომერციულ იურიდიულ პირზე (ააიპ). ჯგუფი არის არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიული პირის-თბილისის ბრიტანული საერთაშორისო სკოლის დამფუძნებელი, (ააიპ "BIST"). ვინაიდან ააიპ BIST არის არაკომერციული ორგანიზაცია, ააიპ BIST-ის სააქციო წილი არ შეიძლება იყოს კანონიერ საკუთრებაში, ანუ მას არ ჰყავს აქციონერები, რომლებიც ფლობენ წილებს, რომელიც მისცემს მათ ხმის უფლებას, თუმცა მაინც შეიძლება იყოს „კონტროლირებული“ სხვა საწარმოს მიერ ფასს 10 -ის მიხედვით. ჯგუფმა გააანალიზა ფასს 10 -ის მოთხოვნები და დაასკვნა, რომ მას აქვს ჯგუფის წესდებით განსაზღვრული ძალაუფლება ააიპ BIST-ზე, რადგან ჯგუფს აქვს უფლება დანიშნოს ააიპ BIST – ის დირექტორი და მმართველობა და წარმართოს მისთვის შესაბამისი საქმიანობა. ვინაიდან კონტროლის საშუალება მხოლოდ ააიპ BIST - ის წესდებით არის შესაძლებელი ააიპ BIST - ის კაპიტალი შეზღუდული და არა- განაწილებადია, ააიპ BIST-ის წმინდა აქტივები კლასიფიცირდება როგორც არამაკონტროლებელი წილი.

გუდვილის შეფასებული გაუფასურება. იმის განსასაზღვრად, ადგილი აქვს თუ არა გუდვილის გაუფასურებას, საჭიროა იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების გამოყენების ღირებულების შეფასება, რომლებზეც განაწილებულია გუდვილი. გამოყენების ღირებულების განგარიშება მოითხოვს, რომ დირექტორებმა შეაფასონ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულისგან წარმოშობილი მოსალოდნელი სამომავლო ფულადი ნაკადები და ამჟამინდელი ღირებულების გამოსათვლელად საჭირო მოსახერხებელი დისკონტირების განაკვეთი.

დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციების საწყისი აღიარება. ჩვეულებრივი საქმიანობისას ჯგუფი ახორციელებს ოპერაციებს თავის დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 9-ით მოითხოვება ფინანსური ინსტრუმენტების საწყისი აღიარება, მათი რეალური ღირებულების საფუძველზე. როდესაც არ არსებობს აქტიური ბაზარი მსგავსი ოპერაციებისათვის, განსჯა გამოიყენება იმის განსაზღვრისათვის, გარიგებები საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებით ხორციელდება თუ არასაბაზრო განაკვეთებით. განსჯა ეფუძნება არადაკავშირებულ მხარეებთან მსგავსი ტიპის ოპერაციების ფასებს და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზს. დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთების პირობები აღწერილია მე-8 შენიშვნაში.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივებში განივთებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი, ძირითადად, გამოყენებისას მოიხმარება. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა, მაგალითად ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად იწვევს აქტივებში განივთებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. ხელმძღვანელობამ დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადები შეაფასა აქტივების ამჟამინდელი ტექნიკური მდგომარეობის და იმ პერიოდის შესაბამისად, რომლის განმავლობაში მოსალოდნელია, რომ აქტივები სარგებელს გამოიმუშავებენ ჯგუფისათვის. გათვალისწინებულ იქნა შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებსა და მოვლა-შენახვის პროგრამაზე; და (გ) საბაზრო პირობების ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური ან კომერციული მოძველება.

ქეთევან ტყეშელაშვილი

5 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას (გაგრძელება)

შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადები 10%-ით რომ იყოს განსხვავებული ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან, 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ცვეთაზე გავლენა იქნებოდა მისი გაზრდა 114 ათასი ლარით ან მისი შემცირება 106 ათასი ლარით (2021 წ. გაზრდა 182 ათასი ლარით ან შემცირება 164 ათასი ლარით).

აქტივების გამოყენების უფლების გაუფასურება. იჯარის პირობების განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ყველა იმ ფაქტსა და გარემოებას, რომელიც ქმნის ეკონომიკურ წამახალისებელს გაგრძელების ოფციონის გამოსაყენებლად ან შეწყვეტის ოფციონის არ გამოსაყენებლად. გაგრძელების ოფციონი იჯარის პირობებში შეყვანილია მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გონივრული რწმუნება იმისა, რომ იჯარა გაგრძელდება (ან არ შეწყდება).

იჯარით გაცემული მიწისა და შენობა-ნაგებობებისთვის, ტიპიურად, ყველაზე შესაბამისი შემდეგი ფაქტორებია:

- თუ არ არსებობს მნიშვნელოვანი ჯარიმები შეწყვეტაზე (არ გაგრძელებაზე), ჩვეულებრივ, კომპანიას აქვს გონივრული რწმუნება იჯარის გაგრძელებაზე (არ შეწყვეტაზე).
- თუ მოსალოდნელია, რომ რომელიმე საიჯარო გაუმჯობესებას ექნება მნიშვნელოვანი ნარჩენი ღირებულება, ჩვეულებრივ, კომპანიას გააჩნია გონივრული რწმუნება იჯარის გაგრძელებაზე (ან არ შეწყვეტაზე)

სხვაგვარად, კომპანია ითვალისწინებს სხვა ფაქტორებს, მათ შორის ისტორიული იჯარის განგრძობითობას და ხარჯებს და იჯარით გაცემული აქტივის ჩასანაცვლებლად გაწეულ ხარჯებს.

იჯარის ვალდებულებების განსაზღვრად გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები. ჯგუფი იყენებს საბაზრო განაკვეთზე დაფუძნებულ სასესხო განაკვეთს, როგორც დისკონტირების განაკვეთის გამოთვლის საფუძველს, იმის გამო, რომ იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთის ადვილად განსაზღვრა არ არის შესაძლებელი.

დისკონტირების განაკვეთის 10%-ით ზრდა ან შემცირება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გამოიწვევდა იჯარის ვალდებულებების ზრდას ან შემცირებას 80 ათასი ლარით (2021 წლის 31 დეკემბერი: 65 ათასი ლარი).

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი. ჯგუფი ქმნის მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს, რათა აღრიცხოს შეფასებული ზარალი, რაც გამოწვეულია მომხმარებლების უუნარობით, განახორციელონ საჭირო გადახდები ან მომწოდებლების მიერ შეთანხმებული პროდუქციის ან მომსახურების ვერ მიწოდებით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ადეკვატურობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მიმდინარე საერთო ეკონომიკურ მდგომარეობას, მოთხოვნების და გადახდილი ავანსების ნაშთების ხანდაზმულობას, ჩამოწერის ისტორიულ გამოცდილებას, მომხმარებლებისა და მომწოდებლების კრედიტუნარიანობას და გადახდის პირობების ცვლილებას. ეკონომიკაში, ინდუსტრიაში ან მომხმარებლებისა და მომწოდებლების სპეციფიკურ პირობებში ცვლილებამ შეიძლება საჭირო გახადოს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის კორექტირება. განსჯის მიხედვით, 835 ათასი და 577 ათასი ლარი უკავშირდება 2022 წლის და 2021 წლის ბოლოსთვის მოთხოვნების ანგარიშების ანარიცხებს, შესაბამისად.

ფუტ-ოფციონი. ჯგუფმა აღიარა სამი შვილობილი კომპანიის (შპს ბაქსეუდის საერთაშორისო სკოლა - თბილისის, შპს თბილისის მწვანე სკოლის და შპს მწვანე სკოლის) არამაკონტროლებელი წილების ფუტ-ოფციონი, რაც მათ აძლევს ჯგუფისათვის აქციების მიყიდვის უფლებას. ოფციონი აღირიცხება როგორც ვალდებულება და არა როგორც წარმოებული ინსტრუმენტი. ოფციონის რეალიზაციის ფასი გამოითვლება წინასწარ განსაზღვრული EBITDA კოეფიციენტის და წმინდა ვალის გამოყენებით. ხელმძღვანელობა განსჯის მიხედვით ადგენს სამომავლო EBITDA-ს და წმინდა ვალის სხვადასხვა შედეგებს, რის შედეგადაც შეწონილი თანხა აღიარდება როგორც ვალდებულება.

ბიუჯეტ-მენეჯერი

5 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას (გაგრძელება)

ქართულ-ავსტრიული სკოლის - შპს „ფესვების“ შესყიდვისას სიმეტრიული ფუტ და ქოლ-ოფციონის აღრიცხვა. ჯგუფის ხელმძღვანელობამ გამოიყენა მნიშვნელოვანი განსჯა, რათა განესაზღვრა სააღრიცხვო მიდგომა საწარმოთა გაერთიანებასთან დაკავშირებით, რომელიც მოიცავს ფუტ და ქოლ-ოფციონებს. 2021 წლის 20 აგვისტოს საქართველოს განათლების ჯგუფმა შეიძინა 81%-იანი საკუთრების წილი ქართულ-ავსტრიულ სკოლაში - შპს „ფესვები“, ჯგუფმა მიიღო ქოლ-ოფციონი, ხოლო მინორიტარმა აქციონერებმა (აქციების მცირე ნაწილის მფლობელები) მიიღეს საწარმოს წილის 9%-ის გაყიდვის ოფციონი. ჯგუფმა განსაზღვრა, რომ ფუტ და ქოლ-ოფციონები სიმეტრიულია, ფორვარდული კონტრაქტის მსგავსი, რადგან ჩაითვა, რომ პრაქტიკულად ექვგარეშე იყო ის, რომ ჯგუფი ან არამაკონტროლებელი აქციონერები მიმართავენ ამ ოფციონის გამოყენებას. ჯგუფმა აირჩია ბასს 32-ის გამოყენება, რომლის მიხედვითაც არამაკონტროლებელი წილის აღიარება შეწყდა და შესაბამისი პირობითი ვალდებულება იქნა აღიარებული. შემდგომი ცვლილებები პირობით ვალდებულებაში საკონტრაქტო პერიოდის განმავლობაში საბოლოო გამოსყიდვის ღირებულებამდე აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც საფინანსო ხარჯი.

ქოლ-ოფციონი. ჯგუფმა აღიარა ქოლ-ოფციონი, რომელიც წარმოადგენს შპს თბილისის მწვანე სკოლის დარჩენილი 20% სააქციო წილის არამაკონტროლებელი წილებიდან შეძენის ოფციონს შპს თბილისის მწვანე სკოლის წინასწარ განსაზღვრული EBITDA კოეფიციენტის და წმინდა ვალის საფუძველზე. ჯგუფმა ოფციონის შეფასებისათვის გამოიყენა ბინომინალური მოდელი.

ქეთევან ჭეიშვილი

6. ახალი და გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

შემდგომი შესწორებული სტანდარტები, რომლებიც ძალაში შევიდა 2022 წლის 1 იანვრიდან, თუმცა არ ჰქონია არსებითი გავლენა ჯგუფზე:

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

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, საწარმო, ფასს 3-ის გამოყენების ნაცვლად ბასს 37 ან ფასს 21 უნდა გამოიყენოს, ვიდრე 2018 წლის კონცეპტუალური სტრუქტურული საფუძვლები. ამ ახალი გამონაკლისის გარეშე, საწარმოს გარკვეული ვალდებულებები საწარმოთა გაერთიანებისას უნდა ეღიარებინა, 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. ღირებულებებზე 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 მიხედვით საიჯარო წამახალისებლებთან დაკავშირებული ნებისმიერი პოტენციური გაუმჯობესების აღმოფხვრა.

ბიზნეს გრუპი

6 ახალი და გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება (გაგრძელება)

ფასს 1 იძლევა საშეღავათო 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 დაქვემდებარებულ 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.

ცვლილებების გამოყენებას მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ქეთევან ტყეშელაშვილი

7. საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები

ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა მიღება სავალდებულოა 2022 წლის 1 იანვარს ან შემდეგომ პერიოდებში და რომლებიც ჯგუფს მანამდე არ გამოუყენებია, არის შემდეგი:

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

ფასს 17- „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“ (გამოცემულია 2017 წლის 18 მაისს, ძალაში შედის 2021 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ფასს 17-ით ჩანაცვლდა ფასს 4, რომელიც კომპანიებს აძლევდა თავისუფლებას, რათა 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 გადაზღვევის 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 ხელშეკრულებების ჯგუფში (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. ჯგუფი არ მოელის, რომ ეს ცვლილებები გავლენას მოახდენს მის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

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

- **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 გათვალისწინების 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.

თორე ზეივაძე

7 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

- **სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა, რომელიც მიკუთვნებადია საინვესტიციო მომსახურებებზე:** დაფარვის ერთეულები უნდა განისაზღვროს, როგორც სარგებლის რაოდენობის გათვალისწინებით, ასევე დაზღვევის დაფარვისა და საინვესტიციო მომსახურების სავარაუდო პერიოდის გათვალისწინებით, ცვალებადი საზღაურის მიდგომის საფუძველზე სხვა ხელშეკრულებებისა და „ინვესტიციის დაბრუნების მომსახურების“ ზოგადი მოდელის მიხედვით. საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ხარჯები უნდა შედიოდეს სადაზღვევო ხელშეკრულების ფარგლებში იქამდე, სანამ საწარმო ახორციელებს ისეთ საქმიანობას, რომელიც პოლისის მფლობელისთვის, დაზღვევის დაფარვიდან გამომდინარე, გაზრდის მის სარგებელს.
- **ხელახალი დაზღვევის გაფორმებული ხელშეკრულებები - ზარალის ანაზღაურება:** როდესაც საწარმო აღიარებს ზარალს ძირითადი სადაზღვევო ხელშეკრულებების პირველად აღიარების ან 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. ჯგუფი არ მოელის, რომ ეს ცვლილებები არსებით გავლენას მოახდენენ მის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

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

ჩეთვან ბერიუაშვილი

7 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

ჯგუფი არ მოელის, რომ ეს ცვლილებები რაიმე სახის გავლენას მოახდენს მის კონსოლიდირებულ 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. ჯგუფი არ მოელის, რომ ეს ცვლილებები გავლენას მოახდენს მის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

გადავადებული გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია ერთი გარიგებიდან წარმოქმნილ აქტივებთან და ვალდებულებებთან – შესწორებები ბასს 12-სთვის (გამოცემულია 2021 წლის 7 მაისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ბასს 12-ში შეტანილი ცვლილებები განსაზღვრავს, თუ როგორ უნდა მოხდეს გადავადებული გადასახადის აღრიცხვა ისეთ ოპერაციებზე, როგორიცაა საიჯარო და ექსპლუატაციიდან ამოღების ვალდებულებები. განსაზღვრულ გარემოებებში, საწარმოები თავისუფლდებიან გადავადებული გადასახადის აღიარებისგან, როდესაც ისინი პირველად აღიარებენ აქტივებს ან ვალდებულებებს. მანამდე არსებობდა გაურკვევლობა იმის თაობაზე, ეხებოდა თუ არა შეღავათი ისეთ გარიგებებს, როგორიცაა საიჯარო მოვალეობები და ექსპლუატაციის გაუქმების ვალდებულებები - ოპერაციები, რომელთათვისაც აღიარებულია როგორც აქტივი, ისე ვალდებულება. ცვლილებების თანახმად, შეღავათი არ მოქმედებს და საწარმოები 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. ჯგუფი არ მოელის, რომ ეს ცვლილებები რაიმე გავლენას მოახდენს მის კონსოლიდირებულ 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 შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენის შესაძლებლობის მინიჭებით. ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენებისას, ერთეულებს, შეადარისი ინფორმაციის წარმოდგენის მიზნით, მიეცემათ უფლება, გამოიყენონ კლასიფიკაციის გადაფარვა ფინანსურ აქტივზე, რომლის შესახებაც საწარმო არ განაახლებს ფასს 9-ის შედარებით ინფორმაციას. ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენებისას, საწარმოებს, შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენის მიზნით, მიეცემათ უფლება, გამოიყენონ კლასიფიკაციის გადაფარვა ფინანსურ აქტივზე, რომლისთვისაც საწარმო არ განაახლებს ფასს 9-ის შესადარის ინფორმაციას. გადასვლის ოფციონი ხელმისაწვდომი იქნება ყოველი ინსტრუმენტისთვის ცალცალკე; საწარმოს მიეცემა უფლება, წარმოდგინოს შესადარისი ინფორმაცია, თითქმის ფასს 9-ის კლასიფიკაციისა და შეფასების მოთხოვნები ამ ფინანსურ აქტივზე გამოყენებული იყო, მაგრამ არ საწარმოს მოთხოვნა, გამოიყენოს ფასს 9-ის გაუფასურების მოთხოვნები;

ქეთევან ჭყავიშვილი

7 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

და საწარმოს, რომელიც იყენებს ფინანსურ აქტივზე კლასიფიკაციის გადაფარვას, მოეთხოვება გამოიყენოს გონივრული და დასაბუთებული ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომია გადასვლის თარიღისთვის, რათა დადგინდეს, თუ როგორ მოელის საწარმო, ამ ფინანსური აქტივის კლასიფიკაციას, ფასს 9-ის გამოყენებით.

ჯგუფი არ მოელის, რომ ეს ცვლილებები რაიმე გავლენას მოახდენს მის კონსოლიდირებულ 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 გადავადოს 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 გამონაკლისი გარდაქმნად ინსტრუმენტებზე, რომლებიც შეიძლება გარდაიქმნას კაპიტალად, თუმცა მხოლოდ იმ ინსტრუმენტებისთვის, სადაც გარდაქმნის შესაძლებლობა კლასიფიცირებულია, როგორც კაპიტალის ინსტრუმენტი, როგორც რთული ფინანსური ინსტრუმენტის ცალკე კომპონენტი. ჯგუფი არ მოელის, რომ ეს ცვლილებები რაიმე გავლენას მოახდენს მის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შესწორებები ფასს 16-ში: იჯარა: იჯარის ვალდებულება გაყიდვასა და უკუიჯარაში (გამოცემულია 2022 წლის 22 სექტემბერს და ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). შესწორებები ეხება გაყიდვისა და უკუიჯარის ოპერაციებს, რომლებიც აკმაყოფილებს ფასს 15-ის მოთხოვნებს გაყიდვის სახით აღრიცხვის შესახებ. ცვლილებები მოითხოვს, რომ გამყიდველმა-მოიჯარემ შემდგომში შეაფასოს ვალდებულებები, რომლებიც წარმოიქმნება გარიგებიდან და ისე, რომ არ აღიაროს რაიმე სახის შემოსულობა ან ზარალი, რომელიც დაკავშირებულია მის მიერ შენარჩუნებულ გამოყენების უფლებასთან. ეს ნიშნავს ასეთი შემოსულობის გადავადებას მაშინაც კი, თუ არსებობს ვალდებულება განხორციელდეს ცვლადი გადახდები, რომლებიც არ არის დამოკიდებული ინდექსსა თუ განაკვეთზე. ჯგუფი არ მოელის, რომ ეს ცვლილებები რაიმე გავლენას მოახდენს მის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

თუ ეს სხვაგვარად არ არის აღწერილი, მოსალოდნელი არ არის, რომ ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები მნიშვნელოვან გავლენას იქონიებენ ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

ქეთევან ზეიწყაძე

8. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ქვემოთ მოცემულია ჯგუფსა და მასთან დაკავშირებულ მხარეებს შორის (საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები) ოპერაციების დეტალები:

ათასი ლარი	2022	2021
კომუნალური ხარჯები		
დაზღვევის ხარჯები	219	129
მარკეტინგის ხარჯები	74	75
სხვა საოპერაციო ხარჯები	-	46
	34	6
სულ	327	256

ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან (საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები) შემდეგია:

ათასი ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
გადახდილი ავანსები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	36	36
	2	1

გადახდილი ავანსები დაკავშირებული მხარეების მიმართ წარმოადგენს თანხებს, რომლებიც დაკავშირებულია სადაზღვევო მომსახურების მიწოდებასთან.

2022 და 2021 წლებში შენატანები არ განხორციელებულა.

მთავარი ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება. 2022 და 2021 წლებში ხელმძღვანელ პირებთან დაკავშირებული თანხები, რომლებიც აღიარებულია, როგორც ხარჯი, შემდეგია:

ათასი ლარი	2022	2021
მთავარი ხელმძღვანელი პირების ხელფასი		
	3,076	2,802
სულ	3,076	2,802

2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მთავარი ხელმძღვანელი პირების მიმართ დარიცხული ვალდებულებები შეადგენდა 188 ათას და 188 ათას ლარს.

ქეთევან ჭყავჭავაძე

საქართველოს განათლების ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2022 წლის 31 დეკემბერი

9. ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან და შემოსავალი

ათასი ლარი	2022	2021
სწავლება		
ზაფხულის/ზამთრის ბანაკი	39,881	29,851
სხვა ამონაგები *	494	167
	1,385	490
ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	41,760	30,508
შემოსავალი სახელმწიფო ვაუჩერიდან	817	688
სულ ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან და შემოსავალი	42,577	31,196

(*) სხვა ამონაგები ძირითადად მოიცავს ამონაგებს გაყიდული საქონელიდან და კლასგარეშე კლუბებიდან მიღებულ ამონაგებს, შიდა და გარე აქტივობებს.

შემოსავლების აღიარების დრო (შემოსავლების თითოეული ნაკადისთვის) შემდეგია:

ათასი ლარი	2022	2021
დროის გარკვეულ მომენტში		
დროის განმავლობაში	414	407
	42,163	30,789
სულ ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	42,577	31,196

ცხრილში ქვემოთ, მოცემულია მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში აღიარებული ამონაგების ოდენობები, რომლებიც საანგარიშგებო წლის დასაწყისში შეტანილ იქნა სახელშეკრულებო ვალდებულებებსა და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში:

სწავლებისთვის მისაღები მოთხოვნები და სახელშეკრულებო ვალდებულებები. ჯგუფმა ამონაგებთან დაკავშირებული შემდეგი სახელშეკრულებო აქტივები და ვალდებულებები აღიარა:

ათასი ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (a)		
სახელშეკრულებო ვალდებულებები (b,c)	1,208	801
	19,335	16,044

a) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აღიარდება მაშინ, როდესაც ანაზღაურების მიღების უფლება უპირობოა. იხილეთ შენიშვნა 15.

b) სახელშეკრულებო ვალდებულებების მოძრაობა 2022 და 2021 წლების განმავლობაში შემდეგი იყო:

ჩიკა ჭეიფაძე

საქართველოს განათლების ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2022 წლის 31 დეკემბერი

9 ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან და შემოსავალი (გაგრძელება)

ათასი ლარი	2022	2021
1 იანვარს	15,516	12,281
დამატებები საწარმოთა გაერთიანების მეშვეობით აღიარებულია, როგორც ამონაგები წლის განმავლობაში წლის განმავლობაში გადავადებული	- (38,114) 41,561	115 (28,340) 31,460
31 დეკემბერს	18,963	15,516

მოსწავლეთაგან მიღებული სწავლის გადასახადი, როგორც წესი გადაიხდება ავანსად, სასკოლო სემესტრის დასაწყისში და თავდაპირველად აღირიცხება, როგორც სახელშეკრულებო ვალდებულება. ამონაგები აღიარდება პროპორციულად, შესაბამისი სასკოლო სემესტრის პერიოდის განმავლობაში, აკადემიურ დღეებზე დაყრდნობით. მოსწავლეებისგან მიღებული, მაგრამ გამოუმუშავებელი სწავლების საფასურის ნაწილი აღირიცხება, როგორც სახელშეკრულებო ვალდებულება და აისახება მოკლევადიან ვალდებულებებში, რადგან ასეთი თანხები წარმოადგენს იმ ამონაგებს, რომელსაც, ჯგუფი მოელის, რომ მიაკუთვნებს მოგება-ზარალს, მისი სწავლების ვალდებულებების შესრულების დაკმაყოფილებისას, ერთი წლის განმავლობაში.

ამონაგებში 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აღიარებული საკონტრაქტო ვალდებულებები შემდეგია:

ათასი ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
ერთი წლის განმავლობაში	18,928	15,469
ერთი წლის შემდეგ მაგრამ არაუმეტეს ორი წლისა	35	47
სულ	18,963	15,516

c) **საკონტრაქტო ვალდებულება აქტივების შეძენიდან.** 2011 წლის 23 ივნისს შპს თბილისის მწვანე სკოლის დირექტორებმა კახა დავითურმა და ბაკურ სულაკაურმა საქართველოს მთავრობისგან შეიძინეს სკოლის არსებული მიწა და შენობა. 2012 წლის 28 სექტემბრის სასკოლო შესყიდვის ხელშეკრულების შესწორება მოიცავს სოციალურად დაუცველი ოჯახებიდან ახალი 1-ელ კლასელების ჩარიცხვის პასუხისმგებლობას მომდევნო 8 წლის განმავლობაში და სკოლის დამთავრებამდე უფასო საგანმანათლებლო მომსახურების გაწევას. ანარიცხის ოდენობაა 255 ათასი და 338 ათასი ლარი, შესაბამისად, 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის მდგომარეობით. კომპანია აფასებს საშუალო ღირებულებას ყოველ მოსწავლეზე უფასო საგანმანათლებლო მომსახურებისთვის და აღიარებს შესაბამის ანარიცხს. წლის განმავლობაში აქტივების შეძენისას სახელშეკრულებო ვალდებულების შემცირება აღიარებულია ამონაგებში (2022: 133 ათასი ლარი და 2021: 157 ათასი ლარი). შესაბამისი ფინანსური ხარჯი შეადგენდა 50 ათას და 63 ათას ლარს, შესაბამისად, 2022 და 2021 ფინანსურ წლებში. 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აქტივის შეძენისას საკონტრაქტო ვალდებულების ნაწილმა შეადგინა 64 ათასი ლარი და 84 ათასი ლარი, ხოლო გრძელვადიანმა ნაწილმა 191 ათასი და 254 ათასი ლარი შეადგინა.

ქეთევან ზეზუნაშვილი

9 ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან და შემოსავალი (გაგრძელება)

ქართულ-ავსტრიული სკოლის -შპს „ფესვების“ შესყიდვით ჯგუფის საბალანსო უწყის დაემატა შპს „თბილისის მწვანე სკოლის“ მსგავსი აქტივების შესყიდვიდან სახელშეკრულებო ვალდებულება. ანარიცხის ოდენობა არის 117 ათასი ლარი და 190 ათასი ლარი, შესაბამისად 2022 წლის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და შეძენის თარიღისთვის. კომპანია აფასებს საშუალო ღირებულებას ერთ მოსწავლეზე უფასო საგანმანათლებლო მომსახურებისთვის და აღიარებს შესაბამის ანარიცხს. წლის განმავლობაში აქტივების შეძენის შედეგად სახელშეკრულებო ვალდებულების შემცირება აღიარებულია ამონაგებში (2022: 96 ათასი ლარი და 2021 :61 ათასი ლარი). შესაბამისმა ფინანსური ხარჯმა 2022 და 2021 წელს შეადგინა 23 ათასი ლარი და 15 ათასი ლარი, შესაბამისად. აქტივების შესყიდვის შედეგად სახელშეკრულებო ვალდებულების მოკლევადიანი ნაწილი 2022 წლის და 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის იყო 44 ათასი ლარი და 73 ათასი ლარი, გრძელვადიანი ნაწილი კი 73 ათასი ლარი და 117 ათასი ლარი.

10. თანამშრომელთა სარგებლის ხარჯი

2022 წლის 31 დეკემბერსა და 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის განმავლობაში ხელფასები და თანამშრომელთა სარგებელი შემდეგი იყო:

ათასი ლარი	2022	2021
ხელფასები		
თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	(17,820)	(14,022)
	(2,031)	(1,841)
სულ თანამშრომელთა სარგებლის ხარჯი	(19,851)	(15,863)

ხელმოწერა

საქართველოს განათლების ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები – 2022 წლის 31 დეკემბერი

11. სხვა ზარალი

ათასი ლარი	2022	2021
დასუფთავება		
კლასგარეშე აქტივობები	(146)	(62)
კორპორაციული სტუმარმასპინძლობა და გართობა	(118)	(40)
დაზღვევა	(79)	(17)
უსაფრთხოება	(73)	(75)
რეალიზებული საქონლის ღირებულება	(64)	(24)
საბანკო მომსახურება	(43)	(17)
საგანმანათლებლო პროცესთან დაკავშირებული	(42)	(38)
მოგზაურობის ხარჯები	(42)	(9)
სხვა	(35)	-
	(492)	(332)
მოგება-ზარალში აღიარებული სხვა ზარალი	(1,134)	(614)

ჩიკაბა ზეიფაშვილი

საქართველოს განათლების ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2022 წლის 31 დეკემბერი

12. ძირითადი საშუალებები

ათასი ლარი	მიწა და დაუმთავრებელი შენიშვნები	ავეჯი და სხვა უძრავი ძირითადი	ავეჯი და სხვა უძრავი ძირითადი	ავეჯი და სხვა უძრავი ძირითადი	ავეჯი და სხვა უძრავი ძირითადი	ავეჯი და სხვა უძრავი ძირითადი	ავეჯი და სხვა უძრავი ძირითადი	ავეჯი და სხვა უძრავი ძირითადი	ავეჯი და სხვა უძრავი ძირითადი	სულ
დირექტორი	48,772	5,317	4,633	3,897	1,824	718	720	628	66,509	
2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	9,626	-	65	-	23	-	-	161	9,875	
საწარმოო გაერთიანება	5,669	8,926	542	102	326	70	-	58	15,693	
ტრანსფერები	9,436	(9,436)	-	-	-	-	-	-	-	
გასვლები	(13)	-	-	(50)	-	-	-	-	-	
ჩამოწმები	-	-	-	-	-	-	-	-	(63)	
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	73,490	4,807	5,240	3,949	2,173	788	720	847	92,014	
დამატებები	27	17,354	3,163	-	729	104	-	302	21,679	
ტრანსფერები	20,213	(20,213)	-	-	-	-	-	-	-	
გასვლები	-	-	-	(4)	-	-	-	-	-	
ჩამოწმები	-	-	-	-	-	-	-	-	(44)	
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	93,730	1,948	8,403	3,945	2,902	892	720	1,109	113,649	
დარღვევები	1,846	-	2,663	2,505	910	636	41	427	9,028	
2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	380	-	14	-	6	-	-	56	456	
საწარმოო გაერთიანება	674	-	541	452	299	53	14	67	2,100	
გასვლები	-	-	-	(40)	-	-	-	-	(40)	
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,900	-	3,218	2,917	1,215	689	55	550	11,544	
წლის დარიცხვა	882	-	635	301	339	60	14	91	2,322	
გასვლები	-	-	-	(1)	-	-	-	(16)	(17)	
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,782	-	3,853	3,217	1,554	749	69	625	13,849	
წმინდა საბალანსო დირექტორი	46,926	5,317	1,970	1,392	914	82	679	201	57,481	
2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	70,590	4,807	2,022	1,032	958	99	665	297	80,470	
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	89,948	1,948	4,550	728	1,348	143	651	484	99,800	

Handwritten signature and date: 2023 წლის 10 თვე

საქართველოს განათლების ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები – 2022 წლის 31 დეკემბერი

12. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სრულად ამორტიზებული აქტივები 4,572 ათასი ლარის და 3,311 ათასი ლარის ოდენობით, შესაბამისად, შეტანილი იყო ძირითად საშუალებებში.

ჯგუფმა დააგირავა მისი ძირითადი საშუალებები, გარდა 14,555 ლარის ღირებულების ორი მიწის ნაკვეთისა, როგორც უზრუნველყოფა ქართული კომერციული ბანკიდან მისი ნასესხები სახსრებისთვის (იხილეთ შენიშვნა 18). ჯგუფს არ აქვს უფლება დააგირაოს ეს აქტივები უზრუნველყოფის სახით პროცენტიანი სესხების ან ნასესხები სახსრებისთვის ან გაყიდოს ისინი სხვა საწარმოზე ბანკის ნებართვის გარეშე.

დაუმთავრებელ მშენებლობაზე დამატებები მოიცავს 362 ათასი ლარის ოდენობის კაპიტალიზებულ ნასესხებ სახსრებს (2021: 208 ათასი ლარი). კაპიტალიზაციის განაკვეთი იყო 10.5% (2021: 5.6%).

13. ძირითადი საშუალებებისთვის გადახდილი ავანსები

ძირითადი საშუალებებისთვის გადახდილ ავანსებში მოძრაობა იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	ძირითადი საშუალებებისთვის გადახდილი ავანსები
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	
დამატებები	1,301
დაკავშირებული საქონლისა და მომსახურების მიღებისას აღიარებაშეწყვეტილი გადახდილი ავანსები	3,458
	2,549
სულ გადახდილი ავანსები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	
დამატებები	2,210
დაკავშირებული საქონლისა და მომსახურების მიღებისას აღიარებაშეწყვეტილი გადახდილი ავანსები	8,416
	6,720
სულ გადახდილი ავანსები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,906

Handwritten signature

საქართველოს განათლების ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2022 წლის 31 დეკემბერი

14. გუდვილი

შვილობილი კომპანიების შეძენისას წარმოქმნილ გუდვილში მოძრაობები შემდეგია:

ათასი ლარი	2022	2021
საბალანსო ღირებულება 1 იანვრის მდგომარეობით		
დამატებები საწარმოთა გაერთიანების მეშვეობით	42,900	42,900
სხვა	-	-
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბრის მდგომარეობით	42,900	42,900

ათასი ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
მთლიანი სააღრიცხვო ღირებულება დაგროვილი გაუფასურების ზარალი	42,900	42,900
საბალანსო ღირებულება	42,900	42,900

თითოეული ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებადი ღირებულება განსაზღვრულია გამოყენების ღირებულების გამოთვლებზე. ეს გამოთვლები ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებული ფინანსური ბიუჯეტების, რაც 8 წელს ფარავს, საფუძველზე დამყარებულ ფულადი ნაკადების პროგნოზებს იყენებს. ჯგუფმა შემოსავლების მიდგომა გამოიყენა ფულადი ნაკადების დისკონტირების მეთოდის გამოყენებით. გამოყენების ღირებულების გამოთვლისთვის გამოყენებული დაშვებები, რომლების მიმართაც ანაზღაურებადი ღირებულება ყველაზე მგრძნობიარეა, იყო საპროგნოზო პერიოდის შემდგომი ზრდის ტემპები რვა წლის შემდეგ წლიური 3% (2021-ში 3%) და მოგების გადასახადით დაბეგვრის შემდეგ არსებული WACC-კაპიტალის შეწონილი საშუალო ღირებულება-წლიური 15.5% (2021-ში 12.9%).

ჯგუფი გაყიდვების მოცულობას პროგნოზირებს მოსწავლეთა რეალური რაოდენობისა და სკოლების არსებული შესაძლებლობების საფუძველზე, ბოლო სამი წლის შემოსავლების საშუალო რაოდენობის გათვალისწინებით. გაყიდვების ფასები ემყარება მოსწავლეებთან გაფორმებულ ხელშეკრულებას. საშუალო პროგნოზირებული ფასები გამომდინარეობს ფაქტობრივი საფასურიდან, რასაც ემატება საფასური ახალი მოსწავლეებისთვის.

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ნებისმიერი სავარაუდო გონივრული შესაძლო ცვლილება იმ ძირითად დაშვებებში, რომელზედაც დაფუძნებულია ანაზღაურებადი თანხა, არ გამოიწვევს აგრეგირებული საბალანსო ღირებულების გადაჭარბებას ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის აგრეგირებულ ანაზღაურებად ოდენობაზე.

ხელმოწერა

საქართველოს განათლების ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2022 წლის 31 დეკემბერი

15. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ნაშთები იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
მოთხოვნები სწავლებისთვის სხვა მოთხოვნები (*)	1,943 100	1,378 113
სულ ფინანსური აქტივები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	2,043	1,491
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	(835)	(577)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,208	914

(*) სხვა მოთხოვნების მსხვილი ნაწილი, 2022 წლის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისაღებია თანამშრომლებისგან, რომლებიც შემდგომში, 2023 და 2022 წლის პირველი ნახევრის განმავლობაში, ამოღებულ იქნა.

მომდროება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხებში (შეფასებულია არსებობის მანძილის საფუძველზე გამარტივებული მიდგომით) 2022 და 2021 წლებისთვის შემდეგია:

ათასი ლარი	2022	2021
ანარიცხი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის 1 იანვრის მდგომარეობით	(577)	(565)
დამატებები საწარმოთა გაერთიანების მეშვეობით	-	(48)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის ანარიცხის დარიცხვა	(376)	(230)
ანაზღაურება	113	67
ჩამოწერის ანარიცხი	5	199
ანარიცხი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(835)	(577)

ჯგუფი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისათვის ფასს 9-ის გამარტივებულ მიდგომას იყენებს, რომელიც გულისხმობს არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი ზარალის ანარიცხს ყველა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად ინდივიდუალური შეფასების მიდგომა გამოყენებული. გამარტივებული მიდგომის გამოყენების დეტალებისთვის, იხილეთ შენიშვნა 25.

სწავლების სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ხანდაზმულობის ანალიზი შემდეგია:

ჩეთვა ზეიუიპაჟი

15 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

2022 წლის 31 დეკემბერი	არა- ვადგადაცილე ბული	30-90 დღე	90-180 დღე	181-365 დღე	სულ
მთლიანი საბალანსო დირებულება	294	579	759	411	2,043
მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთი	7%	27%	64%	41%	
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	22	157	486	170	835
2021 წლის 31 დეკემბერი	არა- ვადგადაცილე ბული	30-90 დღე	90-180 დღე	181-365 დღე	სულ
მთლიანი საბალანსო დირებულება	245	467	479	300	1,491
მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთი	3%	17%	87%	25%	
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	7	79	416	75	577

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები არ შეიცავს პროცენტს.

16. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ნაშთები შემდეგი იყო:

ათასი ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
ხელზე არსებული ფულადი სახსრები ადგილობრივ ვალუტაში	8	9
ხელზე არსებული ფულადი სახსრები უცხოურ ვალუტაში	1	3
მოთხოვნამდე საბანკო ნაშთების ვალდებულებები ადგილობრივ ვალუტაში	3,883	2,389
მოთხოვნამდე საბანკო ნაშთების ვალდებულებები უცხოურ ვალუტაში	1,817	6,695
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	5,709	9,096

მიმდინარე ანგარიშებს ერიცხებათ ყოველწლიური პროცენტი ლარში 6.0 % -11.3% -ის ოდენობით და დოლარში 0.4%- 1.5 %-ის ოდენობით 2022 და 2021 წლების განმავლობაში. ბანკებში განთავსებულ თანხებზე პროცენტმა სულ შეადგინა 252 ათასი და 168 ათასი ლარი 2022 და 2021 წლების განმავლობაში. ჯგუფის ფულადი სახსრები ბანკში განთავსებული იყო ბანკში, რომელსაც Fitch Ratings-ის მიხედვით BB- რეიტინგი აქვს 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ქეთევან ზეიდაიშვილი

17. საწესდებო კაპიტალი და არამაკოტროლებელი წილი (გაგრძელება)

ათასი ლარი	31 დეკემბრის მდგომარეობით				31 დეკემბრის დასრულებული წელი			
	მოკლევადიანი აქტივები	გრძელვადიანი აქტივები	მოკლევადიანი ვალდებულებები	გრძელვადიანი ვალდებულებები	ამონაგები	მოგება/ (ზარალი)	სულ სრული შემოსავალი	ფულადი ნაკადები
2022								
BGA და BIST ფესვები	3,260 368	45,813 9,686	19,406 437	9,155 2,148	25,561 2,074	7,956 374	7,956 374	(3,378) (90)
2021								
BGA და BIST ფესვები	6,740 339	30,961 9,370	16,181 239	8,964 2,680	20,299 638	6,566 222	6,566 222	1,819 248

18. ნასესხები სახსრები

2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ნასესხები სახსრების ნაშთები იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
მოკლევადიანი გრძელვადიანი	4,102 17,638	4,025 21,560
სულ	21,740	25,585

2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ნასესხებ სახსრებში შედის სესხები საქართველოს ბანკებისგან, რომლებიც დენომინირებულია აშშ დოლარში და ევროში შეწონილი საშუალო ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით 9.2% და 6.4%, შესაბამისად. სესხების დაფარვის ვადა 7-დან 10 წლამდეა. სესხები უზრუნველყოფილია ჯგუფის ყველა არსებული ძირითადი საშუალებებით, გარდა ორი მიწის ნაკვეთისა, ერთიანი ღირებულებით 14,155 ლარი (იხ. შენიშვნა 12). ჯგუფი ექვემდებარება გარკვეულ შეთანხმებულ პირობებს, რომლებიც ძირითადად დაკავშირებულია კომერციული ბანკებიდან მიღებულ ნასესხებ სახსრებთან, დეტალებისთვის იხილეთ შენიშვნა 23.

19. საფაქრო და სხვა ვალდებულება

ათასი ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
ვალდებულებები შეძენილი ძირითადი საშუალებებისთვის დარიცხული ვალდებულებები და სხვა კრედიტორები	955 582	165 582
სულ საფაქრო და სხვა ვალდებულება	1,537	747

ჩიუკა გიუგუია

საქართველოს განათლების ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2022 წლის 31 დეკემბერი

20. საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების შეჯერება

ათასი ლარი	იჯარის ვალდებულება	ნასესხები სახსრები	სულ
2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	758	24,947	25,705
დამატებები საწარმოთა გაერთიანების მეშვეობით	-	2,383	2,383
დარიცხული საფინანსო ხარჯი	108	1,365	1,473
გადახდილი პროცენტი	(55)	(1,314)	(1,369)
პროცენტის კაპიტალიზება (b)	-	208	208
კაპიტალიზებული პროცენტის დაფარვა (b)	-	(205)	(205)
ნასესხები სახსრების დაფარვა	-	(6,783)	(6,783)
ნასესხები სახსრებიდან მიღებული შემოსულობები	-	7,541	7,541
სავალუტო ზარალი	-	(2,557)	(2,557)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	811	25,585	26,396
დარიცხული საფინანსო ხარჯი	108	1,283	1,391
გადახდილი პროცენტი	(52)	(1,219)	(1,271)
პროცენტის კაპიტალიზება (b)	-	362	362
კაპიტალიზებული პროცენტის დაფარვა (b)	-	(362)	(362)
ნასესხები სახსრების დაფარვა	-	(3,663)	(3,663)
ნასესხები სახსრებიდან მიღებული შემოსულობები	-	3,879	3,879
სავალუტო ზარალი	-	(4,125)	(4,125)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	867	21,740	22,607

- (a) ჯგუფს გააჩნია საიჯარო ხელშეკრულება დამატებით შენობებსა და გარე სივრცეებზე, რომლებიც გამოიყენება მის საქმიანობაში 50 წლიანი საიჯარო ვადით.
- (b) 2022 წლის განმავლობაში საპროცენტო ხარჯები 362 ათასი ლარის ოდენობით (2021 წელს 208 ათასი ლარი) კაპიტალიზდა როგორც მშენებარე ძირითადი საშუალების ნაწილი. კაპიტალიზაციის მაჩვენებლები იყო 10.5% და 5.6%, შესაბამისად, 2022 წლის 31 დეკემბერს და 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის.

ბიზნეს გეგმა

21. დარიცხვები და სხვა ვალდებულებები

2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დარიცხვები და სხვა ვალდებულებები მოიცავს მოსწავლეთა საგარანტიო დეპოზიტებს, საგადასახადო ვალდებულებებს და დასაქმებულთა სარგებელს.

ათასი ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
არამაკონტროლებელი წილის ფუთ-ოფციონთან დაკავშირებული ვალდებულება (a)	4,514	4,503
პირობითი კომპენსაცია	-	393
მოსწავლეთა დეპოზიტები (b)	2,049	1,622
დარიცხვები დასაქმებულთა სარგებლისთვის	1,127	1,055
საგადასახადო ვალდებულებები	-	133
შპს თბილისის მწვანე სკოლის შეძენისას დარიცხული პირობითი კომპენსაციის ვალდებულება	877	871
სამთავრობო გრანტი	42	-
სულ დარიცხვები და ვალდებულებები	8,609	8,577

(a) 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფმა აღიარა ვალდებულება, რომელიც დაკავშირებულია შპს თბილისის მწვანე სკოლის და შპს მწვანე სკოლის არამაკონტროლებელი წილების ფუთ-ოფციონთან, რაც მათ აძლევს უფლებას ჯგუფს მიჰყიდონ აქციები. ოფციონის რეალიზაციის ფასი გამოითვლება წინასწარ განსაზღვრული EBITDA კოეფიციენტის და წმინდა ვალის გამოყენებით. ოფციონების გამოყენება შესაძლებელია 2025 წლის 1 იანვრიდან 2025 წლის 1 ივლისამდე. ფულადი სახსრების გადინების დისკონტირებული ღირებულება, რომელიც აღიარებულია როგორც ვალდებულება, შეადგენს 2,634 ათას ლარს (2021: 2,392 ათასი ლარი).

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფმა აღიარა ვალდებულება, რომელიც დაკავშირებულია შპს ბაქსვუდის საერთაშორისო სკოლა-თბილისის არამაკონტროლებელი წილების ფუთ-ოფციონთან, რაც მათ აძლევს უფლებას ჯგუფს მიჰყიდონ აქციები. ოფციონის რეალიზაციის ფასი გამოითვლება წინასწარ განსაზღვრული EBITDA კოეფიციენტის და წმინდა ვალის გამოყენებით. ოფციონების გამოყენება შესაძლებელია 2024 წლის 1 ივლისიდან 2024 წლის 1 ნოემბრამდე. ფულადი სახსრების გადინების დისკონტირებული ღირებულება, რომელიც აღიარებულია როგორც ვალდებულება, შეადგენს 1,880 ათას ლარს (2021: 2,076 ათასი ლარი).

შპს ბაქსვუდის საერთაშორისო სკოლა - თბილისის და შპს თბილისის მწვანე სკოლის შეძენისას ჯგუფმა გააფორმა აქციების შესყიდვის ხელშეკრულება ("SPA"), როგორც SPA-ს ნაწილი, ჯგუფმა მიიღო ქოლ - ოფციონი, ხოლო მინორიტარმა აქციონერებმა მიიღეს ფუთ-ოფციონი საწარმოში მათი დარჩენილი წილის გასაყიდად. ზემოაღნიშნულის სააღრიცხვო მიდგომა შემდეგია: 1) საწარმო განსაზღვრავს თანხას, რომელიც აღიარებული იქნებოდა არამაკონტროლებელი წილისათვის („NCI“), მოგების ან ზარალის განაწილების ჩათვლით 2) აღიარებას უწყვეტს არამაკონტროლებელ წილს ისე, თითქოს ის შეძენილი იყო იმ თარიღით და 3) საწარმო აღიარებს ფინანსურ ვალდებულებას, განხორციელების დღეს, გადასახდელი თანხის დღევანდელი ღირებულებით. განსხვავება NCI-სა და ფუთ-ოფციონთან დაკავშირებულ ვალდებულებას შორის აღირიცხება კაპიტალში (სხვა რეზერვები).

შესყიდვისას ფინანსური ვალდებულება, რომელიც წარმოადგენს ფუთ-ოფციონს, აღიარებულია 4,359 ათასი ლარის ოდენობით, ხოლო არამაკონტროლებელ წილს - 2,710 ათასი ლარის ოდენობით, აღიარება შეუწყდა, სხვაობა ამ ორს შორის 1,649 ათასი ლარის ოდენობით აღირიცხა სხვა რეზერვებში.

რეზერვები

21 დარიცხვები და სხვა ვალდებულებები (გაგრძელება)

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის ფუტ - ოფციონთან დაკავშირებული ვალდებულება შემცირდა 4,503 ათას ლარამდე, შესაბამისად, 2,767 ათასი ლარის ოდენობის ვალდებულებას აღიარება შეუწყდა. ფუტ-ოფციონთან დაკავშირებული ვალდებულების შემცირების დასაბალანსებლად, NCI-სთვის მიკუთვნებული მიმდინარე წლის მოგების ნაწილს, რომელიც შეადგენს 2,133 ათას ლარს, აღიარება შეუწყდა, ხოლო სხვა რეზერვების ნაშთი გაიზარდა 4,900 ათასი ლარის ოდენობით.

2022 წლის 31 დეკემბრისთვის ფუტ-ოფციონთან დაკავშირებული ვალდებულება გაიზარდა 4,514 ათას ლარამდე, შესაბამისად, 11 ათასი ლარის ოდენობის ვალდებულება აღიარდა. ფუტ-ოფციონთან დაკავშირებული ვალდებულების ზრდის დასაბალანსებლად, NCI-ისთვის მიკუთვნებული მოგების მიმდინარე წლის წილს 1,824 ათასი ლარის ოდენობით, აღიარება შეუწყდა და სხვა რეზერვების ნაშთი გაიზარდა 1,813 ათასი ლარის ოდენობით.

- (b) საგარანტიო დეპოზიტები წარმოადგენს მოსწავლეთა ჩარიცხვისთანავე განხორციელებულ ერთჯერად გადახდებს და ის სრულად ანაზღაურდება, როდესაც მოსწავლე დატოვებს სკოლას. იმ შემთხვევაში, თუ სკოლებს მიაღგებათ რაიმე ზიანი, რომელზედაც პასუხისმგებელია მოსწავლე, ზიანის თანხა დაფინანსდება საგარანტიო დეპოზიტის საშუალებით. დამამთავრებელი კლასების მოსწავლეთათვის შესაბამისი სადეპოზიტო თანხა შესულია მოკლევადიან ვალდებულებებში (105 ათასი 2022 წლის 31 დეკემბერს და 60 ათასი 2021 წლის 31 დეკემბერს).

22. წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები

წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები მოიცავს ქოლ-ოფციონს, რომელიც წარმოადგენს შპს თბილისის მწვანე სკოლის დარჩენილი 20% სააქციო წილის არამაკონტროლებელი წილის შეძენის ოფციონს შპს თბილისის მწვანე სკოლის წინასწარ განსაზღვრულ EBITDA კოეფიციენტის და წმინდა ვალის საფუძველზე. ჯგუფმა, ოფციონის შესაფასებლად, ბინომინალური მოდელი გამოიყენა. ოფციონის გამოყენება შესაძლებელია 2025 წლის 1 ივლისიდან 2025 წლის 31 დეკემბრამდე. დასავარი ოფციონის რეალური ღირებულება აღიარებული იქნა როგორც აქტივი 915 ათასი ლარის ოდენობით (2021 წელი: 1,536 ათასი ლარი).

ათასი ლარი	მოთხოვნა და ერთ თვეზე ნაკლები	1-დან 6 თვემდე	6-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	ხუთ წელზე მეტი	სულ
2022 წლის 31 დეკემბერი						
შეძენილი ქოლ-ოფციონები	-	-	-	915	-	915
სულ პოტენციური ფულადი ნაკადების გადინება	-	-	-	915	-	915
2021 წლის 31 დეკემბერი						
შეძენილი ქოლ-ოფციონები	-	-	-	1,536	-	1,536
სულ პოტენციური ფულადი ნაკადების გადინება	-	-	-	1,536	-	1,536

23. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

საგადასახადო ვალდებულებები. საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და მას ახასიათებს ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებები, ოფიციალური განაცხადები და სასამართლო გადაწყვეტილებები, რომლებიც ხშირად გაურკვეველია, ურთიერთსაწინააღმდეგოა და მრავალგვარ ინტერპრეტაციას ექვემდებარება. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, დამატებითი გადასახადების, ჯარიმებისა და საურავების მიმართ არანაირი ვალდებულება არ შეიძლება იყოს დაკისრებული საგადასახადო ორგანოების მიერ მას შემდეგ, რაც გავა სამი წელი იმ წლის ბოლოდან, როდესაც დარღვევას ადგილი ჰქონდა.

ამ გარემოებამ შესაძლოა საქართველოში შექმნას საგადასახადო რისკები, რაც არსებითად უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე ბევრ სხვა ქვეყანაში. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ მას ადეკვატური უზრუნველყოფა აქვს საგადასახადო ვალდებულებებისთვის, ახალი და ოფიციალური დოკუმენტებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებებისთვის. თუმცა, შესაბამისი ორგანოების ინტერპრეტაციები, შესაძლოა იყოს განსხვავებული და გავლენა წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებებზე, თუკი ორგანოები წამატებით მოიყვანენ მოქმედებაში მათ ინტერპრეტაციებს, შესაძლოა მნიშვნელოვანი იყოს.

დაზღვევა. საქართველოში სადაზღვევო ინდუსტრია ვითარდება და მსოფლიოს სხვა ნაწილებში გავრცელებული სადაზღვევო დაცვის მრავალი ფორმა ჯერ კიდევ არ არის ხელმისაწვდომი. ჯგუფს არ გააჩნია მისი ქონების ან საქმიანობის შეჩერების სრული სადაზღვევო დაფარვა. სანამ ჯგუფი მიიღებს სათანადო სადაზღვევო დაფარვას, არსებობს რისკი, რომ გარკვეული აქტივების დაკარგვამ ან განადგურებამ შეიძლება არსებითად უარყოფითი გავლენა მოახდინოს ჯგუფის საქმიანობაზე და ფინანსურ მდგომარეობაზე.

საგადასახადო ინსპექციის შედეგები. 2016 და 2017 წლებში საქართველოს შემოსავლების სამსახურმა გამოსცა 2012-2016 წლების საგადასახადო შემოწმების აქტი. ამ აქტის თანახმად, საქართველოს შემოსავლების სამსახურმა მიიღო ბრიტანულ ქართული აკადემიის გადასახადები და ჯარიმები 1,816 ათასი ლარის ოდენობით, რომელიც მოიცავს საგადასახადო ძირ თანხას 885 ათასი ლარისა და საგადასახადო ჯარიმას 930 ათასი ლარის ოდენობით. ჯგუფს, ფასს-ების შესაბამისად, 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, გათვალისწინებული ჰქონდა ანარიცხი სასამართლო დავისთვის და შესაბამისი ანარიცხი აღიარებული იყო ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, როგორც დარიცხვებისა და სხვა ვალდებულებების ნაწილი. 2021 წელს ჯგუფმა გააფორმა საგადასახადო ხელშეკრულება საქართველოს შემოსავლების სამსახურთან ("RSG") და საქმე გადაწყვეტილია. სხვაობა შესაბამის ანარიცხსა და საგადასახადო ხელშეკრულების თანხის ოდენობას შორის, შედის მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, როგორც „სავაჭრო ვალდებულებაზე დარიცხული საგადასახადო ანარიცხის, საპროცენტო დანახარჯისა და სავალუტო ზარალის აღდგენა“.

შეთანხმებული პირობები. ჯგუფი ექვემდებარება გარკვეულ შეთანხმებულ პირობებს, რომლებიც ძირითადად დაკავშირებულია კომერციული ბანკებიდან ნასესხებ სახსრებთან. ასეთ შეთანხმებებთან შესაბამისობაში არ ყოფნამ შეიძლება ჯგუფისთვის გამოიწვიოს უარყოფითი შედეგები, მათ შორის ნასესხები სახსრების ღირებულების ზრდა და დეფოლტის გამოცხადება.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფმა დაარღვია სს თიბისი ბანკთან დადებული სასესხო ხელშეკრულებებით შეთანხმებული ფინანსური პირობები. თუმცა, ხელმძღვანელობამ წლის ბოლომდე კრედიტორისგან მიიღო წერილობითი უარი ბანკის უფლებაზე- მოითხოვოს დაუფარავი სესხის თანხების დაჩქარებული დაფარვა. აქედან გამომდინარე, სესხები კლასიფიცირდება როგორც მოკლევადიანი და გრძელვადიანი, თავდაპირველი სახელშეკრულებო დაფარვის გრაფიკის საფუძველზე.

კლიმატის ცვლილება. ჯგუფის ხელმძღვანელობამ ყურადღება გაამახვილა გლობალურ ინფორმირებულობასა და საზრუნავზე კლიმატის ცვლილების პოტენციური გავლენის შესახებ. ამჟამად, ამ საკითხს მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე, თუმცა ხელმძღვანელობა აგრძელებს ამ სფეროში მოვლენების განვითარების მონიტორინგს.

24. საწარმოთა გაერთიანება

2021 წლის 20 აგვისტოს ჯგუფმა შეიძინა შპს ქართულ-ავსტრიული სკოლის - „ფესვების“ სააქციო კაპიტალის 81%.

ათასი ლარი	2021 წლის 20 აგვისტოს მდგომარეობით	
გადახდილი ფულადი კომპენსაცია		3,886
დაკისრებული პირობითი კომპენსაციის ვალდებულება		427
სულ გადაცემული კომპენსაცია		4,313
ათასი ლარი	შენიშვნა	მიკუთვნილი რეალური ღირებულება
ფულადი სახსრები და მათ ეკვივალენტები		-
ძირითადი საშუალებები	12	9,419
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		36
სხვა აქტივები		5
ნასესხები სახსრები	20	(2,383)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		(71)
სხვა ვალდებულებები		(438)
შვილობილი საწარმოს იდენტიფიცირებადი წმინდა აქტივების რეალური ღირებულება		6,568
შემცირებული: არამაკონტროლებელი წილით		(432)
ხელსაყრელი შესყიდვის შემოსულობა		(1,823)
სულ შესყიდვის კომპენსაცია და შეძენილ საწარმოში მანამდე ფლობილი წილი		4,313
შემცირებული: არაფულადი კომპენსაციით		(427)
შემცირებული: შეძენილი საწარმოს ფულადი სახსრებითა და მათი ეკვივალენტებით		-
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების გადინება შეძენისას		3,886

ძირითადი საშუალებების რეალური ღირებულება განისაზღვრა დამოუკიდებელი პროფესიონალი შემფასებლის მიერ შესრულებული შეფასებით. შემფასებელმა შეფასებისთვის გამოიყენა შემოსავლის მიდგომა და ძირითადი საშუალებების რეალური ღირებულება განისაზღვრა 9,419 ათასი ლარით.

ძირითადი საშუალებების რეალური ღირებულება განისაზღვრა დამოუკიდებელი პროფესიონალი შემფასებლის მიერ შესრულებული შეფასებით. შემფასებელმა შეფასებისთვის გამოიყენა შემოსავლის მიდგომა და ძირითადი საშუალებების რეალური ღირებულება განისაზღვრა 9,419 ათასი ლარით.

ქეთევან ჭეიშვილი

25. ფინანსური რისკის მართვა

ჯგუფში რისკის მართვის ფუნქციის შესრულება ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და იურიდიულ რისკებთან მიმართებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (სავალუტო რისკის, საპროცენტო რისკის და სხვა ფასის რისკის ჩათვლით), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის ძირითადი მიზნებია რისკის ზღვრების დადგენა და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკები აღნიშნულ ზღვრებში დარჩეს. საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვის ფუნქციები გამიზნულია იმის უზრუნველსაყოფად, რომ სათანადოდ ფუნქციონირებდეს შიდა პოლიტიკა და პროცედურები, რათა მინიმუმამდე შემცირდეს საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

ჯგუფის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს პროცენტის შემცველ სესხს და ნასესხებს სახსრებს და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს. ამ ფინანსური ვალდებულებების მთავარი მიზანია დააფინანსოს ჯგუფის საოპერაციო და საინვესტიციო საქმიანობები. ჯგუფის ძირითადი ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს, ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებს, რომლებიც წარმოიქმნება პირდაპირ მისი ოპერაციებიდან. ჯგუფი ექვემდებარება საკრედიტო რისკს, ლიკვიდობის რისკს, საპროცენტო განაკვეთის რისკს და სავალუტო რისკს.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკთან დაკავშირებით, ხელმძღვანელობა ადგენს ზღვრებს რისკისადმი დაქვემდებარების დონის მიხედვით თითოეულ ვალუტაზე და სულ, ორივესთვის, ერთი ღამის ფარგლებში და ერთი დღის ფარგლებში პოზიციებისთვის, რომლებიც ყოველდღიურ მონიტორინგს ექვემდებარება. ქვემოთ მოცემული ცხრილი აჩვენებს ჯგუფის უცხოური ვალუტის გაცვლის კურსის რისკებისადმი დაქვემდებარებას საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს:

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
	აშშ დოლარი 1 =	ევრო 1 = 2.8844 ლ	გირვანჯა სტერლინგი 1 = 3.2581 ლ	აშშ დოლარი 1 =	ევრო 1 = 3.5040 ლ	გირვანჯა სტერლინგი 1 = 4.1737 ლ
ათასი ლარი	2.7020 ლ			3.0976 ლ		
ფინანსური აქტივები						
ფულადი სახსრები და მათი						
ეკვივალენტები	1,528	258	-	6,656	39	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	328	-	303	194	1	336
სულ ფინანსური აქტივები	1,856	258	303	6,850	40	336
ფინანსური ვალდებულებები						
ნასესხები სახსრები	10,424	11,006	-	10,814	9,540	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	922	-	26	227	-	115
მოსწავლეთა დეპოზიტები	2,049	-	-	1,622	-	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	13,395	11,006	26	12,663	9,540	115
სულ წმინდა პოზიცია	(11,539)	(10,748)	277	(5,813)	(9,500)	221

ჩიქოვან ბერიშვილი

25 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ქვემოთ მოყვანილი ანალიზი ითვლის სავალუტო კურსის გონივრულად შესაძლო მოძრაობის გავლენას ქართული ლარზე, ხოლო ყველა სხვა ცვლადი რჩება უცვლელი მოგების ან ზარალის და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. ნეგატიური თანხა ცხრილში, ასახავს მოგების ან ზარალის და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ან საკუთარ კაპიტალში წმინდა შემცირებას, ხოლო დადებითი თანხა ასახავს წმინდა პოტენციურ ზრდას.

ათასი ლარი	ცვლილება სავალუტო განაკვეთში %	გამყარება	გაუფასურება
2022 წლის 31 დეკემბერი			
აშშ დოლარი			
ევრო	10.00%	(1,154)	1,154
გირვანქა სტერლინგი	10.00%	(1,075)	1,075
	10.00%	28	(28)
2021 წლის 31 დეკემბერი			
აშშ დოლარი			
ევრო	10.00%	(581)	581
გირვანქა სტერლინგი	10.00%	(950)	950
	10.00%	22	(22)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიქმნება იმის ალბათობით, რომ საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები გავლენას მოახდენს სამომავლო ფულადი სახსრების მოძრაობაზე ან ფინანსური ინსტრუმენტების რეალურ ღირებულებებზე. ჯგუფის დაქვემდებარება საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების ცვლილების რისკისადმი, უპირველეს ყოვლისა, დაკავშირებულია ჯგუფის გრძელვადიან ნასესხებ სახსრებთან, რომლებსაც გააჩნიათ მცოცავი საპროცენტო განაკვეთები.

ჯგუფის ცვლადი პროცენტის შემცველი ფინანსური ინსტრუმენტები შედგებოდა ნასესხები სახსრებისგან. ქვემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს ჯგუფის მგრძნობელობას მცოცავი განაკვეთის 1%-ით ზრდის მიმართ. ანალიზი გამოყენებული იქნა ნასესხებ სახსრებზე, იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ანგარიშგების თარიღისთვის, დაუფარავი ვალდებულება მთელი წლის განმავლობაში იყო დაუფარავი.

ათასი ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი გავლენა მოგებაზე ან (ზარალზე)	2021 წლის 31 დეკემბერი გავლენა მოგებაზე ან (ზარალზე)
ნასესხები სახსრები	153	197
სულ	153	197

საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი არის რისკი, როდესაც კონტრაქტი, ფინანსური ინსტრუმენტის ან კლიენტის ხელშეკრულების ვალდებულებების მეორე მხარისათვის შეუსრულებლობით, გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს. ჯგუფი დაქვემდებარება საკრედიტო რისკს ბანკებში განთავსებული სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისა და ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების გამო.

მოთხოვნები. მოთხოვნების ნაშთები მოიცავს სწავლების ამონაგების მოთხოვნებს. ჯგუფის დაქვემდებარებაზე საკრედიტო რისკის მიმართ გავლენას ახდენს ძირითადად თითოეული მომხმარებლის კრედიტუნარიანობა.

ჯგუფი ყველა მოთხოვნის საკრედიტო რისკს მართავს მოვალეებთან რეგულარული კომუნიკაციით. მნიშვნელოვანი შეფერხებების შემთხვევაში, ჯგუფი მომხმარებლისათვის აყალიბებს ინდივიდუალური გადახდების გრაფიკს სწავლის საფასურის მოთხოვნებისთვის.

ხელმოწერა

25 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ფულადი სახსრები მიმდინარე ანგარიშზე და მოკლევადიანი დეპოზიტები. ჯგუფი საკრედიტო რისკს მართავს ფულადი სახსრების უმეტესი ნაწილის საქართველოში ცნობილ ბანკებში განთავსებით. ჯგუფის ხელმძღვანელობა მუდმივად აკონტროლებს ბანკების სტატუსს, სადაც დეპოზიტები ინახება, აგრეთვე მსხვილი მომხმარებლების სტატუსს და შესაბამისი მოთხოვნების მონიტორინგი ყოველდღიურად ხორციელდება.

2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საკრედიტო რისკისადმი დაქვემდებარებამ სულ შეადგინა 6,917 ათასი ლარი და 10,010 ათასი ლარი, შესაბამისად.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) შეფასება. ჯგუფი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისთვის იყენებს ინდივიდუალური შეფასების მიდგომას, რადგან სავაჭრო მოთხოვნების პორტფელი შედგება შეზღუდული რაოდენობის მომხმარებლებისგან, რომლებსაც არ აქვთ საერთო საკრედიტო რისკების მახასიათებლები.

მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთები ეფუძნება გაყიდვების გადახდების პროფილს 2022 წლის 31 დეკემბრამდე ან 2021 წლის 31 დეკემბრამდე 24 თვით ადრე დაწყებული პერიოდების განმავლობაში და შესაბამისი ისტორიული საკრედიტო ზარალის საფუძველზე, რომელსაც ადგილი ჰქონდა ამ პერიოდის განმავლობაში ინდივიდუალური მომხმარებლებისთვის. ისტორიული ზარალის განაკვეთები კორექტირდება, რათა ასახული იყოს მიმდინარე და საპროგნოზო ინფორმაცია, რომელსაც გავლენა აქვს მომხმარებლის უნარზე, მოახდინოს მოთხოვნების ანგარიშსწორება, როგორცაა ინდივიდუალური მომხმარებლის, მათი საქმიანობის სექტორის სამომავლო პერსპექტივები და საქართველოს ეროვნული ბანკის პუბლიკაციაზე დაფუძნებული მაკროეკონომიკური ფაქტორები.

ლიკვიდობის რისკი. ლიკვიდობის რისკი არის რისკი, რომ ჯგუფი ვერ შეძლებს შეასრულოს გადახდის ვალდებულებები, როდესაც მათი დაფარვის დრო მოვა, ნორმალური და სტრესული გარემოებების პირობებში. ჯგუფი მართავს ლიკვიდურობის რისკს სათანადო რეზერვების, ბანკის და ნასესხები სახსრების რეზერვების საშუალებების შენარჩუნებით, პროგნოზირების და ფულადი სახსრების რეალური ნაკადების მუდმივი მონიტორინგით და ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ვადების პროფილების შეთანხმებით.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის მოკლევადიანმა აქტივებმა შეადგინა 8,726 ათასი ლარი, აქედან 5,709 ათასი ლარი წარმოადგენდა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებს. ჯგუფის მოკლევადიანმა აქტივებმა, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გადააჭარბა მის მოკლევადიან ვალდებულებებს გადავადებული შემოსავლის გამოკლებით (რომლის ანგარიშსწორებაც არ ხდება ნაღდი ფულით). შესაბამისად, ხელმძღვანელობა მტკიცედ მიიჩნევს, რომ ჯგუფს არ შეექმნება ლიკვიდობის პრობლემა და არ არსებობს მნიშვნელოვანი რისკები, რომლებიც დაკავშირებულია ახლო მომავალში საქმიანობის გაგრძელებასთან.

შემდეგ ცხრილებში მოცემულია ჯგუფის დარჩენილი სახელშეკრულებო დაფარვის ვადები მისი არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებებისათვის, დაფარვის შეთანხმებული პერიოდებით. ცხრილები შედგენილია ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადების საფუძველზე, ჯგუფის მიერ გადახდის ყველაზე ადრეული თარიღის საფუძველზე. ცხრილებში შედის როგორც პროცენტის, ისე ძირითადი ფულადი სახსრების მოძრაობა. თუ საპროცენტო ნაკადებს გააჩნიათ მცოცავი სავალუტო კურსი, არადისკონტირებული თანხა იწარმოება საპროცენტო განაკვეთის მრუდიდან, საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. სახელშეკრულებო ვადა ემყარება ყველაზე ადრინდელ თარიღს, რომლის დროსაც ჯგუფს შეიძლება მოეთხოვოს გადახდა.

25 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ათასი ლარი	შეწონილი საშუალო, ეფექტური საპროცენტ ო განაკვეთი %	მოთხოვნამდ ე	3 თვეზე ნაკლებ ი	3 თვიდან 1 წლამდე	1-5 წელი	5+ წელი	სულ	საბალანსო ღირებულებ ა
2022 წლის 31 დეკემბერი								
ნასესხები								
სახსრები	9.2%	206	1,221	4,269	15,958	6,420	28,074	21,740
სავაჭრო და სხვა								
ვალდებულება იჯარის		63	450	962	62	-	1,537	1,537
ვალდებულება		148	18	81	432	4,599	5,278	867
სულ		417	1,689	5,312	16,452	11,019	34,889	24,144
2021 წლის 31 დეკემბერი								
ნასესხები								
სახსრები	6.4%	203	1,100	4,018	17,172	8,514	31,007	25,585
სავაჭრო და სხვა								
ვალდებულება იჯარის		41	357	286	63	-	747	747
ვალდებულება		92	18	81	432	4,707	5,330	811
სულ		336	1,475	4,385	17,667	13,221	37,084	27,143

ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

რეალური ღირებულების შეფასებები მიზნად ისახავს იმ თანხის მიახლოებით შეფასებას, რომელზედაც ფინანსური ინსტრუმენტის გაცვლა შესაძლებელია საკითხში კარგად გათვითცნობიერებულ მხარეებს შორის ნებაყოფლობითი, „გაშლილი ხელის მანძილის“ პრინციპით შესრულებული ოპერაციის დროს. თუმცა გაურკვევლობების და სუბიექტური განსჯის გამოყენების გათვალისწინებით, რეალური ღირებულება არ უნდა იქნეს განმარტებული, როგორც რეალიზებადი, აქტივების დაუყოვნებლივ გაყიდვისას ან ვალდებულებების დაფარვისას.

ჯგუფის ყველა ფინანსური აქტივი (მოთხოვნები და ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები) და ფინანსური ვალდებულებები (ვალდებულებები) არის მოკლევადიანი და, შესაბამისად, საბალანსო ღირებულება უახლოვდება მათ რეალური ღირებულებას.

ნასესხები სახსრების საბალანსო ღირებულება და იჯარის ვალდებულება უახლოვდება რეალურ ღირებულებას. ფუთ და ქოლ ოფციონებისთვის იხილეთ შენიშვნები 21 და 22.

ქეთევან ზედაძე

26. კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას, ჯგუფის მიზანი არის მისი უნარის დაცვა, გააგრძელოს საქმიანობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, რათა უზრუნველყოს უკუგება აქციონერებისათვის და სარგებელი სხვა დაინტერესებული მხარეებისათვის და კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურის შენარჩუნება, რათა შეამციროს კაპიტალის ხარჯი. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან შესწორების მიზნით, ჯგუფს შეუძლია შეცვალოს აქციონერებისათვის გადახდილი დივიდენდების ოდენობა, დაუბრუნოს კაპიტალი აქციონერებს ან გაყიდოს აქტივები სესხის შემცირების მიზნით. კაპიტალის ოდენობა, რომელიც ჯგუფმა მართა 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, იყო 95,496 ათასი ლარი და 79,870 ათასი ლარი, შესაბამისად.

27. ინფორმაცია სეგმენტის შესახებ

მართვის მიზნებისთვის, ჯგუფი ორგანიზებულია შემდეგ ოპერაციულ სეგმენტებად: სკოლები, რომლებიც ფუნქციონირებენ პრემიუმ, საშუალო და ხელმისაწვდომი კერძო განათლების ბაზრებზე და კორპორაციულ ცენტრებში. მმართველი საბჭო წარმოადგენს მთავარ საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიმღებს და ის მონიტორინგს უწევს მისი სეგმენტების მუშაობას, რესურსების განაწილებისა და შესრულების შეფასების შესახებ გადაწყვეტილებების მიღების მიზნით. სეგმენტის საქმიანობის შედეგები, როგორც ეს ქვემოთ არის განმარტებული, ფასდება ფასის სტანდარტების მიხედვით, ისევე, როგორც მოგება ან ზარალი კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა პრემიუმ და საშუალო დონის სეგმენტების ფუნქციონალური მიმდინარეობისა, სადაც მოგება ან ზარალი ფასდება ისე, თითქოს სამუშაო ვალუტა აშშ დოლარი ყოფილიყო.

- პრემიუმი: პრემიუმ სეგმენტს წარმოადგენს ბრიტანულ-ქართული აკადემია და თბილისის ბრიტანული საერთაშორისო სკოლა
- საშუალო: წარმოდგენილია ბაქსუდის საერთაშორისო სკოლით
- ხელმისაწვდომი: წარმოდგენილია შპს თბილისის მწვანე სკოლით, შპს მწვანე სკოლით და შპს ქართულ-აგსტრიული სკოლა-ფესვებით;
- კორპორაციული ცენტრი: კორპორაციული ცენტრი წარმოდგენილია შპს საქართველოს განათლების ჯგუფით, რომელიც არ წარმოადგენს საოპერაციო სეგმენტს

შესრულების შესაფასებლად და გადაწყვეტილების მიღებისათვის ხელმძღვანელობა აკვირდება ამონაგებსა და მოგებას საფინანსო ხარჯებამდე და საფინანსო შემოსავლამდე, მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე, ცვეთა და ამორტიზაციამდე, ისე, თითქოს სამუშაო ვალუტა ის ვალუტაა, რომელშიც სწავლის საფასური დენომინირებულია ცალკეული სეგმენტისთვის: აშშ დოლარი პრემიუმ სეგმენტისთვის, ბრიტანული გირვანქა სტერლინგი საშუალო დონის სეგმენტისთვის და ქართული ლარი ხელმისაწვდომი სეგმენტისთვის. აშშ დოლარით და გირვანქა სტერლინგით შესრულებული გარიგებები ლარში გადაიყვანება ეროვნული ბანკის მიერ, გარიგების თარიღისათვის განსაზღვრული ოფიციალური კურსით. ვინაიდან სწავლის საფასური მიიღება წინასწარ და ამონაგები სწავლებიდან აღიარდება დროთა განმავლობაში, სავალუტო კურსის რყევა გავლენას ახდენს ამონაგების მაჩვენებელზე. სეგმენტებს შორის გარიგებები აღირიცხება ფაქტობრივი გარიგების ფასებით.

ქვემოთ მოყვანილი ცხრილები წარმოგიდგენთ შემოსავლების ანგარიშგების ინფორმაციას ჯგუფის საოპერაციო სეგმენტებთან დაკავშირებით:

ქეთევან ჭეშოყაშვილი

27 ინფორმაცია სეგმენტის შესახებ (გაგრძელება)

ათასი ლარი	პრემიუმი	საშუალო	ხელმისაწვდომი	კორპორაციული ცენტრი	სულ	შეჯერებული მუხლები	ფასის ფინანსური ანგარიშგება
2022							
ამონაგები და შემოსავალი	25,568	7,721	9,295	-	42,584	(7)	42,577
დასაქმებულთა სარგებლის ხარჯი	(11,832)	(2,891)	(5,104)	(20)	(19,847)	(4)	(19,851)
საკვები მოსწავლეებისთვის	(689)	(278)	(758)	-	(1,725)	-	(1,725)
კომუნალურები	(321)	(158)	(444)	-	(923)	-	(923)
ტრანსპორტირება	(131)	(487)	-	-	(618)	-	(618)
საკანცელარიო ხარჯები	(428)	(73)	(124)	-	(625)	-	(625)
საგანმანათლებლო მასალები	(411)	(180)	(17)	-	(608)	1	(607)
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	(335)	(63)	(100)	(55)	(553)	(1)	(554)
რემონტი და მოვლა-შენახვა	(388)	(55)	(60)	-	(503)	-	(503)
საგანმანათლებლო მივლინებები	(101)	(332)	-	-	(433)	-	(433)
იურიდიული და სხვა პროფესიონალური მომსახურება	(102)	(104)	(87)	(73)	(366)	-	(366)
მარკეტინგის ხარჯები	(325)	(22)	(11)	-	(358)	(1)	(359)
ანარიცხი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურებისთვის	(115)	(79)	(69)	-	(263)	-	(263)
ზაფხულის სკოლის ხარჯები	-	(228)	-	-	(228)	-	(228)
საგანმანათლებლო პორტალების გამოწერა	(226)	-	-	-	(226)	1	(225)
სასკოლო ფორმები	-	(215)	-	-	(215)	-	(215)
კომუნიკაციის ხარჯები	(159)	(11)	(23)	-	(193)	1	(192)
პერსონალის ტრენინგი და დაქირავება	(126)	(6)	-	-	(132)	-	(132)
სხვა ზარალი	(458)	(274)	(398)	(5)	(1,135)	1	(1,134)
მოგება საფინანსო ხარჯებამდე და საფინანსო შემოსავლამდე, მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე, ცვეთა და ამორტიზაციამდე, სავალუტო შემოსულობამდე/(ზარალამდე), ქოლ-ოფციონის რეალური ღირებულების ხელახალ შეფასებამდე, ჯარიმებისგან და საურავებისგან მიღებულ შემოსავლამდე	9,421	2,265	2,100	(153)	13,633	(9)	13,624
ცვეთა და ამორტიზაცია	(1,395)	(343)	(587)	-	(2,325)	-	(2,325)
სავალუტო შემოსულობები/(ზარალი)	1,315	901	1,468	2	3,686	(975)	2,711
საფინანსო ხარჯი	(643)	(300)	(521)	(915)	(2,379)	-	(2,379)
საფინანსო შემოსავალი	105	57	97	-	259	-	259
ქოლ-ოფციონის რეალური ღირებულების ხელახლა შეფასება	-	-	-	(621)	(621)	-	(621)
ჯარიმებისგან და საურავებისგან მიღებული შემოსავალი	-	56	(124)	-	(68)	137	69
მოგება მოგების გადასახადის ხარჯამდე	8,803	2,636	2,433	(1,687)	12,185	(847)	11,338
მოგების გადასახადი	-	-	-	-	-	-	-
წლის მოგება	8,803	2,636	2,433	(1,687)	12,185	(847)	11,338

ბიუჯეტის განმარტებითი შენიშვნები

27 ინფორმაცია სეგმენტის შესახებ (გაგრძელება)

ათასი ლარი	პრემიუმი	საშუალო	ხელში საწვდომი	კორპორაციული ცენტრი	სულ	შეჯერებული მუხლები	ფასის ფინანსური ანგარიშგება
2021							
ამონაგები და შემოსავალი	20,666	5,319	5,494	85	31,564	(368)	31,196
დასაქმებულთა სარგებლის ხარჯი	(10,224)	(2,532)	(3,112)	-	(15,868)	5	(15,863)
ტრანსპორტირების ხარჯი	(64)	(278)	-	-	(342)	-	(342)
საკვები მოსწავლეებისთვის	(429)	(215)	(309)	-	(953)	-	(953)
საგანმანათლებლო პორტალების გამოწერა	(199)	-	-	-	(199)	-	(199)
სასკოლო ფორმები	-	(171)	-	-	(171)	-	(171)
იურიდიული და სხვა პროფესიონალური მომსახურება	(120)	(171)	(130)	(45)	(466)	-	(466)
საგანმანათლებლო მასალები	(202)	(136)	-	-	(338)	(1)	(339)
ზაფხული სკოლის ხარჯები	-	(87)	-	-	(87)	-	(87)
კომუნალურები	(244)	(103)	(155)	-	(502)	-	(502)
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	(310)	(50)	(70)	-	(430)	-	(430)
საკანცელარიო ხარჯები	(173)	(50)	(43)	-	(266)	-	(266)
რემონტი და მოვლა-შენახვა	(160)	(79)	(69)	-	(308)	1	(307)
ანარიცხი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურებისთვის	13	(68)	(108)	-	(163)	-	(163)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი), ნეტო	(587)	(185)	(213)	(17)	(1,002)	-	(1,002)
მოგება საფინანსო ხარჯებამდე და საფინანსო შემოსავლამდე, მოგების გადასახადით დახეგვრამდე, ცვეთა და ამორტიზაციამდე, სავალუტო შემოსულობამდე/(ზარალამდე), საგადასახადო ანარიცხის აღდგენამდე, საპროცენტო ხარჯამდე, სავალუტო ზარალამდე, ხელსაყრელი შესყიდვის შემოსულობამდე და ქოლ-ოფციონის რეალური ღირებულების ხელახალ შეფასებამდე	7,967	1,194	1,285	23	10,469	(363)	10,106
სავაჭრო ვალდებულებაზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯისა და სავალუტო ზარალის აღდგენა	1,004	-	-	-	1,004	-	1,004
ცვეთა და ამორტიზაცია	(1,422)	(341)	(339)	-	(2,102)	-	(2,102)
სავალუტო (ზარალი)/შემოსულობები	288	816	1,007	2	2,113	(303)	1,810
საფინანსო ხარჯი	(696)	(355)	(500)	(119)	(1,670)	-	(1,670)
საფინანსო შემოსავალი	90	28	56	-	174	-	174
ხელსაყრელი შესყიდვის შემოსულობა	-	-	1,823	-	1,823	-	1,823
ქოლ-ოფციონის რეალური ღირებულების ხელახლა შეფასება	-	-	33	311	344	-	344
მოგება მოგების გადასახადის ხარჯამდე	7,231	1,342	3,365	217	12,155	(666)	11,489
მოგების გადასახადი	-	-	-	-	-	-	-
წლის მოგება	7,231	1,342	3,365	217	12,155	(666)	11,489

** ფუნქციური ვალუტის მქონე ფინანსურ ინფორმაციას შორის სხვაობა ლარში და აშშ დოლარსა და გირვანქა-სტერლინგში.

ქეთევან ჭეიშვილი

27 ინფორმაცია სეგმენტის შესახებ (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემულ ცხრილებში წარმოდგენილია საბალანსო უწყისის ინფორმაცია ჯგუფის საქმიანობის სეგმენტებთან დაკავშირებით:

ათასი ლარი	პრემიუმი	საშუალო	ხელმისაწვდომი	კორპორაციული ცენტრი	სულ	შეჯერებული მუხლები	ფასი ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერი							
სულ გრძელვადიანი აქტივები	77,333	24,266	30,938	15,057	147,594	-	147,594
სულ მოკლევადიანი აქტივები	3,260	3,195	2,267	4	8,726	-	8,726
სულ აქტივები	80,593	27,461	33,205	15,061	156,320	-	156,320
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	9,155	4,740	6,675	5,391	25,961	-	25,961
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	19,406	4,275	2,537	(11)	26,207	-	26,207
სულ ვალდებულებები	28,561	9,015	9,212	5,380	52,168	-	52,168
2021 წლის 31 დეკემბერი							
სულ გრძელვადიანი აქტივები	62,481	20,031	28,986	15,678	127,176	-	127,176
სულ მოკლევადიანი აქტივები	6,740	2,245	1,881	38	10,904	-	10,904
სულ აქტივები	69,221	22,276	30,867	15,716	138,080	-	138,080
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	8,964	6,631	8,649	5,375	29,619	-	29,619
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	16,181	3,643	2,332	(11)	22,145	-	22,145
სულ ვალდებულებები	25,145	10,274	10,981	5,364	51,764	-	51,764

28. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

მშობელი კომპანიისგან განხორციელებული შენატანები სააქციო კაპიტალში. 2023 წლის 23 იანვარს, 2023 წლის 22 თებერვალს, 2023 წლის 2 მარტს და 2023 წლის 4 აპრილს კომპანიის საწესდებო კაპიტალი გაიზარდა შესაბამისად 1,500 ათასი, 7,166 ათასი, 800 ათასი და 844 ათასი ლარით. 2023 წლის 23 იანვარს, 2 მარტს და 4 აპრილს კომპანიამ, შესაბამისად, 1,500 ათასი ლარი, 800 ათასი ლარი და 844 ათასი ლარი შეიტანა შპს ბაქსეუდის საერთაშორისო სკოლა – თბილისში. 2023 წლის 1 მარტს კომპანიამ შპს ქონთემფორარი სკულში 7,166 ათასი ლარი შეიტანა. 2023 წლის მარტში შპს ქონთემფორარი სკულის საწესდებო კაპიტალი მინორიტარი აქციონერების მიერ გაიზარდა 717 ათასი ლარის ოდენობით. ჯგუფმა შეიძინა მიწის ნაკვეთი პრემიუმ სეგმენტში საოპერაციო კამპუსის გასაფართოებლად. მიწის ნაკვეთი მდებარეობს არსებული კამპუსის მიმდებარედ. შესყიდვა ვალით დაფინანსდა.

სამეურნეო ერთეულის შეძენა. 2023 წლის 15 მარტს ჯგუფმა შეიძინა სამეურნეო ერთეული შპს თბილისის ზოგადსაგანმანათლებლო სკოლა-ლიცეუმი „მწიგნობართუხუცესისგან“. შესყიდვა განხორციელდა მწვანე სკოლის ბრენდის ქვეშ, რათა მწვანე სკოლის ქსელში დამატოს და გაფართოვდეს მეოთხე კამპუსი. შეძენის ფარგლებში, მწიგნობართუხუცესის სკოლის 300 მოსწავლე მწვანე სკოლაში გადაიყვანეს. ახალი კამპუსი თბილისში, ბესარიონ ჟღენტის N37-ში განთავსდება.

ნასესხები სახსრები. 2023 წლის 28 აპრილს, შპს „მწვანე სკოლა“-დიდი დილომი თბილისი ბანკიდან 1500 ათასი ლარის ოდენობის სესხი 10 წლიანი დაფარვის ვადით მიიღო.

ქეთევან ჭყეიშვილი

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N230938416



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

13.07.2023 წ

სანოტარო მოქმედების
დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის
ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

სალომე სალუქვაძე

სანოტარო ბიუროს მისამართი

ქ. თბილისი, მერაბ ალექსიძის ქ. #13, I სართული,
კომერციული ფართი #4, 3ა

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

577921111

სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

61470527759523



ორიათას ოცდასამი წლის ცამეტ ივლისს, მე, სალომე სალუქვაძე, ნოტარიუსი ქ. თბილისში, რომლის
სანოტარო ბიუროს მდებარეობს მისამართზე: ქ. თბილისი, ქ. თბილისი, მერაბ ალექსიძის ქ. #13, I სართული,
კომერციული ფართი #4, 3ა-ში, ვამოწმებ თარგმანის ქეთევან ზეჟიტაშვილის, დაბ. 09.04.1979წ. პირადი
#01018003510, პირადობის მოწმობა #11IB13032 /დიპლომი #AA 0067541, გაცემული ილია ჭავჭავაძის
სახელობის თბილისის ენისა და კულტურის სახელმწიფო უნივერსიტეტის მიერ 2001წ./ ხელმოწერის
ნამდვილობას, მის მიერ წარმოდგენილი დოკუმენტის - საქართველოს განათლების ჯგუფი ფინანსური
ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა 2022 წლის 31 დეკემბერი, თარგმანზე. მე ნოტარიუსმა
გაგაფრთხილე თარგმანი, რომ იგი პასუხს აგებს თარგმანის სისწორეზე. მან დამიდასტურა, რომ ჯეროვნად
ფლობს ინგლისურ ენას და უზრუნველყოფს თარგმანის სიზუსტეს. თარგმანი შესრულებულია ინგლისური
ენიდან ქართულ ენაზე.
გადახდილია საბლანო: "სანოტარო მოქმედებათა შესრულებებისათვის საბლანოსა და საქართველოს
ნოტარიუსთა პალატისათვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი გადახდებიანების წესისა და
მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ" საქართველოს მთავრობის 2011 წლის 29 დეკემბერს მიღებული
#507-ე დადგენილების 31.3-ე მუხლის თანახმად 118.00 ლარი, საქართველოს საგადასახადო კოდექსისი
166-ე მუხლის თანახმად 21.24 ლარი და 39.1. მუხლის თანახმად ელექტრონულ რეგისტრაციის
რეგისტრაციისათვის 5.00 ლარი. სულ გადახდილია 144.24 ლარი.

ნოტარიუსი სალომე სალუქვაძე

სანოტარო მოქმედებისა და სანოტარო აქტის მესხი 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 განათლების ჯგუფის

2022 წლის მმართველობის ანგარიშგება

1. კომპანიის ძირითადი საქმიანობა და განვითარების გეგმები

შპს საქართველოს განათლების ჯგუფი

შპს საქართველოს განათლების ჯგუფი (შემდგომში, „ჯგუფი“) საქართველოს კანონმდებლობის ქვეშ დაარსდა 2019 წლის 7 ივლისს. ჯგუფის პირდაპირი მფლობელი არის საინვესტიციო კომპანია სს საქართველოს კაპიტალი, რომელმაც 2019 წლიდან გადაწყვიტა განათლების სექტორში შესვლა.

განათლების სეგმენტში ჯგუფს აქვს დივერსიფიცირებული პორტფელი, რომელიც აერთიანებს სკოლებსა და სკოლამდელი აღზრდის დაწესებულებებს სამი სხვადასხვა სეგმენტიდან: პრემიუმში, საშუალო და ხელმისაწვდომი.

- პრემიუმ სეგმენტი წარმოდგენილია შპს ბრიტანულ-ქართული აკადემიის სახით, რომლის 70%-ის შეძენა 2019 წლის 23 ივლისს მოხდა;
- საშუალო სეგმენტს წარმოადგენს შპს ბაქსვუდის საერთაშორისო სკოლა - თბილისი, რომლის 80%-ის შესყიდვა მოხდა 2019 წლის 29 ივლისს.
- ხელმისაწვდომი სეგმენტი შედგება სამი სკოლისგან: შპს თბილისის მწვანე სკოლა, შპს მწვანე სკოლა და შპს ქართულ-ავსტრიული სკოლა - ფესვები. შპს თბილისის მწვანე სკოლის შესყიდვა 2019 წლის 22 აგვისტოს მოხდა, ხოლო შპს ქართულ-ავსტრიული სკოლა - ფესვები 2021 წლის 20 აგვისტოს შემოუერთდა ჯგუფს. რაც შეეხება, შპს მწვანე სკოლას, ეს კომპანია 2019 წლის 21 ოქტომბერს დაარსდა ჯგუფის შიგნით და როგორც სკოლამ ფუნქციონირება 2021 წლის სექტემბრიდან დაიწყო.

შესაბამისად, 31 დეკემბრით დასრულებული 2021 და 2022 წლებისთვის, პარტნიორული შეთანხმებების სახით ჯგუფის შემადგენლობაში იყო სკოლის ექვსი კამპუსი. პარტნიორული შეთანხმებების საფუძველზე, სკოლების ყოფილი მფლობელები გახდნენ უმცირესობის წილის აქციონერები, რომლებიც მართავენ სკოლების ყოველდღიურ ოპერაციებს და კომპანიების განვითარებაზე არიან პასუხისმგებელნი.

ამჟამად ხუთივე სკოლას ჯამურად შეუძლია დაიტიოს 5,060 მოსწავლე. ჯგუფის მიზანი კი არის 2025 წლისთვის ტევადობის 6,000 მოსწავლემდე გაზრდა არსებულ სკოლებში, ხოლო ახალი შესყიდვების საშუალებით 15,000 მოსწავლემდე.

2022 წლის ბოლოს სკოლებში არსებული მოსწავლეების ოდენობის მიხედვით ჯგუფი ფლობს თბილისის კერძო სკოლების ბაზრის 5.8%-იან წილს. სკოლებში მოსწავლეების ტევადობის ზრდასთან ერთად, რა თქმა უნდა, მოსწავლეების უტილიზაციის მნიშვნელოვანი ზრდებიც იგეგმება. ამ კუთხით 2023-2024 აკადემიური წლის მიღებებიდან გამომდინარე საკმაოდ დადებითი ტენდენცია შეინიშნება.

ქვემოთ მოცემულია დეტალური ინფორმაცია თითოეული სკოლის საქმიანობასა და განვითარების გეგმებზე ინდივიდუალურად.

პრემიუმ სეგმენტი

შპს ბრიტანულ ქართული აკადემია

შპს ბრიტანულ ქართული აკადემია წარმოადგენს საქართველოს კანონმდებლობით დაფუძნებულ შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას (შემდგომში „ბრიტანულ- ქართული აკადემია“).

1. კომპანიის ძირითადი საქმიანობა და განვითარების გეგმები (გაგრძელება)

კომპანია დაარსდა 2006 წელს და მისი სარეგისტრაციო ნომერია 204497829. კომპანიის ფაქტიური და იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, ლეო კვაჭაძის ქ.,

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საგანმანათლებლო საქმიანობა, რომელიც საშუალო სკოლის განათლებას მოიცავს. მას გააჩნია შესაბამისი საგანმანათლებლო ლიცენზია, რომელიც გასცა ზოგადსაგანმანათლებლო დაწესებულებების ავტორიზაციის საბჭომ 2017 წელს 6 წლის ვადით დაწყებითი, საბაზო და საშუალო საფეხურების საგანმანათლებლო პროგრამების განხორციელების მიზნით. 2022 წელს ბრიტანულ-ქართულმა აკადემიამ მიიღო ავტორიზაცია საზღვარგარეთ აღიარებული ზოგადსაგანმანათლებლო პროგრამების სასწავლებლად - IB (International Baccalaureate) და Cambridge Assessment International Education.

სკოლის მისიაა მოსწავლეებს მისცეს საუკეთესო ხარისხის განათლება, რომელიც მათ 21-ე საუკუნის გამოწვევებისთვის მოამზადებს.

2015 წელს სკოლამ განახორციელა მნიშვნელოვანი ცვლილება თავის საქმიანობაში და გახსნა სასწავლო კამპუსი ლისის ტბის მიდამოებში. ამგვარი ცვლილების შედეგად სკოლამ შეიძინა 15,000 კვ/მ-ზე განთავსებული თანამედროვე კამპუსი. აკადემიის შენობის პროექტირებისას, გათვალისწინებულ იქნა არქიტექტურული გეგმარების მოდერნული ელემენტები, რაც სწავლისა და სწავლების პროცესის ინოვაციური მეთოდოლოგიით წარმართვის შესაძლებლობას იძლევა. 2022 წელს არსებული კამპუსის მიმდებარედ ახალი თანამედროვე ბლოკის მშენებლობის გზით სკოლის მოცულობა გაიზარდა 1,150 მოსწავლემდე.

ამ რეორგანიზაციის შედეგად სკოლამ მიიღო თანამედროვე სტანდარტებით აღჭურვილი, ფართო საკლასო ოთახები, სამეცნიერო ლაბორატორიები, ტექნოლოგიური მეცნიერებისა და ხელოვნების ოთახები, მრავალფუნქციური სივრცეები, რომლებიც სპეციალურად დაპროექტდა როგორც ინდივიდუალური, ისე ჯგუფური სამუშაოებისთვის. სასწავლო სივრცეების გარდა მოეწყო სპორტული და რეკრეაციული სივრცეები, რომელშიც ერთიანდება საცურაო აუზი, სპორტული დარბაზი, მრავალფუნქციური კალათბურთის, ჩოგბურთის, ხელბურთის, ყველა სეზონზე მორგებული ხელოვნურსაფარიანი ფეხბურთისა და რაგბის ღია მოედნები. თანამედროვე ტექნიკით აღჭურვილი ინფორმაციული ტექნოლოგიებისა და კომუნიკაციის ინფრასტრუქტურა, რომელსაც განეკუთვნება პორტაბელური და სტაციონარული კომპიუტერები, პლანშეტები, ინტერაქტიური ეკრანის მქონე დაფები და პროექტორები, უზრუნველყოფს მოსწავლეების მრავალფეროვან გამოცდილებას ტექნოლოგიური მეცნიერებების განხრით

აკადემიის ყველა თანამშრომელი გამოირჩევა მაღალი ეთიკური სტანდარტით. მუდმივად ხდება სწავლების პროცესის მონიტორინგი და გაუმჯობესება.

სკოლას ჰყავს შვილობილი კომპანია - შპს თბილისის ბრიტანული საერთაშორისო სკოლა, რომელიც დაარსდა 2019 წლის სექტემბერში. 2019 წელს კომპანიების 70%-იანი წილი შეისყიდა სს „საქართველოს კაპიტალმა“. 2020 წელს სს საქართველოს კაპიტალმა

1. კომპანიის ძირითადი საქმიანობა და განვითარების გეგმები (გაგრძელება)

სკოლის მფლობელობა გადასცა შპს საქართველოს განათლების ჯგუფს. კაპიტალის რეორგანიზაციის შედეგად სს ჯორჯია კაპიტალის ყველა ვალდებულება, ასევე სს ჯორჯია კაპიტალსა და სკოლას შორის არსებული უფლებები გადაეცა შპს საქართველოს განათლების ჯგუფს საკუთრების წილთან ერთად.

საშუალო სეგმენტი

შპს ბაქსვუდის საერთაშორისო სკოლა - თბილისი

ბაქსვუდის საერთაშორისო სკოლა საქართველოს კანონმდებლობით დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებაა (შემდგომში „ბაქსვუდი“). კომპანია დაარსდა 2005 წელს და მისი სარეგისტრაციო ნომერია 205089526. კომპანიის ფაქტიური მისამართია რუსთაველის ქუჩა #156, წყნეთი, თბილისი, საქართველო.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საგანმანათლებლო საქმიანობა, რომელიც მოიცავს დაწყებით, საბაზო, საშუალო და სკოლამდელ განათლების საფეხურებს. მას გააჩნია შესაბამისი საგანმანათლებლო ლიცენზია, რომელიც გაცა ზოგადსაგანმანათლებლო დაწესებულებების ავტორიზაციის საბჭომ. სკოლა ფუნქციონირებს წყნეთში განთავსებულ კამპუსში. სასკოლო საგანმანათლებლო საქმიანობასთან ერთად, ბაქსვუდის საერთაშორისო სკოლა - თბილისი უკვე მრავალი წლის განმავლობაში არის სხვადასხვა ეროვნულ სასწავლო ოლიმპიადაში გამარჯვებული მოსწავლეებისთვის საზაფხულო სკოლის ბაზა. ოლიმპიადაში გამარჯვებული მოსწავლეებისთვის საზაფხულო სკოლა იმართება საქართველოს განათლების, მეცნიერების, კულტურისა და სპორტის სამინისტროს ინიციატივით. ამასთანავე, სკოლა აორგანიზებს კერძო საზაფხულო ბანაკებსაც.

სკოლა 2000 წელს შეიქმნა გაეროს ასოციაციის საერთაშორისო სკოლის სახელით თბილისში. 2007 წლიდან სკოლა ზემო წყნეთში გადავიდა, სადაც უკვე 2009 წელს ბაქსვუდის სახელი მიიღო. პირველად საქართველოში შეიქმნა ტრადიციულ ბრიტანულ საგანმანათლებლო მოდელზე აგებული სასწავლო სივრცე. სკოლის დამფუძნებლებს აქვთ გრძელვადიანი პროფესიონალური ხედვა სკოლის ეტაპობრივი განვითარების შესახებ. ეს ხედვა ემყარება უმაღლესი სტანდარტის ბრიტანულ და ქართულ საადმინისტრაციო პრინციპებს. ყოველი აკადემიური, ინფრასტრუქტურული თუ შიდა კულტურული ინიციატივა ემსახურება მხოლოდ და მხოლოდ ჩვენი მომავალი თაობების აღზრდას საზოგადოების სრულფასოვან და ღირსეულ წევრებად, შრომისმოყვარე, მიზანდასახულ, პასუხისმგებლიან, სამართლიან და წარმატებულ მოქალაქეებად.

2022 წლის სექტემბრისთვის სკოლის მოცულობა არსებული კამპუსის გაფართოების გზით გაიზარდა 760 მოსწავლიდან 1,020 მოსწავლემდე. წყნეთის ახალ კამპუსს აქვს განსხვავებული, 21-ე საუკუნის უნარების განვითარებაზე მორგებული კონცეფცია, უახლესი ტექნოლოგიებით აღჭურვილი სასწავლო ოთახები, თემატური სივრცეები, მომავლის პროფესიების, ინიციატივებისა და საბუნებისმეტყველო ლაბორატორიები. მომავალი სასწავლო წლისთვის იგეგმება თანამედროვე სტანდარტებით სპორტული დარბაზის მოწყობა, რაც ხელს შეუწყობს არამარტო სკოლის სპორტული ცხოვრების კიდევ უფრო მეტ მრავალფეროვნებას, არამედ საშუალებას მისცემს სკოლას ვუმასპინძლოთ მასშტაბურ შეჯიბრებსა და ფესტივალებს.

აქვე, ამჟამად აქტიურად მიმდინარებს სამშენებლო სამუშაოები სკოლის ახალი კამპუსის მშენებლობისთვის თბილისში, მარშალ-გელოვანზე.

1. კომპანიის ძირითადი საქმიანობა და განვითარების გეგმები (გაგრძელება)

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სკოლას ჰყავს შვილობილი კომპანია შპს „სახლი წყნეთში“ (ერთად, „ჯუფი“). 2019 წელს შეიცვალა სკოლის აქციონერები: სკოლის 80%-იანი წილი შეისყიდა სააქციო საზოგადოება სს საქართველოს კაპიტალმა. 2020 წელს სს საქართველოს კაპიტალმა სკოლის მფლობელობა გადასცა შპს საქართველოს განათლების ჯგუფს. კაპიტალის რეორგანიზაციის შედეგად სს ჯორჯია კაპიტალის ყველა ვალდებულება, ასევე სს ჯორჯია კაპიტალსა და სკოლას შორის არსებული უფლებები გადაეცა შპს საქართველოს განათლების ჯგუფს საკუთრების წილთან ერთად.

კომპანიას არ გააჩნია ფილიალები, არ ყოფილა ჩართული კვლევებისა და განვითარების საქმიანობაში საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში.

ხელმისაწვდომი სეგმენტი

მწვანე სკოლა გახლავთ ხელმისაწვდომი სეგმენტის ბრენდი ჯგუფის პორტფელში. სამომავლო გეგმები მოიცავს ხელმისაწვდომ სეგმენტში კამპუსების რაოდენობის ზრდას და გაფართოებას. მწვანე სკოლის პირველი კამპუსი მდებარეობს დიღმის მასივში და შპს თბილისის მწვანე სკოლის სახელით ფუნქციონირებს, ხოლო მეორე კამპუსი, რომელიც 2021 წელს გაიხსნა, ნაძალადევში მდებარეობს და შპს მწვანე სკოლის ქვეშ აწარმოებს საქმიანობას. 2021 წლის აგვისტოდან ჯგუფის ხელმისაწვდომ სეგმენტს შეემატა დიდ დიღომში მდებარე ახალი სკოლა შპს ქართულ-ავსტრიული სკოლა - ფესვები.

შპს თბილისის მწვანე სკოლა

შპს „თბილისის მწვანე სკოლა“, საიდენტიფიკაციო კოდი: 401959528 (შემდგომში „მწვანე სკოლა“), არის 2011 წლის 30 ივნისს საქართველოში დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია. კომპანიის სათაო ოფისი მდებარეობს მისამართზე: საქართველო, თბილისი, ევგენი მიქელაძის ქუჩა 3ა.

2011 წელს კომპანიის დირექტორებმა და თანამფლობელებმა, კახა დავითურმა და ბაკურ სულაკაურმა, სახელმწიფოსგან შეიძინეს 134-ე საჯარო სკოლის შენობა და შესაბამისი მიწა. ნასყიდობის ხელშეკრულების მიხედვით სახელმწიფოსგან აქტივების შეძენის ფარგლებში კომპანიას დაეკისრა 2012 წლიდან მომდევნო 8 წლის განმავლობაში სოციალურად დაუცველი ოჯახებიდან პირველკლასელების მიღებისა და მათთვის სკოლის დამთავრებამდე უფასო საგანმანათლებლო მომსახურებების გაწევის ვალდებულება.

შპს მწვანე სკოლა

შპს „მწვანე სკოლა“, საიდენტიფიკაციო კოდი: 404587185 (შემდგომში „მწვანე სკოლა“), არის 2019 წლის 21 ოქტომბერს საქართველოში დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია. კომპანიის სათაო ოფისი მდებარეობს მისამართზე: საქართველო, თბილისი, ტყეკულტურის ქუჩა 3.

2021 წელს შპს საქართველოს განათლების ჯგუფმა შპს თბილისის მწვანე სკოლის თანამფლობელ - ბაკურ სულაკაურთან ერთად მნიშვნელოვანი ინვესტიცია განახორციელეს შპს მწვანე სკოლაში. შესაბამისად, 2021-2022 სასწავლო წელს გაიხსნა მწვანე სკოლის მეორე კამპუსი ნაძალადევში და

1. კომპანიის ძირითადი საქმიანობა და განვითარების გეგმები (გაგრძელება)

კომპანიამ დაიწყო სრულფასოვანი ფუნქციონირება სკოლის სახით.

შპს ქართულ-ავსტრიული სკოლა ფესვები

შპს „ქართულ-ავსტრიული სკოლა ფესვები“, საიდენტიფიკაციო კოდი: 211357020 (შემდგომში „ფესვები“), არის 1995 წლის 27 სექტემბერს საქართველოში დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია. კომპანიის სათაო ოფისი მდებარეობს მისამართზე: საქართველო, თბილისი, დემეტრე თავდადებულის ქ. 12ა.

2011 წლის 22 ივლისს კომპანიის დირექტორმა და მფლობელმა, მანანა გვირგვინიშვილმა, სახელმწიფოსგან შეიძინა 187-ე საჯარო სკოლის შენობა და შესაბამისი მიწა. ნასყიდობის ხელშეკრულების მიხედვით სახელმწიფოსგან აქტივების შეძენის ფარგლებში კომპანიას დაეკისრა 2012 წლიდან მომდევნო 8 წლის განმავლობაში სოციალურად დაუცველი ოჯახებიდან პირველკლასელების მიღებისა და მათთვის სკოლის დამთავრებამდე უფასო საგანმანათლებლო მომსახურებების გაწევის ვალდებულება.

2021 წლის 20 აგვისტოს ბაკურ სულაკაურმა და შპს საქართველოს განათლების ჯგუფმა ხელმისაწვდომი სეგმენტის გაფართოების მიზნით შეიძინეს ფესვების 90%-იანი წილი. მიმდინარე აკადემიურ წელს სკოლა კვლავ პირვანდელი სახელწოდებით აგრძელებს ფუნქციონირებას.

2022 წლის აგვისტოში, ბაკურ სულაკაურმა და შპს საქართველოს განათლების ჯგუფმა ერთობლივი ძალებით კომპანიის დარჩენილი 10%-იც შეიძინეს პირვანდელი მფლობელის, მანანა გვირგვინიშვილისგან. 2022 წლის სექტემბერში კომპანიას შეეცვალა სახელწოდება და გახდა შპს მწვანე სკოლა - დიდი დილომი. კომპანიის იურიდიული სახელის ცვლილებასთან ერთად, მოხდა სკოლის რებრენდინგი და 2022-2023 აკადემიური წლიდან როგორც მწვანე სკოლის დიდი დილმის კამპუსმა გააგრძელა ფუნქციონირება.

სამივე კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საგანმანათლებლო საქმიანობა, რომელიც მოიცავს დაწყებით, საბაზო, საშუალო და სკოლამდელ განათლების საფეხურებს. კომპანიებს გააჩნია შესაბამისი საგანმანათლებლო ლიცენზია, რომელიც გასცა ზოგადსაგანმანათლებლო დაწესებულებების ავტორიზაციის საბჭომ.

სამივე სკოლა მათი ცენტრალური ლოკაციების მიუხედავად, პოზიციონირდება გამორჩეული ეკოლოგიური ინფრასტრუქტურით. ისინი განთავსებულნი არიან ბუნებრივად გამწვანებულ ტერიტორიებზე, რაც ხელს უწყობს ბავშვებმა განათლება და სხვა საგანმანათლებლო სერვისები მიიღონ სუფთა, ჯანსაღ სასკოლო გარემოში. სკოლების ეზოებში განთავსებულია სკვერები, ღია სასწავლო და სათამაშო სივრცეები – ფანჯატურები.

1. კომპანიის ძირითადი საქმიანობა და განვითარების გეგმები (გაგრძელება)

„მწვანე სკოლის“ ბრენდის მისიაა შეექმნათ პოზიტიური აკადემიური, სოციალური და ემოციური გარემო, სადაც მოსწავლეები საკუთარი შესაძლებლობების გამოვლენას შეძლებენ. ჩვენ გვწამს, რომ ინდივიდუალური მიდგომისა და სწორად შერჩეული სასწავლო მასალის დახმარებით, ყველა მოსწავლეს შეუძლია სასწავლო პროგრამების დაძლევა. ჩვენ ვცდილობთ, დავეხმაროთ მოსწავლეებს მცოდნე, სწავლის მოყვარულ, მოქალაქეებად ჩამოყალიბდნენ, რომლებიც სხვადასხვა გამოწვევასა თუ ეთიკურ დილემას წარმატებით გაუმკლავდებიან. ჩვენი ხედვაა, გავაძლიეროთ მოსწავლეები შეიძინონ ცოდნა და უნარები, რაც ხელს შეუწყობს ინტელექტუალური, ემოციური და ფიზიკური განვითარება მთელი ცხოვრების მანძილზე გააგრძელონ. ასევე, მოსწავლეებს მივცეთ აკადემიური ცოდნა, რომელიც დაეხმარებათ ჩაირიცხოთ სასურველ უნივერსიტეტებში და მიაღწიონ წარმატებას.

2019-2020 სასწავლო წლის დასაწყისში მწვანე სკოლასა და ჯგუფს შორის გაფორმდა პარტნიორული შეთანხმება, რომლის მიხედვითაც დაიგეგმა მზარდი ინფრასტრუქტურული ცვლილებები და ხარისხიან განათლებაზე ორიენტირებული დინამიური პროექტები.

დიდმის კამპუსის შენობა 2019-2020 სასწავლო წელს იტევდა 1,250 მოსწავლეს, თუმცა 2021 წლის გაფართოების პროექტის დასრულების შემდეგ, 2021-2022 სასწავლო წლიდან სკოლას შეუძლია 1,700 მოსწავლე დაიტოს. რაც შეეხება, ნაძალადევის კამპუსს, არსებულ შენობას 600 მოსწავლის დატევა შეუძლია. 2021 წლის აგვისტოში დამატებულ მესამე სკოლას კი 1,200 ბავშვის დატევის შესაძლებლობა აქვს. შესაბამისად, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს საქართველოს განათლების ჯგუფის პორტფელში არსებულ ხელმისაწვდომ სეგმენტს 3,500 მოსწავლის მიღება შეეძლო.

ჯგუფმა საკმაოდ მნიშვნელოვანი ინვესტიციები განახორციელა, რათა კეთილმოწყობილ ინფრასტრუქტურაში ამ რაოდენობის მოსწავლეების მიღება და მათთვის ხარისხიანი განათლების სერვისის შეთავაზება ყოფილიყო შესაძლებელი. აქედან გამომდინარე, სკოლების სამომავლო გეგმებში უმთავრესია მოსწავლეების რაოდენობისა და უტილიზაციის მაქსიმალური ზრდა.

2. განათლების ბაზრის შესახებ

ზოგადი განათლების სექტორის შემოსავლები 343 მლნ ლარიდან 939 მლნ ლარამდე გაიზარდა 2009-19 წლებში, გალტ ენდ თაგარტის შეფასებით. აქედან, საჯარო სკოლებმა 2019 წელს მთლიანი შემოსავლის 75.7% მიიღო. აღსანიშნავია, რომ კერძო სექტორის წილი მზარდია (+8.6 პროცენტული პუნქტი 2009-19 პერიოდში) და 24.3%-ს აღწევს. საჯარო სკოლები სრულად ფინანსდება სახელმწიფოს მიერ, ხოლო კერძო სკოლების შემოსავლები გენერირდება როგორც შინამეურნეობების ჯიბიდან გადახდებით ისე, მთავრობის დაფინანსებით (ყოველწლიურად 300 ლარი ერთ მოსწავლეზე, 8.1% წილი მთლიან შემოსავლებში).

ამჟამად, ზოგადსაგანმანათლებლო სფეროში 2,313 სკოლა საქმიანობს, აქედან 2,086 საჯარო და 227 კერძო დაწესებულება. აღსანიშნავია, რომ 149 სკოლა გამოაკლდა სკოლების საერთო რაოდენობას 2009-19 წლებში. აღნიშნული გამოიწვია საჯარო სკოლების ოპტიმიზაციამ (ძირითადად სოფლად) და კერძო სკოლებისთვის ავტორიზაციის მოთხოვნის შემოღებამ, რაც ზოგიერთი კერძო სკოლის დახურვის მიზეზი გახდა. საქართველოში საჯარო სექტორი კვლავ რჩება ზოგადი განათლების მთავარ

2. განათლების ბაზრის შესახებ (გაგრძელება)

მიმწოდებლად, თუმცა კერძო სკოლებში მოსწავლეების რაოდენობა ყოველწლიურად იზრდება (2.8% CAGR 62.8 ათასამდე 2009-19 წლებში). კერძო სკოლების პოპულარობის მთავარი მიზეზი მომხმარებლის ადქმით მათ მიერ შეთავაზებული განათლების უფრო მაღალი ხარისხია. საქართველოში მოსწავლეების 10.6% სწავლობს კერძო სკოლებში 2019/20 სასწავლო წლის მდგომარეობით, როცა იგივე მაჩვენებელი 2009/10 წელს იყო 7.6%. ზოგად განათლების სექტორში კერძო სექტორის წილით საქართველო მნიშვნელოვნად უსწრებს შესადარის ქვეყნებს რეგიონში (2.5%).

3. საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

შპს ბრიტანულ ქართული აკადემია

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ემსახურებოდა 966 რაოდენობის მოსწავლეს, რომელთა 90% სწავლობდა სკოლის პროგრამას, ხოლო დანარჩენი კი სკოლამდელსაგანმანათლებლო პროგრამაში იყო ჩართული. ბრიტანულ-ქართული აკადემიის მოსწავლეთა რაოდენობა შეადგენდა 495-ს, ხოლო თბილისის ბრიტანულ საერთაშორისო სკოლაში 471 მოსწავლე ირიცხებოდა. (2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ემსახურებოდა 757 რაოდენობის მოსწავლეს, რომელთა 95% სწავლობდა სკოლის პროგრამას, ხოლო დანარჩენი კი სკოლამდელ საგანმანათლებლო პროგრამაში იყო ჩართული. ბრიტანულ-ქართულ აკადემიაში სულ 395, ხოლო თბილისის ბრიტანულ საერთაშორისო სკოლაში 362 მოსწავლე ირიცხებოდა.

კაპიტალური დაბანდებებმა რომელიც განახორციელა სკოლამ 2017-2022 წლების განმავლობაში და რომელიც მიმართული იყო სასკოლო აქტივების გასაზღვრად, მნიშვნელოვნად შეუწყო ხელი მოსწავლეთა რაოდენობის ზდას და შესაბამისად შემოსავლების გაზრდასაც.

სკოლის შემოსავალი და წმინდა მოგება 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის შეადგენდა 25,561 ათას ლარსა და 7,889 ათას ლარს შესაბამისად. (2021 წლის 31 დეკემბრისათვის 20,299 ათას ლარი და 6,517 ათას ლარის მოგებას შესაბამისად).

შპს ბაქსვედის საერთაშორისო სკოლა - თბილისი

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სკოლას ჰყავდა 805 და 685 მოსწავლე, რომელთაგან 92% და 96% სწავლობდა სკოლის პროგრამას, ხოლო დანარჩენი კი სკოლამდელ საგანმანათლებლო პროგრამაში იყო ჩართული. გასული პერიოდების განმავლობაში სკოლას ჰქონდა შემდგომი ტიპის მომსახურების დინამიკა:

სასწავლო წელი	2022-2023	2021-2022
მოსწავლეთა რაოდენობა	805	685

3. საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები (გაგრძელება)

შემოსავლებისა და წმინდა მოგების დინამიკა კი გამოიყურებოდა შემდეგნაირად:

თანხები ათას ლარში	2022	2021
შემოსავალი სწავლის ღირებულებიდან	6,613	4,924
შემოსავალი საზაფხულო ბანაკიდან	416	158
წმინდა მოგება	2,636	1,342

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

შპს თბილისის მწვანე სკოლა

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით სკოლას ჰყავდა 1,424 და 1,195 მოსწავლე, რომელთაგან 88.9% და 92.5% სწავლობდა სკოლის პროგრამას, ხოლო დანარჩენი კი სკოლამდელ საგანმანათლებლო პროგრამაში იყო ჩართული.

რაც შეეხება მოსწავლეების საშუალო რაოდენობებს აკადემიური წლების მიხედვით, გასული პერიოდების განმავლობაში მოსწავლეების დინამიკა ქვემოთ არის მოცემული:

სასწავლო წელი	2022-2023	2021-2022
მოსწავლეთა რაოდენობა	1,424	1,210

შემოსავლებისა და წმინდა მოგების დინამიკა კი გამოიყურებოდა შემდეგნაირად:

თანხები ათას ლარში	2022	2021
შემოსავალი სწავლის ღირებულებიდან	6,097	4,672
წმინდა მოგება	2,381	1,805

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

3. საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები (გაგრძელება)

შპს მწვანე სკოლა

შპს მწვანე სკოლამ ფუნქციონირება სკოლის სახით 2021-2022 სასწავლო წელს დაიწყო. 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სკოლას ჰყავდა 346 და 92 მოსწავლე, რომელთაგან 77.7% და 55.4% სწავლობდა სკოლის პროგრამას, ხოლო დანარჩენი კი სკოლამდელ საგანმანათლებლო პროგრამაში იყო ჩართული.

რაც შეეხება მოსწავლეების საშუალო რაოდენობებს აკადემიური წლების მიხედვით, გასული პერიოდების განმავლობაში მოსწავლეების დინამიკა ქვემოთ არის მოცემული:

სასწავლო წელი	2022-2023	2021-2022
მოსწავლეთა რაოდენობა	346	92

შემოსავლებისა და წმინდა მოგების დინამიკა კი გამოიყურებოდა შემდეგნაირად:

თანხები ათას ლარში	2022	2021
შემოსავალი სწავლის ღირებულებიდან	1,124	185
წმინდა მოგება	(137)	(425)

შპს მწვანე სკოლა - დიდი დილომი

კომპანია ჯგუფს 2021-2022 სასწავლო წლიდან შეუერთდა. 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით სკოლას ჰყავდა 621 და 419 მოსწავლე, რომელთაგან 92.8% და 97.4% სწავლობდა სკოლის პროგრამას, ხოლო დანარჩენი კი სკოლამდელ საგანმანათლებლო პროგრამაში იყო ჩართული.

რაც შეეხება მოსწავლეების საშუალო რაოდენობებს აკადემიური წლების მიხედვით, გასული პერიოდების განმავლობაში მოსწავლეების დინამიკა ქვემოთ არის მოცემული:

სასწავლო წელი	2022-2023	2021-2022
მოსწავლეთა რაოდენობა	621	419

შემოსავლებისა და წმინდა მოგების დინამიკა კი გამოიყურებოდა შემდეგნაირად:

თანხები ათას ლარში	2022	2021
შემოსავალი სწავლის ღირებულებიდან	2,074	639
წმინდა მოგება	462	254

2021 წლის შემოსავლებში წარმოდგენილია მხოლოდ ბოლო 4 თვის მონაცემი, რომელიც შპს საქართველოს განათლების ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაში დაკონსოლიდირდა.

4. სკოლის საქმიანობასთან დაკავშირებული ძირითადი რისკები

ყველა სკოლა საქმიანობს საქართველოში და მათი აქტივები მდებარეობს საქართველოში. კომპანიის საქმიანობის მომგებიანობასა და მის ფინანსურ მდგომარეობაზე გავლენას ახდენს შემდეგი რისკ ფაქტორები:

- რთული გლობალური ეკონომიკური პირობები
- მეზობელ ქვეყნებში შექმნილი ეკონომიკური მდგომარეობა
- ქვეყნის შიდა პოლიტიკური არასტაბილურობა
- რეგიონალური პოლიტიკური არასტაბილურობა
- სკოლის საქმიანობასთან დაკავშირებული ბიზნეს რისკები
- სკოლის საქმიანობასთან დაკავშირებული ძირითადი რისკები

მოთხოვნა კომპანიების მომსახურებაზე, ისევე როგორც კომპანიების ფინანსური მდგომარეობა მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული ქვეყნის ეკონომიკურ მდგომარეობაზე. საქართველოში ეკონომიკური მდგომარეობის გაუარესება უარყოფით გავლენას მოახდენს მოსახლეობაზე, რაც თავის მხრივ, გავლენას იქონიებს მოსახლეობის უნარზე გადაიხადონ მიღებული მომსახურების საფასური.

4. სკოლის საქმიანობასთან დაკავშირებული ძირითადი რისკები (გაგრძელება)

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

სკოლებს არ გააჩნია მნიშვნელოვანი, საკრედიტო, ლიკვიდურობის ან ფულადი ნაკადების რისკები. სკოლები ახდენენ თავიანთი წლიური მოსაკრებელის უმეტესი ნაწილის წინასწარ მიღებას, რაც უზრუნველყოფს ზემოთხსენებული რისკებისაგან დაზღვევას. ყველაზე არსებითი საქმიანობის რისკი რომელიც ახასიათებს სკოლის ოპერაციებს არის უცხოური ვალუტის გადაფასებასთან დაკავშირებული რისკები. იმდენად რამდენადაც სკოლებს საბანკო ვალდებულებები აქვთ დოლარში / ევროში, უცხოური ვალუტის კურსის მნიშვნელოვანი რყვევა შესაძლოა ფინანსურად დამაზარალებელი იყოს სკოლებისათვის. უპირველესი მექანიზმი რომელიც სკოლას აქვს ამ რისკის დასაზღვევად არის სკოლის საფასურის (ბრიტანულ-ქართულ აკადემიაში - სრულად, ხოლო ბაქსევდსა და მწვანე სკოლაში - ნაწილობრივ) უცხოურ ვალუტაში დენომინირება, რაც აგენერირებს უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ აქტივებს და ამსუბუქებს უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული სესხის გადაფასებიდან წარმოქმნილ ზარალს.

საკრედიტო, საბაზრო და ლიკვიდურობის რისკები (ასევე სხვა ფინანსური რისკები) და ამ რისკების მართვის მექანიზმები ასევე აღწერილია კომპანიის შესაბამისი პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

სკოლებს არ გააჩნია ბიზნეს რისკები რომელიც დაკავშირებული სამუშაო პროცესთან ან ეკოლოგიური გარემოს დაზუნძურებასთან.

გიორგი კეთილაძე

დირექტორი

15 ივნისი 2023 წელი

4. სკოლის საქმიანობასთან დაკავშირებული ძირითადი რისკები (გაგრძელება)

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

სკოლებს არ გააჩნია მნიშვნელოვანი, საკრედიტო, ლიკვიდურობის ან ფულადი ნაკადების რისკები. სკოლები ახდენენ თავიანთი წლიური მოსაკრებელის უმეტესი ნაწილის წინასწარ მიღებას, რაც უზრუნველყოფს ზემოთხსენებული რისკებისაგან დაზღვევას. ყველაზე არსებითი საქმიანობის რისკი რომელიც ახასიათებს სკოლის ოპერაციებს არის უცხოური ვალუტის გადაფასებასთან დაკავშირებული რისკები. იმდენად რამდენადაც სკოლებს საბანკო ვალდებულებები აქვთ დოლარში / ევროში, უცხოური ვალუტის კურსის მნიშვნელოვანი რყევა შესაძლოა ფინანსურად დამაზარალებელი იყოს სკოლებისათვის. უპირველესი მექანიზმი რომელიც სკოლას აქვს ამ რისკის დასაზღვევად არის სკოლის საფასურის (ბრიტანულ-ქართულ აკადემიაში - სრულად, ხოლო ბაქსეუდსა და მწვანე სკოლაში - ნაწილობრივ) უცხოურ ვალუტაში დენომინირება, რაც აგენერირებს უცხოურ ვალუტაში დენომირირებულ აქტივებს და ამსუბუქებს უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული სესხის გადაფასებიდან წარმოქმნილ ზარალს.

საკრედიტო, საბაზრო და ლიკვიდურობის რისკები (ასევე სხვა ფინანსური რისკები) და ამ რისკების მართვის მექანიზმები ასევე აღწერილია კომპანიის შესაბამისი პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

სკოლებს არ გააჩნია ბიზნეს რისკები რომელიც დაკავშირებული სამუშაო პროცესთან ან ეკოლოგიური გარემოს დაზუნძურებასთან.



გიორგი კეთილაშვილი

დირექტორი

15 ივნისი 2023 წელი