

BUCKSWOOD INTERNATIONAL SCHOOL – TBILISI LLC

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

31 December 2023

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

Contents	1
1. General Information	5
2. Operating Environment Of The Group	6
3. Material Accounting Policies	7
4. Critical Accounting Estimates And Judgements In Applying Accounting Policies	14
5. Adoption Of New Or Revised Standards And Interpretations	15
6. New Accounting Pronouncements	15
7. Balances And Transactions With Related Parties	17
8. Revenue From Contracts With Customers And Income	17
9. Other Losses, Net	18
10. Property, Plant And Equipment	19
11. Trade And Other Receivables	20
12. Cash And Cash Equivalents	21
13. Charter Capital	21
14. Borrowings	22
15. Lease Liabilities	22
16. Reconciliation Of Liabilities Arising From Financing Activities	23
17. Trade And Other Payables	23
18. Contingencies And Commitments	24
19. Financial Risk Management	24
20. Management Of Capital	27
21. Fair Value Disclosures	27
22. Events After The Reporting Period	28

OTHER INFORMATION – Management Report



Independent Auditor's Report

To the Owners and Management of Buckswood International School - Tbilisi LLC

Our opinion

In our opinion, the consolidated financial statements present fairly, in all material respects, the consolidated financial position of Buckswood International School - Tbilisi LLC (the "Company") and its subsidiary (together - the "Group") as at 31 December 2023, 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 2023;
- 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, comprising material accounting policy information 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 (Reg.# SARAS-F-775813)

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

29 April 2024
Tbilisi, Georgia



- 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)

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "N. Kadagishvili", with a large, stylized flourish at the end.

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

29 April 2024
Tbilisi, Georgia

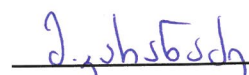
Buckswood International School - Tbilisi LLC
Consolidated Statement of Profit or Loss and Other Comprehensive Income

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Notes	2023	2022
Revenue from contracts with customers and income	8	9,982	7,721
Operating expenses			
Employee benefits expenses		(3,846)	(2,891)
Transportation expenses		(667)	(487)
Education trips		(609)	(332)
Meals for learners		(351)	(278)
Utilities		(254)	(158)
Summer school expenses		(226)	(228)
School uniforms		(219)	(215)
Educational materials		(216)	(180)
Repair and maintenance expenses		(180)	(55)
Legal and other professional services		(135)	(104)
Education process related expenses		(115)	(42)
Taxes other than on income		(102)	(63)
Allowance for impairment of trade and other receivables	11	(83)	(79)
Other losses, net	9	(497)	(344)
Profit before finance income and costs, net foreign exchange gain/(loss), income tax, other income/(expense), net and depreciation and amortisation		2,482	2,265
Depreciation and amortisation expense	10	(731)	(343)
Finance costs	16	(735)	(300)
Net foreign exchange gain/(loss)		(99)	901
Finance income		111	57
Other income/(expenses), net		(67)	56
Profit before income tax expense		961	2,636
Income tax expense		-	-
PROFIT FOR THE YEAR		961	2,636
Other comprehensive income		-	-
TOTAL COMPREHENSIVE INCOME FOR THE YEAR		961	2,636

Signed and authorized for issue on behalf of the management of the Group on 29 April 2024.


 Alexander Vashakidze
 CEO

Tbilisi, Georgia


 Megi Karanadze
 CFO

Tbilisi, Georgia

Buckswood International School - Tbilisi LLC
Consolidated Statement of Profit or Loss and Other Comprehensive Income

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Notes	2023	2022
Revenue from contracts with customers and income	8	9,982	7,721
Operating expenses			
Employee benefits expenses		(3,846)	(2,891)
Transportation expenses		(667)	(487)
Education trips		(609)	(332)
Meals for learners		(351)	(278)
Utilities		(254)	(158)
Summer school expenses		(226)	(228)
School uniforms		(219)	(215)
Educational materials		(216)	(180)
Repair and maintenance expenses		(180)	(55)
Legal and other professional services		(135)	(104)
Education process related expenses		(115)	(42)
Taxes other than on income		(102)	(63)
Allowance for impairment of trade and other receivables	11	(83)	(79)
Other losses, net	9	(497)	(344)
Profit before finance income and costs, net foreign exchange gain/(loss), income tax, other income/(expense), net and depreciation and amortisation		2,482	2,265
Depreciation and amortisation expense	10	(731)	(343)
Finance costs	16	(735)	(300)
Net foreign exchange gain/(loss)		(99)	901
Finance income		111	57
Other income/(expenses), net		(67)	56
Profit before income tax expense		961	2,636
Income tax expense		-	-
PROFIT FOR THE YEAR		961	2,636
Other comprehensive income		-	-
TOTAL COMPREHENSIVE INCOME FOR THE YEAR		961	2,636

Signed and authorized for issue on behalf of the management of the Group on 29 April 2024.

Alexander Vashakidze
CEO

Tbilisi, Georgia

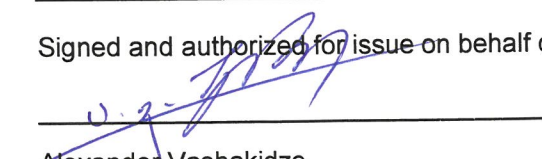
Megi Karanadze
CFO

Tbilisi, Georgia

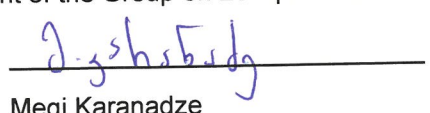
Buckswood International School - Tbilisi LLC
Consolidated Statement of Financial Position

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Notes	31 December 2023	31 December 2022
ASSETS			
Non-current assets			
Property, plant and equipment	10	18,931	13,740
Prepayments for property, plant and equipment		267	1,768
Intangible assets		10	10
Total non-current assets		19,208	15,518
Current assets			
Inventories		374	207
Trade and other receivables	11	9,749	332
Prepayments		335	38
Other assets		52	68
Cash and cash equivalents	12	1,996	2,550
Total current assets		12,506	3,195
TOTAL ASSETS		31,714	18,713
EQUITY AND LIABILITIES			
Equity			
Charter capital	13	11,007	7,863
Retained Earnings		2,796	1,835
TOTAL EQUITY		13,803	9,698
Non-current liabilities			
Borrowings	14	7,431	4,021
Lease liabilities	15	4,335	719
Total non-current liabilities		11,766	4,740
Current liabilities			
Trade and other payables	17	394	367
Tax liabilities, other than income tax		12	46
Contract liabilities	8	3,704	2,671
Borrowings	14	907	892
Lease liabilities	15	1,051	148
Accruals and other liabilities		77	151
Total current liabilities		6,145	4,275
TOTAL LIABILITIES		17,911	9,015
TOTAL EQUITY AND LIABILITIES		31,714	18,713

Signed and authorized for issue on behalf of the management of the Group on 29 April 2024.


Alexander Vashakidze
CEO

Tbilisi, Georgia


Megi Karanadze
CFO

Tbilisi, Georgia

The accompanying notes on pages 5 to 28 are an integral part of these consolidated financial statements.

Buckswood International School - Tbilisi LLC
Consolidated Statement of Financial Position

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Notes	31 December 2023	31 December 2022
ASSETS			
Non-current assets			
Property, plant and equipment	10	18,931	13,740
Prepayments for property, plant and equipment		267	1,768
Intangible assets		10	10
Total non-current assets		19,208	15,518
Current assets			
Inventories		374	207
Trade and other receivables	11	9,749	332
Prepayments		335	38
Other assets		52	68
Cash and cash equivalents	12	1,996	2,550
Total current assets		12,506	3,195
TOTAL ASSETS		31,714	18,713
EQUITY AND LIABILITIES			
Equity			
Charter capital	13	11,007	7,863
Retained Earnings		2,796	1,835
TOTAL EQUITY		13,803	9,698
Non-current liabilities			
Borrowings	14	7,431	4,021
Lease liabilities	15	4,335	719
Total non-current liabilities		11,766	4,740
Current liabilities			
Trade and other payables	17	394	367
Tax liabilities, other than income tax		12	46
Contract liabilities	8	3,704	2,671
Borrowings	14	907	892
Lease liabilities	15	1,051	148
Accruals and other liabilities		77	151
Total current liabilities		6,145	4,275
TOTAL LIABILITIES		17,911	9,015
TOTAL EQUITY AND LIABILITIES		31,714	18,713

Signed and authorized for issue on behalf of the management of the Group on 29 April 2024.

Alexander Vashakidze
CEO

Tbilisi, Georgia

Megi Karanadze
CFO

Tbilisi, Georgia

The accompanying notes on pages 5 to 28 are an integral part of these consolidated financial statements.

Buckswood International School - Tbilisi LLC
Consolidated Statement of Changes in Equity

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Charter capital	earnings/(Accumulated Retained deficit)	Total equity
Balance at 1 January 2022	4,052	(801)	3,251
Total comprehensive income for the year	-	2,636	2,636
Increase in charter capital	3,811	-	3,811
Balance at 31 December 2022	7,863	1,835	9,698
Total comprehensive income for the year	-	961	961
Increase in charter capital	3,144	-	3,144
Balance at 31 December 2023	11,007	2,796	13,803

The accompanying notes on pages 5 to 28 are an integral part of these consolidated financial statements.

Buckswood International School – Tbilisi LLC
Consolidated Statement of Cash Flows

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Note	2023	2022
Cash flows from operating activities			
Cash received from tuition fee		9,132	7,227
Cash received from state grant vouchers		233	199
Cash received for summer/winter camps		493	403
Cash received from other services		908	590
Cash paid for services and goods		(3,431)	(2,387)
Salaries paid		(4,311)	(2,952)
Cash paid for expenses related to the construction service provision		(8,981)	-
Taxes other than on income paid		(83)	(48)
Interest received		111	57
Net cash generated from(used in) operating activities		(5,929)	3,089
Cash flows from investing activities			
Cash paid for acquisition and construction of property and equipment		(561)	(4,420)
Repayment of loans issued		4	4
Net cash used in investing activities		(557)	(4,416)
Cash flows from financing activities			
Proceeds from increase in charter capital	13	3,144	3,811
Proceeds from borrowings		4,190	-
Repayment of borrowings	14	(848)	(1,046)
Interest paid	14	(527)	(245)
Payment of finance lease liabilities		(10)	-
Net cash generated from financing activities		5,949	2,520
Effect of exchange loss on cash and cash equivalents		(17)	(141)
Net increase/(decrease) in cash and cash equivalents		(537)	1,193
Cash and cash equivalents at the beginning of period	12	2,550	1,498
Cash and cash equivalents at the end of the year	12	1,996	2,550

The accompanying notes on pages 5 to 28 are an integral part of these consolidated financial statements.

1. General Information

These consolidated financial statements have been prepared in accordance with International Financial Reporting Standards for the year ended 31 December 2023 for Buckswood International School – Tbilisi LLC (the “Company”) and its subsidiary (the “Group”).

Buckswood International School – Tbilisi LLC, identification number 205089526 (the “Group”) was set up by National Agency of Public Registry as a limited liability company in accordance with Georgian regulations on 15 September 2005.

As at 31 December 2023 and 31 December 2022 the Group’s shareholders were as follows:

	31 December 2023	31 December 2022
Georgia Education Group LLC	80.00%	80.00%
Alexander Vashakidze	10.00%	10.00%
Ramaz Aptsiauri	10.00%	10.00%
Total	100%	100%

The Group’s immediate parent company is Georgia Education Group LLC. 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. In Summer 2019 JSC Georgia Capital acquired 80.00% stake of Buckswood International school – Tbilisi LLC. On 25 June 2020 JSC Georgia Capital, immediate subsidiary of the GCAP, transferred ownership of Buckswood International School – Tbilisi LLC to Georgia Education Group LLC.

The Group’s immediate parent company, Georgia Education Group LLC produces consolidated financial statements that are available for public use.

In 2019, the Group acquired 100% share in an entity – “Sakhli Tskhnetshi” LLC (identification number 205252359, established in 2008), a shell company holding a land plot, and accounted for this transaction as an asset acquisition as the acquired entity did not meet definition of a business (Note 10).

Principal activity. The main activity of the Group is providing educational services for kindergarten/preschool and school learners. The school is positioned in the midscale segment. The school has expanded its capacity from 760 learners to 1,020 learners in 2022 through the investment in capacity expansion of the operational campus in Tskneti. Furthermore, in 2023 the school executed a greenfield investment by opening a new campus on Gelovani avenue, Tbilisi. This resulted in an additional 400 learners bringing the total capacity to 1,420 learners. The school operates at 75%+ utilization rate with recent capacity expansions.

Registered address and place of business. The principal operating office of the Group is situated at 156 Rustaveli Street, Tskneti, Tbilisi, Georgia.

Presentation currency. These consolidated 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, including relatively high inflation and high interest rates. Georgian tax legislation is subject to varying interpretations and frequent changes. Georgia has relatively stable political situation and liberal market economy with low taxes and regulations. The future economic direction of Georgia is largely dependent upon the effectiveness of economic, financial and monetary measures undertaken by the Government, together with tax, legal, regulatory and political developments.

The Group operates on private education market. According to Ministry of Education in Georgia, there are currently c.66,000 learners in private schools in Georgia, representing 10.5% of the total school education market. The private education market across kindergarten to 12th grade in Georgia grew at a compound 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 3% over 2013-2023 and rising tuition fees with compound annual growth rate of 9% over 2013-2023. Georgia has relatively lower annual spending per K-12 (Kindergarten to 12th grade) learner. The education market in Georgia is currently very fragmented with increasing average school size and 15% 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 2023, there remains a risk that the authorities may impose additional restrictions in 2024 as a response to possible new variants of the virus.

Throughout 2022 and 2023 years, 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 also taken appropriate steps to minimize the impact of the pandemic on the Group's operations. Group has implemented distance learning. In 2020 and 2021, the Group's tuition revenue was affected by the discount offered by the Group 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 Georgia 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. 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.

The long-term effects of the current economic situation are difficult to predict and management's current expectations and estimates could differ from the actual results.

Climate change. The Group is exposed to climate change risks. In respect of risks related to the 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 financial statements, and the future effects on the Group's activities and business plans are difficult to predict. Management continues to monitor developments in this area and will respond as necessary to ensure the Group's viability and will adopt all government guidelines if and when these are issued in the markets in which the Group operates.

3. Material Accounting Policies

Basis of preparation. These consolidated financial statements have been prepared in accordance with International Financial Reporting Standards (“IFRS”) under the historical cost convention, as modified by the initial recognition of financial instruments based on fair value and with the requirements of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing. The principal accounting policies applied in the preparation of these consolidated financial statements are set out in each respective Note. These policies have been consistently applied to all the periods presented, unless otherwise stated. Refer to Note 5.

The preparation of consolidated 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 consolidated financial statements are disclosed in Note 4.

Consolidated financial statements. The acquisition method of accounting is used to account for the acquisition of subsidiaries. Identifiable assets acquired and liabilities and contingent liabilities assumed in a business combination are measured at their fair values at the acquisition date, irrespective of the extent of any non-controlling interest.

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

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

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

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

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

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 consolidated financial statements is presented in Georgian Lari (“GEL”), which is the Group’s presentation currency.

3. Material Accounting Policies (Continued)

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. 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 2023, the official rate of exchange, as determined by the NBG, was US Dollar ("USD") 1 = GEL 2.6894, Euro ("EUR") = GEL 2.9753 and British Pound ("GBP") = 3.4228 (31 December 2022: USD 1 = GEL 2.7020, EUR 1 = GEL 2.8844 and GBP 1 = 3.2581). At present, the Georgian Lari is not a freely convertible currency outside of Georgia.

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

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:

Categories of property and equipment	Useful life
Buildings	20-50 years
Furniture and fixtures	2-10 years
Motor vehicles	5-10 years
Computer and office equipment	5-10 years
Other	2-10 years

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.

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. The Group leases land and building. Contracts may contain both lease and non-lease components. However, for all leases for which the Group is a lessee, it has elected not to separate lease and non-lease components and instead accounts for these as a single lease component. Assets arising from a lease are initially measured on a present value basis.

3. Material Accounting Policies (Continued)

Right-of-use assets are measured at cost comprising the following:

- the amount of the initial measurement of lease liability,
- any initial direct costs, and
- costs to restore the asset to the conditions required by lease agreements.

Right-of-use assets are generally depreciated over the shorter of the asset's useful life and the lease term on a straight-line basis. For all leases for which the Group is a lessee, lease term is shorter than asset's useful life and therefore it is depreciated on a straight-line basis during the lease period. Lease periods in years are:

	Useful lives in years
Land	50
Buildings	6-50

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. Prior impairments of non-financial assets are reviewed for possible reversal at each reporting date.

Financial instruments

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 all of its financial assets in the AC category. 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.

Note 3 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.

3. Material Accounting Policies (Continued)

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.

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.

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.

3. Material Accounting Policies (Continued)

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

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.

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. Adjustments for uncertain income tax positions in respect of interest and fines are recorded within finance costs and other gains/(losses), net, respectively.

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 provision of educational services, is free from output VAT without 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 these consolidated financial statements 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.

Dividends on earnings accumulated during the period from 1 January 2008 to 1 January 2017 is subject to income tax on grossed up value, reduced by respective tax credit calculated as a share of corporate income tax declared and paid on taxable profits vs total net profits for the same period multiplied to the dividend to be distributed. However, tax credit amount should not exceed the actual income tax imposed on dividend distribution.

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.

3. Material Accounting Policies (Continued)

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 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.

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

The Group recognises revenue when control of the goods or 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.

3. Material Accounting Policies (Continued)

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:

Tuition revenue. Group's contracts with customers have a duration of four years (grades 1-4, 5-8 and 9-12). The agreements state the annual fee, the first half of the annual fee is prepaid before the start of 1st semester and the rest before the start of the 2nd semester.

The Group offers learners educational service in line of programs determined by the National Goals of Education and Curriculum. The Group also offers additional services. Tuition revenue is recognized over time on a straight-line basis using exact number of days of learning process in school during the academic year.

Summer/winter camp revenue. The Group hosts summer camps on its campus. Each session of summer/winter camp lasts for one to three weeks and deepen the learners' knowledge of science, English, and other topics, focusing on their leadership, creative and physical abilities. Summer/winter camp revenue is recognized over time on a straight-line basis using exact number of days of summer camp.

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 and it is distributed at the end of every month when performance obligation is already satisfied and relevant income from state grant recognised in the statement of profit or loss and other comprehensive income.

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.

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 entities under common control. All transactions with entities under common control are measured at cost, unless otherwise required by different IFRS such as IFRS 9 Financial Instruments. In the cases when transactions do not include consideration, they are measured at nil.

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

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

4. 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:

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 7.

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 2023 would be to increase it by GEL 25 thousand or decrease it by GEL 47 thousand (2022 increase by GEL 39 thousand or decrease by GEL 28 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 Group considers other factors including historical lease durations and the costs required to replace the leased asset. For types of lease contracts with respective lease terms, Refer to Note 10.

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. The weighted-average rate applied in 2023 and 2022 varied within 11% - 15% range.

A 10% increase or decrease in discount rate at 31 December 2023 would result in an increase or decrease in lease liabilities of GEL 184 thousand (31 December 2022: GEL 80 thousand).

5. Adoption of New or Revised Standards and Interpretations

The following new standards and the amendments became effective from 1 January 2023:

IFRS 17 "Insurance Contracts" (issued on 18 May 2017 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2023).

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).

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).

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

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).

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).

Amendments to IAS 12 Income taxes: International Tax Reform – Pillar Two Model Rules (issued 23 May 2023).

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

6. New Accounting Pronouncements

Certain new standards and interpretations have been issued that are mandatory for the annual periods beginning on or after 1 January 2024 or later, and which the Group has not early adopted.

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

Classification of liabilities as current or non-current – Amendments to IAS 1 (originally issued on 23 January 2020 and subsequently amended on 15 July 2020 and 31 October 2022, ultimately effective for annual periods beginning on or after 1 January 2024). These amendments clarify that liabilities are classified as either current or non-current, depending on the rights that exist at the end of the reporting period. Liabilities are non-current if the entity has a substantive right, at the end of the reporting period, to defer settlement for at least twelve months.

6 New Accounting Pronouncements (Continued)

The guidance no longer requires such a right to be unconditional. The October 2022 amendment established that loan covenants to be complied with after the reporting date do not affect the classification of debt as current or non-current at the reporting date. Management's expectations whether they will subsequently exercise the right to defer settlement do not affect classification of liabilities. A liability is classified as current if a condition is breached at or before the reporting date even if a waiver of that condition is obtained from the lender after the end of the reporting period. Conversely, a loan is classified as non-current if a loan covenant is breached only after the reporting date. In addition, the amendments include clarifying the classification requirements for debt a company might settle by converting it into equity. 'Settlement' is defined as the extinguishment of a liability with cash, other resources embodying economic benefits or an entity's own equity instruments. There is an exception for convertible instruments that might be converted into equity, but only for those instruments where the conversion option is classified as an equity instrument as a separate component of a compound financial instrument. The Group is currently assessing the impact of the amendments on its financial statements.

Amendments to IAS 7 Statement of Cash Flows and IFRS 7 Financial Instruments: Disclosures: Supplier Finance Arrangements (Issued on 25 May 2023). In response to concerns of the users of financial statements about inadequate or misleading disclosure of financing arrangements, in May 2023, the IASB issued amendments to IAS 7 and IFRS 7 to require disclosure about entity's supplier finance arrangements (SFAs). These amendments require the disclosures of the entity's supplier finance arrangements that would enable the users of financial statements to assess the effects of those arrangements on the entity's liabilities and cash flows and on the entity's exposure to liquidity risk. The purpose of the additional disclosure requirements is to enhance the transparency of the supplier finance arrangements. The amendments do not affect recognition or measurement principles but only disclosure requirements. The new disclosure requirements will be effective for the annual reporting periods beginning on or after 1 January 2024. The Group is currently assessing the impact of the amendments on its financial statements.

Amendments to IAS 21 Lack of Exchangeability (Issued on 15 August 2023). In August 2023, the IASB issued amendments to IAS 21 to help entities assess exchangeability between two currencies and determine the spot exchange rate, when exchangeability is lacking. An entity is impacted by the amendments when it has a transaction or an operation in a foreign currency that is not exchangeable into another currency at a measurement date for a specified purpose. The amendments to IAS 21 do not provide detailed requirements on how to estimate the spot exchange rate. Instead, they set out a framework under which an entity can determine the spot exchange rate at the measurement date. When applying the new requirements, it is not permitted to restate comparative information. It is required to translate the affected amounts at estimated spot exchange rates at the date of initial application, with an adjustment to retained earnings or to the reserve for cumulative translation differences. The Group is currently assessing the impact of the amendments on its financial statements.

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 is currently assessing the impact of the amendments on its financial statements.

7. Balances and Transactions with Related Parties

Details of transactions between the Group and its related parties are disclosed below:

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Entities under common control 2023	Entities under common control 2022
Utilities	64	39
Property insurance expense	21	24
Finance cost (Immediate parent company)	156	-
Other operating expenses	3	5

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

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	31 December 2023	31 December 2022
Trade and other receivables from immediate parent company	9,228	-
Lease liability to immediate parent company	4,420	-
Prepayments	51	7
Trade and other payables	8	4

Trade and other receivables towards related parties represent amounts related to provision of construction services.

Compensation of key management personnel

Compensation of key management personnel for the year ended 31 December 2023 was GEL 690 thousand, comprising of short-term benefits (2022: GEL 562 thousand).

8. Revenue from Contracts with Customers and Income

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	2023	2022
Tuition revenue	8,363	6,613
Summer/winter camp	488	416
Other revenue*	898	493
Revenue from contracts with customers	9,749	7,522
Income from state grant	233	199
Total income	233	199
Total revenue from contracts with customers and income	9,982	7,721

*Other revenue mainly consists of revenue from educational trips.

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

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	2023	2022
At a point in time	406	414
Over time	9,343	7,108
Total revenue from contracts with customers	9,749	7,522

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

The following table shows the amounts of revenue recognised in the current reporting period that were included in the contract liabilities and trade and other 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 2023	31 December 2022
Trade and other receivables (a)	460	306
Contract liabilities (b)	3,704	2,671

(a) Trade and other receivables are recognized when the right to consideration becomes unconditional. For details, please see Note 11 trade and other receivables section of this consolidated financial statements.

(b) The movement of contract liabilities during 2023 and 2022 is as follows:

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	2023	2022
At 1 January	2,671	1,906
Recognized as revenue during the year	(7,111)	(5,782)
Deferred during the year	8,144	6,547
At 31 December	3,704	2,671

Tuition fees received from learners are generally paid in advance at the beginning of school term and initially recorded as contract liability. 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 classified under current liabilities as such amounts represent revenue that the Group expects to release to profit or loss within one year upon satisfaction of its tuition performance obligations.

9. Other Losses, Net

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	2023	2022
Extracurricular activities	(135)	(88)
Stationary	(99)	(73)
Corporate hospitality & entertainment	(45)	(33)
Marketing	(31)	(22)
Insurance	(21)	(24)
Travel expenses	(20)	(20)
Personnel training and recruitment	(19)	(6)
Security	(18)	-
Communication	(13)	(11)
Banking services	(3)	(7)
Other expenses	(93)	(60)
Other Losses, Net	(497)	(344)

Buckswood International School – Tbilisi LLC
Notes to the Consolidated Financial Statements – 31 December 2023

10. Property, Plant and Equipment

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Land and buildings	Construction in progress	Furniture and fixtures	Motor vehicles	Computer and office equipment	Right-of- use assets	Other assets	Total
Cost								
As at 1 January 2022	6,257	2,579	491	1,943	310	720	86	12,386
Additions	27	3,469	176	-	123	-	-	3,795
Disposals	-	-	-	(4)	-	-	-	(4)
Transfer*	5,265	(5,265)	-	-	-	-	-	-
As at 31 December 2022	11,549	783	667	1,939	433	720	86	16,177
Additions	18	1,230	346	-	161	4,317	21	6,093
Disposals	-	(171)	-	-	-	-	-	(171)
Transfer*	1,775	(1,775)	-	-	-	-	-	-
As at 31 December 2023	13,342	67	1,013	1,939	594	5,037	107	22,099
Accumulated depreciation								
As at 1 January 2022	255	-	370	1,168	183	55	64	2,095
Charge for the year	50	-	37	191	47	14	4	343
Disposals	-	-	-	(1)	-	-	-	(1)
As at 31 December 2022	305	-	407	1,358	230	69	68	2,437
Charge for the year	165	-	65	192	61	242	6	731
As at 31 December 2023	470	-	472	1,550	291	311	74	3,168
Net carrying amount								
As at 1 January 2022	6,002	2,579	121	775	127	665	22	10,291
As at 31 December 2022	11,244	783	260	581	203	651	18	13,740
As at 31 December 2023	12,872	67	541	389	303	4,726	33	18,931

10. Property, Plant and Equipment (Continued)

*The school has expanded from the capacity of 760 learners as of 31 December 2022 to 1,020 learners through the investment in capacity expansion of the operational campus. In the course of 2023, the Group has completed the construction of indoor sports hall at Tskneti campus further enhancing its facilities. Information regarding capitalized borrowing costs see in note 16. In 2022, transfers from construction in progress to land and buildings, include items in amount of GEL 619 thousand, which reached ready to use condition and went into exploitation in 2023 year.

The Group has a lease contract for supplementary buildings and outdoor spaces used in its operations with lease term of 50 years. The respective lease agreement was formed with entities under common control during 2017. Since the Group was acquired by GCAP, the lease is no longer considered as transaction with related party. During 2023 the Group entered into two new lease contracts (a) a lease contract for solar panels from TBC leasing with lease term of 3 years and (b) a lease contract for the Gelovani campus with Georgia Education Group LLC with lease term of 6 years. Assets and liabilities arising from a lease are initially measured on present value basis and Right-of-use assets are depreciated over the shorter period among lease term and assets useful life.

As at 31 December 2023 and 31 December 2022 there were fully depreciated assets with a cost of GEL 698 thousand and GEL 587 thousand respectively, included in property, plant and equipment.

The Group pledged its property, plant and equipment as collateral of its borrowings from the Georgian commercial banks (see Note 14). The Group is not allowed to pledge these assets as security for other interest-bearing loans and borrowings or to sell them to another entity without the bank's permission.

11. Trade and Other Receivables

As at 31 December 2023 and 31 December 2022 trade and other receivable balances were as follows:

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	31 December 2023	31 December 2022
Tuition receivables	717	480
Other receivables*	9,289	26
Total financial assets within trade and other receivables	10,006	506
Allowance for expected credit losses	(257)	(174)
Total trade and other receivables	9,749	332

(*) Other receivables include amounts for the provision of project management and construction services in amount of GEL 9,228 and it is not pass due as of 31 December 2023. 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.

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

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	2023	2022
Allowance for expected credit losses at 1 January	(174)	(95)
Allowance charge for expected credit losses	(83)	(79)
Write-off of allowance for expected credit losses	-	-
Allowance for expected credit losses at 31 December	(257)	(174)

11. Trade and Other Receivables (Continued)

As at 31 December, the aging analysis of tuition trade and other receivables is as follows:

31 December 2023	Not past due	30-90 days	90-180 days	181-365 days	Total
Gross carrying amount	9,334	258	4	410	10,006
Expected loss rate	0%	14%	0%	54%	
Expected credit loss	-	(36)	-	(221)	(257)

31 December 2022	Not past due	30-90 days	90-180 days	181-365 days	Total
Gross carrying amount	53	102	-	351	506
Expected loss rate	2%	26%	-	42%	
Expected credit loss	(1)	(27)	-	(146)	(174)

Trade and other receivables are non-interest bearing.

12. Cash and Cash Equivalents

As at 31 December 2023 and 31 December 2022 cash and cash equivalents balances were as follows:

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	31 December 2023	31 December 2022
Cash at bank in local currency	1,989	2,429
Cash at bank in foreign currency	5	117
Cash on hand in local currency	2	4
Total cash and cash equivalents	1,996	2,550

Current accounts earn interest at annual 9.5% in GEL and 1.0% in USD in 2023 (annual 8.0% in GEL and 1.0% in USD in 2022). Interest income on funds placed in banks totalled GEL 111 thousand during 2023 (GEL 57 thousand in 2022). The Group's cash at banks was kept with banks having external credit rating of BB and BB+ (Fitch) as at 31 December 2023 and 31 December 2022.

13. Charter Capital

As at 31 December 2023 charter capital of the Group was established as GEL 11,007 thousand. In 2023 owners of the Group increased charter capital in cash by GEL 3,144 thousand to finance the construction of a new campus on Gelovani avenue.

During 2023 and 2022 the Group did not distribute any dividend.

14. Borrowings

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	31 December 2023	31 December 2022
Term loans	8,338	4,913
Total borrowings	8,338	4,913

As at 31 December 2023 and 31 December 2022 borrowing balances were as follows:

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	31 December 2023	31 December 2022
Current	907	892
Non-current	7,431	4,021
Total	8,338	4,913

As at 31 December 2023 borrowings include loans from Georgian commercial banks denominated in USD, EUR and GEL with weighted average effective interest rate of 10.9%. The loans from the commercial bank are secured by all existing property and equipment of the Group (see Note 10).

The respective bank loans have different maturity dates: with the earliest date in January 2025 and latest in December 2033.

The Group is subject to certain covenants related primarily to its borrowings from JSC TBC Bank. See Note 18 for details.

15. Lease Liabilities

As at 31 December 2023 and 31 December 2022 lease liability balances were as follows:

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	31 December 2023	31 December 2022
Current	1,051	148
Non-current	4,335	719
Total	5,386	867

Interest expense included in finance costs of 2023 was GEL 270 thousand (2022: GEL 108 thousand).

Total cash outflow for leases in 2023 amounted to GEL 67 thousand (2022: GEL 52 thousand). See Note 16.

16. Reconciliation of Liabilities Arising from Financing Activities

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Lease liabilities (a)	Borrowings	Total
At 1 January 2022	811	7,072	7,883
Finance cost accrued	108	192	300
Interest paid	(52)	(193)	(245)
Capitalisation of interest (b)	-	108	108
Payment of capitalized interest	-	(108)	(108)
Repayment of principal	-	(1,046)	(1,046)
Foreign exchange gain accrued in the statement of profit or loss	-	(1,112)	(1,112)
At 31 December 2022	867	4,913	5,780
Finance cost accrued	270	465	735
Interest paid	(57)	(470)	(527)
Repayment of principal	(10)	(848)	(858)
Proceeds from borrowings	-	4,190	4,190
New lease contracts	4,316	-	4,316
Foreign exchange gain accrued in the statement of profit or loss	-	88	86
At 31 December 2023	5,386	8,336	13,722

- (a) Types of lease contracts with respective lease terms, the carrying amounts of right-of-use assets and the movements during the period are presented in Note 10.
- (b) During 2023 the Group incurred finance cost in the amount of GEL 735 thousand (GEL 408 thousand in 2022), which was fully recognized in the consolidated statement of profit and loss and other comprehensive income. In 2023 the Group didn't have specific borrowing over the constructions in progress. In 2022 GEL108 thousand was capitalized as a part of property and equipment under construction with capitalization rate was 6% and GEL 300 thousand was recognized in the consolidated statement of profit and loss and other comprehensive income.

17. Trade and Other Payables

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	31 December 2023	31 December 2022
Liabilities for purchased property, plant and equipment	11	31
Liabilities for purchased services	383	336
Trade and other payables at 31 December	394	367

18. Contingencies and Commitments

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 consolidated financial statements, if the authorities were successful in enforcing their interpretations, could be significant.

Litigation. As of the reporting date, the Group's management is unaware of any actual, pending or threatened claims as of the signing date of these financial statements that would have a material impact on the Group.

Capital expenditure commitments. As of 31 December 2023, the Group had no contractual capital expenditure commitments (2022: nil).

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

As of 31 December 2023, 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.

Consideration of climate change. The enforcement of environmental regulation in Georgia is evolving and the enforcement posture of government authorities is continually being reconsidered. The Group periodically evaluates its obligations under environmental regulations. Potential liabilities, which might arise as a result of changes in existing regulations, civil litigation or legislation, cannot be estimated but could be material. In the current enforcement climate under existing legislation, management believes that there are no significant liabilities for environmental damage.

19. 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 borrowings and trade and other 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 trade and other 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.

19. Financial Risk Management (Continued)

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

	31 December 2023			31 December 2022		
	USD	EUR	GBP	USD	EUR	GBP
<i>In thousands of Georgian Lari</i>	USD 1 = 2.6894 GEL	EUR 1 = 2.9753 GEL	GBP 1 = 3.4228 GEL	USD 1 = 2.7020 GEL	EUR 1 = 2.8844 GEL	GBP 1 = 3.2581 GEL
Financial assets						
Cash and cash equivalents	-	-	2	51	66	-
Trade and other receivables	-	-	289	-	-	303
Total financial assets	-	-	291	51	66	303
Financial liabilities						
Borrowings	499	3,665	-	781	4,132	-
Trade and other payables	32	-	95	32	-	26
Total financial liabilities	531	3,665	95	813	4,132	26
Total net position	(531)	(3,665)	196	(762)	(4,066)	277

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.

31 December 2023	Change in currency rate in %	Strengthening	Weakening
EUR & USD & GBP	10.00%	(400)	400

31 December 2022	Change in currency rate in %	Strengthening	Weakening
EUR & USD & GBP	10.00%	(455)	455

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 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 2023 Impact on profit or (loss)	At 31 December 2022 Impact on profit or (loss)
Borrowings	49	13
Total	49	13

19. Financial Risk Management (Continued)

Limitations of sensitivity analysis. The above tables demonstrate the effect of a change in a key assumption while other assumptions remain unchanged. In reality, there is a correlation between the assumptions and other factors.

It should also be noted that these sensitivities are non-linear, and larger or smaller impacts should not be interpolated or extrapolated from these results. The sensitivity analysis does not take into consideration that the Group's assets and liabilities are actively managed.

Additionally, the financial position of the Group may vary at the time that any actual market movement occurs. Other limitations in the above sensitivity analyses include the use of hypothetical market movements to demonstrate potential risk that only represent the Group's view of possible near-term market changes that cannot be predicted with any certainty; and the assumption that all interest rates move in an identical fashion.

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 trade and other receivables and cash and cash equivalents at banks.

Trade and other receivables. Trade and other receivables balance comprise of receivables from tuition revenue. The Group's exposure to credit risk is influenced mainly by individual creditworthiness of each customer. Group manages the credit risk of all those receivables by regular communication with the debtors. In case of significant delays, 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 2023 and 31 December 2022 total credit risk exposure equalled to GEL 11,740 thousand and GEL 2,878 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 2023 or 31 December 2022, 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 operate 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.

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.

19. Financial Risk Management (Continued)

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	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 2023								
Borrowings	10.9%	25	248	1,318	6,714	4,270	12,575	8,338
Trade and other payables		-	298	96	-	-	394	394
Lease liability		451	21	835	4,392	5,474	11,173	5,386
Total		476	567	2,249	11,106	9,744	24,142	14,118
31 December 2022								
Borrowings	5.5%	10	200	834	3,638	1,064	5,746	4,913
Trade and other payables		-	290	77	-	-	367	367
Lease liability		148	18	81	432	4,599	5,278	867
Total		158	508	992	4,070	5,663	11,391	6,147

20. 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 2023 was GEL 14,000 thousand (2022: GEL 9,698) thousand).

21. Fair Value Disclosures

Fair value measurements are analysed by level in the fair value hierarchy as follows: (i) level one are measurements at quoted prices (unadjusted) in active markets for identical assets or liabilities, (ii) level two measurements are valuations techniques with all material inputs observable for the asset or liability, either directly (that is, as prices) or indirectly (that is, derived from prices), and (iii) level three measurements are valuations not based on observable market data (that is, unobservable inputs). Management applies judgement in categorising financial instruments using the fair value hierarchy. If a fair value measurement uses observable inputs that require significant adjustment, that measurement is a Level 3 measurement. The significance of a valuation input is assessed against the fair value measurement in its entirety.

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

21. Fair Value Disclosures (Continued)

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

	31 December 2023				31 December 2022			
	Level 1 fair value	Level 2 fair value	Level 3 fair value	Carrying amount	Level 1 fair value	Level 2 fair value	Level 3 fair value	Carrying amount
<i>In thousands of Georgian Lari</i>								
Financial Assets								
- Trade and other receivables	-	-	9,749	9,749	-	-	332	332
- Cash and cash equivalents	-	1,996	-	1,996	-	2,550	-	2,550
Total financial assets	-	1,996	9,749	11,745	-	2,550	332	2,882
Financial Liabilities								
- Borrowings	-	8,338	-	8,338	-	4,913	-	4,913
- Trade and other financial payables	-	-	394	394	-	-	367	367
Total financial liabilities	-	8,338	394	8,732	-	4,913	367	5,280

All of the Group's financial assets (trade and other receivables and cash and cash equivalents) and financial liabilities (trade and other payables) are short-term and therefore the carrying amounts approximate to their fair value. The carrying value of borrowings and lease liability approximates fair value.

22. Events after the Reporting Period

Change in ownership structure. On 31 January 2024 Alexander Vashakidze and Ramaz Aptsiauri transferred ownership of Buckswood International School – Tbilisi LLC to Wisdom Management LLC (identification number 405674122, established in 2024) – a company owned by Alexander Vashakidze (50%) and Ramaz Aptsiauri (50%).

Capital contributions from the Parent Company. On 5 February 2024, the owners decided to increase charter capital of the Group in the amount of GEL 17,375 thousand: GEL 13,900 by in-kind contribution and GEL 3,475 in cash.

შპს ბაქსვუდის საერთაშორისო სკოლა - თბილისი

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

2023 წლის 31 დეკემბერი

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	1
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	2
კაპიტალში ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	3
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	4

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

შინაარსი	1
1. ზოგადი ინფორმაცია	5
2. ჯგუფის საოპერაციო გარემო	6
3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	7
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას	14
5. ახალი და შესწორებული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება	15
6. საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები	15
7. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	17
8. ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან და შემოსავალი	17
9. სხვა ზარალი, ნეტო	18
10. ძირითადი საშუალებები	19
11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	20
12. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	21
13. საწესდებო კაპიტალი	21
14. ნასესხები სახსრები	22
15. საიჯარო ვალდებულებები	22
16. საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების შეჯერება	23
17. სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	23
18. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები	24
19. ფინანსური რისკის მართვა	24
20. კაპიტალის მართვა	27
21. რეალური ღირებულების შეფასება	27
22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	28

სხვა ინფორმაცია – მმართველობის ანგარიშგება



დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ბაქსვუდის საერთაშორისო სკოლა-თბილისის მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას

ჩვენი მოსაზრება

ჩვენი აზრით, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს ბაქსვუდის საერთაშორისო სკოლა-თბილისის (შემდგომში „კომპანია“) და მისი შვილობილი საწარმოს (ერთობლივად „ჯგუფი“) კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე, მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის მისი კონსოლიდირებული ფინანსური საქმიანობის შედეგებსა და კონსოლიდირებულ ფულად ნაკადებს, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“-ები) და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტის საგანი

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- მოგება-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
- კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ შენიშვნებს, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვას და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა დეტალურად არის აღწერილი 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 დამოუკიდებლობი 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.

შპს ფრაისუოთერკაუსკუპერს საქართველო;

King David ბიზნეს ცენტრი, მ. ალექსიძის ქ. #12, მე-7 სართული, თბილისი 0171,

საქართველო, ტელ.: +995 (32) 250 80 50, www.pwc.com/ge

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.

გარდა ამისა, „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად, 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, რომლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებაც მომზადებულია, შეესაბამება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას;
- 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 ხელმძღვანელობა ვალდებულია, შეაფასოს ჯგუფის მხრიდან საქმიანობის გაგრძელების (უწყვეტი საწარმოს პრინციპის) უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს უწყვეტი საწარმოს პრინციპთან დაკავშირებული საკითხები და

აღნიშნული პრინციპი გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველად, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალური ალტერნატივა.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები ვალდებული არიან, თვალყური ადევნონ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესს.

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

- დასკვნას ვაკეთებთ ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენასთან ან პირობასთან დაკავშირებული არსებითი გაურკვევლობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი გაურკვევლობა, გვევალება ყურადღების გამახვილება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების 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 ანგარიშების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშების საფუძველად 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 ანგარიშების შესახებ. პასუხისმგებლები ვართ ჯგუფის აუდიტის წარმართვაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. ჩვენ პასუხისმგებლები მხოლოდ ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე ვართ.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა 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)

2024 წლის 29 აპრილი
თბილისი, საქართველო

შპს ბაქსვედის საერთაშორისო სკოლა -თბილისი

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნები	2023	2022
ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან და შემოსავალი	8	9,982	7,721
საოპერაციო დანახარჯები			
დაქირავებულ თანამშრომელთა სარგებლის დანახარჯები		(3,846)	(2,891)
ტრანსპორტირების დანახარჯები		(667)	(487)
საგანმანათლებლო ტურები		(609)	(332)
საკვები მოსწავლეებისთვის		(351)	(278)
კომუნალური ხარჯები		(254)	(158)
ზაფხულის სკოლის დანახარჯები		(226)	(228)
სასკოლო ფორმები		(219)	(215)
საგანმანათლებლო მასალები		(216)	(180)
რემონტის და საექსპლუატაციო დანახარჯები		(180)	(55)
იურიდიული და სხვა პროფესიონალური მომსახურება		(135)	(104)
საგანმანათლებლო პროცესთან დაკავშირებული დანახარჯები		(115)	(42)
გადასახადები, გარდა შემოსავლისა		(102)	(63)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი	11	(83)	(79)
სხვა ზარალი, ნეტო	9	(497)	(344)
მოგება ფინანსურ შემოსავლებამდე და ხარჯებამდე, წმინდა სავალუტო მოგებამდე/(ზარალამდე), მოგების გადასახადამდე, სხვა შემოსავლამდე/(ხარჯამდე), წმინდა ცვეთა და ამორტიზაციამდე		2,482	2,265
ცვეთის და ამორტიზაციის დანახარჯები	10	(731)	(343)
ფინანსური ხარჯები	16	(735)	(300)
უცხოური ვალუტის გაცვლის შემოსულობა/ (ზარალი) ნეტო		(99)	901
ფინანსური შემოსავალი		111	57
სხვა შემოსავალი / (ხერჯები), ნეტო		(67)	56
მოგება მოგების გადასახადის დანახარჯამდე		961	2,636
მოგების გადასახადის დანახარჯი		-	-
წლის მოგება		961	2,636
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		961	2,636

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელი მოეწერა ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 29 აპრილს.

ალექსანდრე ვაშაკიძე
აღმასრულებელი დირექტორი
თბილისი, საქართველო

მეგი კარანაძე
ფინანსური დირექტორი
თბილისი, საქართველო

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია გვერდებზე 5-28, წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ბაქსეუდის საერთაშორისო სკოლა - თბილისი
 ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	18,931	13,740
ძირითადი საშუალებებისთვის		267	1,768
გადახდილი ავანსი			
არამატერიალური აქტივები		10	10
სულ გრძელვადიანი აქტივები		19,208	15,518
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები		374	207
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	9,749	332
გადახდილი ავანსები		335	38
სხვა აქტივები		52	68
ფულადი სახსრები და მათი	12	1,996	2,550
ეკვივალენტები			
სულ მოკლევადიანი აქტივები		12,506	3,195
სულ აქტივები		31,714	18,713
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	13	11,007	7,863
გაუნაწილებელი მოგება		2,796	1,835
სულ კაპიტალი		13,803	9,698
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	14	7,431	4,021
საიჯარო ვალდებულებები	15	4,335	719
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		11,766	4,740
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17	394	367
საგადასახადო ვალდებულებები,		12	46
მოგების გადასახადის გარდა			
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	8	3,704	2,671
ნასესხები სახსრები	14	907	892
საიჯარო ვალდებულებები	15	1,051	148
დარიცხვები და სხვა ვალდებულებები		77	151
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		6,145	4,275
სულ ვალდებულებები		17,911	9,015
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		31,714	18,713

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელი მოეწერა ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 29 აპრილს.

ალექსანდრე ვაშაკიძე
 აღმასრულებელი დირექტორი
 თბილისი, საქართველო

მეგი კარანაძე
 ფინანსური დირექტორი
 თბილისი, საქართველო

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია გვერდებზე 5-28, წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ბაქსევუდის საერთაშორისო სკოლა - თბილისი
კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ათასი ლარი	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება /(დაგროვილი ზარალი)	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვარს	4,052	(801)	3,251
წლის სრული შემოსავალი სულ	-	2,636	2,636
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	3,811	-	3,811
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	7,863	1,835	9,698
წლის სრული შემოსავალი სულ	-	961	961
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	3,144	-	3,144
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	11,007	2,796	13,803

შპს ბაქსეულის საერთაშორისო სკოლა-თბილისი
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
სწავლის საფასურიდან მიღებული ფულადი სახსრები		9,132	7,227
სახელმწიფო საგრანტო ვაუჩერებიდან მიღებული ფულადი სახსრები		233	199
ზაფხულის / ზამთრის ბანაკებისთვის მიღებული ფულადი სახსრები		493	403
სხვა მომსახურებებიდან მიღებული ფულადი სახსრები		908	590
მომსახურებებისა და საქონელისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები		(3,431)	(2,387)
გაცემული ხელფასები		(4,311)	(2,952)
სამშენებლო მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებული ხარჯებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები		(8,981)	-
მოგების გადასახადის გარდა გადახდილი გადასახადები		(83)	(48)
მიღებული პროცენტი		111	57
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული (დახარჯული) წმინდა ფულადი სახსრები		(5,929)	3,089
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვისა და მშენებლობისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები		(561)	(4,420)
გაცემული სესხების დაფარვა		4	4
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(557)	(4,416)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
შემოსულობები საწესდებო კაპიტალის ზრდიდან	13	3,144	3,811
შემოსულობები სესხებიდან		4,190	-
ნასესხები სახსრების გადაფარვა	14	(848)	(1,046)
გადახდილი პროცენტი	14	(527)	(245)
ფინანსური საიჯარო ვალდებულებების გადახდა		(10)	-
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი წმინდა ფულადი სახსრები		5,949	2,520
სავალუტო ზარალის გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(17)	(141)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ზრდა (შემცირება), წმინდად		(537)	1,193
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	12	2,550	1,498
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	12	1,996	2,550

1. ზოგადი ინფორმაცია

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფას“) მიხედვით, საქართველოს კანონის ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ მოთხოვნების გათვალისწინებით, 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, შპს ბაქსვუდის საერთაშორისო სკოლა - თბილისისათვის (შემდგომში „კომპანია“) და მისი შვილობილი საწარმოსთვის (შემდგომში „ჯგუფი“).

შპს ბაქსვუდის საერთაშორისო სკოლა - თბილისი, საიდენტიფიკაციო ნომერი 205089526 („ჯგუფი“) წარმოადგენს საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ დარეგისტრირებულ შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნდა 2005 წლის 15 სექტემბერს, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის აქციონერები იყვნენ:

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
შპს „ჯორჯია ედუქეიშენ გრუფი“	80.00%	80.00%
ალექსანდრე ვაშაკიძე	10.00%	10.00%
რამაზ აფციაური	10.00%	10.00%
სულ	100%	100%

ჯგუფის უშუალო მშობელი კომპანია არის შპს „ჯორჯია ედუქეიშენ გრუფი“. ჯგუფის საბოლოო მფლობელი და მკონტროლებელია შპს (შეზღუდული პასუხისმგებლობის საჯარო კომპანია) ჯორჯია კაპიტალი („GCAP“) კომპანია, რომელიც დაარსებულია გაერთიანებულ სამეფოში და რეგისტრირებულია ლონდონის საფონდო ბირჟაზე. 2019 წლის ზაფხულში სს „ჯორჯია კაპიტალმა“ შეიძინა შპს ბაქსვუდის საერთაშორისო სკოლა - თბილისის 80.00% წილი. 2020 წლის 25 ივნისს სს „ჯორჯია კაპიტალმა“, GCAP- ის უშუალო შვილობილმა კომპანიამ შპს ბაქსვუდის საერთაშორისო სკოლა - თბილისი გადასცა საკუთრებაში შპს „ჯორჯია ედუქეიშენ გრუფს“.

ჯგუფის უშუალო მშობელი კომპანია, შპს „ჯორჯია ედუქეიშენ გრუფი“ გამოსცემს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებს, რომლებიც საჯაროდ ხელმისაწვდომია.

2019 წელს ჯგუფმა შეიძინა 100%-იანი წილი საწარმოში - შპს „სახლი წყნეთში“ (საიდენტიფიკაციო ნომერი 205252359, დაარსდა 2008 წელს), ოფიციალურად დარეგისტრირებული, უმოქმედო კომპანია, რომელიც ფლობს მიწის ნაკვეთს და აღრიცხა ეს ოპერაცია, როგორც აქტივების შეძენა, რადგან შეძენილი საწარმო ვერ აკმაყოფილებდა საწარმოს განმარტებას (შენიშვნა 10).

ძირითადი საქმიანობა. ჯგუფის ძირითადი საქმიანობაა საბავშვო ბაღის/წინასასკოლო მზაობის ჯგუფისა და სკოლის მოსწავლეებისთვის საგანმანათლებლო მომსახურების გაწევა. სკოლა პოზიციონირებს საშუალო მასშტაბის სეგმენტში. 2022 წელს სკოლის ტევადობა 760 მოსწავლიდან 1020 მოსწავლემდე გაიზარდა საოპერაციო კამპუსის გაფართოების მიზნით განხორციელებული ინვესტიციის მეშვეობით. გარდა ამისა, 2023 წელს სკოლამ განახორციელა „გრინფილდის“ ტიპის პირდაპირი ინვესტიცია თბილისში, და გახსნა ახალი კამპუსი გელოვანის გამზირზე, თბილისში. აღნიშნულის შედეგად დაემატა 400 მოსწავლე და საერთო ტევადობამ მიაღწია 1420 მოსწავლეს. სკოლა მუშაობს 75%+ დატვირთვის კოეფიციენტით, ბოლოდროინდელი გაფართოების საფუძველზე.

რეგისტრირებული მისამართი და საქმიანობის ადგილი. ჯგუფის ძირითადი საოპერაციო ოფისი მდებარეობს წყნეთში, რუსთაველის 156 ნომერში, 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, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციის მაჩვენებელსა და საპროცენტო განაკვეთებს. ხშირია ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში და ინტერპრეტაციებში. საქართველოში შედარებით სტაბილური პოლიტიკური ვითარება და ლიბერალური საბაზრო ეკონომიკა დაბალი გადასახადებით და რეგულაციებით. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება დიდწილად დამოკიდებულია მთავრობის მიერ განხორციელებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული ზომების ეფექტურობაზე, საგადასახადო, იურიდიულ, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ მოვლენებზე.

ჯგუფი ოპერირებს კერძო განათლების ბაზარზე. საქართველოს განათლების სამინისტროს ინფორმაციით, ამჟამად საქართველოში კერძო სკოლებში დაახლოებით 66,000 მოსწავლე სწავლობს, რაც წარმოადგენს სასკოლო განათლების ბაზრის 10.5% -ს. Galt & Taggart- ის საქართველოს საგანმანათლებლო სექტორის კვლევის თანახმად, საქართველოში კერძო განათლების ბაზარი, საბავშვო ბაღიდან მე-12 კლასის ჩათვლით, გაიზარდა საშუალო წლიური ზრდის განაკვეთით 16% 2013-დან 2019 წლამდე. ამგვარ ზრდას ორი ძირითადი მიზეზი ჰქონდა-მოსწავლეთა მიღების ზრდა საშუალო წლიური ზრდის განაკვეთით 3% 2013-2023 წლებში და სწავლის საფასურის ზრდა საშუალო წლიური ზრდის განაკვეთით 9% 2013-2023 წლებში. საქართველოში შედარებით დაბალია წლიური ხარჯი K-12 (საბავშვო ბაღიდან მე-12 კლასის ჩათვლით) თითოეულ მოსწავლეზე. საქართველოში განათლების ბაზარი ამჟამად ძალიან ფრაგმენტირებულია: ბოლო შვიდი წლის განმავლობაში სკოლების საშუალო სიდიდის ზრდით და 15% -ით ნაკლები რაოდენობის სკოლით ბოლო ათწლეულის განმავლობაში, საქართველოს განათლების სამინისტროს მონაცემების მიხედვით.

COVID-19 პანდემია. მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ 2020 წლის მარტში ოფიციალურად გამოაცხადა COVID -19 გლობალური პანდემია. პანდემიის საპასუხოდ, საქართველოს მთავრობამ მიიღო შესაბამისი ზომები პანდემიის გავლენის შესამცირებლად და დააწესა ისეთი შეზღუდვები, როგორიცაა კარანტინი, კომენდანტის საათი, საერთაშორისო ფრენების შეზღუდვები და სხვა ბიზნეს შეზღუდვები, მათ შორის საქმიანობის შეწყვეტა. ზოგიერთი ზემოაღნიშნული ზომა შემდგომში შემსუბუქდა, თუმცა, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, არსებობს რისკი, რომ ხელისუფლებამ დააწესოს დამატებითი შეზღუდვები 2024 წელს, ვირუსის ახალი ვარიანტების საპასუხოდ.

2022 და 2023 წელს, საქართველოს ეკონომიკამ პანდემიისგან თავის დაღწევის დადებითი დინამიკა აჩვენა. ამ ტენდენციას ასევე ხელი შეუწყო გლობალური ეკონომიკის აღორძინებამ და გლობალურ სასაქონლო ბაზრებზე ფასების ზრდამ. ჯგუფის ხელმძღვანელობამ მიიღო შესაბამისი ზომები ჯგუფის ოპერაციებზე პანდემიის ზემოქმედების მინიმუმამდე შესამცირებლად. ჯგუფმა დანერგა დისტანციური სწავლება. 2020 და 2021 წლებში ჯგუფის სასწავლო შემოსავალზე გავლენა იქონია ჯგუფის მიერ მოსწავლეებისთვის შეთავაზებულმა ფასდაკლებამ, რაც პროპორციულია საოპერაციო ხარჯების შემცირებასთან დისტანციური სწავლებისა და გარკვეული სერვისების რეფინანსირების (როლოვერი) გამო.

ხელმძღვანელობას არ შეუძლია 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, რუსმა ჯარებმა გადაკვეთეს საზღვარი. ჯგუფს არ აქვს რაიმე პირდაპირი კავშირი / ურთიერთობა უკრაინასთან, რუსეთთან და ბელორუსთან. ხელმძღვანელობა ვარაუდობს, რომ ომს არ ექნება შესაძენვე გავლენა ჯგუფის საქმიანობაზე. რადგან ომი ჯერ კიდევ მძვინვარებს, შეუძლებელია სარწმუნოდ შეფასდეს მისი სრული ზეგავლენა ჯგუფზე, თუ გავითვალისწინებთ გაურკვევლობას მისი პოტენციური ზემოქმედების შესახებ ეკონომიკაზე. ხელმძღვანელობა ყურადღებით ადევნებს თვალყურს არსებულ ეკონომიკურ მდგომარეობას.

მიმდინარე ეკონომიკური მდგომარეობის გრძელვადიანი შედეგების პროგნოზირება რთულია და ხელმძღვანელობის მიმდინარე მოლოდინები და შეფასებები შესაძლოა განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან.

კლიმატის ცვლილება. ჯგუფი დგას კლიმატის ცვლილებასთან დაკავშირებული რისკების წინაშე.

კლიმატის ცვლილების რისკებთან დაკავშირებით, ჯგუფის მმართველობამ გაითვალისწინა გლობალური ცნობიერება და შემოფოთება კლიმატის ცვლილების პოტენციური ზემოქმედების შესახებ. ამჟამად ამ საკითხს მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია ფინანსურ ანგარიშგებაზე და ჯგუფის საქმიანობასა და ბიზნეს გეგმებზე სამომავლო ზემოქმედების პროგნოზირება რთულია. მმართველობა თვალყურს ადევნებს ამ სფეროში განვითარებულ ცვლილებებს და საჭიროებისამებრ მიიღებს ზომებს ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უზარის უზრუნველსაყოფად. ჯგუფი ასევე გაითვალისწინებს ნებისმიერ სახელმწიფო მითითებას, რომელიც გაცემულია იმ ბაზრებზე, სადაც ჯგუფი ოპერირებს.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების 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 შესაბამის განმარტებით შენიშვნებში. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულად გამოიყენება ყველა წარმოდგენილ პერიოდში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული. იხილეთ შენიშვნა 5.

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 კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის, განმარტებულია მე-4 შენიშვნაში.

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

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

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

შეძენილ 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 ანუღირდება; არარეალიზებული ზარალიც ანუღირდება, თუ შეუძლებელია დანახარჯების ამოღება. ჯგუფი და ყველა მისი შვილობილი საწარმო იყენებს ერთგვაროვან სააღრიცხვო პოლიტიკას, რომელიც შესაბამისობაშია ჯგუფის პოლიტიკასთან.

არასაკონტროლო წილი წარმოადგენს შვილობილი საწარმოს წმინდა შედეგების იმ ნაწილს, რომელიც მიკუთვნება იმ წილზე, რომელსაც ჯგუფი არ ფლობს არც უშუალოდ და არც არაპირდაპირ. არასაკონტროლო 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.

3. სადრიცხო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ოპერაციები და ნაშთები. ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირდება ჯგუფის 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. 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.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსი იყო შემდეგი: აშშ დოლარი 1=2.6894, ლარს, 1 ევრო=2.9753 ლარს და ბრიტანული გირვანქა სტერლინგი=3.4228 ლარს (2022 წლის 31 დეკემბერი: აშშ დოლარი 1 = 2.7020 ლარს , 1 ევრო = 2.8844 ლარს და 1 ბრიტანული გირვანქა სტერლინგი = 3.2581 ლარს). ამჟამად, ქართული ლარი არ არის თავისუფლად გაცვლადი ვალუტა საქართველოს ფარგლებს გარეთ.

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

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, გაწევისთანავე დაირიცხება მოგებაზარალის 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
ავეჯი და სხვა უძრავი ნივთები	2-10 წელი
ავტომობილები	5-10 წელი
კომპიუტერები და საოფისე აღჭურვილობა	5-10 წელი
სხვა	2-10 წელი

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 სადრიცხო 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.

დაუმთავრებელი მშენებლობა მოიცავს ხარჯებს, რომლებიც პირდაპირ კავშირშია ძირითადი საშუალებების მშენებლობასთან. დაუმთავრებელ მშენებლობას ცვეთა არ ერიცხება. დაუმთავრებელი მშენებლობის ცვეთა, იგივე საფუძველზე, როგორც სხვა ძირითადი საშუალებების მუხლებისა, 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. ჯგუფი იჯარით გასცემს მიწასა და შენობა-ნაგებობას. ხელშეკრულებები შეიძლება შეიცავდეს როგორც საიჯარო, ისე არასაიჯარო კომპონენტებს. ამასთან, ყველა იმ იჯარისთვის, რომლისთვისაც ჯგუფი არის მოიჯარე, მან აირჩია არ გამოეყო საიჯარო და არასაიჯარო კომპონენტები და ამის ნაცვლად აღრიცხა ისინი, როგორც ერთი საიჯარო კომპონენტი. აქტივები, რომლებიც წარმოიქმნება იჯარიდან თავდაპირველად შეფასდება ამჟამინდელი ღირებულების საფუძველზე.

3. საადრეგვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

აქტივების გამოყენების უფლება შეფასდება თვითღირებულებით, რომელიც შედგება შემდეგისგან:

- საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველი შეფასების თანხა,
- ნებისმიერი თავდაპირველი პირდაპირი ხარჯი, და
- აქტივის იჯარის შეთანხმებით მოთხოვნილ მდგომარეობამდე აღდგენის ხარჯები.

აქტივების გამოყენების უფლება ზოგადად გაუფასურებას ექვემდებარება აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადას და იჯარის ვადას შორის უმოკლესი პერიოდის განმავლობაში, წრფივი მეთოდის საფუძველზე. ყველა იჯარისთვის, რომლისთვისაც ჯგუფი არის მოიჯარე, საიჯარო ვადა უფრო მოკლეა, ვიდრე აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა და, შესაბამისად, მისი ცვეთა ხდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე საიჯარო პერიოდის განმავლობაში. საიჯარო პერიოდები წლებში შემდეგია:

სასარგებლო
მომსახურების ვადა წლებში

მიწა	50
შენობა-ნაგებობები	6-50

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. აქტივებს, რომლებსაც ცვეთა და ამორტიზაცია ერიცხებათ, მიმოიხილავენ გაუფასურების თვალსაზრისით, როდესაც მოვლენების ან ვითარების ცვლილება მიუთითებს რომ შეიძლება საბალანსო ღირებულება არ იყოს ანაზღაურებადი. არაფინანსური აქტივების ადრინდელი გაუფასურება ყოველი საანგარიშგებო თარიღით გადაისინჯება გაუფასურების შესაძლო ანულისების თვალსაზრისით.

ფინანსური ინსტრუმენტები

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. საწყის 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 კატეგორიები. ჯგუფი თავის ყველა ფინანსურ აქტივს ამორტიზებული ღირებულების კატეგორიაში აჯგუფებს. სავალო ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია (i) დაკავშირებული აქტივების პორტფელის მართვისთვის ჯგუფის მიერ გამოყენებულ ბიზნესმოდელზე; 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 წარმოადგენენ თუ არა ფულადი ნაკადები მხოლოდ ძირითადი და პროცენტის თანხების გადახდას ("SPPI").

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. 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-3 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.

3. საღირსეზო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები – ჩამოწერა. ფინანსური აქტივები მთლიანად ან ნაწილობრივ ჩამოიწერება, როდესაც ჯგუფი ამოწურავს თანხის ამოღების ყველა პრაქტიკულ შესაძლებლობას და დასკვნის, რომ აღარ არსებობს თანხის ამოღების გონივრული მოლოდინი. ჩამოწერა წარმოადგენს აღიარების შეწყვეტას. ინდიკატორები, რომ არ არსებობს თანხის ამოღების გონივრული მოლოდინი, მოიცავს: 360 დღეზე მეტ ვადაგადაცილებულ დებიტორულ დავალიანებას, ლიკვიდაციის ან გაკოტრების პროცესს ან შემთხვევას, როდესაც სააღსრულებო საქმიანობა დასრულდა. ჯგუფმა შეიძლება ჩამოწეროს ფინანსური აქტივები, რომელთა მიმართ აღსრულების ღონისძიებები ჯერ კიდევ ხორციელდება, როდესაც ჯგუფი ცდილობს იმ თანხების ამოღებას, რომელთა გადახდის სახელშეკრულებო უფლება არსებობს, თუმცა, არ არსებობს ამოღების გონივრული მოლოდინი.

ფინანსური აქტივები - აღიარების შეწყვეტა. ჯგუფი ფინანსური აქტივების აღიარებას წყვეტს, როდესაც (ა) მოხდა აქტივების გამოყიდვა ან მათთან დაკავშირებულ ფულად ნაკადებზე უფლების ვადის გასვლა ან (ბ) ჯგუფმა სხვას გადასცა ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან დადო გარიგება, რომლითაც (ი) 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 არა დაკავშირებულ 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) გადახდისუუნარობა ან გაკოტრება.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს საღაროში, 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 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, როგორიცაა 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 კანონმდებლობის ცვლილების შემთხვევაშიც.

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 კონტრაპენტი 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.

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

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

3. საადრეგვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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

იჯარის გადახდები განაწილება ძირითადად 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.

აპარატურისა და სატრანსპორტო საშუალებების მოკლევადიან იჯარასთან და დაბალრიცხვითი 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.

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 პრობლემებისა 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 შემოსავლის 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. კორექტირებები გაურკვეველი საგადასახადო მდგომარეობისთვის პროცენტთან და ჯარიმებთან დაკავშირებით აღირიცხება ფინანსურ ხარჯებსა და სხვა შემოსულობებში/ (ზარალი), წმინდად, შესაბამისად.

დამატებული ღირებულების გადასახადი. ჩასათვლელი დამატებული ღირებულების გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია გაყიდვებთან, საგადასახადო ორგანოებისათვის გადასახდელი ხდება მომხმარებლებისთვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდებისთანავე. გადახდილი დღგ ჩვეულებრივ ანაზღაურდება ჩასათვლელი დღგ-სგან დღგ-ს ინვოისის მიღებისთანავე. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით, ჯგუფის შემოსავლების ძირითადი წყარო, კერძოდ საგანმანათლებლო მომსახურების მიწოდება, გათავისუფლებულია ჩასათვლელი დღგ-სგან, ყველა გადახდილი 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 გათვალისწინებულია წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში საანგარიშო პერიოდის ბოლომდე ძალაში შესული ან მომავალში მისაღები კანონმდებლობის შესაბამისად.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვითაც კომპანიებს (ბანკებს, 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.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში აკუმულირებულ მოგებაზე დივიდენდები ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგვრას მთლიან თანხაზე, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო კრედიტის თანხით, რომელიც გამოითვლება, როგორც დასაბეგრ მოგებაზე, იგივე პერიოდში მთლიანი წმინდა მოგების საპირისპიროდ, გამოცხადებული და გადახდილი კორპორატიული მოგების გადასახადის წილი, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდებზე. თუმცა, საგადასახადო კრედიტის თანხა არ უნდა აღემატებოდეს განაწილებულ დივიდენდებზე ფაქტობრივი მოგების გადასახადს.

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.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადი კვლავ გადაიხდება ხარჯებზე ან სხვა გადასახადებზე, რომლებიც არ უკავშირდება ეკონომიკურ საქმიანობას, აქტივების ან მომსახურების უფასო მიწოდებას და წარმომადგენლობით ხარჯებს, რომლებიც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას. შეღავათიანი 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. 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, დაკავშირებულია გადახდილ ავანსთან, არ იქნება მიღებული, მაშინ გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგებაში ან ზარალში.

საწესდებო კაპიტალი. 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, დაბეგვრამდე განაკვეთის გამოყენებით, რაც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების საბაზრო შეფასებებს და ამ მოვალეობისათვის სპეციფიკურ რისკებს. დროის გასვლის გამო ანარიცხების ზრდა აღიარდება საპროცენტო ხარჯის სახით.

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 განსხვავებულ 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.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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

შემდეგი მოსაზრებები მნიშვნელოვანია შემოსავლების კონკრეტული ნაკადებისათვის:

შემოსავალი სწავლის ღირებულებიდან. ჯგუფის ხელშეკრულებები მომხმარებლებთან მოქმედებს ოთხი წლის განმავლობაში, (1-4, 5-8 და 9-12 კლასები). ხელშეკრულებებში მითითებულია წლიური გადასახადი, წლიური გადასახადის პირველი ნახევრის გადახდა ხდება წინასწარ 1 სემესტრის დაწყებამდე, ხოლო დანარჩენი ნაწილი მეორე სემესტრის დაწყებამდე.

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

შემოსავალი ზაფხულის / ზამთრის ბანაკიდან. ჯგუფი თავის კამპუსში მასპინძლობს საზაფხულო ბანაკებს. საზაფხულო / ზამთრის ბანაკის თითოეული სესია გრძელდება ერთიდან სამ კვირამდე და აღრმავებს მოსწავლეების ცოდნას მეცნიერების, ინგლისური ენისა და სხვა თემების შესახებ, რომლებიც ორიენტირებულია მათ ლიდერობაზე, შემოქმედებით და ფიზიკურ შესაძლებლობებზე. შემოსავალი ზაფხულის / ზამთრის ბანაკიდან დროთა განმავლობაში აღიარდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე, ზაფხულის ბანაკის დღეების ზუსტი რაოდენობის გამოყენებით.

შემოსავალი სახელმწიფო გრანტიდან. საქართველოს განათლებისა და მეცნიერების სამინისტრო ყველა ლიცენზირებულ სკოლას უზრუნველყოფს ვაუჩერებით. წლიური თანხა 0,3 ათასი ლარი თითო მოსწავლეზე და იგი ნაწილდება ყოველი თვის ბოლოს, როდესაც შესრულების ვალდებულება უკვე დაკმაყოფილებულია და შესაბამისი შემოსავალი სახელმწიფო გრანტიდან აღიარებულია მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში და სხვა სრულ შემოსავალში.

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.

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

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 საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოებთან. საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოებთან ყველა ოპერაცია შეფასდება თვითღირებულებით, თუ სხვაგვარად არ არის მოთხოვნილი სხვა ფასის-ის მიერ, როგორიცაა ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტები. იმ შემთხვევებში, როდესაც ოპერაციები არ ითვალისწინებს ანაზღაურებას, ისინი შეფასდება ნულით.

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

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

4. მნიშვნელოვანი საადრიცხო შეფასებები და დაშვებები საადრიცხო 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, საადრიცხო 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:

დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციების საწყისი აღიარება. ჩვეულებრივი საქმიანობისას ჯგუფი ახორციელებს ოპერაციებს თავის დაკავშირებულ მხარეებთან. IFRS 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 არა დაკავშირებულ მხარეებთან მსგავსი ტიპის ოპერაციების ფასებს და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზს. დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთების პირობები აღწერილია მე-7 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.

შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადები 10%-ით რომ იყოს განსხვავებული ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან, 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ცვეთაზე გავლენა იქნებოდა მისი გაზრდა 25 ათასი ლარით ან მისი შემცირება 47 ათასი ლარით (2022 წ. გაზრდა 39 ათასი ლარით ან შემცირება 28 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, ტიპურად, ყველაზე შესაბამისი შემდეგი ფაქტორებია:

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

სხვაგვარად, ჯგუფი ითვალისწინებს სხვა ფაქტორებს, მათ შორის ისტორიული იჯარის განგრძობითობას და ხარჯებს და იჯარით გაცემული აქტივის ჩასანაცვლებლად გაწეულ ხარჯებს. იჯარის ხელშეკრულებების ტიპებისთვის შესაბამისი იჯარის პირობებით, იხილეთ შენიშვნა 10.

იჯარის გარანტიების განსაზღვრად გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები. ჯგუფი იყენებს ზღვრულ სასესხო საპროცენტო განაკვეთს, რომელიც თავის მხრივ ეფუძნება საბაზრო განაკვეთს, როგორც დისკონტირების განაკვეთის გამოთვლის საფუძველს, იმიტომ, რომ იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთი არ შეიძლება ადვილად განისაზღვროს. 2023 და 2022 წლებში გამოყენებული საშუალო შეწონილი მაჩვენებელი მერყეობდა 11%-15% დიაპაზონში.

2023 წლის 31 დეკემბერს დისკონტირების განაკვეთში 10%-იანი ზრდა ან შემცირება გამოიწვევდა საიჯარო ვალდებულებებში 184 ათასი ლარით შემცირებას ან ზრდას (2022 წლის 31 დეკემბერს: 80 ათასი ლარი).

5. ახალი და გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

შემდგომი შესწორებული სტანდარტები, რომლებიც ძალაში შევიდა 2023 წლის 1 იანვრიდან:

ფასს 17 " სადაზღვევო ხელშეკრულებები" (გამოცემული 2017 წლის 18 მაისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

ფასს 17 და ფასს 4-ის შესწორებები (გამოცემული 2020 წლის 25 ივნისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

გარდამავალი ოფცია მზღვევებისთვის, რომლებიც იყენებენ ფასს 17-ს – ფასს 17-ში შეტანილ ცვლილებებს (გამოცემული 2021 წლის 9 დეკემბერს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

ცვლილებები ბასს 1-ში და ფასს-ის პრაქტიკის განცხადება 2: სააღრიცხვო პოლიტიკის გამჟღავნება (გამოცემული 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

ბასს 1-ში შეტანილია ცვლილებები, რათა კომპანიებს მოეთხოვოთ განმარტონ თავიანთი არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია მათი მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის ნაცვლად. 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.

შესწორებები ბასს 8-ში: სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ).

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).

შესწორებები ბასს 12-ში მოგებიდან გადასახადები: საერთაშორისო საგადასახადო რეფორმა – ფაზის ორმოდელოანი წესები (გამოცემულია 2023 წლის 23 მაისს).

ცვლილებების გამოყენებას მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

6. საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული საიხილები

ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა მიღება სავალდებულოა წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ და რომლებიც ჯგუფს მანამდე არ გამოუყენებია.

ცვლილებები ფასს 16-ში: იჯარა: საიჯარო ვალდებულება გაყიდვაში და უკუიჯარა (გამოცემულია 2022 წლის 22 სექტემბერს და ძალაშია 2024 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

შესწორებები ეხება გაყიდვისა და იჯარის ოპერაციებს, რომლებიც აკმაყოფილებს ფასს 15-ის მოთხოვნებს, რომ აღიარებულ იქნეს გაყიდვად. შესწორებების თანახმად გამყიდველ-მოიჯარეს მოეთხოვება შემდგომში შეაფასოს ტრანზაქციის შედეგად მიღებული ვალდებულებები ისე, რომ არ აღიაროს რაიმე მოგება ან ზარალი, რომელიც დაკავშირებულია გამოყენების შენარჩუნებულ უფლებასთან. ეს ნიშნავს ასეთი მოგების გადავადებას მაშინაც კი, თუ ვალდებულებას განახორციელოს ცვლადი გადახდები, რომლებიც არ არის დამოკიდებული ინდექსზე ან განაკვეთზე. ამჟამად ჯგუფი ახორციელებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ ცვლილებების გავლენის შეფასებას.

ვალდებულებების კლასიფიკაცია, როგორც მოკლევადიანი ან გრძელვადიანი – შესწორებები ბასს 1-ში (თავდაპირველად გამოცემულია 2020 წლის 23 იანვარს და შემდგომში შესწორებულია 2020 წლის 15 ივლისსა და 2022 წლის 31 ოქტომბერს, საბოლოოდ ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2024 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ). ეს შესწორებები განმარტავს, რომ ვალდებულებები კლასიფიცირდება როგორც მოკლევადიანი, ისე გრძელვადიანი, რაც დამოკიდებულია საანგარიშო პერიოდის ბოლოს არსებულ უფლებებზე. ვალდებულებები არ არის გრძელვადიანი, თუ საწარმოს აქვს არსებითი უფლება, საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, გადავადოს ანგარიშსწორება არანაკლებ თორმეტი თვით.

6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

სახელმძღვანელო მითითებები აღარ მოითხოვს მსგავსი უფლების უპირობობას. 2022 წლის ოქტომბრის შესწორებამ დაადგინა, რომ სასესხო შეთანხმებები, რომლებიც უნდა შესრულდეს საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ, არ იმოქმედებს ვალის მოკლევადიანად თუ გრძელვადიანად კლასიფიკაციაზე ანგარიშგების თარიღისთვის. ხელმძღვანელობის მოლოდინი, შემდგომში გამოიყენებს თუ არა ის ანგარიშსწორების გადავადების უფლებას, არ ახდენს გავლენას ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე. 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 საკუთარ კაპიტალად გარდაქმნით შეუძლია. „ანგარიშსწორება“ განისაზღვრება, როგორც ვალის ფულადი სახსრებით, ეკონომიკური სარგებლის შემცველი სხვა რესურსებით, ან საწარმოს საკუთარი კაპიტალის ინსტრუმენტებით დაფარვა. Th 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. ამჟამად ჯგუფი ახორციელებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ ცვლილებების გავლენის შეფასებას.

ცვლილებები ბასს 7-ში ფულადი ნაკადების ანგარიშგება და ფასს 7 ფინანსური ინსტრუმენტები: გამჟღავნება: მიმწოდებლის ფინანსური სქემები (გამოცემულია 2023 წლის 25 მაისს). ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებელთა შემფოთების საპასუხოდ ფინანსური შეთანხმებების არაადეკვატური ან შეცდომაში შემყვანი გამჟღავნების შესახებ, 2023 წლის მაისში, ბასს-მა გამოსცა შესწორებები ბასს 7-სა და ფასს 7-ში, რათა მოითხოვოს გამჟღავნება საწარმოს მიმწოდებლის ფინანსური სქემების (SFAS) შესახებ. ეს ცვლილებები ავალდებულებს საწარმოს მიმწოდებლის ფინანსური სქემების გამჟღავნებას, რაც საშუალებას მისცემს ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს შეაფასონ ამ სქემების ზეგავლენა საწარმოს ვალდებულებებსა და ფულად ნაკადებზე, ისევე როგორც საწარმოს ლიკვიდურობის რისკზე. გამჟღავნების დამატებითი მოთხოვნების მიზანია მიმწოდებლის ფინანსური სქემების გამჭვირვალობის გაზრდა. ცვლილებები გავლენას არ ახდენს აღიარების ან შეფასების პრინციპებზე, არამედ მხოლოდ გამჟღავნების მოთხოვნებზე. გამჟღავნების ახალი მოთხოვნები ძალაში იქნება წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2024 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ. ამჟამად ჯგუფი ახორციელებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ ცვლილებების გავლენის შეფასებას.

შესწორებები ბასს 21-ში „უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული შედეგები“ (გამოცემულია 2023 წლის 15 აგვისტოს). 2023 წლის აგვისტოში, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ (IASB) გამოსცა შესწორებები ბასს 21-ში, რათა დაეხმაროს საწარმოებს შეაფასონ ორ ვალუტას შორის ურთიერთგაცვლის შესაძლებლობა და განსაზღვრონ მიმდინარე გაცვლითი კურსი, როდესაც უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილება არ ხდება. საწარმოზე გავლენას ახდენს ცვლილებები, როდესაც მას აქვს ტრანზაქცია ან ოპერაცია უცხოურ ვალუტაში, რომელიც არ შეიცვლება სხვა ვალუტაში შეფასების თარიღისთვის განსაზღვრული მიზნით. შესწორებები ბასს 21-ში არ ითვალისწინებს დეტალურ მოთხოვნებს იმის შესახებ, თუ როგორ უნდა შეფასდეს მიმდინარე გაცვლითი კურსი. ნაცვლად ამისა, ისინი ადგენენ ჩარჩოს, რომლის მიხედვითაც საწარმოს შეუძლია განსაზღვროს მიმდინარე გაცვლითი კურსი შეფასების თარიღისთვის. ახალი მოთხოვნების გამოყენებისას დაუშვებელია შედარებითი ინფორმაციის ხელახლა ჩამოყალიბება. საჭიროა კურსის ცვალებადობას დაქვემდებარებული თანხების კონვერტაცია სავარაუდო მიმდინარე გაცვლითი კურსით თავდაპირველი გამოყენების თარიღისთვის, გაუნაწილებელი მოგების ან კუმულაციური კონვერტაციის სხვაობების რეზერვის კორექტირებით. ამჟამად ჯგუფი ახორციელებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ ცვლილებების გავლენის შეფასებას.

ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის აქტივების გაყიდვა ან შეტანა - ცვლილებები ფასს 10-ში და ასს 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 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. ამჟამად ჯგუფი ახორციელებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ ცვლილებების გავლენის შეფასებას.

7. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ქვემოთ მოცემულია ჯგუფსა და მასთან დაკავშირებულ მხარეებს შორის ოპერაციების დეტალები:

ათასი ლარი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები 2023	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები 2022
კომუნალური ხარჯები	64	39
საკუთრების დაზღვევის ხარჯები	21	24
ფინანსური ხარჯი (უშუალო მშობელი კომპანია)	156	-
სხვა საოპერაციო ხარჯები	3	5

ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან (საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები) არის შემდეგი:

ათასი ლარი	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები უშუალო მშობელი კომპანიისგან	9,228	-
საიჯარო ვალდებულება უშუალო მშობელ კომპანიასთან	4,420	-
წინასწარი გადახდა	51	7
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8	4

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოადგენს სამშენებლო მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებულ თანხებს.

მთავარი ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება

მთავარი ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურებამ 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის შეადგინა 690 ათასი ლარი, რაც მოიცავს მოკლევადიან შეღავათებს (2022: 562 ათასი ლარი).

8. ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან და შემოსავალი

ათასი ლარი	2023	2022
შემოსავალი სწავლის ღირებულებებიდან	8,363	6,613
ზაფხულის/ზამთრის ბანაკი	488	416
სხვა ამონაგები*	898	493
ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	9,749	7,522
შემოსავალი სახელმწიფო გრანტიდან	233	199
სულ შემოსავალი	233	199
სულ ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან და შემოსავალი	9,982	7,721

*სხვა შემოსავალი ძირითადად შედგება საგანმანათლებლო ტურიდან შემოსული ამონაგებისგან. შემოსავლების აღიარების დრო (შემოსავლების თითოეული ნაკადისთვის) შემდეგია:

ათასი ლარი	2023	2022
დროის გარკვეულ მომენტში	406	414
დროთა განმავლობაში	9,343	7,108
სულ ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	9,749	7,522

8. ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან და შემოსავალი (გარბელება)

შემდეგი ცხრილი გვიჩვენებს მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში აღიარებული შემოსავლების ოდენობებს, რომლებიც გათვალისწინებული იყო სახელშეკრულებო ვალდებულებებში და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში საანგარიშო წლის დასაწყისში:

სწავლებისთვის მისაღები მოთხოვნები და სახელშეკრულებო ვალდებულებები

ჯგუფმა ამონაგებთან დაკავშირებული შემდეგი სახელშეკრულებო აქტივები და ვალდებულებები აღიარა:

ათასი ლარი	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (ა)	460	306
სახელშეკრულებო ვალდებულებები (ბ)	3,704	2,671

(ა) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აღიარებულია, როდესაც ანაზღაურების მიღების უფლება უპირობო ხდება. დაწვრილებითი ინფორმაციისათვის, იხილეთ წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნა 11, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.

(ბ) სახელშეკრულებო ვალდებულებების მოძრაობა 2023 და 2022 წლების განმავლობაში იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	2023	2022
1 იანვარს	2,671	1,906
აღიარებულია, როგორც ამონაგები წლის განმავლობაში	(7,111)	(5,782)
გადავადებულია წლის განმავლობაში	8,144	6,547
31 დეკემბერს	3,704	2,671

მოსწავლეთაგან მიღებული სწავლის გადასახადის გადახდა, როგორც წესი ხდება ავანსად, სასკოლო სემესტრის დასაწყისში და თავდაპირველად აღირიცხება, როგორც სახელშეკრულებო ვალდებულება. ამონაგები აღიარდება პროპორციულად, შესაბამისი სასკოლო სემესტრის პერიოდის განმავლობაში, აკადემიური დღეების საფუძველზე. მოსწავლეებისგან მიღებული, მაგრამ გამოუმუშავებელი სწავლების საფასურის ნაწილი აღირიცხება, როგორც სახელშეკრულებო ვალდებულება და კლასიფიცირდება მოკლევადიან ვალდებულებებში, რადგან ასეთი თანხები წარმოადგენს იმ ამონაგებს, რომელსაც, ჯგუფი მოელის, რომ მიაკუთვნებს მოგება-ზარალს, მისი სწავლების ვალდებულებების შესრულების დაკმაყოფილებისას, ერთი წლის განმავლობაში.

9. სხვა ზარალი, ნეტო

ათასი ლარი	2023	2022
კლასგარეშე აქტივობები	(135)	(88)
საკანცელარიო ნივთები	(99)	(73)
კორპორაციული სტუმრების მიღება და გართობა	(45)	(33)
მარკეტინგი	(31)	(22)
დაზღვევა	(21)	(24)
მოგზაურობის დანახარჯები	(20)	(20)
პერსონალის გადამზადება და სამსახურში აყვანა	(19)	(6)
უსაფრთხოება	(18)	-
კომუნიკაცია	(13)	(11)
საბანკო მომსახურება	(3)	(7)
სხვა დანახარჯები	(93)	(60)
სხვა ზარალი, ნეტო	(497)	(344)

შპს ბაქსვედის საერთაშორისო სკოლა - თბილისი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერი

10. ძირითადი საშუალებები

	მიწა და შენობა- ნაგებობები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	ავეჯი და სხვა უძრავი ნივთები	ავტომობ ილები	კომპიუტერები და საოფისე აღჭურვი ლობა	აქტივების გამოყენების უფლება	სხვა აქტივ ები	სულ
<i>ათასი ლარი</i>								
თვითღირებულება 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	6,257	2,579	491	1,943	310	720	86	12,386
დამატებები	27	3,469	176	-	123	-	-	3,795
გასვლები	-	-	-	(4)	-	-	-	(4)
ტრანსფერი*	5,265	(5,265)	-	-	-	-	-	-
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	11,549	783	667	1,939	433	720	86	16,177
დამატებები	18	1,230	346	-	161	4,317	21	6,093
გასვლები	-	(171)	-	-	-	-	-	(171)
ტრანსფერი*	1,775	(1,775)	-	-	-	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	13,342	67	1,013	1,939	594	5,037	107	22,099
დაგროვილი ცვეთა 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	255	-	370	1,168	183	55	64	2,095
წლის დარიცხვა	50	-	37	191	47	14	4	343
გასვლები	-	-	-	(1)	-	-	-	(1)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	305	-	407	1,358	230	69	68	2,437
წლის დარიცხვა	165	-	65	192	61	242	6	731
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	470	-	472	1,550	291	311	74	3,168
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	6,002	2,579	121	775	127	665	22	10,291
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	11,244	783	260	581	203	651	18	13,740
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	12,872	67	541	389	303	4,726	33	18,931

10. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

* სკოლის ტევადობა 760 მოსწავლიდან 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 1020 მოსწავლემდე გაიზარდა საოპერაციო კამპუსის გაფართოებაში განხორციელებული ინვესტიციის მეშვეობით. 2023 წლის განმავლობაში ჯგუფმა დაასრულა დახურული სპორტული დარბაზის მშენებლობა წყნეთის კამპუსში, რამაც კიდევ უფრო გააუმჯობესა მისი ინფრასტრუქტურა. ინფორმაცია კაპიტალიზებული სესხების დანახარჯების შესახებ იხილეთ განმარტებითი შენიშვნა 16-ში. 2022 წელს დაუმთავრებელი მშენებლობებიდან მიწებსა და შენობებზე გადარიცხვები მოიცავს 619 ათასი ლარის ოდენობის მუხლებს, რომლებიც დასრულდა და ექსპლუატაციაში შევიდა 2023 წელს.

ჯგუფს გააჩნია საიჯარო ხელშეკრულება დამატებითი შენობებსა და გარე სივრცეებზე, რომლებიც გამოიყენება მის საქმიანობაში, 50 წლიანი საიჯარო ვადით. შესაბამისი საიჯარო ხელშეკრულება საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოებთან გაფორმდა 2017 წელს. ვინაიდან ჯგუფი შეიძინა GCAP-მა, იჯარა აღარ ითვლება ოპერაციად დაკავშირებულ მხარესთან. 2023 წლის განმავლობაში ჯგუფმა გააფორმა ორი ახალი საიჯარო ხელშეკრულება (ა) მზის პანელებთან დაკავშირებული საიჯარო ხელშეკრულება თიბისი ლიზინგისგან 3 წლიანი იჯარით და (ბ) საიჯარო ხელშეკრულება გელოვანის კამპუსისთვის შპს ჯორჯია ედუქეიშენ გრუფთან საიჯარო 6-წლიანი ვადით. აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც წარმოიქმნება იჯარიდან, თავდაპირველად ფასდება მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე და სარგებლობის უფლების მქონე აქტივების ცვეთა ხორციელდება იჯარის ვადასა და აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადას შორის უფრო მოკლე პერიოდში. 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სრულად ამორტიზებული აქტივები 698 ათასი ლარის და 587 ათასი ლარის ღირებულებით, შესაბამისად, შეყვანილია ძირითად საშუალებებში.

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

11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ნაშთები იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სწავლასთან დაკავშირებული მოთხოვნები	717	480
სხვა მოთხოვნები*	9,289	26
სულ ფინანსური აქტივები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	10,006	506
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	(257)	(174)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9,749	332

(*) სხვა მოთხოვნები მოიცავს პროექტის მენეჯმენტსა და სამშენებლო მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებულ თანხებს 9,228 ლარის ოდენობით და არ იყო ვადაგადაცილებული 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. 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.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხებში მოძრაობები (არსებობის მანძილზე შეფასებაზე დაყრდნობით, გამარტივებული მიდგომით) იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	2023	2022
ანარიცხი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის 1 იანვრის მდგომარეობით	(174)	(95)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის ანარიცხის დარიცხვა	(83)	(79)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის ანარიცხის ჩამოწრა	-	-
ანარიცხი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(257)	(174)

11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

31 დეკემბრის მდგომარეობით, სწავლების სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ხანდაზმულობის ანალიზი შემდეგია:

31 დეკემბერი 2023	არა- ვადაგადაცილ ებული	30-90 დღე	90-180 დღე	181-365 დღე	სულ
მთლიანი საბალანსო დირებულება	9,334	258	4	410	10,006
მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთი	0%	14%	0%	54%	
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	-	(36)	-	(221)	(257)
31 დეკემბერი 2022	არა- ვადაგადაცილ ებული	30-90 დღე	90-180 დღე	181-365 დღე	სულ
მთლიანი საბალანსო დირებულება	53	102	-	351	506
მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთი	2%	26%	-	42%	
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(1)	(27)	-	(146)	(174)

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები არ შეიცავს პროცენტს.

12. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ნაშთები შემდეგი იყო:

ათასი ლარი	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ფულადი სახსრები ბანკში ადგილობრივ ვალუტაში	1,989	2,429
ფულადი სახსრები ბანკში უცხოურ ვალუტაში	5	117
ხელზე არსებული ფულადი სახსრები ადგილობრივ ვალუტაში	2	4
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1,996	2,550

მიმდინარე ანგარიშებს ერიცხებათ ყოველწლიური პროცენტი ლარში 9.5%-ის ოდენობით და დოლარში 1.0 %-ის ოდენობით 2023 წელს (2021: წლიური 8% ლარში და 1.0% აშშ დოლარში). ბანკებში განთავსებულ თანხებზე პროცენტმა სულ შეადგინა 111 ათასი ლარი 2023 წლის განმავლობაში (2022: 57 ათასი ლარი). ჯგუფის ფულადი სახსრები ბანკში განთავსებული იყო ბანკში, რომელსაც Fitch-ის მიხედვით BB და BB+ რეიტინგი აქვს 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

13. საწესდებო კაპიტალი

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრა 11,007 ათასი ლარით. 2023 წელს ჯგუფის მფლობელებმა გაზარდეს საწესდებო კაპიტალი 3,144 ათასი ლარით გელოვანის გამოზრზე მდებარე ახალი კამპუსის მშენებლობის დასაფინანსებლად.

2023 და 2022 წლებში ჯგუფს არანაირი დივიდენდი არ გაუნაწილებია.

14. ნასესხები სახსრები

ათასი ლარი	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ვადიანი სესხები	8,338	4,913
სულ ნასესხები სახსრები	8,338	4,913

2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ნასესხები სახსრების ნაშთები იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
მოკლევადიანი	907	892
გრძელვადიანი	7,431	4,021
სულ	8,338	4,913

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ნასესხები სახსრები მოიცავს საქართველოს კომერციული ბანკებიდან აღებულ სესხებს, აშშ დოლარში და ევროში, შეწონილი საშუალო ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით 10.9%. კომერციული ბანკის სესხები უზრუნველყოფილია ჯგუფის ყველა არსებული ძირითადი საშუალებებით (იხ. შენიშვნა 10).

შესაბამის საბანკო სესხებს დაფარვის სხვადასხვა ვადა აქვს: ყველაზე ადრე თარიღდება 2025 წლის იანვრით, ხოლო ბოლო - 2033 წლის დეკემბრით.

ჯგუფი ექვემდებარება გარკვეულ შეთანხმებებს, რომლებიც ძირითადად დაკავშირებულია სს თიბისი ბანკიდან აღებულ სესხებთან. დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ შენიშვნა 18.

15. საიჯარო ვალდებულებები

2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საიჯარო ვალდებულებების ნაშთები იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
მოკლევადიანი	1,051	148
გრძელვადიანი	4,335	719
სულ	5,386	867

საპროცენტო ხარჯი, რომელიც 2023 წლის საფინანსო ხარჯებშია გათვალისწინებული, შეადგენდა 270 ათას ლარს (2022 წ.: 108 ათასი ლარი).

2023 წელს იჯარებისთვის ნადდი ფულის მთლიანმა გადინებამ შეადგინა 67 ათასი ლარი (2022 წელი: 52 ათასი ლარი). იხილეთ შენიშვნა 16.

16. საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების შეჯერება

ათასი ლარი	საიჯარო ვალდებულებები (ა)	ნასესხები სახსრები	სულ
2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	811	7,072	7,883
დარიცხული ფინანსური ხარჯი	108	192	300
გადახდილი პროცენტი	(52)	(193)	(245)
პროცენტის კაპიტალიზაცია (ბ)	-	108	108
კაპიტალიზებული პროცენტის გადახდა	-	(108)	(108)
ძირი თანხის დაფარვა	-	(1,046)	(1,046)
უცხოური ვალუტის გაცვლის შემოსულობა, რომელიც დარიცხულია მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში	-	(1,112)	(1,112)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	867	4,913	5,780
დარიცხული ფინანსური ხარჯი	270	465	735
გადახდილი პროცენტი	(57)	(470)	(527)
ძირი თანხის დაფარვა	(10)	(848)	(858)
შემოსავლები ნასესხები სახსრებიდან	-	4,190	4,190
ახალი საიჯარო ხელშეკრულებები	4,316	-	4,316
უცხოური ვალუტის გაცვლის შემოსულობა, რომელიც დარიცხულია მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში	-	88	86
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	5,386	8,336	13,722

(ა) საიჯარო ხელშეკრულებების სახეები შესაბამისი იჯარის პირობებით, სარგებლობის უფლების მქონე აქტივების საბალანსო ღირებულება და მოძრაობები პერიოდის განმავლობაში წარმოდგენილია მე-10 შენიშვნაში.

(ბ) 2023 წლის განმავლობაში ჯგუფს დაერიცხა ფინანსური ვალდებულება 735 ათასი ლარის ოდენობით (2022 წელს 408 ათასი ლარი), რომელიც სრულად იქნა აღიარებული მოგებისა და ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში. 2023 წელს ჯგუფს არ ჰქონდა კონკრეტული სესხი მიმდინარე მშენებლობებზე. 2022 წელს 108 ათასი ლარის, როგორც მშენებარე ძირითადი საშუალებების ნაწილის კაპიტალიზაცია მოხდა კაპიტალიზაციის 6%-იანი განაკვეთით და 300 ათასი ლარი აღიარებულ იქნა მოგება-ზარალის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში და სხვა სრულ შემოსავლებში.

17. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ათასი ლარი	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ვალდებულებები ძირითადი საშუალებების შეძენისთვის	11	31
ვალდებულებები შეძენილი მომსახურებებისთვის	383	336
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 31 დეკემბერს	394	367

18. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა. 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, ოფიციალური განაცხადებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებებისთვის. თუმცა, შესაბამისი ორგანოების ინტერპრეტაციები, შესაძლოა იყოს განსხვავებული და გავლენა წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე, თუკი ორგანოები წამატებით მოიყვანენ მოქმედებაში მათ ინტერპრეტაციებს, შესაძლოა მნიშვნელოვანი იყოს.

სამართალწარმოება. ანგარიშგების თარიღისთვის, ჯგუფის ხელმძღვანელობა არ ფლობს ინფორმაციას რაიმე რეალური, მომლოდინე ან საფრთხის შემცველი პრეტენზიების შესახებ ამ ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღისთვის, რომელმაც შეიძლება მოახდინოს მნიშვნელოვანი გავლენა ჯგუფზე.

კაპიტალური დანახარჯების ვალდებულებები. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს არ გააჩნდა სახელშეკრულებო კაპიტალური დანახარჯების ვალდებულება (2022 წელი: ნული).

შეთანხმება. ჯგუფი ექვემდებარება გარკვეულ შეთანხმებებს, რომლებიც ძირითადად დაკავშირებულია სს თიბისი ბანკიდან აღებულ სესხებთან. თუ ჯგუფი ვერ შეასრულებს აღნიშნული შეთანხმებებით გათვალისწინებულ პირობებს, ამან შესაძლოა უარყოფითი შედეგები მოუტანოს კომპანიას, ისეთები, როგორებიცაა სესხების ღირებულების ზრდა და დეფოლტის დეკლარირება.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფმა დაარღვია გარკვეული ფინანსური შეთანხმებები სს თიბისი ბანკთან დადებული სასესხო ხელშეკრულებებით. თუმცა, ხელმძღვანელობამ წლის დასრულებამდე მიიღო წერილი კრედიტორისგან, რომელიც უარს ამბობს ბანკის უფლებაზე, მოითხოვოს დარჩენილი სესხის ოდენობის დაჩქარებული დაფარვა. აქედან გამომდინარე, სესხები კლასიფიცირდება როგორც მოკლევადიანი და გრძელვადიანი, თავდაპირველი სახელშეკრულებო დაფარვის გრაფიკის საფუძველზე.

კლიმატის ცვლილების გათვალისწინება. გარემოსდაცვითი რეგულაციების აღსრულება საქართველოში ვითარდება და ხელისუფლების ორგანოების აღსრულების პოზიცია მუდმივად იცვლება. ჯგუფი პერიოდულად აფასებს გარემოსდაცვითი რეგულაციებით ნაკისრ საკუთარ ვალდებულებებს. პოტენციური ვალდებულებები, რომლებიც შეიძლება წარმოიშვას არსებული რეგულაციების, სამოქალაქო სამართალწარმოების ან კანონმდებლობის ცვლილების შედეგად, არ შეიძლება შეფასდეს, თუმცა შესაძლოა იყოს არსებითი. მოქმედი კანონმდებლობით კლიმატთან დაკავშირებული არსებული აღსრულების პირობებში, ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ არ არსებობს მნიშვნელოვანი ვალდებულებები გარემოსდაცვითი ზიანისთვის.

19. ფინანსური რისკის მართვა

ჯგუფში რისკის მართვის ფუნქციის შესრულება ხორციელდება ფინანსურ, საოპერაციო 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 პროცენტთან სესხს, ნასესხებ 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, ლიკვიდურობის 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 ლამის ფარგლებში და ერთი დღის ფარგლებში პოზიციებისთვის, რომლებიც ყოველდღიურ მონიტორინგს ექვემდებარება.

19. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემული ცხრილი აჯამებს ჯგუფის უცხოური ვალუტის გაცვლის კურსის რისკებისადმი დაქვემდებარებას საანგარიშო პერიოდის ბოლოს:

	31 დეკემბერი 2023			31 დეკემბერი 2022		
	USD	EUR	GBP	USD	EUR	GBP
<i>ათასი ლარი</i>	USD 1 = 2.6894 ლ	EUR 1 = 2.9753 ლ	GBP 1 = 3.4228 ლ	USD 1 = 2.7020 ლ	EUR 1 = 2.8844 ლ	GBP 1 = 3.2581 ლ
ფინანსური აქტივები						
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	-	-	2	51	66	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	289	-	-	303
სულ ფინანსური აქტივები	-	-	291	51	66	303
ფინანსური ვალდებულებები						
ნასესხები სახსრები	499	3,665	-	781	4,132	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	32	-	95	32	-	26
სულ ფინანსური ვალდებულებები	531	3,665	95	813	4,132	26
სულ წმინდა პოზიცია	(531)	(3,665)	196	(762)	(4,066)	277

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.

31 დეკემბერი 2023	ცვლილება სავალუტო კურსში პროცენტებში %	გამყარება	გაუფასურება
EUR & USD & GBP	10.00%	(400)	400

31 დეკემბერი 2022	ცვლილება სავალუტო კურსში პროცენტებში %	გამყარება	გაუფასურება
EUR & USD & GBP	10.00%	(455)	455

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 ცვლადი პროცენტის შემცველი ფინანსური ინსტრუმენტები შედგებოდა ნასესხები სახსრებისგან. ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი ასახავს ჯგუფის მგრძნობელობას მცოცავი განაკვეთის 1%-ით ზრდის მიმართ. ანალიზი გამოყენებული იქნა ნასესხებ სახსრებზე, რაც დაფუძნებულია დაშვებაზე, რომ ანგარიშგების თარიღისთვის დასაფარი ვალდებულება მთელი წლის განმავლობაში დასაფარი იყო.

<i>ათასი ლარი</i>	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
	გავლენა მოგებაზე ან (ზარალზე)	გავლენა მოგებაზე ან (ზარალზე)
ნასესხები სახსრები	49	13
სულ	49	13

19. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

მგრძნობელობის ანალიზის შეზღუდვები. ზემოაღნიშნული ცხრილები ასახავს ძირითადი დაშვების ცვლილების ეფექტს, ხოლო სხვა დაშვებები უცვლელი რჩება. სინამდვილეში, არსებობს ურთიერთკავშირი დაშვებებსა და სხვა ფაქტორებს შორის.

ასევე უნდა აღინიშნოს, რომ ეს მგრძნობელობა არაწრფივია და უფრო დიდი ან მცირე ზემოქმედება არ უნდა იყოს ინტერპოლირებული ან ექსტრაპოლირებული ამ შედეგებიდან. მგრძნობელობის ანალიზი არ ითვალისწინებს, რომ ჯგუფის აქტივები და ვალდებულებები აქტიურად იმართება.

გარდა ამისა, ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობა შეიძლება განსხვავდებოდეს იმ მომენტში, როდესაც ადგილი ექნება ბაზრის ფაქტობრივ მოძრაობას. ზემოაღნიშნული მგრძნობელობის ანალიზში სხვა შეზღუდვები მოიცავს ბაზრის ჰიპოთეტური მოძრაობების გამოყენებას პოტენციური რისკის დემონსტრირებისთვის, რომელიც წარმოადგენს მხოლოდ ჯგუფის შეხედულებას ბაზრის შესაძლო უახლოეს ცვლილებებზე, რომელთა წინასწარ განსაზღვრა შეუძლებელია; ასევე დაშვებას, რომ ყველა საპროცენტო განაკვეთი მოძრაობს იდენტური გზით.

საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი წარმოადგენს რისკს, როდესაც კონტრაქტით, ფინანსური ინსტრუმენტის ან კლიენტის ხელშეკრულების ვალდებულებების მეორე მხარისათვის შეუსრულებლობით, გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს. ჯგუფი ექვემდებარება საკრედიტო რისკს ბანკებში განთავსებული სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისა და ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტების გამო.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ნაშთები მოიცავს სწავლების ამონაგების მოთხოვნებს. ჯგუფის დაქვემდებარებაზე საკრედიტო რისკის მიმართ გავლენას ახდენს ძირითადად თითოეული მომხმარებლის კრედიტუნარიანობა. ჯგუფი ყველა ამ მოთხოვნების საკრედიტო რისკს მართავს მოვალეებთან რეგულარული კომუნიკაციის საშუალებით. მნიშვნელოვანი შეფერხებების შემთხვევაში, ჯგუფი მომხმარებლისთვის ინდივიდუალური გადახდების გრაფიკს ადგენს სწავლების საფასურის მოთხოვნებისთვის.

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

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის და 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის საკრედიტო რისკისადმი დაქვემდებარებამ სულ შეადგინა, შესაბამისად, 11,740 ათასი ლარი და 2,878 ათას ლარი.

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 2023 წლის 31 დეკემბრამდე ან 2022 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 ლიკვიდობის 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.

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.

19. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

	შეწონილი	3			1-5	5+ წელი	სულ	საბალნსო
	საშუალო, ეფექტურ საპროცენტო	მოთხოვნილი ვანამდე	თვეზე ნაკლები	3 თვიდან 1 წლამდე	წელი			დირექტორის დამტკიცება
ათასი ლარი	განაკვეთი %							
31 დეკემბერი 2023								
ნასესხები სახსრები	10.9%	25	248	1,318	6,714	4,270	12,575	8,338
		-			-	-		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება			298	96			394	394
იჯარის ვალდებულება		451	21	835	4,392	5,474	11,173	5,386
სულ		476	567	2,249	11,106	9,744	24,142	14,118
31 დეკემბერი 2022								
ნასესხები სახსრები	5.5%	10	200	834	3,638	1,064	5,746	4,913
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება		-	290	77	-	-	367	367
იჯარის ვალდებულება		148	18	81	432	4,599	5,278	867
სულ		158	508	992	4,070	5,663	11,391	6,147

20. 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 მოცულობა, რომელსაც ჯგუფი მართავდა 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, იყო 14,000 ათასი ლარი (2022: ლარი (9,698) ათასი ლარი).

21. რეალური ღირებულების შეფასება

რეალური ღირებულების შეფასებების ანალიზი რეალური ღირებულების იერარქიაში შემდეგნაირად ხორციელდება: (i) პირველი დონეა იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზარზე კოტირებული (დაუკორექტირებელი) ფასებით შეფასება; (ii) მეორე დონის შეფასება გახლავთ შეფასების ხერხების გამოყენებით შეფასება, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების ყველა არსებითი რესურსი დაკვირვებადი ან პირდაპირ (მაგ., ფასები) ან ირიბად (მაგ., წარმოებული ფასებიდან) და (iii) მესამე დონის შეფასებებია, რომლებიც არ ეფუძნება მხოლოდ დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (ანუ არადაკვირვებადი მონაცემები). ხელმძღვანელობა ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების იერარქიის მეშვიდით დაჯგუფებისათვის იყენებს განსჯას. თუ რეალური ღირებულების შეფასებისას გამოიყენება დაკვირვებადი მონაცემები, რაც მოითხოვს მნიშვნელოვან შესწორებას, მაშინ ეს შეფასება მე-3 დონეა. შეფასების ამომავალი მონაცემების მნიშვნელობა ფასდება მთლიანობაში რეალური ღირებულების შეფასების შესაბამისად.

აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც რეალური ღირებულებით არ ფასდება, მაგრამ რომელთა რეალური ღირებულება უნდა გამჟღავნდეს

21. რეალური ღირებულების შეფასება (გაგრძელება)

იმ აქტივების, რომლებიც არ ფასდება რეალური ღირებულებით, რეალური ღირებულების ანალიზი, რეალური ღირებულების იერარქიის მიხედვით და საბალანსო ღირებულება შემდეგია:

ათასი ლარი	31 დეკემბერი 2023				31 დეკემბერი 2022			
	პირველი დონე	მეორე დონე	მესამე დონე	საბალანსო ღირებულ ღირებულება	პირველი დონე	მეორე დონე	მესამე დონე	საბალანსო ღირებულ ღირებულება
ფინანსური აქტივები								
- სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	9,749	9,749	-	-	332	332
- ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	-	1,996	-	1,996	-	2,550	-	2,550
სულ ფინანსური აქტივები	-	1,996	9,749	11,745	-	2,550	332	2,882
ფინანსური ვალდებულებები								
- ნასესხები სახსრები	-	8,338	-	8,338	-	4,913	-	4,913
- სავაჭრო და სხვა	-	-	394	394	-	-	367	367
ფინანსური ვალდებულებები	-	8,338	394	8,732	-	4,913	367	5,280

ჯგუფის ყველა ფინანსური აქტივი (სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები) და ფინანსური ვალდებულებები (სავაჭრო და სხვა ვალდებულება) მოკლევადიანია და, შესაბამისად, საბალანსო ღირებულებები მიახლოებულია მათ რეალურ ღირებულებასთან. ნასესხები სახსრებისა და საიჯარო ვალდებულების საბალანსო ღირებულება უახლოვდება რეალურ ღირებულებას.

22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ცვლილება მფლობელობის სტრუქტურაში. 2024 წლის 31 იანვარს ალექსანდრე ვაშაკიძემ და რამაზ აფციაურმა შპს ბაქსვუდის საერთაშორისო სკოლა - თბილისის საკუთრება გადასცეს შპს უისდომ მენეჯმენტს (საიდენტიფიკაციო ნომერი 405674122, დაფუძნებული 2024 წელს) – კომპანიას, რომელიც ეკუთვნის ალექსანდრე ვაშაკიძეს (50%) და რამაზ აფციაურს (50%).

შენატანები სააქციო კაპიტალში მშობელი კომპანიისგან. 2024 წლის 5 თებერვალს მფლობელების გადაწყვეტილებით, ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი გაიზარდა 17,375 ათასი ლარის ოდენობით: 13,900 ლარი შემწეობა ნატურით და 3,475 ლარი ნაღდი ფულით.

შპს ბაქსვუდის საერთაშორისო სკოლა - თბილისი

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

2023 წლის 31 დეკემბერი

სალომე მეფენაძე

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	1
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	2
კაპიტალში ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	4

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

შინაარსი	1
1. ზოგადი ინფორმაცია	5
2. ჯგუფის საოპერაციო გარემო	6
3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	7
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას	14
5. ახალი და შესწორებული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება	15
6. საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები	15
7. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	17
8. ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან და შემოსავალი	17
9. სხვა ზარალი, ნეტო	18
10. ძირითადი საშუალებები	19
11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	20
12. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	21
13. საწესდებო კაპიტალი	21
14. ნასესხები სახსრები	22
15. საიჯარო ვალდებულებები	22
16. საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების შეჯგერება	23
17. სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	23
18. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები	24
19. ფინანსური რისკის მართვა	24
20. კაპიტალის მართვა	27
21. რეალური ღირებულების შეფასება	27
22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	28

სხვა ინფორმაცია – მმართველობის ანგარიშგება

სალომე ქვენიძე

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ბაქსეუდის საერთაშორისო სკოლა-თბილისის მფლობელებსა და ხელმძღვანელებს

ჩვენი მოსაზრება

ჩვენი აზრით, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს ბაქსეუდის საერთაშორისო სკოლა-თბილისის (შემდგომში „კომპანია“) და მისი შვილობილი საწარმოს (ერთობლივად „ჯგუფი“) კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე, მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის მისი კონსოლიდირებული ფინანსური საქმიანობის შედეგებსა და კონსოლიდირებულ ფულად ნაკადებს, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“-ები) და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტის საგანი

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- მოგება-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
- კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ შენიშვნებს, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვას და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა დეტალურად არის აღწერილი 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 დამოუკიდებლობე 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.

შპს ფრაისუოთერჰაუსკუპერს საქართველო;

King David ბიზნეს ცენტრი, მ. ალექსიძის ქ. #12, მე-7 სართული, თბილისი 0171,

საქართველო, ტელ.: +995 (32) 250 80 50, www.pwc.com/ge

სალომე ქეცნაძე

ჩვენს მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ 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.

გარდა ამისა, „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად, 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, რომლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებაც მომზადებულია, შეესაბამება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას;
- 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 ხელმძღვანელობა ვალდებულია, შეაფასოს ჯგუფის მხრიდან საქმიანობის გაგრძელების (უწყვეტი საწარმოს პრინციპის) უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს უწყვეტი საწარმოს პრინციპთან დაკავშირებული საკითხები და

აღნიშნული პრინციპი გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველად, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალური ალტერნატივა.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები ვალდებული არიან, თვალყური ადევნონ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესს.

სალომე ცეცხაძე

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობას და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

სალომე ქვენიძე

- დასკვნას ვაკეთებთ ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენასთან ან პირობასთან დაკავშირებული არსებითი გაურკვევლობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი გაურკვევლობა, გვევალება ყურადღების გამახვილება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში 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 საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- მოვიპოვეთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი საწარმოებისა და სხვა ბიზნეს საქმიანობის ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოეთქვათ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. პასუხისმგებლები ვართ ჯგუფის აუდიტის წარმართვაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. ჩვენ პასუხისმგებლები მხოლოდ ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე ვართ.

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

ხელმოწერილია

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

ხელმოწერილია

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

2024 წლის 29 აპრილი
თბილისი, საქართველო

სალომე მეფნაძე

შპს ბაქსეულის საერთაშორისო სკოლა - თბილისი

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნები	2023	2022
ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული	8	9,982	7,721
ხელშეკრულებებიდან და შემოსავალი			
საოპერაციო დანახარჯები		(3,846)	(2,891)
დაქირავებულ თანამშრომელთა სარგებლის დანახარჯები		(667)	(487)
ტრანსპორტირების დანახარჯები		(609)	(332)
საგანმანათლებლო ტურები		(351)	(278)
საკვები მოსწავლეებისთვის		(254)	(158)
კომუნალური ხარჯები		(226)	(228)
ზაფხულის სკოლის დანახარჯები		(219)	(215)
სასკოლო ფორმები		(216)	(180)
საგანმანათლებლო მასალები		(180)	(55)
რემონტის და საექსპლუატაციო დანახარჯები		(135)	(104)
იურიდიული და სხვა პროფესიონალური მომსახურება		(115)	(42)
საგანმანათლებლო პროცესთან დაკავშირებული დანახარჯები		(102)	(63)
გადასახადები, გარდა შემოსავლისა		(83)	(79)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი	11	(497)	(344)
სხვა ზარალი, ნეტო	9	2,482	2,265
მოგება ფინანსურ შემოსავლებამდე და ხარჯებამდე, წმინდა სავალუტო მოგებამდე/ (ზარალამდე), მოგების გადასახადამდე, სხვა შემოსავლამდე/ (ხარჯამდე), წმინდა ცვეთა და ამორტიზაციამდე			
ცვეთის და ამორტიზაციის დანახარჯები	10	(731)	(343)
ფინანსური ხარჯები	16	(735)	(300)
უცხოური ვალუტის გაცვლის შემოსულობა/ (ზარალი) ნეტო		(99)	901
ფინანსური შემოსავალი		111	57
სხვა შემოსავალი / (ხარჯები), ნეტო		(67)	56
მოგება მოგების გადასახადის დანახარჯამდე		961	2,636
მოგების გადასახადის დანახარჯი		-	-
წლის მოგება		961	2,636
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		961	2,636

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელი მოეწერა ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 29 აპრილს.

ალექსანდრე ვაშაკიძე
აღმასრულებელი დირექტორი
თბილისი, საქართველო

მეგი კარანაძე
ფინანსური დირექტორი
თბილისი, საქართველო

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია გვერდებზე 5-28, წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

სალომე კეჭნაძე

შპს ბაქსველდის საერთაშორისო სკოლა - თბილისი
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	18,931	13,740
ძირითადი საშუალებებისთვის		267	1,768
გადახდილი ავანსი		10	10
არამატერიალური აქტივები			
სულ გრძელვადიანი აქტივები		19,208	15,518
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები		374	207
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	9,749	332
გადახდილი ავანსები		335	38
სხვა აქტივები		52	68
ფულადი სახსრები და მათი	12	1,996	2,550
ეკვივალენტები			
სულ მოკლევადიანი აქტივები		12,506	3,195
სულ აქტივები		31,714	18,713
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	13	11,007	7,863
გაუნაწილებელი მოგება		2,796	1,835
სულ კაპიტალი		13,803	9,698
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	14	7,431	4,021
საიჯარო ვალდებულებები	15	4,335	719
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		11,766	4,740
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17	394	367
საგადასახადო ვალდებულებები,		12	46
მოგების გადასახადის გარდა			
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	8	3,704	2,671
ნასესხები სახსრები	14	907	892
საიჯარო ვალდებულებები	15	1,051	148
დარიცხვები და სხვა ვალდებულებები		77	151
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		6,145	4,275
სულ ვალდებულებები		17,911	9,015
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		31,714	18,713

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელი მოეწერა ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 29 აპრილს.

ალექსანდრე ვაშაკიძე
აღმასრულებელი დირექტორი
თბილისი, საქართველო

მეგი კარანაძე
ფინანსური დირექტორი
თბილისი, საქართველო

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია გვერდებზე 5-28, წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

საგომე ყვანაძე

ათასი ლარი	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება /(დაგროვილი ზარალი)	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვარს	4,052	(801)	3,251
წლის სრული შემოსავალი სულ საწესდებო კაპიტალის ზრდა	- 3,811	2,636 -	2,636 3,811
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	7,863	1,835	9,698
წლის სრული შემოსავალი სულ საწესდებო კაპიტალის ზრდა	- 3,144	961 -	961 3,144
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	11,007	2,796	13,803

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია გვერდებზე 5-28, წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. 3

სალომე მეჭნაძე

შპს ბაქსელის საერთაშორისო სკოლა-თბილისი
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
სწავლის საფასურიდან მიღებული ფულადი სახსრები		9,132	7,227
სახელმწიფო საგრანტო ვაუჩერებიდან მიღებული ფულადი სახსრები		233	199
ზაფხულის / ზამთრის ბანაკებისთვის მიღებული ფულადი სახსრები		493	403
სხვა მომსახურებებიდან მიღებული ფულადი სახსრები		908	590
მომსახურებებისა და საქონელისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები		(3,431)	(2,387)
გაცემული ხელფასები		(4,311)	(2,952)
სამშენებლო მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებული ხარჯებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები		(8,981)	-
მოგების გადასახადის გარდა გადახდილი გადასახადები მიღებული პროცენტი		(83)	(48)
		111	57
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული (დახარჯული) წმინდა ფულადი სახსრები		(5,929)	3,089
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვისა და მშენებლობისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები		(561)	(4,420)
გაცემული სესხების დაფარვა		4	4
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(557)	(4,416)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
შემოსულობები საწესდებო კაპიტალის ზრდიდან	13	3,144	3,811
შემოსულობები სესხებიდან		4,190	-
ნასესხები სახსრების გადაფარვა	14	(848)	(1,046)
გადახდილი პროცენტი	14	(527)	(245)
ფინანსური საიჯარო ვალდებულებების გადახდა		(10)	-
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი წმინდა ფულადი სახსრები		5,949	2,520
სავალუტო ზარალის გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(17)	(141)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ზრდა (შემცირება), წმინდად		(537)	1,193
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	12	2,550	1,498
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	12	1,996	2,550

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია გვერდებზე 5-28, წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

სალომე ცეცნაძე

1. ზოგადი ინფორმაცია

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) მიხედვით, საქართველოს კანონის ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ მოთხოვნების გათვალისწინებით, 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, შპს ბაქსვუდის საერთაშორისო სკოლა - თბილისისათვის (შემდგომში „კომპანია“) და მისი შვილობილი საწარმოსთვის (შემდგომში „ჯგუფი“).

შპს ბაქსვუდის საერთაშორისო სკოლა - თბილისი, საიდენტიფიკაციო ნომერი 205089526 („ჯგუფი“) წარმოადგენს საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ დარეგისტრირებულ შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნდა 2005 წლის 15 სექტემბერს, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის აქციონერები იყვნენ:

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
შპს „ჯორჯია ედუქეიშენ გრუპი“	80.00%	80.00%
ალექსანდრე ვაშაკიძე	10.00%	10.00%
რამაზ აფციაური	10.00%	10.00%
სულ	100%	100%

ჯგუფის უშუალო მშობელი კომპანია არის შპს „ჯორჯია ედუქეიშენ გრუპი“. ჯგუფის საბოლოო მფლობელი და მკონტროლებელია შპს (შეზღუდული პასუხისმგებლობის საჯარო კომპანია) ჯორჯია კაპიტალი („GCAP“) კომპანია, რომელიც დაარსებულია გაერთიანებულ სამეფოში და რეგისტრირებულია ლონდონის საფონდო ბირჟაზე. 2019 წლის ზაფხულში სს „ჯორჯია კაპიტალმა“ შეიძინა შპს ბაქსვუდის საერთაშორისო სკოლა - თბილისის 80.00% წილი. 2020 წლის 25 ივნისს სს „ჯორჯია კაპიტალმა“, GCAP- ის უშუალო შვილობილმა კომპანიამ შპს ბაქსვუდის საერთაშორისო სკოლა - თბილისი გადასცა საკუთრებაში შპს „ჯორჯია ედუქეიშენ გრუპს“.

ჯგუფის უშუალო მშობელი კომპანია, შპს „ჯორჯია ედუქეიშენ გრუპი“ გამოსცემს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებს, რომლებიც საჯაროდ ხელმისაწვდომია.

2019 წელს ჯგუფმა შეიძინა 100%-იანი წილი საწარმოში - შპს „სახლი წყნეთში“ (საიდენტიფიკაციო ნომერი 205252359, დაარსდა 2008 წელს), ოფიციალურად დარეგისტრირებული, უმოქმედო კომპანია, რომელიც ფლობს მიწის ნაკვეთს და აღრიცხა ეს ოპერაცია, როგორც აქტივების შეძენა, რადგან შეძენილი საწარმო ვერ აკმაყოფილებდა საწარმოს განმარტებას (შენიშვნა 10).

ძირითადი საქმიანობა. ჯგუფის ძირითადი საქმიანობაა საბავშვო ბაღის/წინასასკოლო მზაობის ჯგუფისა და სკოლის მოსწავლეებისთვის საგანმანათლებლო მომსახურების გაწევა. სკოლა პოზიციონირებს საშუალო მასშტაბის სეგმენტში. 2022 წელს სკოლის ტევადობა 760 მოსწავლიდან 1020 მოსწავლემდე გაიზარდა საოპერაციო კამპუსის გაფართოების მიზნით განხორციელებული ინვესტიციის მეშვეობით. გარდა ამისა, 2023 წელს სკოლამ განახორციელა „გრინფილდის“ ტიპის პირდაპირი ინვესტიცია თბილისში, და გახსნა ახალი კამპუსი გელოვანის გამზირზე, თბილისში. აღნიშნულის შედეგად დაემატა 400 მოსწავლე და საერთო ტევადობამ მიაღწია 1420 მოსწავლეს. სკოლა მუშაობს 75%+ დატვირთვის კოეფიციენტით, ბოლოდროინდელი გაფართოების საფუძველზე.

რეგისტრირებული მისამართი და საქმიანობის ადგილი. ჯგუფის ძირითადი საოპერაციო ოფისი მდებარეობს წყნეთში, რუსთაველის 156 ნომერში, თბილისი, საქართველო.

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

სალომე ცეცხლაძე

2. ჯგუფის საოპერაციო გარემო

ჯგუფის ძირითადი საქმიანობის ადგილია საქართველო. საქართველოს გააჩნია განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლები, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციის მაჩვენებელსა და საპროცენტო განაკვეთებს. ხშირია ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში და ინტერპრეტაციებში. საქართველოში შედარებით სტაბილური პოლიტიკური ვითარება და ლიბერალური საბაზრო ეკონომიკა დაბალი გადასახადებით და რეგულაციებით. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება დიდწილად დამოკიდებულია მთავრობის მიერ განხორციელებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული ზომების ეფექტურობაზე, საგადასახადო, იურიდიულ, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ მოვლენებზე.

ჯგუფი ოპერირებს კერძო განათლების ბაზარზე. საქართველოს განათლების სამინისტროს ინფორმაციით, ამჟამად საქართველოში კერძო სკოლებში დაახლოებით 66,000 მოსწავლე სწავლობს, რაც წარმოადგენს სასკოლო განათლების ბაზრის 10.5% -ს. Galt & Taggart- ის საქართველოს საგანმანათლებლო სექტორის კვლევის თანახმად, საქართველოში კერძო განათლების ბაზარი, საბავშვო ბაღიდან მე-12 კლასის ჩათვლით, გაიზარდა საშუალო წლიური ზრდის განაკვეთით 16% 2013-დან 2019 წლამდე. ამგვარ ზრდას ორი ძირითადი მიზეზი ჰქონდა-მოსწავლეთა მიღების ზრდა საშუალო წლიური ზრდის განაკვეთით 3% 2013-2023 წლებში და სწავლის საფასურის ზრდა საშუალო წლიური ზრდის განაკვეთით 9% 2013-2023 წლებში. საქართველოში შედარებით დაბალია წლიური ხარჯი K-12 (საბავშვო ბაღიდან მე-12 კლასის ჩათვლით) თითოეულ მოსწავლეზე. საქართველოში განათლების ბაზარი ამჟამად ძალიან ფრაგმენტირებულია: ბოლო შვიდი წლის განმავლობაში სკოლების საშუალო სიდიდის ზრდით და 15% -ით ნაკლები რაოდენობის სკოლით ბოლო ათწლეულის განმავლობაში, საქართველოს განათლების სამინისტროს მონაცემების მიხედვით.

COVID-19 პანდემია. მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ 2020 წლის მარტში ოფიციალურად გამოაცხადა COVID -19 გლობალური პანდემია. პანდემიის საპასუხოდ, საქართველოს მთავრობამ მიიღო შესაბამისი ზომები პანდემიის გავლენის შესამცირებლად და დააწესა ისეთი შეზღუდვები, როგორიცაა კარანტინი, კომენდანტის საათი, საერთაშორისო ფრენების შეზღუდვები და სხვა ზიზნეს შეზღუდვები, მათ შორის საქმიანობის შეწყვეტა. ზოგიერთი ზემოაღნიშნული ზომა შემდგომში შემსუბუქდა, თუმცა, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, არსებობს რისკი, რომ ხელისუფლებამ დააწესოს დამატებითი შეზღუდვები 2024 წელს, ვირუსის ახალი ვარიანტების საპასუხოდ.

2022 და 2023 წელს, საქართველოს ეკონომიკამ პანდემიისგან თავის დაღწევის დადებითი დინამიკა აჩვენა. ამ ტენდენციას ასევე ხელი შეუწყო გლობალური ეკონომიკის აღორძინებამ და გლობალურ სასაქონლო ბაზრებზე ფასების ზრდამ. ჯგუფის ხელმძღვანელობამ მიიღო შესაბამისი ზომები ჯგუფის ოპერაციებზე პანდემიის ზემოქმედების მინიმუმამდე შესამცირებლად. ჯგუფმა დაწერა დისტანციური სწავლება. 2020 და 2021 წლებში ჯგუფის სასწავლო შემოსავალზე გავლენა იქონია ჯგუფის მიერ მოსწავლეებისთვის შეთავაზებულმა ფასდაკლებამ, რაც პროპორციულია საოპერაციო ხარჯების შემცირებასთან დისტანციური სწავლებისა და გარკვეული სერვისების რეფინანსირების (როლოვერი) გამო.

ხელმძღვანელობას არ შეუძლია 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, რუსმა ჯარებმა გადაკვეთეს საზღვარი. ჯგუფს არ აქვს რაიმე პირდაპირი კავშირი / ურთიერთობა უკრაინასთან, რუსეთთან და ბელორუსთან. ხელმძღვანელობა ვარაუდობს, რომ ომს არ ექნება შესამჩნევი გავლენა ჯგუფის საქმიანობაზე. რადგან ომი ჯერ კიდევ მძვინვარებს, შეუძლებელია სარწმუნოდ შეფასდეს მისი სრული ზეგავლენა ჯგუფზე, თუ გავითვალისწინებთ გაურკვეველობას მისი პოტენციური ზემოქმედების შესახებ ეკონომიკაზე. ხელმძღვანელობა ყურადღებით ადევნებს თვალყურს არსებულ ეკონომიკურ მდგომარეობას. მიმდინარე ეკონომიკური მდგომარეობის გრძელვადიანი შედეგების პროგნოზირება რთულია და ხელმძღვანელობის მიმდინარე მოლოდინები და შეფასებები შესაძლოა განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან.

კლიმატის ცვლილება. ჯგუფი დგას კლიმატის ცვლილებასთან დაკავშირებული რისკების წინაშე. კლიმატის ცვლილების რისკებთან დაკავშირებით, ჯგუფის მმართველობამ გაითვალისწინა გლობალური ცნობიერება და შემოთქმება კლიმატის ცვლილების პოტენციური ზემოქმედების შესახებ. ამჟამად ამ საკითხს მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია ფინანსურ ანგარიშგებაზე და ჯგუფის საქმიანობასა და ბიზნეს გეგმებზე სამომავლო ზემოქმედების პროგნოზირება რთულია. მმართველობა თვალყურს ადევნებს ამ სფეროში განვითარებულ ცვლილებებს და საჭიროებისამებრ მიიღებს ზომებს ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უზრუნველსაყოფად. ჯგუფი ასევე გაითვალისწინებს ნებისმიერ სახელმწიფო მითითებას, რომელიც გაცემულია იმ ბაზრებზე, სადაც ჯგუფი ოპერირებს.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების 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 შესაბამის განმარტებით შენიშვნებში. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულად გამოიყენება ყველა წარმოდგენილ პერიოდში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული. იხილეთ შენიშვნა 5.

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 კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის, განმარტებულია მე-4 შენიშვნაში.

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

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

გუდვილის შეფასება ხდება შესაძენი საწარმოსთვის გადახდილი ანაზღაურებიდან შეძენილი საწარმოს წმინდა აქტივების ღირებულების, არასაკონტროლო წილის და შეძენის თარიღამდე მოცემულ საწარმოში წილის გამოკლებით. ნებისმიერი უარყოფითი თანხა („უარყოფითი გუდვილი“ ან „იფად 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 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 ანუღირდება; არარეალიზებული ზარალიც ანუღირდება, თუ შეუძლებელია დანახარჯების ამოღება. ჯგუფი და ყველა მისი შვილობილი საწარმო იყენებს ერთგვაროვან სააღრიცხვო პოლიტიკას, რომელიც შესაბამისობაშია ჯგუფის პოლიტიკასთან.

არასაკონტროლო წილი წარმოადგენს შვილობილი საწარმოს წმინდა შედეგების იმ ნაწილს, რომელიც მიკუთვნება იმ წილზე, რომელსაც ჯგუფი არ ფლობს არც უშუალოდ და არც არაპირდაპირ. არასაკონტროლო 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.

სალომე ქვენიშნაძე

3. საადრევე პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

იპერაქტიუმი და ნაშთები. ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირდება ჯგუფის 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. 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.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსი იყო შემდეგი: აშშ დოლარი 1=2.6894, ლარი, 1 ევრო=2.9753 ლარს და ბრიტანული გირვანქა სტერლინგი=3.4228 ლარს (2022 წლის 31 დეკემბერი: აშშ დოლარი 1 = 2.7020 ლარს , 1 ევრო = 2.8844 ლარს და 1 ბრიტანული გირვანქა სტერლინგი = 3.2581 ლარს). ამჟამად, ქართული ლარი არ არის თავისუფლად გაცვლადი ვალუტა საქართველოს ფარგლებს გარეთ.

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

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, გაწევისთანავე 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
ავიჯი და სხვა უძრავი ნივთები	2-10 წელი
ავტომობილები	5-10 წელი
კომპიუტერები და საოფისე აღჭურვილობა	5-10 წელი
სხვა	2-10 წელი

ცვეთის თანხა წარმოადგენს ძირითადი საშუალებების მუხლის ღირებულებას მისი ნარჩენი ღირებულებების 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 წლის ბოლოს 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 საადრევე 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.

დაუმთავრებელი მშენებლობა მოიცავს ხარჯებს, რომლებიც პირდაპირ კავშირშია ძირითადი საშუალებების მშენებლობასთან. დაუმთავრებელ მშენებლობას ცვეთა არ ერიცხება. დაუმთავრებელი მშენებლობის ცვეთა, იგივე საფუძველზე, როგორც სხვა ძირითადი საშუალებების მუხლებისა, 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. ჯგუფი იჯარით გასცემს მიწასა და შენობა-ნაგებობას. ხელშეკრულებები შეიძლება შეიცავდეს როგორც საიჯარო, ისე არასაიჯარო კომპონენტებს. ამასთან, ყველა იმ იჯარისთვის, რომლისთვისაც ჯგუფი არის მოიჯარე, მან აირჩია არ გამოეყო საიჯარო და არასაიჯარო კომპონენტები და ამის ნაცვლად აღრიცხა ისინი, როგორც ერთი საიჯარო კომპონენტი. აქტივები, რომლებიც წარმოიქმნება იჯარიდან თავდაპირველად შეფასდება ამჟამინდელი ღირებულების საფუძველზე.

სალომე ცეცხაძე

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

აქტივების გამოყენების უფლება შეფასდება თვითღირებულებით, რომელიც შედგება შემდეგისგან:

- საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველი შეფასების თანხა,
- ნებისმიერი თავდაპირველი პირდაპირი ხარჯი, და
- აქტივის იჯარის შეთანხმებით მოთხოვნილ მდგომარეობამდე აღდგენის ხარჯები.

აქტივების გამოყენების უფლება ზოგადად გაუფასურებას ექვემდებარება აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადას და იჯარის ვადას შორის უმოკლესი პერიოდის განმავლობაში, წრფივი მეთოდის საფუძველზე. ყველა იჯარისთვის, რომლისთვისაც ჯგუფი არის მოიჯარე, საიჯარო ვადა უფრო მოკლეა, ვიდრე აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა და, შესაბამისად, მისი ცვეთა ხდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე საიჯარო პერიოდის განმავლობაში. საიჯარო პერიოდები წლებში შემდეგია:

	სასარგებლო მომსახურების ვადა წლებში
მიწა	50
შენობა-ნაგებობები	6-50

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. აქტივებს, რომლებსაც ცვეთა და ამორტიზაცია ერიცხებათ, მიმოიხილავენ გაუფასურების თვალსაზრისით, როდესაც მოვლენების ან ვითარების ცვლილება მიუთითებს რომ შეიძლება საბალანსო ღირებულება არ იყოს ანაზღაურებადი. არაფინანსური აქტივების აღრიცხვით გაუფასურება ყოველი საანგარიშგებო თარიღით გადაისინჯება გაუფასურების შესაძლო ანულისების თვალსაზრისით.

ფინანსური ინსტრუმენტები

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. 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 კატეგორიები. ჯგუფი თავის ყველა ფინანსურ აქტივს ამორტიზებული ღირებულების კატეგორიაში აჯგუფებს. საავალი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია (i) დაკავშირებული აქტივების პორტფელის მართვისთვის ჯგუფის მიერ გამოყენებულ ბიზნეს-მოდელებზე; და (ii) აქტივის ფულადი ნაკადის მახასიათებლებზე.

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – ბიზნეს-მოდელები. ბიზნეს-მოდელები

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-მოდელები გულისხმობს აქტივების ფლობას სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოსაღებად, მაშინ ჯგუფი შეაფასებს წარმოადგენენ თუ არა ფულადი ნაკადები მხოლოდ ძირითადი და პროცენტის თანხების გადახდას ("SPPI").

ფინანსური აქტივები – რეკლასიფიკაცია. ფინანსური აქტივები მხოლოდ მაშინ რეკლასიფიცირდება, როდესაც პორტფელის მართვის ბიზნეს-მოდელები მთლიანად იცვლება. რეკლასიფიკაციას პერსპექტიული გავლენა აქვს და ტარდება ბიზნეს-მოდელების შეცვლიდან პირველი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისიდან. საწარმოს არ შეუცვლია თავისი ბიზნეს-მოდელები 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.

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-3 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.

სკოპი ცენატი

3. სადრეიჯო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები - ჩამოწერა. ფინანსური აქტივები მთლიანად ან ნაწილობრივ ჩამოიწერება, როდესაც ჯგუფი ამოწურავს თანხის ამოღების ყველა პრაქტიკულ შესაძლებლობას და დასკვნის, რომ აღარ არსებობს თანხის ამოღების გონივრული მოლოდინი. ჩამოწერა წარმოადგენს აღიარების შეწყვეტას. ინდიკატორები, რომ არ არსებობს თანხის ამოღების გონივრული მოლოდინი, მოიცავს: 360 დღეზე მეტ ვადაგადაცილებულ დებიტორულ დავალიანებას, ლიკვიდაციის ან გაკოტრების პროცესს ან შემთხვევას, როდესაც სააღსრულო საქმიანობა დასრულდა. ჯგუფმა შეიძლება ჩამოწეროს ფინანსური აქტივები, რომელთა მიმართ აღსრულების ღონისძიებები ჯერ კიდევ ხორციელდება, როდესაც ჯგუფი ცდილობს იმ თანხების ამოღებას, რომელთა გადახდის სახელშეკრულებო უფლება არსებობს, 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 ან დაკავშირებულ 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) გადახდისუუნარობა ან გაკოტრება.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში, მოთხოვნილ 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, როგორიცაა მაგალითად სავალო ვალდებულებების რესტრუქტურირების 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 კანონმდებლობის ცვლილების შემთხვევაშიც.

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.

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

იჯარის გადახდები განაწილდება ძირ 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.

სალომე ციქნაძე

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

მუდმივი პერიოდული განაკვეთის დასადგენად, ჯგუფი იყენებს მესამე მხარის დაფინანსების ბოლოდროინდელ განაკვეთს, რომელიც გაცხადებულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ. იჯარის გადახდები განაწილება ძირითადად 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. აპარატურისა და სატრანსპორტო საშუალებების მოკლევადიან იჯარასთან და დაბალდირებულებიან 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.

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 პრობლემებისა 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 შემოსავლის 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. კორექტირებები გაურკვეველი საგადასახადო მდგომარეობისთვის პროცენტთან და ჯარიმებთან დაკავშირებით აღირიცხება ფინანსურ ხარჯებსა და სხვა შემოსულობებში/ (ზარალი), წმინდად, შესაბამისად.

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

მოგების გადასახადი. მოგების გადასახადი გათვალისწინებულია წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში საანგარიშო პერიოდის ბოლომდე ძალაში შესული ან მომავალში მისაღები 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.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში აკუმულირებულ მოგებაზე დივიდენდები ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგრას მთლიან თანხაზე, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო კრედიტის თანხით, რომელიც გამოითვლება, როგორც დასაბეგრ მოგებაზე, იგივე პერიოდში მთლიანი წმინდა მოგების საპირისპიროდ, გამოცხადებული და გადახდილი კორპორატიული მოგების გადასახადის წილი, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდებზე, თუმცა, საგადასახადო კრედიტის თანხა არ უნდა აღემატებოდეს განაწილებულ დივიდენდებზე ფაქტობრივი მოგების გადასახადს.

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.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

დიდიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადი კვლავ გადაიხდება ხარჯებზე ან სხვა გადასახადებზე, რომლებიც არ უკავშირდება ეკონომიკურ საქმიანობას, აქტივების ან მომსახურების უფასო მიწოდებას და წარმოადგენლობით ხარჯებს, რომლებიც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას. შეღავათიანი 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. 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 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, დაკავშირებულია გადახდილი ავანსთან, არ იქნება მიღებული, მაშინ გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგებაში ან ზარალში.

საწესდებო კაპიტალი. ჯგუფის წესდებაში ცვლილებები (რომლებიც მოიცავს საწესდებო კაპიტალს, მფლობელობას და ა.შ.) განხორციელდება მხოლოდ ჯგუფის მფლობელების გადაწყვეტილების საფუძველზე.

დიდიდენდები. დიდიდენდები 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, დაბეგვრამდე განაკვეთის გამოყენებით, რაც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების საბაზრო შეფასებებს და ამ მოვალეობისათვის სპეციფიკურ რისკებს. დროის გასვლის გამო ანარიცხების ზრდა აღიარდება საპროცენტო ხარჯის სახით.

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 განსხვავებულ 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 კრიტერიუმი 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.

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

სალომე შევინაძ

3. საადრევე პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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

შემდეგი მოსაზრებები მნიშვნელოვანია შემოსავლების კონკრეტული ნაკადებისათვის:

შემოსავლი სწავლის ღირებულებიდან. ჯგუფის ხელშეკრულებები მომხმარებლებთან მოქმედებს ოთხი წლის განმავლობაში, (1-4, 5-8 და 9-12 კლასები). ხელშეკრულებებში მითითებულია წლიური გადასახადი, წლიური გადასახადის პირველი ნახევრის გადახდა ხდება წინასწარ 1 სემესტრის დაწყებამდე, ხოლო დანარჩენი ნაწილი მეორე სემესტრის დაწყებამდე.

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

შემოსავლი ზაფხულის / ზამთრის ბანაკიდან. ჯგუფი თავის კამპუსში მასპინძლობს საზაფხულო ბანაკებს. საზაფხულო / ზამთრის ბანაკის თითოეული სესია გრძელდება ერთიდან სამ კვირამდე და აღრმავებს მოსწავლეების ცოდნას მეცნიერების, ინგლისური ენისა და სხვა თემების შესახებ, რომლებიც ორიენტირებულია მათ ლიდერობაზე, შემოქმედებით და ფიზიკურ შესაძლებლობებზე. შემოსავალი ზაფხულის / ზამთრის ბანაკიდან დროთა განმავლობაში აღიარდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე, ზაფხულის ბანაკის დღეების ზუსტი რაოდენობის გამოყენებით.

შემოსავლი სახელმწიფო გრანტიდან. საქართველოს განათლებისა და მეცნიერების სამინისტრო ყველა ლიცენზირებულ სკოლას უზრუნველყოფს ვაუჩერებით. წლიური თანხა 0,3 ათასი ლარია თითო მოსწავლეზე და იგი ნაწილდება ყოველი თვის ბოლოს, როდესაც შესრულების ვალდებულება უკვე დაკმაყოფილებულია და შესაბამისი შემოსავალი სახელმწიფო გრანტიდან აღიარებულია მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში და სხვა სრულ შემოსავალში.

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.

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

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 საერთო კონტროლის დაქვემდებარებულ საწარმოებთან. საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოებთან ყველა ოპერაცია შეფასდება თვითღირებულებით, თუ სხვაგვარად არ არის მოთხოვნილი სხვა ფასის მიერ, როგორცაა ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტები. იმ შემთხვევებში, როდესაც ოპერაციები არ ითვალისწინებს ანაზღაურებას, ისინი შეფასდება ნულით.

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

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

სალომე ქიქნაძე

4. მნიშვნელოვანი საადრიცხო შეფასებები და დაშვებები საადრიცხო 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, საადრიცხო 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:

დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციების საწყისი აღიარება. ჩვეულებრივი საქმიანობისას ჯგუფი ახორციელებს ოპერაციებს თავის დაკავშირებულ მხარეებთან. IFRS 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 არა დაკავშირებულ მხარეებთან მსგავსი ტიპის ოპერაციების ფასებს და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზს. დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთების პირობები აღწერილია მე-7 შენიშვნაში.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივებში განიცთებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი, ძირითადად, გამოყენებისას მოხმარდება. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა, მაგალითად ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად იწვევს აქტივებში განიცთებული 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.

შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადები 10%-ით რომ იყოს განსხვავებული ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან, 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ცვეთაზე გავლენა იქნებოდა მისი გაზრდა 25 ათასი ლარით ან მისი შემცირება 47 ათასი ლარით (2022 წ. გაზრდა 39 ათასი ლარით ან შემცირება 28 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, ტიპურად, ყველაზე შესაბამისი შემდეგი ფაქტორებია:

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

სხვაგვარად, ჯგუფი ითვალისწინებს სხვა ფაქტორებს, მათ შორის ისტორიული იჯარის განგრძობითობას და ხარჯებს და იჯარით გაცემული აქტივის ჩასანაცვლებლად გაწეულ ხარჯებს. იჯარის ხელშეკრულებების ტიპებისთვის შესაბამისი იჯარის პირობებით, იხილეთ შენიშვნა 10.

იჯარის გარანტიების განსაზღვრად გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები. ჯგუფი იყენებს ზღვრულ სასესო საპროცენტო განაკვეთს, რომელიც თავის მხრივ ეფუძნება საბაზრო განაკვეთს, როგორც დისკონტირების განაკვეთის გამოთვლის საფუძველს, იმიტომ, რომ იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთი არ შეიძლება ადვილად განისაზღვროს. 2023 და 2022 წლებში გამოყენებული საშუალო შეწონილი მაჩვენებელი მერყეობდა 11%-15% დიაპაზონში.

2023 წლის 31 დეკემბრის დისკონტირების განაკვეთში 10%-იანი ზრდა ან შემცირება გამოიწვევდა საიჯარო ვალდებულებებში 184 ათასი ლარით შემცირებას ან ზრდას (2022 წლის 31 დეკემბრის: 80 ათასი ლარი).

საქობე შეჯამება

5. ახალი და გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

შემდგომი შესწორებული სტანდარტები, რომლებიც ძალაში შევიდა 2023 წლის 1 იანვრიდან:

ფასს 17 "სადაზღვევო ხელშეკრულებები" (გამოცემული 2017 წლის 18 მაისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

ფასს 17 და ფასს 4-ის შესწორებები (გამოცემული 2020 წლის 25 ივნისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

გარდამავალი ოფიცია მზღვევულებისთვის, რომლებიც იყენებენ ფასს 17-ს – ფასს 17-ში შეტანილ ცვლილებებს (გამოცემული 2021 წლის 9 დეკემბერს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

ცვლილებები მასს 1-ში და ფასს-ის პრაქტიკის განვადება 2: სააღრიცხვო პოლიტიკის გამჟღავნება (გამოცემული 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

მასს 1-ში შეტანილია ცვლილებები, რათა კომპანიებს მოეთხოვოთ განმარტონ თავიანთი არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია მათი მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის ნაცვლად. 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, მასს 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.

შესწორებები მასს 8-ში: სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ).

გადავადებული გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია ერთი გარიგებიდან წარმოქმნილ აქტივებთან და ვალდებულებებთან შესწორებები მასს 12-სთვის (გამოცემულია 2021 წლის 7 მაისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

შესწორებები მასს 12-ში მოგებიდან გადასახადები: საერთაშორისო საგადასახადო რეფორმა – ფაზის ორმოდელოანი წესები (გამოცემულია 2023 წლის 23 მაისს).

ცვლილებების გამოყენებას მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

6. საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სახელწოდებები

ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა მიღება სავალდებულოა წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ და რომლებიც ჯგუფს მანამდე არ გამოუყენებია.

ცვლილებები ფასს 16-ში: იჯარა: საიჯარო ვალდებულება გაყიდვაში და უკუიჯარა (გამოცემულია 2022 წლის 22 სექტემბერს და ძალაშია 2024 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

შესწორებები ეხება გაყიდვისა და იჯარის ოპერაციებს, რომლებიც აკმაყოფილებს ფასს 15-ის მოთხოვნებს, რომ აღიარებულ იქნეს გაყიდვად. შესწორებების თანახმად გამყიდველ-მოიჯარეს მოეთხოვება შემდგომში შეფასოს ტრანზაქციის შედეგად მიღებული ვალდებულებები ისე, რომ არ აღიაროს რაიმე მოგება ან ზარალი, რომელიც დაკავშირებულია გამოყენების შენარჩუნებულ უფლებასთან. ეს ნიშნავს ასეთი მოგების გადავადებას მაშინაც კი, თუ ვალდებულებას განახორციელოს ცვლადი გადახდები, რომლებიც არ არის დამოკიდებული ინდექსზე ან განაკვეთზე. ამჟამად ჯგუფი ახორციელებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ ცვლილებების გავლენის შეფასებას.

ვალდებულებების კლასიფიკაცია, როგორც მოკლევადიანი ან გრძელვადიანი – შესწორებები მასს 1-ში (თავდაპირველად გამოცემულია 2020 წლის 23 იანვარს და შემდგომში შესწორებულია 2020 წლის 15 ივლისსა და 2022 წლის 31 ოქტომბერს, საბოლოოდ ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2024 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ). ეს შესწორებები განმარტავს, რომ ვალდებულებები კლასიფიცირდება როგორც მოკლევადიანი, ისე გრძელვადიანი, რაც დამოკიდებულია საანგარიშო პერიოდის ბოლოს არსებულ უფლებებზე. ვალდებულებები არ არის გრძელვადიანი, თუ საწარმოს აქვს არსებითი უფლება, საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, გადავადოს ანგარიშსწორება არანაკლებ თორმეტი თვით.

საჯოჲ ქუჲნაჲ

6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

სახელმძღვანელო მითითებები აღარ მოითხოვს მსგავსი უფლების უპირობობას. 2022 წლის ოქტომბრის შესწორებამ დაადგინა, რომ სასესიო შეთანხმებები, რომლებიც უნდა შესრულდეს საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ, არ იმოქმედებს ვალის მოკლევადიანად თუ გრძელვადიანად კლასიფიკაციაზე ანგარიშგების თარიღისთვის. ხელმძღვანელობის მოლოდინი, შემდგომში გამოიყენებს თუ არა ის ანგარიშსწორების გადავადების უფლებას, არ ახდენს გავლენას ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე. 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 სასესიო შეთანხმება დაირღვა საანგარიშო პერიოდის შემდეგ. გარდა ამისა, შესწორებები მოიცავს ისეთი ვალის კლასიფიკაციის მოთხოვნების განმარტებას, რომლის ანგარიშსწორებაც კომპანიას საკუთარ კაპიტალად გარდაქმნით შეუძლია. „ანგარიშსწორება“ განისაზღვრება, როგორც ვალის ფულადი სახსრებით, ეკონომიკური სარგებლის შემცველი სხვა რესურსებით, ან საწარმოს საკუთარი კაპიტალის ინსტრუმენტებით დაფარვა. Th არსებობს გამოწვევის გარდაქმნად ინსტრუმენტებზე, რომლებიც შეიძლება გარდაიქმნას კაპიტალად, თუმცა მხოლოდ იმ ინსტრუმენტებისთვის, სადაც გარდაქმნის შესაძლებლობა კლასიფიცირებულია, როგორც კაპიტალის ინსტრუმენტი, როგორც რთული ფინანსური ინსტრუმენტის ცალკე კომპონენტი. ამჟამად ჯგუფი ახორციელებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ ცვლილებების გავლენის შეფასებას.

ცვლილებები ბასს 7-ში ფულადი ნაკადების ანგარიშგება და ფასს 7 ფინანსური ინსტრუმენტები: გამჟღავნება: მიმწოდებლის ფინანსური სქემები (გამოცემულია 2023 წლის 25 მაისს). ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებელთა შემფოთების საპასუხოდ ფინანსური შეთანხმებების არაადეკვატური ან შეცდომაში შემყვანი გამჟღავნების შესახებ, 2023 წლის მაისში, ბასს-მა გამოსცა შესწორებები ბასს 7-სა და ფასს 7-ში, რათა მოითხოვოს გამჟღავნება საწარმოს მიმწოდებლის ფინანსური სქემების (SFAs) შესახებ. ეს ცვლილებები ავალდებულებს საწარმოს მიმწოდებლის ფინანსური სქემების გამჟღავნებას, რაც საშუალებას მისცემს ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს შეაფასონ ამ სქემების ზეგავლენა საწარმოს ვალდებულებებსა და ფულად ნაკადებზე, ისევე როგორც საწარმოს ლიკვიდურობის რისკზე. გამჟღავნების დამატებითი მოთხოვნების მიზანია მიმწოდებლის ფინანსური სქემების გამჭვირვალობის გაზრდა. ცვლილებები გავლენას არ ახდენს აღიარების ან შეფასების პრინციპებზე, არამედ მხოლოდ გამჟღავნების მოთხოვნებზე. გამჟღავნების ახალი მოთხოვნები ძალაში იქნება წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2024 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ. ამჟამად ჯგუფი ახორციელებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ ცვლილებების გავლენის შეფასებას.

შესწორებები ბასს 21-ში „უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული შედეგები“ (გამოცემულია 2023 წლის 15 აგვისტოს). 2023 წლის აგვისტოში, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ (IASB) გამოსცა შესწორებები ბასს 21-ში, რათა დაეხმაროს საწარმოებს შეაფასონ ორ ვალუტას შორის ურთიერთგაცვლის შესაძლებლობა და განსაზღვრონ მიმდინარე გაცვლითი კურსი, როდესაც უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილება არ ხდება. საწარმოზე გავლენას ახდენს ცვლილებები, როდესაც მას აქვს ტრანზაქცია ან ოპერაცია უცხოურ ვალუტაში, რომელიც არ შეიცვლება სხვა ვალუტაში შეფასების თარიღისთვის განსაზღვრული მიზნით. შესწორებები ბასს 21-ში არ ითვალისწინებს დეტალურ მოთხოვნებს იმის შესახებ, თუ როგორ უნდა შეფასდეს მიმდინარე გაცვლითი კურსი. ნაცვლად ამისა, ისინი ადგენენ ჩარჩოს, რომლის მიხედვითაც საწარმოს შეუძლია განსაზღვროს მიმდინარე გაცვლითი კურსი შეფასების თარიღისთვის. ახალი მოთხოვნების გამოყენებისას დაუშვებელია შედარებითი ინფორმაციის ხელახლა ჩამოყალიბება. საჭიროა კურსის ცვალებადობას დაქვემდებარებული თანხების კონვერტაცია სავარაუდო მიმდინარე გაცვლითი კურსით თავდაპირველი გამოყენების თარიღისთვის, გაუნაწილებელი მოგების ან კუმულაციური კონვერტაციის სხვაობების რეზერვის კორექტირებით. ამჟამად ჯგუფი ახორციელებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ ცვლილებების გავლენის შეფასებას.

ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის აქტივების გაყიდვა ან შეტანა - ცვლილებები ფასს 10-ში და ასს 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 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 შეიძლება საწარმო ფლობდეს. ამჟამად ჯგუფი ახორციელებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ ცვლილებების გავლენის შეფასებას.

სალომე ცეცხაძე

7. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ქვემოთ მოცემულია ჯგუფსა და მასთან დაკავშირებულ მხარეებს შორის ოპერაციების დეტალები:

ათასი ლარი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები 2023	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები 2022
კომუნალური ხარჯები	64	39
საკუთრების დაზღვევის ხარჯები	21	24
ფინანსური ხარჯი (უშუალო მშობელი კომპანია)	156	-
სხვა საოპერაციო ხარჯები	3	5

ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან (საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები) არის შემდეგი:

ათასი ლარი	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები უშუალო მშობელი კომპანიისგან	9,228	-
საიჯარო ვალდებულება უშუალო მშობელ კომპანიასთან	4,420	-
წინასწარი გადახდა	51	7
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8	4

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოადგენს სამშენებლო მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებულ თანხებს.

მთავარი ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება

მთავარი ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურებამ 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის შეადგინა 690 ათასი ლარი, რაც მოიცავს მოკლევადიან შედეგებს (2022: 562 ათასი ლარი).

8. ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან და შემოსავალი

ათასი ლარი	2023	2022
შემოსავალი სწავლის ღირებულებიდან	8,363	6,613
ზაფხულის/ზამთრის ბანაკი	488	416
სხვა ამონაგები*	898	493
ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან	9,749	7,522
შემოსავალი სახელმწიფო გრანტიდან	233	199
სულ შემოსავალი	233	199
სულ ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან და შემოსავალი	9,982	7,721

*სხვა შემოსავალი ძირითადად შედგება საგანმანათლებლო ტურიდან შემოსული ამონაგებისგან.

შემოსავლების აღიარების დრო (შემოსავლების თითოეული ნაკადისთვის) შემდეგია:

ათასი ლარი	2023	2022
დროის გარკვეულ მომენტში	406	414
დროთა განმავლობაში	9,343	7,108
სულ ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან	9,749	7,522

8. ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან და შემოსავალი (გარძელება)

შემდეგი ცხრილი გვიჩვენებს მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში აღიარებული შემოსავლების ოდენობებს, რომლებიც გათვალისწინებული იყო სახელშეკრულებო ვალდებულებებში და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში საანგარიშო წლის დასაწყისში:

სწავლებისთვის მისაღები მოთხოვნები და სახელშეკრულებო ვალდებულებები

ჯგუფმა ამონაგებთან დაკავშირებული შემდეგი სახელშეკრულებო აქტივები და ვალდებულებები აღიარა:

ათასი ლარი	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (ა)	460	306
სახელშეკრულებო ვალდებულებები (ბ)	3,704	2,671

(ა) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აღიარებულია, როდესაც ანაზღაურების მიღების უფლება უპირობო ხდება. დაწვრილებითი ინფორმაციისათვის, იხილეთ წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნა 11, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.

(ბ) სახელშეკრულებო ვალდებულებების მოძრაობა 2023 და 2022 წლების განმავლობაში იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	2023	2022
1 იანვარს	2,671	1,906
აღიარებულია, როგორც ამონაგები წლის განმავლობაში	(7,111)	(5,782)
გადავადებულია წლის განმავლობაში	8,144	6,547
31 დეკემბერს	3,704	2,671

მოსწავლეთაგან მიღებული სწავლის გადასახადის გადახდა, როგორც წესი ხდება ავანსად, სასკოლო სემესტრის დასაწყისში და თავდაპირველად აღირიცხება, როგორც სახელშეკრულებო ვალდებულება. ამონაგები აღიარდება პროპორციულად, შესაბამისი სასკოლო სემესტრის პერიოდის განმავლობაში, აკადემიური დღეების საფუძველზე. მოსწავლეებისგან მიღებული, მაგრამ გამოუმუშავებელი სწავლების საფასურის ნაწილი აღირიცხება, როგორც სახელშეკრულებო ვალდებულება და კლასიფიცირდება მოკლევადიან ვალდებულებებში, რადგან ასეთი თანხები წარმოადგენს იმ ამონაგებს, რომელსაც, ჯგუფი მოელის, რომ მიაკუთვნებს მოგება-ზარალს, მისი სწავლების ვალდებულებების შესრულების დაკმაყოფილებისას, ერთი წლის განმავლობაში.

9. სხვა ზარალი, ნეტო

ათასი ლარი	2023	2022
კლასგარეშე აქტივობები	(135)	(88)
საკანცელარიო ნივთები	(99)	(73)
კორპორაციული სტუმრების მიღება და გართობა	(45)	(33)
მარკეტინგი	(31)	(22)
დაზღვევა	(21)	(24)
მოგზაურობის დანახარჯები	(20)	(20)
პერსონალის გადამზადება და სამსახურში აყვანა	(19)	(6)
უსაფრთხოება	(18)	-
კომუნიკაცია	(13)	(11)
საბანკო მომსახურება	(3)	(7)
სხვა დანახარჯები	(93)	(60)
სხვა ზარალი, ნეტო	(497)	(344)

საღმრთო შეფასება

შპს ბაქსეულის საერთაშორისო სკოლა - თბილისი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერი
10. ძირითადი საშუალებები

ათასი ლარი	მიწა და შენიშნა- ნაგებობები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	ავტო და სხვა უძრავი ნივთები	ავტომობილური ილუბი	კომპიუტერი და საოფისო აღჭურვილობა	აქტივების გამოყენების უფლება	სხვა აქტივები	სულ
თვითღირებულება 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	6,257	2,579	491	1,943	310	720	86	12,386
დამატებები	27	3,469	176	-	123	-	-	3,795
გასვლები	-	-	-	(4)	-	-	-	(4)
ტრანსფერი*	5,265	(5,265)	-	-	-	-	-	-
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	11,549	783	667	1,939	433	720	86	16,177
დამატებები	18	1,230	346	-	161	4,317	21	6,093
გასვლები	-	(171)	-	-	-	-	-	(171)
ტრანსფერი*	1,775	(1,775)	-	-	-	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	13,342	67	1,013	1,939	594	5,037	107	22,099
დაგროვილი ცვეთა 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	255	-	370	1,168	183	55	64	2,095
წლის დარიცხვა	50	-	37	191	47	14	4	343
გასვლები	-	-	-	(1)	-	-	-	(1)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	305	-	407	1,358	230	69	68	2,437
წლის დარიცხვა	165	-	65	192	61	242	6	731
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	470	-	472	1,550	291	311	74	3,168
წინადა საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	6,002	2,579	121	775	127	665	22	10,291
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	11,244	783	260	581	203	651	18	13,740
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	12,872	67	541	389	303	4,726	33	18,931

საღმ. სეზნაძე

10. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

* სკოლის ტევადობა 760 მოსწავლიდან 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 1020 მოსწავლემდე გაიზარდა საოპერაციო კამპუსის გაფართოებაში განხორციელებული ინვესტიციის მეშვეობით. 2023 წლის განმავლობაში ჯგუფმა დაასრულა დახურული სპორტული დარბაზის მშენებლობა წყნეთის კამპუსში, რამაც კიდევ უფრო გააუმჯობესა მისი ინფრასტრუქტურა. ინფორმაცია კაპიტალიზებული სესხების დანახარჯების შესახებ იხილეთ განმარტებითი შენიშვნა 16-ში. 2022 წელს დაუმთავრებელი მშენებლობებიდან მიწებსა და შენობებზე გადარიცხვები მოიცავს 619 ათასი ლარის ოდენობის მუხლებს, რომლებიც დასრულდა და ექსპლუატაციაში შევიდა 2023 წელს.

ჯგუფს გააჩნია საიჯარო ხელშეკრულება დამატებითი შენობებსა და გარე სივრცეებზე, რომლებიც გამოიყენება მის საქმიანობაში, 50 წლიანი საიჯარო ვადით. შესაბამისი საიჯარო ხელშეკრულება საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოებთან გაფორმდა 2017 წელს. ვინაიდან ჯგუფი შეიძინა GCAP-მა, იჯარა აღარ ითვლება ოპერაციად დაკავშირებულ მხარესთან. 2023 წლის განმავლობაში ჯგუფმა გააფორმა ორი ახალი საიჯარო ხელშეკრულება (ა) მზის პანელებთან დაკავშირებული საიჯარო ხელშეკრულება თიბისი ლიზინგისგან 3 წლიანი იჯარით და (ბ) საიჯარო ხელშეკრულება გელოვანის კამპუსისთვის შპს ჯორჯია ედუქეიშენ გრუფთან საიჯარო 6-წლიანი ვადით. აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც წარმოიქმნება იჯარიდან, თავდაპირველად ფასდება მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე და სარგებლობის უფლების მქონე აქტივების ცვეთა ხორციელდება იჯარის ვადასა და აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადას შორის უფრო მოკლე პერიოდში. 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სრულად ამორტიზებული აქტივები 698 ათასი ლარის და 587 ათასი ლარის ღირებულებით, შესაბამისად, შეყვანილია ძირითად საშუალებებში.

ჯგუფმა დააგირავა მისი ძირითადი საშუალებები, როგორც უზრუნველყოფა ქართული კომერციული ბანკიდან მისი ნასესხები სახსრებისთვის (იხილეთ შენიშვნა 14). ჯგუფს არ აქვს უფლება დააგირაოს ეს აქტივები უზრუნველყოფის სახით პროცენტთან სესხების ან ნასესხები სახსრებისთვის ან გაყიდოს ისინი სხვა საწარმოზე ბანკის ნებართვის გარეშე.

11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ნაშთები იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სწავლასთან დაკავშირებული მოთხოვნები	717	480
სხვა მოთხოვნები*	9,289	26
სულ ფინანსური აქტივები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	10,006	506
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	(257)	(174)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9,749	332

(*) სხვა მოთხოვნები მოიცავს პროექტის მენეჯმენტსა და სამშენებლო მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებულ თანხებს 9,228 ლარის ოდენობით და არ იყო ვადაგადაცილებული 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. 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 გამოყენებულია.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხებში მოძრაობები (არსებობის მანძილზე შეფასებაზე დაყრდნობით, გამარტივებული მიდგომით) იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	2023	2022
ანარიცხი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის 1 იანვრის მდგომარეობით	(174)	(95)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის ანარიცხის დარიცხვა	(83)	(79)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის ანარიცხის ჩამოწერა	-	-
ანარიცხი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(257)	(174)

სალომე ცეცხაძე

11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

31 დეკემბრის მდგომარეობით, სწავლების სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ხანდაზმულობის ანალიზი შემდეგია:

31 დეკემბერი 2023	არა- ვადაგადაცილ ებული	30-90 დღე	90-180 დღე	181-365 დღე	სულ
მთლიანი საბალანსო დირეზულეზა	9,334	258	4	410	10,006
მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთი	0%	14%	0%	54%	
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	-	(36)	-	(221)	(257)

31 დეკემბერი 2022	არა- ვადაგადაცილ ებული	30-90 დღე	90-180 დღე	181-365 დღე	სულ
მთლიანი საბალანსო დირეზულეზა	53	102	-	351	506
მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთი	2%	26%	-	42%	
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(1)	(27)	-	(146)	(174)

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები არ შეიცავს პროცენტს.

12. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ნაშთები შემდეგი იყო:

ათასი ლარი	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ფულადი სახსრები ბანკში ადგილობრივ ვალუტაში	1,989	2,429
ფულადი სახსრები ბანკში უცხოურ ვალუტაში	5	117
ხელზე არსებული ფულადი სახსრები ადგილობრივ ვალუტაში	2	4
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1,996	2,550

მიმდინარე ანგარიშებს ერიცხებათ ყოველწლიური პროცენტი ლარში 9.5%-ის ოდენობით და დოლარში 1.0 %-ის ოდენობით 2023 წელს (2021: წლიური 8% ლარში და 1.0% აშშ დოლარში). ბანკებში განთავსებულ თანხებზე პროცენტმა სულ შეადგინა 111 ათასი ლარი 2023 წლის განმავლობაში (2022: 57 ათასი ლარი). ჯგუფის ფულადი სახსრები ბანკში განთავსებული იყო ბანკში, რომელსაც Fitch-ის მიხედვით BB და BB+ რეიტინგი აქვს 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

13. საწესდებო კაპიტალი

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრა 11,007 ათასი ლარით. 2023 წელს ჯგუფის მფლობელებმა გაზარდეს საწესდებო კაპიტალი 3,144 ათასი ლარით გელოვანის გამზირზე მდებარე ახალი კამპუსის მშენებლობის დასაფინანსებლად.

2023 და 2022 წლებში ჯგუფს არანაირი დივიდენდი არ გაუნაწილებია.

14. ნასესხები სახსრები

ათასი ლარი	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ვადიანი სესხები	8,338	4,913
სულ ნასესხები სახსრები	8,338	4,913

2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ნასესხები სახსრების ნაშთები იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
მოკლევადიანი	907	892
გრძელვადიანი	7,431	4,021
სულ	8,338	4,913

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ნასესხები სახსრები მოიცავს საქართველოს კომერციული ბანკებიდან აღებულ სესხებს, აშშ დოლარში და ევროში, შეწონილი საშუალო ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით 10.9%. კომერციული ბანკის სესხები უზრუნველყოფილია ჯგუფის ყველა არსებული ძირითადი საშუალებებით (იხ. შენიშვნა 10).

შესაბამის საბანკო სესხებს დაფარვის სხვადასხვა ვადა აქვს: ყველაზე ადრე თარიღდება 2025 წლის იანვრით, ხოლო ბოლო - 2033 წლის დეკემბრით.

ჯგუფი ექვემდებარება გარკვეულ შეთანხმებებს, რომლებიც ძირითადად დაკავშირებულია სს თიბისი ბანკიდან აღებულ სესხებთან. დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ შენიშვნა 18.

15. საიჯარო ვალდებულებები

2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საიჯარო ვალდებულებების ნაშთები იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
მოკლევადიანი	1,051	148
გრძელვადიანი	4,335	719
სულ	5,386	867

საპროცენტო ხარჯი, რომელიც 2023 წლის საფინანსო ხარჯებშია გათვალისწინებული, შეადგენდა 270 ათას ლარს (2022 წ.: 108 ათასი ლარი).

2023 წელს იჯარებისთვის ნაღდი ფულის მოლიანმა გადინებამ შეადგინა 67 ათასი ლარი (2022 წელი: 52 ათასი ლარი). იხილეთ შენიშვნა 16.

სალომე უფნაძე

16. საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების შეჯამება

ათასი ლარი	საიჯარო ვალდებულებები (ა)	ნასესხები სახსრები	სულ
2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	811	7,072	7,883
დარიცხული ფინანსური ხარჯი	108	192	300
გადახდილი პროცენტი	(52)	(193)	(245)
პროცენტის კაპიტალიზაცია (ბ)	-	108	108
კაპიტალიზებული პროცენტის გადახდა	-	(108)	(108)
ძირითადი თანხის დაფარვა	-	(1,046)	(1,046)
უცხოური ვალუტის გაცვლის შემოსულობა, რომელიც დარიცხულია მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში	-	(1,112)	(1,112)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	867	4,913	5,780
დარიცხული ფინანსური ხარჯი	270	465	735
გადახდილი პროცენტი	(57)	(470)	(527)
ძირითადი თანხის დაფარვა	(10)	(848)	(858)
შემოსავლები ნასესხები სახსრებიდან	-	4,190	4,190
ახალი საიჯარო ხელშეკრულებები	4,316	-	4,316
უცხოური ვალუტის გაცვლის შემოსულობა, რომელიც დარიცხულია მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში	-	88	86
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	5,386	8,336	13,722

(ა) საიჯარო ხელშეკრულებების სახეები შესაბამისი იჯარის პირობებით, სარგებლობის უფლების მქონე აქტივების საბალანსო ღირებულება და მოძრაობები პერიოდის განმავლობაში წარმოდგენილია მე-10 შენიშვნაში.

(ბ) 2023 წლის განმავლობაში ჯგუფს დაერიცხა ფინანსური ვალდებულება 735 ათასი ლარის ოდენობით (2022 წელს 408 ათასი ლარი), რომელიც სრულად იქნა აღიარებული მოგებისა და ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში. 2023 წელს ჯგუფს არ ჰქონდა კონკრეტული სესხი მიმდინარე მშენებლობებზე. 2022 წელს 108 ათასი ლარის, როგორც მშენებარე ძირითადი საშუალებების ნაწილის კაპიტალიზაცია მოხდა კაპიტალიზაციის 6%-იანი განაკვეთით და 300 ათასი ლარი აღიარებულ იქნა მოგება-ზარალის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში და სხვა სრულ შემოსავლებში.

17. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ათასი ლარი	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ვალდებულებები ძირითადი საშუალებების შეძენისთვის	11	31
ვალდებულებები შეძენილი მომსახურებებისთვის	383	336
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 31 დეკემბერს	394	367

სალომე შევინაძე

18. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა. 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, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებებისთვის. თუმცა, შესაბამისი ორგანოების ინტერპრეტაციები, შესაძლოა იყოს განსხვავებული და გავლენა წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე, თუკი ორგანოები წამატებით მოიყვანენ მოქმედებაში მათ ინტერპრეტაციებს, შესაძლოა მნიშვნელოვანი იყოს.

სამართალწარმოება. ანგარიშგების თარიღისთვის, ჯგუფის ხელმძღვანელობა არ ფლობს ინფორმაციას რაიმე რეალური, მომლოდინე ან საფრთხის შემცველი პრეტენზიების შესახებ ამ ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღისთვის, რომელმაც შეიძლება მოახდინოს მნიშვნელოვანი გავლენა ჯგუფზე.

კაპიტალური დანახარჯების ვალდებულებები. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს არ გააჩნდა სახელმწიფო კაპიტალური დანახარჯების ვალდებულება (2022 წელი: ნული).

შეთანხმება. ჯგუფი ექვემდებარება გარკვეულ შეთანხმებებს, რომლებიც ძირითადად დაკავშირებულია სს თიბისი ბანკიდან აღებულ სესხებთან. თუ ჯგუფი ვერ შეასრულებს აღნიშნული შეთანხმებებით გათვალისწინებულ პირობებს, ამან შესაძლოა უარყოფითი შედეგები მოუტანოს კომპანიას, ისეთები, როგორებიცაა სესხების ღირებულების ზრდა და დეფოლტის დეკლარირება.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფმა დაარღვია გარკვეული ფინანსური შეთანხმებები სს თიბისი ბანკთან დადებული სასესხო ხელშეკრულებით. თუმცა, ხელმძღვანელობამ წლის დასრულებამდე მიიღო წერილი კრედიტორისგან, რომელიც უარს ამბობს ბანკის უფლებაზე, მოითხოვოს დარჩენილი სესხის ოდენობის დაჩქარებული დაფარვა. აქედან გამომდინარე, სესხები კლასიფიცირდება როგორც მოკლევადიანი და გრძელვადიანი, თავდაპირველი სახელმწიფო დაფარვის გრაფიკის საფუძველზე.

კლიმატის ცვლილების გათვალისწინება. გარემოსდაცვითი რეგულაციების აღსრულება საქართველოში ვითარდება და ხელისუფლების ორგანოების აღსრულების პოზიცია მუდმივად იცვლება. ჯგუფი პერიოდულად აფასებს გარემოსდაცვითი რეგულაციებით ნაკისრ საკუთარ ვალდებულებებს. პოტენციური ვალდებულებები, რომლებიც შეიძლება წარმოიშვას არსებული რეგულაციების, სამოქალაქო სამართალწარმოების ან კანონმდებლობის ცვლილების შედეგად, არ შეიძლება შეფასდეს, თუმცა შესაძლოა იყოს არსებითი. მოქმედი კანონმდებლობით კლიმატთან დაკავშირებული არსებული აღსრულების პირობებში, ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ არ არსებობს მნიშვნელოვანი ვალდებულებები გარემოსდაცვითი ზიანისთვის.

19. ფინანსური რისკის მართვა

ჯგუფში რისკის მართვის ფუნქციის შესრულება ხორციელდება ფინანსურ, საოპერაციო 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 პროცენტთან სესხს, ნასესხებ 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, ლიკვიდურობის 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 ლამის ფარგლებში და ერთი დღის ფარგლებში პოზიციებისთვის, რომლებიც ყოველდღიურ მონიტორინგს ექვემდებარება.

19. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემული ცხრილი აჩვენებს ჯგუფის უცხოური ვალუტის გაცვლის კურსის რისკებისადმი დაქვემდებარებას საანგარიშო პერიოდის ბოლოს:

	31 დეკემბერი 2023			31 დეკემბერი 2022		
	USD	EUR	GBP	USD	EUR	GBP
ათასი ლარი	USD 1 = 2.6894 ლ	EUR 1 = 2.9753 ლ	GBP 1 = 3.4228 ლ	USD 1 = 2.7020 ლ	EUR 1 = 2.8844 ლ	GBP 1 = 3.2581 ლ
ფინანსური აქტივები						
ფულადი სახსრები და						
მათი ეკვივალენტები	-	-	2	51	66	-
სავაჭრო და სხვა						
მოთხოვნები	-	-	289	-	-	303
სულ ფინანსური						
აქტივები	-	-	291	51	66	303
ფინანსური						
ვალდებულებები						
ნასესხები სახსრები	499	3,665	-	781	4,132	-
სავაჭრო და სხვა						
ვალდებულება	32	-	95	32	-	26
სულ ფინანსური						
ვალდებულებები	531	3,665	95	813	4,132	26
სულ წმინდა პოზიცია	(531)	(3,665)	196	(762)	(4,066)	277

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.

31 დეკემბერი 2023	ცვლილება სავალუტო კურსში პროცენტებში %	გამყარება	გაუფასურება
EUR & USD & GBP	10.00%	(400)	400

31 დეკემბერი 2022	ცვლილება სავალუტო კურსში პროცენტებში %	გამყარება	გაუფასურება
EUR & USD & GBP	10.00%	(455)	455

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 ცვლადი პროცენტის შემცველი ფინანსური ინსტრუმენტები შედგებოდა ნასესხები სახსრებისგან. ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი ასახავს ჯგუფის მგრძნობელობას მცოცავი განაკვეთის 1%-ით ზრდის მიმართ. ანალიზი გამოყენებული იქნა ნასესხებ სახსრებზე, რაც დაფუძნებულია დაშვებაზე, რომ ანგარიშგების თარიღისთვის დასაფარი ვალდებულება მთელი წლის განმავლობაში დასაფარი იყო.

ათასი ლარი	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
	გავლენა მოგებაზე ან (ზარალზე)	გავლენა მოგებაზე ან (ზარალზე)
ნასესხები სახსრები	49	13
სულ	49	13

19. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

მგრძნობელობის ანალიზის შეზღუდვები. შემოადინებული ცხრილები ასახავს ძირითადი დაშვების ცვლილების ეფექტს, ხოლო სხვა დაშვებები უცვლელი რჩება. სინამდვილეში, არსებობს ურთიერთკავშირი დაშვებებსა და სხვა ფაქტორებს შორის.

ასევე უნდა აღინიშნოს, რომ ეს მგრძნობელობა არაწრფივია და უფრო დიდი ან მცირე შემოქმედება არ უნდა იყოს ინტერპოლირებული ან ექსტრაპოლირებული ამ შედეგებიდან. მგრძნობელობის ანალიზი არ ითვალისწინებს, რომ ჯგუფის აქტივები და ვალდებულებები აქტიურად იმართება.

გარდა ამისა, ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობა შეიძლება განსხვავდებოდეს იმ მომენტში, როდესაც ადგილი ექნება ბაზრის ფაქტორივ მოძრაობას. შემოადინებული მგრძნობელობის ანალიზში სხვა შეზღუდვები მოიცავს ბაზრის ჰიპოთეტური მოძრაობების გამოყენებას პოტენციური რისკის დემონსტრირებისთვის, რომელიც წარმოადგენს მხოლოდ ჯგუფის შეხედულებას ბაზრის შესაძლო უახლოეს ცვლილებებზე, რომელთა წინასწარ განსაზღვრა შეუძლებელია; ასევე დაშვებას, რომ ყველა საპროცენტო განაკვეთი მოძრაობს იდენტური გზით.

საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი წარმოადგენს რისკს, როდესაც კონტრაქტის, ფინანსური ინსტრუმენტის ან კლიენტის ხელშეკრულების ვალდებულებების მეორე მხარისათვის შეუსრულებლობით, გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს. ჯგუფი ექვემდებარება საკრედიტო რისკს ბანკებში განთავსებული სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისა და ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტების გამო.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ნაშთები მოიცავს სწავლების ამონაგების მოთხოვნებს. ჯგუფის დაქვემდებარებაზე საკრედიტო რისკის მიმართ გავლენას ახდენს ძირითადად თითოეული მომხმარებლის კრედიტუნარიანობა. ჯგუფი ყველა ამ მოთხოვნების საკრედიტო რისკს მართავს მოვალეობთან რეგულარული კომუნიკაციის საშუალებით. მნიშვნელოვანი შეფერხებების შემთხვევაში, ჯგუფი მომხმარებლისთვის ინდივიდუალური გადახდების გრაფიკს ადგენს სწავლების საფასურის მოთხოვნებისთვის.

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

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის და 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის საკრედიტო რისკისადმი დაქვემდებარებამ სულ შეადგინა, შესაბამისად, 11,740 ათასი ლარი და 2,878 ათას ლარი.

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 2023 წლის 31 დეკემბრამდე ან 2022 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 შესრულოს გადახდის ვალდებულებები, როდესაც მათი დაფარვის დრო მოვა, ნორმალური და სტრესული გარემოებების პირობებში. ჯგუფი მართავს ლიკვიდობის 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.

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.

სალომე ცეცხაძე

19. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

	შეწონილი		3		1-5		5+ წელი		სულ საბალანსო ღირებულება
	საშუალო, ეფექტური საპროცენტო	მოთხოვნილი ვანამდე	თვეზე ნაკლები	3 თვიდან 1 წლამდე	წელი				
ათასი ლარი	განაკვეთი%								
31 დეკემბერი 2023									
ნასესხები სახსრები	10.9%	25	248	1,318	6,714	4,270	12,575	8,338	
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება			298	96			394	394	
იჯარის ვალდებულება		451	21	835	4,392	5,474	11,173	5,386	
სულ		476	567	2,249	11,106	9,744	24,142	14,118	
31 დეკემბერი 2022									
ნასესხები სახსრები	5.5%	10	200	834	3,638	1,064	5,746	4,913	
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება			290	77			367	367	
იჯარის ვალდებულება		148	18	81	432	4,599	5,278	867	
სულ		158	508	992	4,070	5,663	11,391	6,147	

20. კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას, ჯგუფის მიზანი არის მისი უნარის დაცვა, გააგრძელოს საქმიანობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმო, 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 მოცულობა, რომელსაც ჯგუფი მართავდა 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, იყო 14,000 ათასი ლარი (2022: ლარი (9,698) ათასი ლარი).

21. რეალური ღირებულების შეფასება

რეალური ღირებულების შეფასებების ანალიზი რეალური ღირებულების იერარქიაში შემდეგნაირად ხორციელდება: (i) პირველი დონეა იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზარზე კოტირებული (დაუკორექტირებელი) ფასებით შეფასება; (ii) მეორე დონის შეფასება გახლავთ შეფასების ხერხების გამოყენებით შეფასება, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების ყველა არსებითი რესურსი დაკვირვებადია ან პირდაპირ (მაგ., ფასები) ან ირიბად (მაგ., წარმოებულია ფასებიდან) და (iii) მესამე დონის შეფასებებია, რომლებიც არ ეფუძნება მხოლოდ დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (ანუ არადაკვირვებადი მონაცემები). ხელმძღვანელობა ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების იერარქიის მეშვეობით დაჯგუფებისათვის იყენებს განსჯას. თუ რეალური ღირებულების შეფასებისას გამოიყენება დაკვირვებადი მონაცემები, რაც მოითხოვს მნიშვნელოვან შესწორებას, მაშინ ეს შეფასება მე-3 დონეა. შეფასების ამოავალი მონაცემების მნიშვნელობა ფასდება მთლიანობაში რეალური ღირებულების შეფასების შესაბამისად.

აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც რეალური ღირებულებით არ ფასდება, მაგრამ რომელთა რეალური ღირებულება უნდა გამჟღავნდეს

სალომე ცეცხაძე

21. რეალური ღირებულების შეფასება (გაგრძელება)

იმ აქტივების, რომლებიც არ ფასდება რეალური ღირებულებით, რეალური ღირებულების ანალიზი, რეალური ღირებულების იერარქიის მიხედვით და საბალანსო ღირებულება შემდეგია:

ათასი ლარი	31 დეკემბერი 2023				31 დეკემბერი 2022			
	პირველი დონე	მეორე დონე	მესამე დონე	საბალანსო ღირებულება	პირველი დონე	მეორე დონე	მესამე დონე	საბალანსო ღირებულება
ფინანსური აქტივები								
- სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	9,749	9,749	-	-	332	332
- ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	-	1,996	-	1,996	-	2,550	-	2,550
სულ ფინანსური აქტივები	-	1,996	9,749	11,745	-	2,550	332	2,882
ფინანსური ვალდებულებები								
- ნასესხები სახსრები	-	8,338	-	8,338	-	4,913	-	4,913
- სავაჭრო და სხვა	-	-	394	394	-	-	367	367
სულ ფინანსური ვალდებულებები	-	8,338	394	8,732	-	4,913	367	5,280

ჯგუფის ყველა ფინანსური აქტივი (სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები) და ფინანსური ვალდებულებები (სავაჭრო და სხვა ვალდებულება) მოკლევადიანია და, შესაბამისად, საბალანსო ღირებულებები მიახლოებულია მათ რეალურ ღირებულებასთან. ნასესხები სახსრებისა და საიჯარო ვალდებულების საბალანსო ღირებულება უახლოვდება რეალურ ღირებულებას.

22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ცვლილება მფლობელობის სტრუქტურაში. 2024 წლის 31 იანვარს ალექსანდრე ვაშაკიძემ და რამაზ აფციაურმა შპს ბაქსვუდის საერთაშორისო სკოლა - თბილისის საკუთრება გადასცეს შპს უისდომ მენეჯმენტს (საიდენტიფიკაციო ნომერი 405674122, დაფუძნებული 2024 წელს) - კომპანიას, რომელიც ეკუთვნის ალექსანდრე ვაშაკიძეს (50%) და რამაზ აფციაურს (50%).

შენატანები სააქციო კაპიტალში მშობელი კომპანიისგან. 2024 წლის 5 თებერვალს მფლობელების გადაწყვეტილებით, ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი გაიზარდა 17,375 ათასი ლარის ოდენობით: 13,900 ლარი შემწეობა ნატურით და 3,475 ლარი ნაღდი ფულით.

სალომე მგებელი

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N240790839



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

25.06.2024 წ

სანოტარო მოქმედების
დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის
ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

ლალი ჯანუკაშვილი

სანოტარო ბიუროს მისამართი

თბილისი, დიდი დილომი, მირიან მეფის ქ. 53ა, II სართული

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

595477133

სანოტარო მოქმედების

30812186681924

ინდივიდუალური ნომერი



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

ორი ათას ოცდაოთხი წლის ოცდახუთ ივნისს მე, ლალი ჯანუკაშვილი, ნოტარიუსი, რომლის სანოტარო ბიურო მდებარეობს ისამართზე: ქ. თბილისი, დიდიდილომი, მირიან მეფის ქუჩა #53ა, მე-2 სართული, მომმართა მთარგმნელმა სალომე ტეფნაძემ, რომელმაც წარმოადგინა ინგლისური ენის ცოდნის დამადასტურებელი დოკუმენტი: სერტიფიკატი SANGU S N0004 გაცემული ააიპ საქართველოს საპატრიარქოს წმინდა ანდრია პირველწოდებულის სახელობის ქართული უნივერსიტეტის მიერ 11.01.2016 წელს. ასევე მის მიერ შესრულებული თარგმანი და მოითხოვა თავისი ხელმოწერის ნამდვილობის სანოტარო წესით დამოწმება. მე დავადაგინე მისი პირადობა მის მიერ წარმოდგენილი პირადობის დამადასტურებელი დოკუმენტის მეშვეობით და დავრწმუნდი, რომ მე ნამდვილად სალომე ტეფნაძემ (დაბ. 13.06.1990 წ. ქ. ჭიათურაში, პ/ნ 01024069069, მცხ. მისამართზე: ქ. თბილისი, სანაშა, მიხეილ გლინკას ქ. N15) მომმართა. მე შევამოწმე მისი ქმედუნარიანობა და დავრწმუნდი, რომ იმ მომენტში ეჭვი საფუძველი არ მქონდა. მე გავაფრთხილე არასწორი თარგმანის შემთხვევაში მისი პასუხისმგებლობის შესახებ. შემდეგ ჩემი თანდასწრებით პირადად მოაწერა მან ხელი თარგმანს. ვადასტურებ, რომ თარგმანზე ხელი ნამდვილად სალომე ტეფნაძემ მოაწერა.

On 25/06/2024 Notary Lali Janukashvili, whose notary bureau located at the following address: II floor, N53a of MirianMepe str., Didi-Dighomi, Tbilisi, was applied by translator Salome Tepnadze, who presented the document confirming her knowledge of English language:

Certificate SANGU S N0004 issued by Saint Andrew the First-Called Georgian University of the Patriarchate of Georgia on 11.01.2016. She also represented this document and its translated version and requested to notarize her signature. I verified her personality according to Identity document presented by her and I got convinced that I was really applied by Salome Tepnadze (born on 13.06.1990 in Tchiatura; personal # 01024069069; res. address: Tbilisi, Sanzona, 15 Mikheil Glinka str.

I checked her capability and got convinced that I had no reason for doubting in her capability. I warned the translator about the responsibility caused by an incorrect translation.

Then she personally signed the translation in my presence. I confirm that the translation was indeed signed by Salome Tepnadze.

გადახდილია სანოტარო საშლური 108,0 ლარი საქართველოს მთავრობის დადგენილება №507-ის "სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის საშლურისა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისათვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი გადახდებიანების წესი და მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ" 31-ე მუხლის თანახმად და 39-ე მუხლის თანახმად რეგისტრაციის საფასური ხუთი ლარი და საგადასახადო კოდექსის 166-ე მუხლის შესაბამისად 19.44 ლარი

ნოტარიუსი
Notary

ლალი ჯანუკაშვილი
Lali Janukashvili





[Handwritten signature in blue ink]

[Handwritten signature in blue ink]



შპს ბაქსვუდის საერთაშორისო სკოლა - თბილისი

2023 წლის მმართველობის ანგარიშგება

შპს ბაქსვუდის საერთაშორისო სკოლა - თბილისი – მმართველობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერი

სარჩევი

1. კომპანიის ძირითადი საქმიანობა და განვითარების გეგმები	1
2. განათლების ბაზრის შესახებ	2
3. საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები	2
4. სკოლის საქმიანობასთან დაკავშირებული ძირითადი რისკები	3

1. ჯგუფის ძირითადი საქმიანობა და განვითარების გეგმები

ბაქსეუდის საერთაშორისო სკოლა საქართველოს კანონმდებლობით დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებაა (შემდგომში „კომპანია“ ან „სკოლა“). 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 გასცა ზოგადსაგანმანათლებლო დაწესებულებების ავტორიზაციის საბჭომ. სკოლა ფუნქციონირებს ორ ფილიალში: წყნეთის კამპუსი და კამპუსი გელოვანის გამზირზე. სასკოლო საგანმანათლებლო საქმიანობასთან ერთად, ბაქსეუდის 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 ბაქსეუდის 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 წყნეთში არსებული კამპუსის გაფართოების გზით გაიზარდა 760 მოსწავლიდან 1,020 მოსწავლემდე, ხოლო 2023 წლის სექტემბრისთვის სკოლამ დაიწყო ფუნქციონირება რიგით მეორე კამპუსში გელოვანის გამზირზე, თბილისში, რის შედეგადაც სკოლის მოცულობა გაიზარდა 1,420 მოსწავლემდე. წყნეთისა და გელოვანის კამპუსებს აქვთ განსხვავებული, 21-ე საუკუნის უნარების განვითარებაზე მორგებული კონცეფცია, უახლესი ტექნოლოგიებით აღჭურვილი სასწავლო ოთახები, თემატური სივრცეები, მომავლის პროფესიების, ინიციატივებისა და საბუნებისმეტყველო ლაბორატორიები. 2023 წლის სექტემბრიდან წყნეთის კამპუსში გაიხსნა თანამედროვე სტანდარტების სპორტული დარბაზი, რაც ხელს უწყობს არამარტო სკოლის სპორტული ცხოვრების კიდევ უფრო მეტ მრავალფეროვნებას, არამედ საშუალებას მისცემს სკოლას უმასპინძლოს მასშტაბურ შეჯიბრებსა და ფესტივალებს.

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სკოლას ჰყავს შვილობილი კომპანია შპს „სახლი წყნეთში“ (ერთად, „ჯგუფი“). 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.

კომპანია არ ყოფილა ჩართული კვლევებისა და განვითარების საქმიანობაში საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში.

**შპს ბაქსეულის საერთაშორისო სკოლა - თბილისი – მმართველობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერი**

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 მიმწოდებლად, თუმცა კერძო სკოლებში მოსწავლეების რაოდენობა ყოველწლიურად იზრდება (2.8% CAGR 62.8 ათასამდე 2009-19 წლებში). კერძო სკოლების პოპულარობის მთავარი მიზეზი მომხმარებლის აღქმით 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 შესაბამის ქვეყნებს რეგიონში (2.5%).

3. საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით სკოლას ჰყავდა 1,072 (წყნეთის კამპუსი: 855, კამპუსი გელოვანზე: 217) და 855 მოსწავლე, რომელთაგან 88% და 92% სწავლობდა სკოლის პროგრამას, ხოლო დანარჩენი კი სკოლამდელ საგანმანათლებლო პროგრამაში იყო ჩართული. გასული პერიოდების განმავლობაში სკოლას ჰქონდა შემდგომი ტიპის მომსახურების დინამიკა:

სასწავლო წელი	2023-24	2022-23	2021-22	2020-21	2019-20	2018-19	2017-18
მოსწავლეთა რაოდენობა	1,072	805	685	684	684	675	650
წყნეთის კამპუსი	855	805	685	684	684	675	650
კამპუსი გელოვანზე	217	-	-	-	-	-	-

შემოსავლებისა და წმინდა მოგების დინამიკა კი გამოიყურებოდა შემდეგნაირად:

თანხები ათას ლარში	2023	2022	2021	2020	2019	2018	2017
შემოსავალი სწავლის ღირებულებიდან	8,363	6,613	4,924	4,360	4,152	3,558	3,039
შემოსავალი საზაფხულო ბანაკიდან	488	416	158	80	833	800	920
წმინდა მოგება	961	2,636	1,342	(1,190)	575	486	876

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

4. სკოლის საქმიანობასთან დაკავშირებული ძირითადი რისკები

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

მნიშვნელოვან საკრედიტო, ლიკვიდურობის ან ფულადი ნაკადების რისკების დაზღვევისათვის, სკოლა თავისი წლიური მოსაკრებლის - სასწავლო გადასახადის უმეტეს ნაწილს წინასწარ იღებს სემესტრული გადასახადის პირობებში. ყველაზე მნიშვნელოვანი საქმიანობის რისკი, რომელიც ახასიათებს სკოლის ოპერაციებს არის უცხოური ვალუტის გადაფასებასთან დაკავშირებული რისკები - სკოლას აქვს საბანკო ვალდებულებები უცხოურ ვალუტაში - უპირველესი მექანიზმი რომელიც სკოლას გააჩნია ამ რისკის დასაზღვევად არის სკოლის საფასურის ნაწილის უცხოურ ვალუტაში დენომინირება.

საკრედიტო, საბაზრო და ლიკვიდურობის რისკები (ასევე სხვა ფინანსური რისკები) და ამ რისკების მართვის მექანიზმები ასევე აღწერილია კომპანიის შესაბამისი პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

2020 წლის პირველი სემესტრში სასწავლო პროცესი კამპუსში დაიწყო და სკოლამ უზრუნველყო შესაბამისი უსაფრთხო სამუშაო და სასწავლო გარემო თანამშრომლებისა და მოსწავლეებისათვის. კოვიდ-პანდემიის პირობებში, სკოლამ სწრაფად მოახდინა ადაპტირება და გადავიდა ონლაინ სწავლებაზე საქართველოს რეგულაციების შესაბამისად. ამ პერიოდის შემდგომ სასწავლო პროცესი მიმდინარეობს კამპუსში.

ალექსანდრე ვაშაკიძე
გენერალური დირექტორი

მეგი კარანაძე
ფინანსური დირექტორი

29 აპრილი 2024 წელი

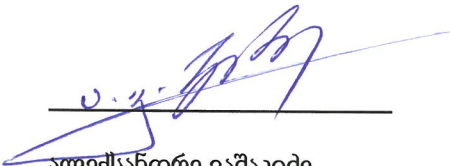
4. სკოლის საქმიანობასთან დაკავშირებული ძირითადი რისკები

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

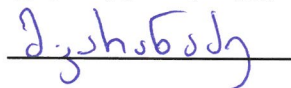
მნიშვნელოვან საკრედიტო, ლიკვიდურობის ან ფულადი ნაკადების რისკების დაზღვევისათვის, სკოლა თავისი წლიური მოსაკრებლის - სასწავლო გადასახადის უმეტეს ნაწილს წინასწარ იღებს სემესტრული გადასახადის პირობებში. ყველაზე მნიშვნელოვანი საქმიანობის რისკი, რომელიც ახასიათებს სკოლის ოპერაციებს არის უცხოური ვალუტის გადაფასებასთან დაკავშირებული რისკები - სკოლას აქვს საბანკო ვალდებულებები უცხოურ ვალუტაში - უპირველესი მექანიზმი რომელიც სკოლას გააჩნია ამ რისკის დასაზღვევად არის სკოლის საფასურის ნაწილის უცხოურ ვალუტაში დენომინირება.

საკრედიტო, საბაზრო და ლიკვიდურობის რისკები (ასევე სხვა ფინანსური რისკები) და ამ რისკების მართვის მექანიზმები ასევე აღწერილია კომპანიის შესაბამისი პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

2020 წლის პირველი სემესტრში სასწავლო პროცესი კამპუსში დაიწყო და სკოლამ უზრუნველყო შესაბამისი უსაფრთხო სამუშაო და სასწავლო გარემო თანამშრომლებისა და მოსწავლეებისათვის. კოვიდ-პანდემიის პირობებში, სკოლამ სწრაფად მოახდინა ადაპტირება და გადავიდა ონლაინ სწავლებაზე საქართველოს რეგულაციების შესაბამისად. ამ პერიოდის შემდგომ სასწავლო პროცესი მიმდინარეობს კამპუსში.



ალექსანდრე ვაშაკიძე
გენერალური დირექტორი



მეგი კარანაძე
ფინანსური დირექტორი

29 აპრილი 2024 წელი