



adjarabet.com

კომპანია ატლასის
მმართველობის
ანგარიშგება

2019 წელი

სარჩევი

1. კომპანიის შესახებ	2
1.1 ორგანიზაცია.....	2
1.2 მფლობელები.....	2
2. კომპანიის საქმიანობა.....	3
3. საკანონმდებლო და სხვა რეგულაციები	3
4. კომპანიის განვითარების გეგმები და სტრატეგია	4
5. ფინანსური მაჩვენებლები.....	4
5.1 კოეფიციენტები	4
5.2 შემოსავლების სტრუქტურა	5
5.3 გაყიდვების თვითღირებულების სტრუქტურა.....	5
6. კომპანიის ძირითადი რისკები	6

1. კომპანიის შესახებ

1.1 ორგანიზაცია

შპს ატლასი წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას „მეწარმეთა შესახებ საქართველოს კანონის“ შესაბამისად, რომელიც დაფუძნდა 2018 წლის 13 დეკემბერს.

კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია: საქართველო, თბილისი, მთაწმინდის რაიონი, ჭოველიძის ქუჩა #4 და მისი საიდენტიფიკაციო ნომერია: 404569944.

კომპანიის შვილობილი კომპანიები წარმოადგენენ შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას „მეწარმეთა შესახებ საქართველოს კანონისა“ და „მეწარმეთა შესახებ სომხეთის კანონის“ მიხედვით.

კომპანია წარმოადგენს მშობელ საწარმოს კომპანიებისთვის, რომლებიც ძირითადად ოპერირებენ სათამაშო ბიზნესში. ჯგუფის მიერ შეთავაზებული ძირითადი პროდუქტები არის: ონლაინ კაზინო, ონლაინ ტოტალიზატორი და ონლაინ peer-to-peer თამაშები. კომპანია საკუთარ მომხმარებლებს სთავაზობს ონლაინ თამაშების პლატფორმას ინტერნეტ ვებ-გვერდის - www.adjarabet.com-ის მეშვეობით საქართველოში და www.adjarabet.am-ის მეშვეობით სომხეთში.

ჯგუფი ასევე ოპერირებს დაბა სტეფანწმინდაში არსებულ სამორინეს.

1.2 მფლობელები

2018 წლის მდგომარეობით, კომპანიას მთლიანად ფლობდა შპს „სითი ლოფტი“ (უმცირესობის წილის მფლობელი). 2019 წლის თებერვალში კომპანიის საკონტროლო პაკეტი (51%) შეიძინა „Flutter Entertainment PLC“-მ (მაკონტროლებელი პაკეტის მფლობელი), რომელიც არის ერთ-ერთი ყველაზე მსხვილი მოთამაშე სათამაშო ბიზნესის ბაზარზე მსოფლიო მასშტაბით და ფლობს შპს „ატლას ჰოლდინგს“-ის (შუალედური მშობელი) 100%-იან წილს. მაკონტროლებელი პაკეტის მფლობელი წარმოადგენს სააქციო საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნდა ირლანდიის რესპუბლიკაში და მისი აქციების ძირითადი ნაწილი კვოტირებულია ლონდონის საფონდო ბირჟაზე, დარჩენილი ნაწილი კი - ირლანდიის საფონდო ბირჟაზე.

ჯგუფში შემავალი კომპანიებია: შპს ავიატორი, შპს კოსმოსი, შპს აჭარაფეი, შპს მოთამაშე, შპს აკორა, შპს კომრა, სქაიგალფ ლიმიტედი, შპს საბარკო, შპს კაბარკო, შპს აბარკო.

2. კომპანიის საქმიანობა

ძირითადი პროდუქტები, რომლებსაც კომპანია სთავაზობს მომხმარებლებს არის: ონლაინ კაზინო, ონლაინ ტოტალიზატორი და ონლაინ peer-to-peer თამაშები (საქართველოში - შპს ავიატორი და შპს კოსმოსი, ხოლო სომხეთში შპს საბარკო და შპს კაბარკო). ასევე, ის სთავაზობს მომხმარებლებს სწრაფი გადახდების სერვისსაც (შპს აჭარაფეი).

კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოსა და სომხეთში, შესაბამისად მასზე ზემოქმედებს საქართველოსა და სომხეთში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები, რომლებიც განვითარებადი ბაზრის თვისებებით ხასიათდება.

3. საკანონმდებლო და სხვა რეგულაციები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად, კომპანია წარმოადგენს საქართველოს რეზიდენტ კომპანიას და საგადასახადო პოლიტიკა და სტრუქტურაც განისაზღვრება მოქმედი საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად.

კომპანიის საქმიანობებისთვის ძირითადად რელევანტური გადასახადებია:

მოგების გადასახადი - ძირითადი დაბეგვრის ობიექტი არის განაწილებული მოგება, ასევე კოდექსით გათვალისწინებული სხვა დაბეგვრის ობიექტები (მოგების გადასახადის ეგრეთ წოდებული „ესტონური მოდელი“ (მოქმედია 2017 წლის 1 იანვრიდან); მოგების გადასახადის განაკვეთი არის 15%, ამასთან, მოგების გადასახადით დასაბეგრი ბაზა გაიანგარიშება განაწილებული მოგების/დასაბეგრი კორექტირებების/გაწეული ხარჯის 0.85-ზე გაყოფით.

საშემოსავლო გადასახადი - დაქირავებულ პირთათვის ხელფასის სახით ანაზღაურების გაცემისას, ასევე ცალკეულ შემთხვევებში ფიზიკური პირების მომსახურების ანაზღაურებისას კომპანიები აკავებენ საშემოსავლო გადასახადს 20% ოდენობით;

არარეზიდენტის შემოსავალი შესაძლებელია დაექვემდებაროს დაბეგვრას გადახდის წყაროსთან 15%-იანი, 10%-იანი და 5%-იანი განაკვეთით, ამასთან გაითვალისწინება ორმაგი დაბეგვრის თავიდან აცილების შესახებ საერთაშორისო შეთანხმებებით განსაზღვრული საგადასახადო შეღავათები და მათი გამოყენების წესი.

2019 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შევიდა საქართველოს კანონი დაგროვებითი პენსიის შესახებ. საპენსიო შენატანის გადახდა ევალება ყველა დასაქმებულს და მის სასარგებლოდ ყველა დამსაქმებელს და სახელმწიფოს. თავად დასაქმებული ახორციელებს შენატანს მისი დაუბეგრავი შემოსავლის 2%-ის ოდენობით. ასევე დამსაქმებელს და სახელმწიფოს დასაქმებულის ინდივიდუალურ საპენსიო ანგარიშზე შეაქვთ დასაქმებულის დაუბეგრავი შემოსავლის 2% თითოეულს. აღნიშნული მიზნისთვის კანონის საფუძველზე შეიქმნა დამოუკიდებელი საჯარო სამართლის იურიდიული პირი – საპენსიო სააგენტო, რომელიც პასუხისმგებელია დაგროვებითი საპენსიო სქემის განხორციელებაზე, მართვასა და ადმინისტრირებაზე და ორგანიზებულია იმგვარად, რომ მაქსიმალურად უზრუნველყოს

მონაწილეთა საპენსიო აქტივების უსაფრთხოება და მათზე გრძელვადიანი საინვესტიციო ამონაგები.

დღგ (დამატებული ღირებულების გადასახადი) - კომპანიები ახორციელებენ 18%-ით დასაბეგრ ოპერაციებს, ჩათვლის უფლებით განთავისუფლებულ ოპერაციებს, ჩათვლის უფლების გარეშე განთავისუფლებულ ოპერაციებსა და ოპერაციებს, რომლებიც არ განიხილება დღგ-ით დასაბეგრად.

ქონების გადასახადი - კომპანიის ბალანსზე ძირითად საშუალებად აღრიცხულ აქტივებზე, დაუმონტაჟებელ მოწყობილობებზე, დაუმთავრებელ მშენებლობაზე, აგრეთვე მათ მიერ ლიზინგით გაცემულ ქონებაზე კომპანია იხდიან ქონების გადასახადს საშუალო წლიური საბალანსო ნარჩენი ღირებულებიდან არა უმეტეს 1% ოდენობით;

4. კომპანიის განვითარების გეგმები და სტრატეგია

კომპანიაში მუდმივად მიმდინარეობს სტრატეგიების შეფასებისა და შემუშავების პროცესი. სწორი სტრატეგიის შემუშავებისათვის მთავარი ფაქტორები, რომლებსაც კომპანია ითვალისწინებს არის არსებული სიტუაციისა და საფრთხეების ანალიზი, და დასახული მიზნების მისაღწევად კონკრეტული ამოცანების ჩამოყალიბება. მას შემდეგ, რაც კომპანია გახდა „Flutter Entertainment PLC“-ის შვილობილი, მისი გეგმებისა და სტრატეგიების არეალიც გაიზარდა და თანხვედრაში მოვიდა მშობელი კომპანიის მიზნებსა და ხედვასთან. ამ ეტაპზე, კომპანიის ძირითად მიზანს წარმოადგენს მასში შემავალი, აჭარბეთის ბრენდის სახელის ქვეშ ცნობილი კომპანიების ცნობადობის გაზრდა და ახალი ბაზრებისა და ტერიტორიების ათვისება.

აღსანიშნავია, რომ 2020 წლის აპრილში კომპანიამ დააარსა ახალი შვილობილი - Labranza Limited. ამ კომპანიის შექმნის მიზანი იყო სწორედ აჭარბეთის ბრენდის ქვეშ ოპერირებადი კომპანიების არეალის გაფართოება და ახალი ტერიტორიების ათვისება, საერთაშორისო ბაზარზე გასვლა. Labranza Limited-ის საქმიანობა ხელს შეუწყობს ბრენდის ცნობადობის გაზრდასა და ახალი მომხმარებლების მოზიდვას.

5. ფინანსური მაჩვენებლები

5.1 კოეფიციენტები

წლისათვის (ლარში'000)	ცალკე მდგომი	კონსოლიდირებული
შემოსავალი	-	284,055
სხვა შემოსავალი *	2,635	282
EBITDA	2,495	81,173
EBIT	2,434	73,980
წმინდა მოგება	6,269	75,115
საოპერაციო საქმიანობით მიღებული ფულადი სახსრები	2,521	83,729
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა	-	15,541

წლის ბოლოსთვის (ლარში'000)	ცალკე მდგომი	კონსოლიდირებული
ჯამური აქტივები	34,267	114,538
ჯამური ვალდებულება	105	38,850
ჯამური კაპიტალი	34,161	75,688

* სხვა შემოსავალი ცალკე მდგომი კომპანიის შემთხვევაში ძირითადად შედგება შვილობილი კომპანიებისგან მიღებული დივიდენდისგან. 2019 წელს კომპანიამ მიიღო 2,519 ლარის ოდენობის დივიდენდი.

5.2 შემოსავლების სტრუქტურა

კომპანიის შემოსავლებს სრულად წარმოადგენს შვილობილი კომპანიებიდან მიღებულ დივიდენდები.

კომპანიის შვილობილების მიერ მომხმარებლისთვის შეთავაზებული ონლაინ თამაშები, რომლებიც შემოსავლის 98%-ს წარმოადგენს არის შემდეგი : ონლაინ კაზინო, ონლაინ peer-to-peer თამაშები (მათ შორის ონლაინ პოკერი) და ონლაინ ტოტალიზატორი .

ონლაინ კაზინოს შემოსავალი წარმოდგენილია წმინდა მოგებების სახით, რაც გულისხმობს სხვაობას დადებულ თანხებსა და მომხმარებელთა მოგებებს შორის. ონლაინ კაზინოს შემოსავალი წარმოდგენილია მომხმარებელთა მოზიდვის მიზნით გაწეული პრომო აქციებისა და ბონუსების გამოკლებით.

ონლაინ peer-to-peer თამაშებით მიღებული შემოსავალი (მათ შორის ონლაინ პოკერი) წარმოადგენს საკომისიო შემოსავალს („რეიკი“) და იმ ტურნირებიდან მიღებულ საკომისიოებს, რომლებიც დასრულებული იყო სააღრიცხვო თარიღისთვის. peer-to-peer თამაშებით მიღებული შემოსავალი ასევე წარმოდგენილია მომხმარებელთა მოზიდვის მიზნით გაწეული პრომო აქციებისა და ბონუსების გამოკლებით.

ონლაინ ტოტალიზატორის თამაშებით მიღებული შემოსავალი პერიოდის განმავლობაში წარმოდგენილია გაკეთებული ფსონებიდან წმინდა მოგების ან ზარალის სახით, წამახალისებელი ხარჯების და ბონუსების გამოკლებით.

5.3 გაყიდვების თვითღირებულების სტრუქტურა

რაც შეეხება გაყიდვების თვითღირებულებას, კომპანიას არ გააჩნია მსგავსი შინაარსის ხარჯები. ხოლო შვილობილების შემთხვევაში ის ძირითადად შედგება პროგრამების

მომწოდებლებზე გადახდილი თანხებისგან, არარეზიდენტის საშემოსავლო გადასახადისა და უკუდაბეგვრის დღგ-სგან, საგადახდო პროვაიდერებზე გადახდილი საკომისიოებისგან.

6. კომპანიის ძირითადი რისკები

შპს ატლასისთვის რელევანტურია შემდეგი სახის რისკები:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- სავალუტო რისკი
- საპროცენტო განაკვეთის რისკი

ზემოთ ჩამოთვლილი რისკების მართვა კომპანიას შეუძლია სხვადასხვა ინსტრუმენტების გამოყენებით.

საკრედიტო რისკი არის კომპანიის ფინანსური დანაკარგის რისკი, როდესაც მომხმარებელი ან ფინანსური ინსტრუმენტის მფლობელი მეორე მხარე ვერ ასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს. თუმცა, გამომდინარე ამ მოთხოვნების სპეციფიკიდან და მისი მაღალი ლიკვიდურობიდან, მენეჯმენტი თვლის, რომ საკრედიტო რისკი ამ კუთხით მინიმალურია.

ლიკვიდურობის რისკი არის ისეთი რისკი, რომლის დროსაც კომპანიას ექმნება სირთულეები ნაკისრი ფინანსური ვალდებულებების შესრულებაში და რომელთა დასაფარად საჭიროა ფულის ან სხვა ფინანსური აქტივის მიწოდება.

კომპანია დგას სავალუტო რისკის წინაშე, რადგან შესყიდვების ნაწილი დენომინირებულია ვალუტაში, რომელიც განსხვავდება კომპანიის სამუშაო ვალუტისგან. ვალუტა, რომელშიც უმეტესად არის დენომინირებული ოპერაციები არის ევრო და აშშ დოლარი. რისკის დაზღვევის მიზნით, მენეჯმენტი ბიუჯეტირების პროცესში, მაქსიმალურად ითვალისწინებს ეროვნული ვალუტის გაცვლითი კურსის განვითარების პესიმისტურ სცენარს და პერიოდულად ახდენს თავისუფალი ფულადი სახსრების კონვერტირებას უცხოურ ვალუტაში.

საპროცენტო განაკვეთის ცვლილება ძირითადად იქონიებს გავლენას გაცემული და მიღებული სესხებისა და კრედიტების ბალანსზე, მათ სამართლიან ღირებულებაზე (ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის შემთხვევაში) ან მომავალ ფულად ნაკადებზე (ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის შემთხვევაში). ხელმძღვანელობას არ გააჩნია ფორმალური პოლიტიკა, რომელიც განსაზღვრავს ფიქსირებული და ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ნაშთების რაოდენობრივ თანაფარდობას. თუმცა, სესხის მოზიდვის მომენტში ხელმძღვანელობა ატარებს წინასწარ ანალიზს, იმ მიზნით რომ დადგინდეს, თუ როგორი

საპროცენტო განაკვეთი იქნება მეტად მომგებიანი კომპანიისთვის სესხის მომსახურების პერიოდის განმავლობაში.

ასევე, აქვე უნდა აღინიშნოს 2020 წლის დასაწყისში COVID-19-ის პანდემიით გამოწვეული კრიზისის შესახებ, რომელმაც მნიშვნელოვანი გავლენა იქონია მთელ მსოფლიოზე. მარტის შუა რიცხვებიდან საქართველოს მთავრობამ მიიღო გარკვეული ზომები კორონავირუსთან საბრძოლველად, კერძოდ, აიკრძალა საერთაშორისო მიმოსვლა და გაიცა რეკომენდაციები, რომ კომპანიები გადასულიყვნენ სახლიდან მუშაობის რეჟიმზე. ასევე, დაიკეტა სკოლები, უნივერსიტეტები, რესტორნები, კინოთეატრები, მუზეუმები და ა.შ.

კომპანიის მენეჯმენტმა შეაფასა საოპერაციო და ფინანსური მაჩვენებლები მიმდინარე მოვლენების ფონზე და არ ელოდება COVID-19-ით გამოწვეულ მნიშვნელოვნად უარყოფით ეფექტს კომპანიის საქმიანობაზე, თუმცა, უნდა აღინიშნოს, რომ შეუძლებელია წინასწარ განისაზღვროს, თუ რა შედეგი დადგება იმ შემთხვევაში, თუ შეზღუდვები ხანგრძლივად დარჩება ძალაში. ამიტომ, მენეჯმენტი განიხილავს მოვლენების განვითარების ნეგატიურ შესაძლებლობასაც, რათა კომპანია მარტივად ადაპტირდეს ახალ რეალობაში.

გენერალური დირექტორი

არჩილ კახიძე

საპროცენტო განაკვეთი იქნება მეტად მომგებიანი კომპანიისთვის სესხის მომსახურების პერიოდის განმავლობაში.

ასევე, აქვე უნდა აღინიშნოს 2020 წლის დასაწყისში COVID-19-ის პანდემიით გამოწვეული კრიზისის შესახებ, რომელმაც მნიშვნელოვანი გავლენა იქონია მთელ მსოფლიოზე. მარტის შუა რიცხვებიდან საქართველოს მთავრობამ მიიღო გარკვეული ზომები კორონავირუსთან საბრძოლველად, კერძოდ, აიკრძალა საერთაშორისო მიმოსვლა და გაიცა რეკომენდაციები, რომ კომპანიები გადასულიყვნენ სახლიდან მუშაობის რეჟიმზე. ასევე, დაიკეტა სკოლები, უნივერსიტეტები, რესტორნები, კინოთეატრები, მუზეუმები და ა.შ.

კომპანიის მენეჯმენტმა შეაფასა საოპერაციო და ფინანსური მაჩვენებლები მიმდინარე მოვლენების ფონზე და არ ელოდება COVID-19-ით გამოწვეულ მნიშვნელოვანდ უარყოფით ეფექტს კომპანიის საქმიანობაზე, თუმცა, უნდა აღინიშნოს, რომ შეუძლებელია წინასწარ განისაზღვროს, თუ რა შედეგი დადგება იმ შემთხვევაში, თუ შეზღუდვები ხანგრძლივად დარჩება ძალაში. ამიტომ, მენეჯმენტი განიხილავს მოვლენების განვითარების ნეგატიურ შესაძლებლობასაც, რათა კომპანია მარტივად ადაპტირდეს ახალ რეალობაში.

ა.



გენერალური დირექტორი

არჩილ კახიძე



შპს „KPMG საქართველო“

ჯი ემ თი პლაზა

მე-5 სართული, თავისუფლების მოედანი №4

თბილისი, საქართველო 0105

ტელეფონი: +995 322 93 5713

ინტერნეტი: www.kpmg.ge

შპს „ატლასი“

ჩვენი საცნობარო ნომერი: ge/1/036/20

ჭოველიძის ქ. N4

31/08/2020

მმართველობითი ანგარიშგების უწყისი

ძვირფასო ბატონებო,

ხელმძღვანელობა პასუხს აგებს 2020 წლის 25 აგვისტოს გამოცემულ „მმართველობით ანგარიშგებაზე“. ჩვენ გამოვეცით ეს უწყისი, რადგან მმართველობითი ანგარიშგება დათარიღებული 2020 წლის 25 აგვისტოთი, გამოცემულია კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის თარიღის შემდეგ. ჩვენი მოსაზრება ფინანსური ანგარიშგების შესახებ, რომელიც გამოთქმულია ჩვენს აუდიტორული დასკვნაში, 2020 წლის 29 მაისს, არ ეხება მმართველობით ანგარიშგებას.

აუდიტორთა დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს იმ მოვლენების ეფექტს, რომელიც წარმოიშვა 2020 წლის 29 მაისის შემდეგ. მმართველობით ანგარიშგებაში აღწერილი მოვლენათა ეფექტი, რომელიც ფინანსური აუდიტის დასკვნის თარიღის შემდეგ განხორციელდა, არ შემოწმებულა ჩვენს მიერ.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა მოიცავს მმართველობითი ანგარიშგების გაცნობას მას შემდეგ, რაც ის ჩვენთვის ხელმისაწვდომი გახდება, და განსაზღვრავს, შეესაბამება თუ არა მმართველობითი ანგარიშგება ფინანსურ ანგარიშგებას, ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მიღებულ ცოდნას ყველა არსებით ასპექტში, ან რაიმე სახით არის თუ არა ხსენებული დოკუმენტი არსებითად დამახინჯებული.

ჩვენ არ გამოვეცით რაიმე სახის რწმუნებას მმართველობითი ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ წავიკითხეთ მმართველობის ანგარიში და ჩატარებული სამუშაოს საფუძველზე დავასკვნით, რომ ხელმძღვანელობის ანგარიში:

- შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას და ის არ მოიცავს არსებით უზუსტობებს;
- მოიცავს ინფორმაციას, რომელსაც მოითხოვს და რომელიც შეესაბამება „საქართველოს კანონს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“.

პატივისცემით,

კარენ საფარიანი

აუდიტის დეპარტამენტის დირექტორი

შპს „KPMG Georgia“

შპს „ატლასი“

2019 წლის კონსოლიდირებული და
ინდივიდუალური ფინანსური
ანგარიშგება

სარჩევი

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა	3
კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური მოგებისა ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	8
კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	9
კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	10



შპს „KPMG საქართველო“
ჯი ემ თი პლაზა
მე-5 სართული, თავისუფლების მოედანი №4
თბილისი, საქართველო 0105
ტელეფონი: +995 322 93 5713
ინტერნეტი: www.kpmg.ge

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

შპს „ატლასის“ აქციონერებს

დასკვნა

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ატლასის“ (შემდგომში „კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში, „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს 2019 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის, კაპიტალში ცვლილებების და ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ანგარიშგებებს, და მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკებსა და სხვა ახსნა-განმარტებითი ხასიათის ინფორმაციის შემცველ შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს „ჯგუფის“ და „კომპანიის“ ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის მისი ფინანსური საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

დასკვნის საფუძველი

ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ხსენებული სტანდარტების საფუძველზე ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია დასკვნის ნაწილში „აუდიტორთა პასუხისმგებლობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად (დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების ჩათვლით), კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის საქართველოში არსებულ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებთან ერთად, ჩვენ ვართ ჯგუფისგან და კომპანიისგან დამოუკიდებლები და ასევე ვართ შესაბამისობაში IESBA კოდექსის სხვა ეთიკურ პასუხისმგებლობებთან. ჩვენ მიგვაჩნია, რომ აუდიტის მსვლელობისას ჩვენ მიერ მოპოვებული მტკიცებულებები წარმოადგენს აუდიტორული დასკვნისთვის საკმარის და მართებულ საფუძველს.

მმართველობითი ანგარიში

ხელმძღვანელობა პასუხს აგებს მმართველობით ანგარიშზე. „მმართველობითი ანგარიში“ ხელმისაწვდომი უნდა გახდეს ჩვენთვის წინამდებარე აუდიტორთა დასკვნის გაცემის თარიღის შემდეგ.

ჩვენი დასკვნა კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შესახებ არ მოიცავს „მმართველობით ანგარიშს“ და ჩვენ არანაირი ფორმით არ გავცემთ მასთან დაკავშირებულ მტკიცებულებას.

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა მოიცავს მმართველობითი ანგარიშის გაცნობას მას შემდეგ, რაც ის ჩვენთვის ხელმისაწვდომი გახდება და განსაზღვრას, შეესაბამება თუ არა მმართველობითი ანგარიში კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებას ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მიღებულ ცოდნას ყველა არსებით ასპექტში, ან მოიცავს თუ არა ხსენებული დოკუმენტი არსებით უზუსტობებს.

„მმართველობითი ანგარიშის“ წაკითხვისას, ჩვენ გამოგვაქვს დასკვნა რომ მმართველობითი ანგარიში:

- შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას და არ მოიცავს არსებით უზუსტობებს;
- მოიცავს ინფორმაციას, რომელსაც მოითხოვს და რომელიც შეესაბამება „საქართველოს კანონს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“.

ხელმძღვანელობისა და მმართველობაზე უფლებამოსილ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად მომზადებასა და კეთილსინდისიერად წარდგენაზე და ისეთი შიდა კონტროლის სისტემის შექმნაზე, რომელიც, მათი თვალსაზრისით, უზრუნველყოფს ისეთი კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად დაშვებულ არსებით უზუსტობებს.

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, შეაფასოს ჯგუფის და კომპანიის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება როგორც მოქმედმა საწარმომ და მოახდინოს მსგავსი შეფასების წარდგენა მანამ, სანამ ხელმძღვანელობას არ გაუჩნდება სურვილი მოახდინოს ჯგუფის და კომპანიის ლიკვიდაცია ან შეწყვიტოს მუშაობა, ან არ ექნება რაიმე სხვა რეალური ალტერნატივა, გარდა ზემოთ განსაზღვრული მოქმედებებისა.

მმართველობაზე უფლებამოსილი პირები პასუხისმგებელნი არიან ჯგუფის და კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია მივიღოთ გონივრული რწმუნება იმის თაობაზე, შეიცავს თუ არა კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად დაშვებულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ აუდიტორთა დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული რწმუნება არის რწმუნების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით უზუსტობებს, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და მოიაზრებოდნენ არსებითად, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ მათ შეუძლიათ, ცალკე ან ერთობლივად, გავლენა მოახდინონ მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიიღება წინამდებარე კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

ასს-ს შესაბამისად, აუდიტის მსვლელობისას, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ამასთან, ჩვენ:

- ვახდენთ კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებებში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკების იდენტიფიცირებას და მათ შეფასებას, ამ რისკების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დაგეგმვასა და განხორციელებას და ისეთი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვებას, რომლებიც საკმარისი და შესაბამისი ჩვენი დასკვნის საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობების არ გამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, დამახინჯებას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების უგულვებელყოფას;
- ვახდენთ აუდიტის შესაბამისი შიდა კონტროლის მექანიზმების გააზრებას ვითარების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დასაგეგმად და არა ჯგუფის და კომპანიის შიდა კონტროლის მექანიზმების ეფექტურობის შესახებ აზრის გამოსახატავად;
- ვაფასებთ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებული სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას;
- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ მოქმედი საწარმოს სააღრიცხვო საფუძვლების გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებით, რომლებმაც შესაძლოა ეჭვის ქვეშ დააყენოს ჯგუფის და კომპანიის უნარი, განაგრძოს ფუნქციონირება, როგორც მოქმედმა საწარმომ. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღება უნდა გავამახვილოთ შესაბამის ინფორმაციაზე კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ან, თუ ამგვარი ინფორმაცია არაადეკვატური იქნება, შევცვალოთ ჩვენი დასკვნა. ჩვენი მსჯელობები ეფუძნება ჩვენი აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა აიძულოს ჯგუფი და კომპანია შეწყვიტოს ფუნქციონირება, როგორც მოქმედმა საწარმომ;
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების სრულად წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომელიც უზრუნველყოფს კეთილსინდისიერ წარდგენას.
- მოვიპოვებთ ჯგუფის შიდა საწარმოების ან ბიზნეს საქმიანობების ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებით საკმარის შესაბამის აუდიტორულ მტკიცებულებას, კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დასკვნის გასაკეთებლად. ჩვენ პასუხისმგებელი ვართ, ჯგუფის აუდიტის მიმართულებაზე, ზედამხედველობასა და მოსწრებაზე. ჩვენ, მხოლოდ ჩვენი აუდიტის დასკვნაზე ვართ პასუხისმგებელი.

სხვა საკითხებთან ერთად, მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვუზიარებთ ინფორმაციას აუდიტის მასშტაბისა და ვადების, ასევე მნიშვნელოვანი აუდიტორული შედეგების შესახებ, მათ შორის, ჩვენ მიერ აუდიტის პროცესში აღმოჩენილი შიდა კონტროლის მექანიზმებთან დაკავშირებულ ნებისმიერ მნიშვნელოვან ხარვეზს.

პარტნიორი აუდიტისა, რომლის შედეგადაც დამოუკიდებელ აუდიტორთა მოცემული დასკვნა გაიცა, არის:

კარენ საფარიანი

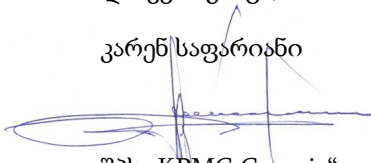
ასს-ს შესაბამისად, აუდიტის მსვლელობისას, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ამასთან, ჩვენ:

- ვახდენთ კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებებში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკების იდენტიფიცირებას და მათ შეფასებას, ამ რისკების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დაგეგმვასა და განხორციელებას და ისეთი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვებას, რომლებიც საკმარისი და შესაბამისი ჩვენი დასკვნის საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობების არ გამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, დამახინჯებას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების უგულვებელყოფას;
- ვახდენთ აუდიტის შესაბამისი შიდა კონტროლის მექანიზმების გააზრებას ვითარების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დასაგეგმად და არა ჯგუფის და კომპანიის შიდა კონტროლის მექანიზმების ეფექტურობის შესახებ აზრის გამოსახატავად;
- ვაფასებთ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებული სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას;
- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ მოქმედი საწარმოს სააღრიცხვო საფუძვლების გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებით, რომლებმაც შესაძლოა ეჭვის ქვეშ დააყენოს ჯგუფის და კომპანიის უნარი, განაგრძოს ფუნქციონირება, როგორც მოქმედმა საწარმომ. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღება უნდა გავამახვილოთ შესაბამის ინფორმაციაზე კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ან, თუ ამგვარი ინფორმაცია არაადეკვატური იქნება, შევცვალოთ ჩვენი დასკვნა. ჩვენი მსჯელობები ეფუძნება ჩვენი აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა აიძულოს ჯგუფი და კომპანია შეწყვიტოს ფუნქციონირება, როგორც მოქმედმა საწარმომ;
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების სრულად წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომელიც უზრუნველყოფს კეთილსინდისიერ წარდგენას.
- მოვიპოვებთ ჯგუფის შიდა საწარმოების ან ბიზნეს საქმიანობების ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებით საკმარის შესაბამის აუდიტორულ მტკიცებულებას, კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დასკვნის გასაკეთებლად. ჩვენ პასუხისმგებელი ვართ, ჯგუფის აუდიტის მიმართულებაზე, ზედამხედველობასა და მოსწრებაზე. ჩვენ, მხოლოდ ჩვენი აუდიტის დასკვნაზე ვართ პასუხისმგებელი.

სხვა საკითხებთან ერთად, მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვუზიარებთ ინფორმაციას აუდიტის მასშტაბისა და ვადების, ასევე მნიშვნელოვანი აუდიტორული შედეგების შესახებ, მათ შორის, ჩვენ მიერ აუდიტის პროცესში აღმოჩენილი შიდა კონტროლის მექანიზმებთან დაკავშირებულ ნებისმიერ მნიშვნელოვან ხარვეზს.

პარტნიორი აუდიტისა, რომლის შედეგადაც დამოუკიდებელ აუდიტორთა მოცემული დასკვნა გაიცა, არის:

კარენ საფარიანი



შპს „KPMG Georgia“

2020 წლის 29 მაისი

'000 ლარი	შენიშვნები	ჯგუფი		კომპანია	
		31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018*	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
აქტივები					
გრძელვადიანი აქტივები					
ძირითადი საშუალებები	11	14,091	5,189	-	-
აქტივი გამოყენების უფლებით	18	5,908	-	-	-
ინვესტიცია შვილობილ კომპანიებში	22	-	-	6,788	6,788
არამატერიალური აქტივები და გუდვილი	12	6,441	3,991	604	-
გაცემული სესხები	21	-	-	14,476	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		26,440	9,180	21,868	6,788
მიმდინარე აქტივები					
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13	3,601	1,573	75	-
გაცემული სესხები	21	-	-	9,360	-
საგადასახადო აქტივები	20	9,944	6,289	2,961	-
მარაგები		655	727	-	-
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	14	73,898	8,398	2	-
სულ მიმდინარე აქტივები		88,098	16,987	12,398	-
სულ აქტივები		114,538	26,167	34,266	6,788
კაპიტალი და ვალდებულებები					
კაპიტალი	15				
საწესდებო კაპიტალი		675,235	651,607	675,235	651,607
კაპიტალის რეზერვი		(644,613)	(644,613)	(644,824)	(644,824)
სხვა რეზერვი		(26,022)	(26,022)	-	-
უცხოური ოპერაციების კონვერტაციის რეზერვი		(1,508)	-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება		72,596	-	3,750	-
სულ კაპიტალი		75,688	(19,028)	34,161	6,783
გრძელვადიანი ვალდებულებები					
საიჯარო ვალდებულება	18	3,255	-	-	-
გრძელვადიანი სესხები	21	-	18,963	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		3,255	18,963	-	-
მიმდინარე ვალდებულებები					
საიჯარო ვალდებულება	18	2,012	-	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17	22,976	13,513	105	5
მოხმარებელთა ნაშთები	19	6,378	5,814	-	-
წარმოებული ფინანსური ვალდებულებები	19	74	93	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები	20	4,155	1,812	-	-
მოკლევადიანი სესხები	21	-	5,000	-	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		35,595	26,232	105	5
სულ ვალდებულებები		38,850	45,195	105	5
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		114,538	26,167	34,266	6,788

*ჯგუფმა და ჯგუფმა და კომპანიამ თავდაპირველად ფასს 16 2019 წლის 1 იანვარს მიიღო, მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მიდგომის გამოყენებით. გადასვლის შერჩეული მეთოდების ფარგლებში, შესადარისი ინფორმაცია არ არის გადაანგარიშებული, იხილეთ შენიშვნა 5.

შპს „ატლასი“
2019 წლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური
მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

‘000 ლარი	შენიშვნები	ჯგუფი	კომპანია
		2019	2019
შემოსავალი	6	284,055	-
გაყიდვების თვითღირებულება*	7(b)	(92,753)	-
ბრუტო შემოსავალი		191,302	-
სხვა შემოსავალი	7(a)	282	2,635
მარკეტინგის ხარჯები	7(c)	(40,164)	-
სახელფასო ხარჯები	8	(36,385)	-
ლიცენზიები და ფიქსირებული სათამაშო ხარჯები	7(d)	(15,782)	-
სხვა საოპერაციო ხარჯები	7(e)	(15,145)	(140)
სხვა ხარჯები	7(f)	(2,935)	-
სულ საოპერაციო ხარჯები		(110,129)	2,495
კორექტირებული EBITDA	10	81,173	2,495
ცვეთა და ამორტიზაცია		(7,193)	(61)
საოპერაციო შემოსავალი		73,980	2,434
ფინანსური შემოსავალი		2,376	3,835
ფინანსური ხარჯები		(715)	-
წმინდა ფინანსური შემოსავალი	9	1,661	3,835
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		75,641	6,269
მოგების გადასახადის ხარჯი		(526)	-
წლის მოგება		75,115	6,269
სხვა სრული შემოსავალი			
ერთეულები რომლებიც არის ან შეიძლება იყოს			
რეკლასიფიცირებული მოგებაში ან ზარალში			
უცხოური ოპერაციების კონვერტაციით გამოწვეული			
სხვაობები		(1,508)	-
სხვა სრული ზარალი წლის განმავლობაში		(1,508)	-
სულ სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		73,607	6,269

* გაყიდვების თვითღირებულება და მარკეტინგის ხარჯები არ მოიცავს სახელფასო ხარჯებს, ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯებს.

ჯგუფმა და კომპანიამ თავდაპირველად ფასს 16 2019 წლის 1 იანვარს მიიღო, მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მიდგომის გამოყენებით. იხილეთ შენიშვნა 5.

წინამდებარე კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2020 წლის 29 მაისს და მისი სახელით ანგარიშგებას ხელი მოაწერეს:

ადმასრულებელი დირექტორი
 არჩილ კახიძე

ფინანსური დირექტორი
 არჩილ დავლიანიძე

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნეს განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს და მოცემულია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გვერდებზე 10 - 61.

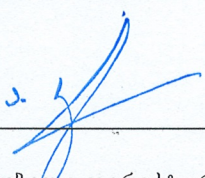
შპს „ატლასი“
 2019 წლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური
 მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

‘000 ლარი	შენიშვნები	ჯგუფი	კომპანია
		2019	2019
შემოსავალი	6	284,055	-
გაყიდვების თვითღირებულება*	7(b)	(92,753)	-
ბრუტო შემოსავალი		191,302	-
სხვა შემოსავალი	7(a)	282	2,635
მარკეტინგის ხარჯები	7(c)	(40,164)	-
სახელფასო ხარჯები	8	(36,385)	-
ლიცენზიები და ფიქსირებული სათამაშო ხარჯები	7(d)	(15,782)	-
სხვა საოპერაციო ხარჯები	7(e)	(15,145)	(140)
სხვა ხარჯები	7(f)	(2,935)	-
სულ საოპერაციო ხარჯები		(110,129)	2,495
კორექტირებული EBITDA	10	81,173	2,495
ცვეთა და ამორტიზაცია		(7,193)	(61)
საოპერაციო შემოსავალი		73,980	2,434
ფინანსური შემოსავალი		2,376	3,835
ფინანსური ხარჯები		(715)	-
წმინდა ფინანსური შემოსავალი	9	1,661	3,835
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგრამდე		75,641	6,269
მოგების გადასახადის ხარჯი		(526)	-
წლის მოგება		75,115	6,269
სხვა სრული შემოსავალი			
ერთეულები რომლებიც არის ან შეიძლება იყოს			
რეკლასიფიცირებული მოგებაში ან ზარალში			
უცხოური ოპერაციების კონვერტაციით გამოწვეული			
სხვაობები		(1,508)	-
სხვა სრული ზარალი წლის განმავლობაში		(1,508)	-
სულ სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		73,607	6,269

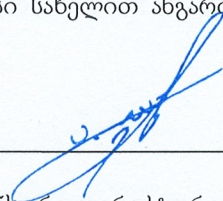
* გაყიდვების თვითღირებულება და მარკეტინგის ხარჯები არ მოიცავს სახელფასო ხარჯებს, ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯებს.

ჯგუფმა და კომპანიამ თავდაპირველად ფასს 16 2019 წლის 1 იანვარს მიიღო, მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მიდგომის გამოყენებით. იხილეთ შენიშვნა 5.

წინამდებარე კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2020 წლის 29 მაისს და მისი სახელით ანგარიშგებას ხელი მოაწერეს:



აღმასრულებელი დირექტორი
 არჩილ კახიძე



ფინანსური დირექტორი
 არჩილ დავლიანიძე

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნეს განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს და მოცემულია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გვერდებზე 10 - 61.

ჯგუფი

‘000 ლარი	საწესდებო კაპიტალი	კაპიტალის რეზერვი	სხვა რეზერვები	უცხოური ოპერაციების კონვერტაციის რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	651,607	(644,613)	(26,022)			(19,028)
სულ სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში						
მოგება წლის განმავლობაში	-	-	-	-	75,115	75,115
სხვა სრული შემოსავალი						
უცხოური ოპერაციების კონვერტაციით გამოწვეული სხვაობები	-	-	-	(1,508)	-	(1,508)
სულ სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში	-	-	-	(1,508)	75,115	73,607
სულ პირდაპირ კაპიტალში ასახული ოპერაციები მესაკუთრეებთან						
საწესდებო კაპიტალის ზრდა (იხილეთ შენიშვნა 15(a))	23,628	-	-	-	-	23,628
დივიდენდები (იხილეთ შენიშვნა 15(d))	-	-	-	-	(2,519)	(2,519)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	675,235	(644,613)	(26,022)	(1,508)	72,596	75,688

კომპანია

‘000 ლარი	საწესდებო კაპიტალი	კაპიტალის რეზერვი	სხვა რეზერვები	კონვერტაციის რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	651,607	(644,824)	-	-	-	6,783
სულ სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში						
მოგება წლის განმავლობაში	-	-	-	-	6,269	6,269
სულ სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში	-	-	-	-	6,269	6,269
სულ პირდაპირ კაპიტალში ასახული ოპერაციები მესაკუთრეებთან						
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	23,628	-	-	-	-	23,628
დივიდენდები (იხილეთ შენიშვნა 15(d))	-	-	-	-	(2,519)	(2,519)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	675,235	(644,824)	-	-	3,750	34,161

* ჯგუფმა და კომპანიამ თავდაპირველად ფასს 16 2019 წლის 1 იანვარს მიიღო, მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მიდგომის გამოყენებით. გადასვლის შერჩეული მეთოდების ფარგლებში, შესაძარისი ინფორმაცია არ არის გადაანგარიშებული, იხილეთ შენიშვნა 5.

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნეს განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს და მოცემულია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გვერდებზე 10 - 61.

‘000 ლარი	შენიშვნა	გზუფი	კომპანია
		2019	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობებიდან			
წლის მოგება დაბეგვრამდე		75,641	6,269
<i>კორექტირებები:</i>			
ცვეთა და ამორტიზაცია		7,193	61
ამონაგები ძირითადი საშუალებების გაყიდვაზე		(35)	-
წმინდა ფინანსური ხარჯები		(1,661)	(3,835)
		81,138	2,495
<i>ცვლილებები:</i>			
მარაგებში		72	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(1,990)	(75)
საგადასახადო ვალდებულებებში და საგადასახადო აქტივებში		(1,838)	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		6,307	100
წარმოებულ ფინანსურ ვალდებულებებში		(19)	-
მომხმარებელთა ნაშთებში		564	-
საოპერაციო საქმიანობებიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები მოგების გადასახადისა და პროცენტის გადახდამდე		84,234	2,520
გადახდილი პროცენტი		(505)	-
გადახდილი მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობებიდან		83,729	2,520
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობებიდან			
მიღებული პროცენტი		894	-
შემოსულობები ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		149	-
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა		(11,790)	-
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა		(3,751)	-
გამოყენების უფლებით აღებულ აქტივებზე გადახდილი ავანსები		(645)	-
საინვესტიციო საქმიანობებში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(15,143)	-
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობებიდან			
შემოსულობები სააქციო კაპიტალის გამოშვებიდან		2,963	-
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა		(3,338)	-
გადახდილი დივიდენდები (შენიშვნა 15(d))		(2,519)	(2,519)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(2,894)	(2,519)
წმინდა ზრდა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებში		65,692	1
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 იანვარს		8,398	-
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(192)	1
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბერს	14	73,898	2

*კომპანიამ თავდაპირველად ფასს 16 2019 წლის 1 იანვარს მიიღო, მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მიდგომის გამოყენებით. გადასვლის შერჩეული მეთოდების ფარგლებში, შესაძარისი ინფორმაცია არ არის გადაანგარიშებული.

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნეს მასზე დართულ განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენენ და წარმოდგენილია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გვერდებზე 10 - 61.

შენიშვნა	გვერდი	შენიშვნა	გვერდი
1. ანგარიშგების წარმდგენი საწარმო	11	16. კაპიტალის მართვა	25
2. მომზადების საფუძველი	13	17. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	25
3. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა	13	18. იჯარები	26
4. შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება	13	19. მომხმარებელთა ნაშთები და წარმოებული ფინანსური ვალდებულებები	27
5. ცვლილებები მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკებში	14	20. წინასწარ გადახდილი გადასახადები და საგადასახადო ვალდებულებები	27
6. შემოსავალი	17	21. სესხები და კრედიტები და გაცემული სესხები	28
7. ხარჯები და სხვა შემოსავალი	18	22. ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	30
8. სახელფასო ხარჯები	20	23. სამართლიანი ღირებულებები და რისკის მართვა	33
9. წმინდა ფინანსური ხარჯები	20	24. პირობითი ვალდებულებები	40
10. კორექტირებული შემოსავლები პროცენტის, გადასახადების, ცვეთის და ამორტიზაციის გამოკლებამდე (კორექტირებული EBITDA)	20	25. დაკავშირებული მხარეები	41
11. ძირითადი საშუალებები	21	26. შემდგომი მოვლენები	43
12. არამატერიალური აქტივები და გუდვილი	22	27. შეფასების საფუძველი	44
13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	23	28. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები	44
14. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	23	29. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული	61
15. კაპიტალი	23		

1. ანგარიშგების წარმდგენი საწარმო

(a) ბიზნეს გარემო

კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში, ხოლო ჯგუფის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოსა და სომხეთში. შესაბამისად, ჯგუფზე/კომპანიაზე ზემოქმედებს საქართველოში და სომხეთში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები, რომლებიც განვითარებადი ბაზრის თვისებებით ხასიათდება. საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი ნორმები განაგრძობენ განვითარებას, თუმცა, ისინი იყენებენ განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და განიცდიან ხშირ ცვლილებებს, რაც სხვა საკანონმდებლო სირთულეებთან ერთად, საქართველოში და სომხეთში მოქმედი ორგანიზაციებისთვის გარკვეულ გამოწვევებს წარმოადგენს. წინამდებარე კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს და სომხეთის ბიზნეს გარემოს გავლენის შეფასებას ჯგუფის და კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან.

(b) ორგანიზაცია და ოპერაციები

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება (შემდგომში, „ფინანსური ანგარიშგება“) მოიცავს შპს „ატლასის“ (კომპანია) და შვილობილი კომპანიების (ერთად წოდებული როგორც ჯგუფი და ცალ-ცალკე როგორც ჯგუფის საწარმოები) კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასა და კომპანიის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებას.

შპს „ატლასი“ წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას „მეწარმეთა შესახებ საქართველოს კანონის“ შესაბამისად, რომელიც დარეგისტრირდა 2018 წლის 13 დეკემბერს.

კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია: ჭოველიძის ქუჩა N4, მთაწმინდის რაიონი, თბილისი, საქართველო და კომპანიის რეგისტრაციის ნომერია: 404569944.

კომპანიის შვილობილი კომპანიები წარმოადგენენ შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებებს მეწარმეთა შესახებ საქართველოს და სომხეთის კანონების შესაბამისად.

კომპანია ფუნქციონირებს როგორც ჯგუფის საწარმოების ჰოლდინგური კომპანია, რომელიც ძირითადად სათამაშო ინდუსტრიაში საქმიანობს. ჯგუფის მიერ შეთავაზებული ძირითადი პროდუქტებია: ონლაინ კაზინო, ონლაინ ტოტალიზატორი, ონლაინ peer-to-peer თამაშები. კომპანია მის მომხმარებლებს სთავაზობს პლატფორმას ონლაინ თამაშებისთვის ვებგვერდების საშუალებით: www.adjarabet.com საქართველოში და www.adjarabet.am სომხეთში.

ჯგუფი ასევე ამუშავებს კაზინოს დაბა სტეფანწმინდაში, საქართველო.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას მთლიანად ფლობდა შპს „სითი ლოფტი“ (უმცირესობაში მყოფი აქციონერი). 2019 წლის თებერვალში კომპანიის მაკონტროლებელი წილი (51%) შეიძინა „Flutter Entertainment PLC“-მ (უმრავლესობაში მყოფი აქციონერი), მსოფლიოს ერთ-ერთი უმსხვილესი სპორტული ფსონებისა და სათამაშო ბიზნესის ჯგუფი, რომელიც მოქმედებს როგორც ონლაინ, ასევე საცალო სექტორში, შპს „ატლას ჰოლდინგში“ (შუალედური მშობელი კომპანია) 100%-იანი წილის შეძენის შედეგად. უმრავლესობაში მყოფი აქციონერი არის საჯარო შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია, რომელიც რეგისტრირებულია და მდებარეობს ირლანდიის რესპუბლიკაში და მისი ძირითადი ლისტინგი ლონდონის საფონდო ბირჟაზეა, ხოლო მეორადი ლისტინგი ირლანდიის საფონდო ბირჟაზე.

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის შემდეგი აქციონერები პირდაპირ ფლობდნენ უმრავლესობაში მყოფი აქციონერის მიერ გამოშვებული აქციების 5%-ზე მეტს:

მფლობელობის წილი (%) 31 დეკემბერს	2019
„The Capital Group Companies, Inc.“	13.05%
„Parvus Asset Management Europe Limited“	8.85%
„Massachusetts Financial Services Company“	7.99%
„BlackRock Inc.“	6.07%
„Citigroup Global Markets Limited“	5.24%
„Caledonia (Private) Investments Pty Limited“	5.10%

სხვა აქციონერები ინდივიდუალურად ფლობენ განთავსებული აქციების 5%-ზე ნაკლებს.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შემდეგ პირდაპირ და არაპირდაპირ შვილობილ კომპანიებს:

პირდაპირი შვილობილი კომპანიები	ძირითადი საქმიანობა	მფლობელობის წილი 2019 წლის 31 დეკემბერს	მფლობელობის წილი 2018 წლის 31 დეკემბერს	პირდაპირი მშობელი კომპანია
შპს „ავიატორი“**	კაზინოების ოპერატორი საქართველოში	100%	100%	შპს „ატლასი“
შპს „კოსმოსი“**	ტოტალიზატორის ოპერატორი საქართველოში	100%	100%	შპს „ატლასი“
შპს „აჭარაფი“	სწრაფი გადახდის მომსახურების პროვაიდერი	100%	100%	შპს „ატლასი“
შპს „მოთამაშე“***	ნაკადური გადაცემის („სტრამინგი“) მომსახურების პროვაიდერი	100%	N/A	შპს „ატლასი“
შპს „აკორა“	ჰოლდინგური კომპანია	100%	100%	შპს „ატლასი“
შპს „კომრა“	ჰოლდინგური კომპანია	100%	100%	შპს „ატლასი“

**შპს „ავიატორი“ და შპს „კოსმოსი“ (ერთად წოდებული, როგორც „ადგილობრივი შვილობილი კომპანიები“) საქმიანობას ახორციელებენ სავაჭრო ნიშნის „adjarabet.com.“-ის ფარგლებში.

***შპს „მოთამაშე“ დაარსდა შპს „ატლასის“ მიერ 2019 წლის ოქტომბერში.

არაპირდაპირი შვილობილი კომპანიები	ძირითადი საქმიანობა	მფლობელობის წილი 2019 წლის 31 დეკემბერს	მფლობელობის წილი 2018 წლის 31 დეკემბერს	პირდაპირი მშობელი კომპანია
„Skygulf limited“	სწრაფი გადახდის მომსახურების პროვაიდერი	100%	100%	შპს „ავიატორი“
შპს „კაბარკო“***	კაზინოების ოპერატორი სომხეთში	50%/50%	50%/50%	შპს „აკორა“/ შპს „კომრა“
შპს „აბარკო“	ჰოლდინგური კომპანია	50%/50%	50%/50%	შპს „აკორა“/ შპს „კომრა“
შპს „საბარკო“***	ტოტალიზატორის ოპერატორი სომხეთში	100%	100%	შპს „აბარკო“

***შპს „საბარკო“ და შპს „კაბარკო“ (ერთად წოდებული, როგორც „უცხოური შვილობილი კომპანიები“) საქმიანობას ახორციელებენ სავაჭრო ნიშნის „adjarabet.am.“-ის ფარგლებში.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან განხილულია 24-ე შენიშვნაში.

2. მომზადების საფუძველი

(a) შესაბამისობა

წინამდებარე კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

კომპანია დაარსდა 2018 წლის 13 დეკემბერს. ჯგუფმა/კომპანიამ გამოუშვა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად მომზადებული კონსოლიდირებული/ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, სადაც მხოლოდ 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება იყო წარმოდგენილი, რადგან ჯგუფის/კომპანიის დაარსების თარიღიდან 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის პერიოდისთვის საოპერაციო შედეგების არ გააჩნდა. შესაბამისად, წინამდებარე კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის, კაპიტალში ცვლილებების, და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებებისთვის შესადარისი ინფორმაცია არ არის წარმოდგენილი.

ეს არის ჯგუფის/კომპანიის პირველი წლიური ფინანსური ანგარიშგების ნაკრები სადაც გამოყენებულია ფასს 16 „იჯარები“. დაკავშირებული ცვლილებები მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკებში აღწერილია მე-5 შენიშვნაში.

3. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

კომპანიის სამუშაო ვალუტა, ისევე, როგორც წარსადგენი ვალუტა, მოცემული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისთვის, არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი.

იმ შვილობილი კომპანიების შედეგები და ფინანსური მდგომარეობა რომელთა სამუშაო ვალუტა განსხვავდება წარსადგენი ვალუტისგან კონვერტირებულია წარსადგენ ვალუტაში შემდეგი პროცედურების გამოყენებით:

- აქტივები და ვალდებულებები თითოეული წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისთვის კონვერტირებულია აღნიშნული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული დახურვის კურსით;
- შემოსავალი და ხარჯები თითოეული წარმოდგენილი სრული შემოსავლის ანგარიშგებისთვის კონვერტირებულია გარიგებების თარიღებისთვის არსებული გაცვლითი კურსებით; და
- ყველა გაცვლითი კურსით გამოწვეული სხვაობა აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში.

წინამდებარე კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ქართულ ლარში წარმოდგენილი ყველა ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია უახლოეს ათასამდე, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

4. შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება

ფასს-თან შესაბამისი კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს მსჯელობებს, შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ სააღრიცხვო პოლიტიკაზე და წარმოდგენილი აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების ოდენობაზე. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისგან.

სააღრიცხვო შეფასებებისა და ძირითადი დაშვებების გადახედვა მუდმივად ხორციელდება. სააღრიცხვო შეფასებების გადახედვის შედეგად გამოწვეული ცვლილებები აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გადახედვა და ნებისმიერ შემდგომ პერიოდში, რომელზედაც მათ ექნებათ გავლენა.

სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებაში კრიტიკული მსჯელობების შესახებ ინფორმაცია, რომელსაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე, აღწერილია შემდეგ შენიშვნებში:

- შენიშვნა 22 - ბიზნეს შერწყმა და გარიგებები საერთო კონტროლის ქვეშ;
- შენიშვნა 23(b)(ii) - მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის შეფასება შვილობილი კომპანიის მიმართ არსებული სასესხო მოთხოვნებისთვის;

ხელმძღვანელობის აზრით, არ არსებობს ისეთი დაშვებები და შეფასებებთან დაკავშირებული გაურკვევლობები, რომლებიც ატარებს შემდეგ ფინანსურ წელიწადში არსებითი კორექტირების რისკს.

სამართლიანი ღირებულების შეფასება

ჯგუფის/კომპანიის რამდენიმე სააღრიცხვო პოლიტიკა და ინფორმაცია საჭიროებს სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრას, როგორც ფინანსური, ისე არაფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისთვის. სამართლიანი ღირებულებების განსაზღვრა განხორციელდა შეფასებისა და განმარტებითი შენიშვნების მიხედვით.

სამართლიანი ღირებულებები დაჯგუფებულია სხვადასხვა დონეების მიხედვით სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში იმ მონაცემების საფუძველზე, რომლებიც გამოყენებულია შეფასების მეთოდოლოგიაში შემდეგი სახით:

- *დონე 1:* კოტირებული საბაზრო ფასი (დაუკორექტირებელი) აქტიურ ბაზარზე მსგავსი აქტივებისა და ვალდებულებებისთვის;
- *დონე 2:* შემაჯავლი მონაცემები გარდა იმისა, რაც შესულია პირველ დონეში და რომლებიც ხელმისაწვდომია აქტივისა და ვალდებულებებისთვის, როგორც პირდაპირ (მაგ. ფასები), ასევე ირიბად (მაგ. ფასებისგან წარმოებული);
- *დონე 3:* მონაცემები აქტივისა და ვალდებულებისთვის, რომლებიც არ ეფუძნება დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (არადაკვირვებადი მონაცემები).

იმ შემთხვევაში, როდესაც აქტივისა ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებული მონაცემების დაჯგუფება შესაძლოა სამართლიანი ღირებულების სხვადასხვა დონეებში, მაშინ სამართლიანი ღირებულების შეფასების დაჯგუფება ხდება მთლიანობაში სამართლიანი ღირებულების იერარქიის იმავე დონეში, რომელშიც ყველაზე დაბალი დონის მონაცემებია, რაც მნიშვნელოვანია მთლიანი შეფასებისთვის.

სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას გაკეთებული დაშვებების შესახებ დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია შენიშვნებში:

- შენიშვნა 22(b) - ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში;
- შენიშვნა 23 - ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება.

5. ცვლილებები მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკებში

გარდა ქვემოთ წარმოდგენილი ცვლილებებისა, ჯგუფი/კომპანია თანმიმდევრულად იყენებდა სააღრიცხვო პოლიტიკებს წინამდებარე კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა პერიოდთან მიმართებაში.

ფასს 16

ჯგუფმა/კომპანიამ თავდაპირველად ფასს 16 2019 წლის 1 იანვრიდან გამოიყენა.

ფასს 16-ს შემოაქვს ერთიანი, საბალანსო იჯარების აღრიცხვის მოდელი მოიჯარეებისთვის. შედეგად, ჯგუფი/კომპანია როგორც მოიჯარე აღიარებს აქტივებს გამოყენების უფლებით, რაც ასახავს მის უფლებას გამოიყენოს აღნიშნული აქტივები და საიჯარო ვალდებულებებს, რაც ასახავს მის ვალდებულებას განახორციელოს საიჯარო გადახდები. მეიჯარეს ანგარიშგება რჩება მსგავსი ადრე გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკებისა. ჯგუფმა/კომპანიამ მიიღო ფასს 16 მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მიდგომის გამოყენებით და აქტივი გამოყენების უფლებით შეაფასა საიჯარო ვალდებულების ტოლი ოდენობით (კორექტირებული ავანსებით და დარიცხვებით). შესაბამისად, 2018 წლისთვის წარმოდგენილი შესადარისი ინფორმაცია არ ყოფილა გადაანგარიშებული - ანუ წარმოდგენილია ადრე აღრიცხულის შესაბამისად, ბასს 17-ის და დაკავშირებული ინტერპრეტაციების ფარგლებში. სააღრიცხვო პოლიტიკების ცვლილებების დეტალები განმარტებულია ქვემოთ. დამატებით, ფასს 16-ის ახსნა-განმარტების მოთხოვნები ზოგადად არ ყოფილა გამოყენებული შესადარისი ინფორმაციაზე.

(a) იჯარის განმარტება

გასულ პერიოდში, ჯგუფი/კომპანია ხელშეკრულების დადებისას განსაზღვრავდა იყო თუ არა ან შეიცავდა თუ არა გარიგება იჯარას ბასს 17 *იჯარების* და ფასიკ 4 *როგორ განვსაზღვროთ შეიცავს თუ არა გარიგება იჯარას* - ფარგლებში. ჯგუფი/კომპანია ამჟამად აფასებს არის თუ არა ან შეიცავს თუ არა ხელშეკრულება იჯარას იჯარის ახალი განმარტების მიხედვით, როგორც წარმოდგენილია შენიშვნაში 28(ო).

ფასს 16-ზე გადასვლისას, ჯგუფმა/კომპანიამ გარიგებების იჯარებად კლასიფიკაციისთვის პრაქტიკული გამოწვევების გამოყენება აირჩია. ჯგუფმა/კომპანიამ ფასს 16 მხოლოდ ადრე იჯარებად კლასიფიცირებულ ხელშეკრულებებთან მიმართებაში გამოიყენა. ხელშეკრულებები რომლებიც არ იყო კლასიფიცირებული იჯარებად ბასს 17-ის და ფასიკ 4-ის ფარგლებში არ ყოფილა გადაფასებული იჯარის არსებობაზე ფასს 16-ის ფარგლებში. მამასადამე, იჯარის განმარტება ფასს 16-ის ფარგლებში გამოყენებულ იქნა მხოლოდ 2019 წლის 1 იანვრის შემდეგ დადებულ ან შეცვლილ ხელშეკრულებებზე.

(b) როგორც მოიჯარე

ჯგუფის/კომპანიის საიჯარო ხელშეკრულებები ძირითადად უკავშირდება საოფისე სივრცეების, სალაროების და სლოტ აპარატების იჯარებს.

ჯგუფი/კომპანია ადრე იჯარებს საოპერაციო იჯარების სახით აკლასიფიცირებდა მისი შეფასების მიხედვით გადასცემდა თუ არა იჯარა ჯგუფს/კომპანიას შესაბამისი აქტივის მფლობელობის არსებითად ყველა რისკსა და ანაზღაურებას. ფასს 16-ის ფარგლებში, კომპანია აღნიშნული იჯარების უმეტესობისთვის აღიარებს აქტივებს გამოყენების უფლებით და საიჯარო ვალდებულებებს - ანუ აღნიშნული იჯარები არის საბალანსო.

ორივე, აქტივები გამოყენების უფლებით და ასევე დაკავშირებული საიჯარო ვალდებულებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ცალკე ერთეულების სახით.

იჯარების ხანდაზმულობის ანალიზი განმარტებულია 23(b)(iii) შენიშვნაში.

(i) ბასს 17-ის ფარგლებში საოპერაციო იჯარებად კლასიფიცირებული იჯარები

ადრე, ჯგუფი/კომპანია ქონების იჯარებს, ბასს 17-ის ფარგლებში, საოპერაციო იჯარებად აკლასიფიცირებდა. ჯგუფი/კომპანია აღიარებს აქტივს გამოყენების უფლებით და შესაბამის საიჯარო ვალდებულებას ფასს 16-ის მიხედვით, გრძელვადიანი ხელშეკრულებებისთვის. რადგან ხელმძღვანელობა იყენებს მსჯელობას ეფექტური საიჯარო პირობების განსაზღვრისთვის, ფასს 16-ის მიზნებისთვის გამოყენებული საიჯარო პირობები შეიძლება განსხვავდებოდეს სახელშეკრულებო მინიმალური საიჯარო პერიოდებისგან.

აღნიშნული იჯარებისთვის, ფასს 16-ზე გადასვლისას, საიჯარო ვალდებულებები შეფასდა დარჩენილი საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულებით, დისკონტირებული ჯგუფი/კომპანიის 2019 წლის 1 იანვარს არსებული მზარდი სასესხო განაკვეთით. აქტივები გამოყენების უფლებით ფასდება საიჯარო ვალდებულების ტოლი ოდენობით, კორექტირებული ნებისმიერი წინასწარ გადახდილი ან დარიცხული საიჯარო გადახდების ოდენობით.

ჯგუფი/კომპანია იყენებს რიგ პრაქტიკულ გამოწვევას ფასს 16-ის ადრე ბასს 17-ის ფარგლებში საოპერაციო იჯარებად კლასიფიცირებულ იჯარებთან მიმართებაში. კერძოდ, ჯგუფი/კომპანია:

- არ აღიარებს აქტივებს გამოყენების უფლებით და ვალდებულებებს იჯარებისთვის, რომლებისთვისაც საიჯარო ვადა თავდაპირველი გამოყენების თარიღიდან 12-თვიანი პერიოდის განმავლობაში მთავრდება;
- არ აღიარებს აქტივებს გამოყენების უფლებით და ვალდებულებებს დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებისთვის.

(c) გავლენა კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

(i) გავლენა გადასვლისას

ფასს 16-ზე გადასვლისას, ჯგუფმა/კომპანიამ აღიარა დამატებითი აქტივები გამოყენების უფლებით და დამატებითი საიჯარო ვალდებულები. გავლენა გადასვლისას შეჯამებულია ქვემოთ:

‘000 ლარი	ჯგუფი	კომპანია
	1 იანვარი 2019	1 იანვარი 2019
აქტივები გამოყენების უფლებით	3,877	-
საიჯარო ვალდებულებები	(3,877)	-

საოპერაციო იჯარებად კლასიფიცირებული იჯარებისთვის საიჯარო ვალდებულებების შეფასებისას, ჯგუფმა/კომპანიამ განახორციელა საიჯარო გადახდების დისკონტირება მისი 2019 წლის 1 იანვარს არსებული, მზარდი სასესხო განაკვეთის გამოყენებით. გამოყენებული საშუალო შეწონილი განაკვეთები არის 14% , 10%, და 15% ლარში, აშშ დოლარში და სომხურ დრამში დენომინირებული იჯარებისთვის, შესაბამისად.

6. შემოსავალი

'000 ლარი	<u>ჯგუფი</u> <u>2019</u>	<u>კომპანია</u> <u>2019</u>
შემოსავალი კაზინოდან და ტოტალიზატორიდან		
წმინდა შემოსავალი ონლაინ კაზინოდან*	241,069	-
წმინდა შემოსავალი ტოტალიზატორიდან*	23,667	-
შემოსავალი კაზინოდან	4,576	-
შემოსავალი ოფლაინ ტოტალიზატორიდან	193	-
სულ შემოსავალი კაზინოდან და ტოტალიზატორიდან	269,505	-
შემოსავალი მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან		
წმინდა შემოსავალი ონლაინ peer-to-peer თამაშებიდან*	13,084	-
შემოსავალი ტოტალიზატორის ფსონების გაცვლიდან	125	-
მომხმარებელთა გარიგებების საკომისიოები	1,809	-
სულ შემოსავალი მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	15,018	-
ზოგადი ბონუსების ხარჯები	(468)	-
სულ შემოსავალი სათამაშო საქმიანობიდან	284,055	-

*წმინდა შემოსავალი სათამაშო საქმიანობიდან წარმოდგენილია მომხმარებელთა ბონუსების გამოვლევით (ფრი როლები, ფრი სპინები, ფრი ბეთები და ა.შ.).

შემოსავლის ძირითადი ნაწილი საქართველოში და სომხეთში მცხოვრებ ონლაინ მომხმარებლებს უკავშირდება.

შემოსავლის ჩაშლა:

'000 ლარი	<u>ჯგუფი</u> <u>2019</u>	<u>კომპანია</u> <u>2019</u>
ძირითადი გეოგრაფიული ბაზრები		
საქართველო	243,195	-
სომხეთი	40,860	-
სულ შემოსავალი	284,055	-

ბიზნეს საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე, არ არსებობს სახელშეკრულებო ნაშთები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან.

მომხმარებლებთან გაფორმებულ ხელშეკრულებებთან დაკავშირებული შესასრულებელი ვალდებულებების მახასიათებლის შესახებ ინფორმაცია მოცემულია შენიშვნა 28(b)-ში.

7. ხარჯები და სხვა შემოსავალი

(a) სხვა შემოსავალი

‘000 ლარი	ჯგუფი 2019	კომპანია 2019
შემოსავალი დივიდენდებიდან	-	2,519
სხვა შემოსავალი	282	116
	282	2,635

დივიდენდებიდან მიღებული შემოსავალი კომპანიის ინდივიდუალური მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ძირითადად მოიცავს შვილობილი კომპანიებისგან მიღებულ შემოსავალს.

2019 წლის განმავლობაში, კომპანიამ მიიღო 2,519 ათასი ლარის ოდენობით დივიდენდები (შენიშვნა 15(d)).

(b) გაყიდვების თვითღირებულება

‘000 ლარი	ჯგუფი 2019	კომპანია 2019
კაზინოს საქმიანობა	42,404	-
ტოტალიზატორის საქმიანობა	16,235	-
ონლაინ peer-to-peer თამაშები	2,180	-
ზოგადი გაყიდვების თვითღირებულება	31,934	-
	92,753	-

გაყიდვების თვითღირებულება ძირითადად მოიცავს ცვლად პროგრამული უზრუნველყოფის ხარჯებს, მომწოდებლების საკომისიოს და დაკავშირებულ არა-გამოქვითვად გადასახადებს. ზოგადი გაყიდვების თვითღირებულება ძირითადად მოიცავს მომხმარებელთა გადახდების დამუშავების საკომისიოს.

გაყიდვების თვითღირებულების ჩაშლა:

‘000 ლარი	ჯგუფი 2019	კომპანია 2019
ძირითადი გეოგრაფიული ზაზრები		
საქართველო	77,027	-
სომხეთი	15,726	-
	92,753	-

(c) მარკეტინგის ხარჯები

‘000 ლარი	ჯგუფი 2019	კომპანია 2019
სარეკლამო ხარჯები	22,875	-
მომხმარებელთა წამახალისებელი აქციების ხარჯები *	13,651	-
სხვა მარკეტინგის ხარჯები	3,638	-
	40,164	-

*მომხმარებელთა წამახალისებელი აქციების ხარჯები წარმოადგენს წახალისებებს, რომლებიც პირდაპირ არ უკავშირდება ჯგუფის სათამაშო საქმიანობას.

(d) ლიცენზიები და ფიქსირებული სათამაშო ხარჯები

'000 ლარი	ჯგუფი 2019	კომპანია 2019
სათამაშო ლიცენზიები და მოსაკრებელი სახელმწიფოს მიმართ	9,031	-
ფიქსირებული სათამაშო გადასახადები	6,751	-
	15,782	-

(e) სხვა საოპერაციო ხარჯები

'000 ლარი	ჯგუფი 2019	კომპანია 2019
IT ხარჯები	5,144	-
პროფესიული მომსახურება*	1,437	137
ხელმძღვანელობის კონსულტაცია**	1,347	-
მივლინების ხარჯები	1,279	-
საოფისე მარაგები	1,171	-
კომუნიკაციის ხარჯები	903	-
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა	821	-
წარმომადგენლობითი ხარჯები	433	-
ბანკის საკომისიო	423	2
კომუნალური ხარჯები	418	-
უსაფრთხოება	300	-
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	1,469	1
	15,145	140

* პროფესიულ მომსახურებაში შეტანილია აუდიტორული ფირმისთვის აუდიტორული და სხვა პროფესიული მომსახურების გაწევისთვის გადახდილი საფასური 534 ათასი ლარის ოდენობით, გადასახადების ჩათვლით.

** ხელმძღვანელობის კონსულტაცია წარმოადგენს უმრავლესობაში მყოფი აქციონერისგან მიღებულ კორპორატიულ საკონსულტაციო მომსახურებას.

(f) სხვა ხარჯები

'000 ლარი	ჯგუფი 2019	კომპანია 2019
დავის მოგვარების ანარიცხი*	2,170	-
სხვა ხარჯები**	765	-
	2,935	-

* 2019 წლის 1-ელ მეოთხედში კომპანიამ მისი ერთ-ერთი საბუკმეიკერო პლატფორმის საქმიანობა გააუქმა. აღნიშნულმა ქმედებამ, მომწოდებელთან უთანხმოება გამოიწვია იმასთან დაკავშირებით იყო თუ არა ხელშეკრულება შეწყვეტილი კანონიერად. დავა მომწოდებელთან მოგვიანებით, 2020 წლის თებერვალში გადაწყდა. იხილეთ შენიშვნა 26.

*სხვა ხარჯებში შეტანილია საგადასახადო ორგანოს მხრიდან მიღებული საგადასახადო შეფასების შესახებ შეტყობინების შედეგად დამატებით დარიცხული გადასახადის ანარიცხი 377 ათასი ლარის ოდენობით, რომელიც ჯგუფის შვილობილ კომპანიას, შპს „ავიატორს“ უკავშირდება. შვილობილმა კომპანიამ გაასაჩივრა საგადასახადო შეფასების შეტყობინება უზენაეს სასამართლოში. თანხა წარმოადგენს ხელმძღვანელობის ფულადი სახსრების შესაძლო გადინების შეფასებას.

8. სახელფასო ხარჯები

	ჯგუფი	კომპანია
'000 ლარი	2019	2019
ხელფასები და თანამშრომელთა სარგებელი	36,385	-

9. წმინდა ფინანსური ხარჯები

	ჯგუფი	კომპანია
'000 ლარი	2019	2019
აღიარებული მოგებაში ან ზარალში		
საპროცენტო შემოსავალი	894	2,224
გაცვლითი კურსის ცვლილებით მიღებული		
წმინდა ამონაგები	1,482	1,611
ფინანსური შემოსავალი	2,376	3,835
საპროცენტო ხარჯი ამორტიზირებული		
ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ		
ვალდებულებებზე	(210)	-
ფასს 16-ის ფარგლებში დარიცხული საპროცენტო		
ხარჯი	(505)	-
ფინანსური ხარჯები	(715)	-
მოგებაში ან ზარალში აღიარებული წმინდა		
ფინანსური შემოსავალი	1,661	3,835

10. კორექტირებული შემოსავლები პროცენტის, გადასახადების, ცვეთის და ამორტიზაციის გამოკლებამდე (კორექტირებული EBITDA)

ხელმძღვანელობამ წარმოადგინა კომპანიის საქმიანობის მიმდინარეობის მაჩვენებელი - კორექტირებული EBITDA, რადგან ხელმძღვანელობა აღნიშნული მაჩვენებლის მონიტორინგს ახორციელებს და მიაჩნია, რომ ის მნიშვნელოვანია ჯგუფის/კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის გასაგებად. კორექტირებული EBITDA გამოითვლება წლის მოგების კორექტირებით, რათა გამოირიცხოს დაბეგვრის, გაუფასურების, წმინდა ფინანსური ხარჯების, ცვეთისა და ამორტიზაციის გავლენა.

კორექტირებული EBITDA არ წარმოადგენს ფასს-ში განსაზღვრულ საქმიანობის მიმდინარეობის მაჩვენებელს. კორექტირებული EBITDA-ს ჯგუფის/კომპანიის განმარტება შეიძლება არ იყოს შესაძარისი სხვა საწარმოების მსგავსად შედგენილ საქმიანობის მიმდინარეობის მაჩვენებლებთან და ახსნა-განმარტებებთან.

11. ძირითადი საშუალებები

ჯგუფი '000 ლარი	კომპიუტერული ტექნიკა	საოფისე აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა	სულ
თვითღირებულება					
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	5,529	1,685	363	764	8,341
შესყიდვები	9,027	957	11	1,795	11,790
ჩამოწერები	(124)	(102)	(133)	-	(359)
კორექტირება უცხოური ვალუტის კონვერტაციაზე	46	14	-	36	96
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	14,478	2,554	241	2,595	19,868
ცვეთა					
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	(2,240)	(740)	(81)	(91)	(3,152)
ცვეთის დარიცხვა 2019 წლის განმავლობაში	(2,043)	(410)	(44)	(345)	(2,842)
ჩამოწერები	91	74	80	-	245
კორექტირება უცხოური ვალუტის კონვერტაციაზე	(18)	(3)	-	(7)	(28)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	(4,210)	(1,079)	(45)	(443)	(5,777)
საბალანსო ღირებულებები					
2018 წლის 31 დეკემბერს	3,289	945	282	673	5,189
2019 წლის 31 დეკემბერს	10,268	1,475	196	2,152	14,091

2019 წლის განმავლობაში განხორციელებული შემსყიდვები ძირითად საშუალებებზე უმეტესწილად მოიცავს IT და საოფისე აღჭურვილობას და საბუკმეიკერო კანტორის ოპერირებისთვის შეძენილ აღჭურვილობას.

2018 წლის 31 დეკემბრისთვის ძირითადი საშუალებები საბალანსო ღირებულებით 3,892 ათასი ლარი დაგირავებულია ფინანსური ინსტიტუტისგან აღებული საკრედიტო ხაზის ანარიცხთან მიმართებაში. ჯგუფი გათავისუფლდა აღნიშნული საკრედიტო ვალდებულებისგან კომპანიაში უმრავლესობაში მყოფი აქციონერის მიერ 51% მაკონტროლებელი წილის შესყიდვისას.

ხელმძღვანელობას არ გამოუვლენია ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების გაუფასურების მაჩვენებლები.

12. არამატერიალური აქტივები და გუდვილი

ჯგუფი '000 ლარი	გუდვილი	ლიცენზიები და პროგრამული უზრუნველყოფის განვითარება	ვებგვერდის გაუმჯობესება	სხვა	სულ
თვითღირებულება					
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	366	1,568	2,555	-	4,489
შესყიდვები	-	840	2,176	735	3,751
ჩამოწერები	-	-	(52)	-	(52)
კორექტირება უცხოური ვალუტის კონვერტაციაზე	-	4	-	-	4
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	366	2,412	4,679	735	8,192
ამორტიზაცია					
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	-	(115)	(383)	-	(498)
ამორტიზაციის დარიცხვა წლის განმავლობაში	-	(214)	(973)	(64)	(1,251)
კორექტირება უცხოური ვალუტის კონვერტაციაზე	-	(2)	-	-	(2)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	-	(331)	(1,356)	(64)	(1,751)
საბალანსო ღირებულებები					
2018 წლის 31 დეკემბერს	366	1,453	2,172	-	3,991
2019 წლის 31 დეკემბერს	366	2,081	3,323	671	6,441

გუდვილი აღიარდა შპს „აჭარაფეის“ შესყიდვის შედეგად, ბიზნეს შერწყმის აღწერა მოცემულია შენიშვნაში 22(b).

გუდვილის შემცველი ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის აღდგენადი ღირებულება დაფუძნებულია მის გამოყენებით ღირებულებაზე, რომელიც განისაზღვრება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის უწყვეტი გამოყენების შედეგად გენერირებული მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებით. ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება განისაზღვრა მის აღდგენად ღირებულებაზე მეტი ოდენობით. აღდგენადი ოდენობების გამოთვლებში გამოყენებული ძირითადი დაშვებები არის დისკონტირების განაკვეთი და ტერმინალური ზრდის განაკვეთი. ძირითადი დაშვებების გონივრული ცვლილება არ გამოიწვევს ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის აღდგენადი ღირებულების მის საბალანსო ღირებულებაზე დაბლა დაწევას 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის და 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის.

კომპანია '000 ლარი	სავაჭრო ნიშანი	დომეინი	სულ
თვითღირებულება			
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	-	-	-
შესყიდვები	532	133	665
ჩამოწერები	-	-	-
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	532	133	665
ამორტიზაცია			
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	-	-	-
ამორტიზაციის დარიცხვა წლის განმავლობაში	(49)	(12)	(61)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	(49)	(12)	(61)
საბალანსო ღირებულებები			
2018 წლის 31 დეკემბერს	-	-	-
2019 წლის 31 დეკემბერს	483	121	604

13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ჯგუფი '000 ლარი	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები	3,094	1,347
სხვა მოთხოვნები	507	226
	3,601	1,573

ინფორმაცია ჯგუფის/კომპანიის საკრედიტო და სავალუტო რისკებზე დაქვემდებარებაზე და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან დაკავშირებულ გაუფასურების ზარალზე, მოცემულია 23-ე შენიშვნაში.

14. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ჯგუფი '000 ლარი	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ნაღდი ფული სალაროში	5,816	3,291
ფულადი სახსრები ბანკში	60,970	2,323
ფულადი სახსრები ბანკომატებში	350	-
ფულადი სახსრები გზაში*	6,762	2,784
	73,898	8,398

* ფულადი სახსრები გზაში უკავშირდება სწრაფი გადახდის პროვიდერებისგან მისაღებ ოდენობებს.

ჯგუფის/კომპანიის დაქვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის რისკზე და ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების მგრძნობელობის ანალიზი განხილულია 23-ე შენიშვნაში.

15. კაპიტალი

(a) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კომპანიის სადამფუძნებლო დოკუმენტაციაში განსაზღვრული კაპიტალის ნომინალურ ღირებულებას.

2018 წლის განმავლობაში, უმცირესობაში მყოფმა აქციონერმა გააერთიანა ადრე არაკომბინირებული და ცალ-ცალკე ფლობილი სათამაშო საქმიანობასთან დაკავშირებული საწარმოები, რომლებიც უმცირესობაში მყოფი აქციონერის კონტროლის ქვეშ იყო და აჭარბეთის ბრენდის ქვეშ ოპერირებდა. კომპანია შეიქმნა აღნიშნული საწარმოებისთვის ჰოლდინგური კომპანიის სახით. ახალი კომპანიის მიერ შვილობილი კომპანიების შესყიდვა აღრიცხულია „გარიგებები საერთო კონტროლის ქვეშ“ ფარგლებში გარდა შპს „აჭარაფეის“ შესყიდვისა, რომელიც ფასს 3-ის ფარგლებში ბიზნეს კომბინაციის სახით აღირიცხება. იხილეთ შენიშვნა 22.

ზემოაღნიშნულთან მიმართებაში, 2018 წელს კომპანიის კაპიტალი იქნა გაზრდილი 651,607 ათასი ლარით შემდეგი გარიგებების საშუალებით:

უმცირესობაში მყოფმა აქციონერმა გაცვალა შპს "ავიატორის" 100%-იანი მფლობელობის წილი კომპანიის ახლად გამოშვებული საწესდებო კაპიტალის, ნომინალური ღირებულებით 650,000 ათასი ლარი, სანაცვლოდ.

2018 წელს კომპანიის კაპიტალი დამატებით 1,607 ათასი ლარით გაიზარდა.

შესაბამისი მოთხოვნა უმცირესობაში მყოფი აქციონერის მიმართ ურთიერთგაიქვითა ბიზნეს კომბინაციის შედეგად წარმოშობილ, დაკავშირებული მხარის (შპს „ნეოპოლინგის“) მიმართ არსებულ ვალდებულებასთან (იხილეთ შენიშვნა 22(b)), კომპანიას, უმცირესობაში მყოფ აქციონერს და დაკავშირებულ მხარეს შორის დადებული სამმხრივი ხელშეკრულებების მიხედვით.

2019 წელს კომპანიის კაპიტალი გაიზარდა 23,628 ათასი ლარით შემდეგი გარიგებებით:

- 2019 წლის იანვარში უმცირესობაში მყოფმა აქციონერმა კომპანიის კაპიტალში შეიტანა სასესხო მოთხოვნის ნაშთი, რომლის ოდენობა 20,000 ათასი ლარი იყო. სესხები თავდაპირველად უმცირესობაში მყოფმა აქციონერმა გასცა შპს „საბარკოზე“, შპს „კაბარკოსა“ და შპს „აბარკოზე“, რომლებიც კომპანიის კონტროლის ქვეშ მოექცა 2018 წელს. იხილეთ შენიშვნა 22.
- 2019 წელს კომპანიის კაპიტალი დამატებით გაიზარდა 665 ათასი ლარით. უმცირესობაში მყოფი აქციონერის მიმართ შესაბამისი მოთხოვნა ურთიერთგაიქვითა კომპანიის დაკავშირებული მხარეების მიმართ არსებულ ვალდებულებებთან, კომპანიას, უმცირესობაში მყოფ აქციონერს და დაკავშირებულ მხარეებს შორის სამმხრივი შეთანხმებების შესაბამისად.
- უმცირესობაში მყოფ აქციონერისგან ფულადი სახსრების შენატანები 2019 წლის იანვარში შეადგენდა 2,963 ათას ლარს.

(b) კაპიტალის რეზერვი

2018 წელს კომპანიის კაპიტალის რეზერვი შეიქმნა შემდეგი საერთო კონტროლის ქვეშ ოპერაციების შედეგად, საბალანსო ღირებულების აღრიცხვის თვითღირებულების მეთოდის მიხედვით. მაშასადამე, აღნიშნული რეზერვი, ასახავს სხვაობას აღიარებული აქტივების საბალანსო ღირებულებებსა და გარიგებების განხორციელებისთვის გამოშვებული საწესდებო კაპიტალის ნომინალურ ღირებულებას შორის.

- შენატანი შპს „ავიატორის“ სახით, 2018 წლის ბოლოს დამატებით გამოშვებული კაპიტალის საშუალებით;
- შპს „კოსმოსის“, შპს „აკორას“ და შპს „კომრას“ შეძენა 2018 წლის ბოლოს.

კაპიტალის რეზერვის ფორმირება აღწერილია ქვემოთ მოცემულ ცხრილში:

‘000 ლარი	დეკემბერი 2018
შპს „ავიატორის“ 100%-იანი წილის შეტანა შპს „ატლასის“ საწესდებო კაპიტალში	(650,000)
შპს „კოსმოსის“ 100%-იანი წილის შეძენა	(5)
უცხოური შვილობილი კომპანიების 100%-იანი წილის შეძენა *	(6)
	(650,011)
შპს „ავიატორის“ საწესდებო კაპიტალი, შენატანის განხორციელების თარიღისთვის	5,176
შპს „კოსმოსის“ საწესდებო კაპიტალი, შესყიდვის თარიღისთვის	215
უცხოური შვილობილი კომპანიების საწესდებო კაპიტალი, შესყიდვის თარიღისთვის*	7
	5,398
კაპიტალის რეზერვი 2018 წლის 31 დეკემბერს	(644,613)

* უცხოური შვილობილი კომპანიები ასევე მოიცავს შპს „აკორას“ და შპს „კომრას“, რადგან ორივე კომპანია წარმოადგენს შუალედურ ჰოლდინგურ კომპანიას და წარმოადგენს შპს „აბარკოს“ შპს „კაბარკოს“ და შპს „საბარკოს“ მშობელ კომპანიას.

(c) სხვა რეზერვები

სხვა რეზერვები ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოადგენს ჯგუფის საწარმოების გაუნაწილებელ მოგებას/(დაგროვილ ზარალს) შესყიდვამდე, რომლებიც შეძენილი იყო კომპანიის მიერ საერთო კონტროლის გარიგებების ფარგლებში. იხილეთ შენიშვნა 22.

'000 ლარი	2018
შპს ავიატორის გაუნაწილებელი მოგება, შესყიდვის თარიღისთვის	5,505
შპს კოსმოსის გაუნაწილებელი მოგება, შესყიდვის თარიღისთვის	(15,683)
უცხოური შვილობილი კომპანიების გაუნაწილებელი მოგება, შესყიდვის თარიღისთვის *	(15,844)
სხვა რეზერვები 2018 წლის 31 დეკემბერს	(26,022)

* უცხოური შვილობილი კომპანიები მოიცავს ასევე შპს „აკორას“ და შპს „კომრას“, რადგან ორივე კომპანია წარმოადგენს შუალედურ ჰოლდინგურ კომპანიას და შპს აბარკოს, შპს კაბარკოს და შპს საბარკოს მშობელ კომპანიას.

(d) დივიდენდები

საწესდებო კაპიტალის მფლობელებს უფლება აქვთ მიიღონ პერიოდულად გამოცხადებული დივიდენდები და ზოგად კრებაზე სარგებლობენ პროპორციული ხმის მიცემის უფლებით კომპანიის აქციებში წილობრივი მონაწილეობის შესაბამისად.

მოგების ან ზარალის და სხვა შემოსავლის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი და სხვა შემოსავალში შეტანილია 2,519 ათასი ლარის ოდენობით წინასწარი დივიდენდები, რომლებიც კომპანიის მიერ შპს „ავიატორისგან“ არის მიღებული (იხილეთ შენიშვნა 7(a)), რაც შემდგომ იქნა განაწილებული უმცირესობაში მყოფ აქციონერზე, 2019 წლის 31 დეკემბრამდე.

(e) უცხოური ოპერაციების კონვერტაციის რეზერვი

კონვერტაციის რეზერვი მოიცავს ყველა უცხოური ვალუტის ცვლილებით გამოწვეულ სხვაობებს რომლებიც წარმოიშობა უცხოური ოპერაციების ფინანსური ანგარიშგებების კონვერტაციისას.

16. კაპიტალის მართვა

ჯგუფს/კომპანიას არ აქვს კაპიტალის მართვის ფორმალური პოლიტიკა, თუმცა, ხელმძღვანელობა ცდილობს ჯგუფის/კომპანიის სტრატეგიული საჭიროებებიდან გამომდინარე კაპიტალის შესაბამისი ბაზის უზრუნველყოფას, რაც მიიღწევა ფულადი სახსრების ეფექტური მართვისა და ჯგუფის/კომპანიის შემოსავლებისა და მოგების მუდმივი მონიტორინგის საშუალებით.

სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში ჯგუფის/კომპანიის მიდგომა კაპიტალის მართვის მიმართ არ შეცვლილა. ჯგუფზე/კომპანიაზე არ ვრცელდება კომპანიის გარეთ დაწესებული კაპიტალის რაიმე მოთხოვნები.

17. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ჯგუფი '000 ლარი	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ვალდებულებები მომწოდებლების მიმართ	15,218	13,018
სახელფასო ვალდებულებები	4,060	473
სხვა ვალდებულებები*	3,698	22
	22,976	13,513

*სხვა ვალდებულებების ძირითადი შემადგენელი ნაწილია უმრავლესობაში მყოფი აქციონერისგან მიღებული საკონსულტაციო მომსახურება.

ჯგუფის/კომპანიის დაქვემდებარება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებთან დაკავშირებულ სავალუტო და ლიკვიდურობის რისკებზე წარმოდგენილია 23-ე შენიშვნაში.

18. იჯარები

(a) იჯარები როგორც მოიჯარე

ინფორმაცია იჯარებზე, რომლებისთვისაც ჯგუფი წარმოადგენს მოიჯარეს წარმოდგენილია ქვემოთ.

(i) წლის გავლენა

ჯგუფი '000 ლარი	საოფისე და სალარო ფართობი	სლოტ აპარატები	სულ
აქტივები გამოყენების უფლებით			
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვარს	3,659	218	3,877
შესყიდვები	5,194	47	5,241
გასვლები	(250)	-	(250)
ჩამოწერები	(34)	(44)	(78)
კორექტირება უცხოური ვალუტის კონვერტაციაზე	65	-	65
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	8,634	221	8,855
ცვლელა			
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვარს	-	-	-
ცვლელის დარიცხვა 2019 წლის განმავლობაში	(2,964)	(136)	(3,100)
გასვლები	80	-	80
ჩამოწერები	34	44	78
კორექტირება უცხოური ვალუტის კონვერტაციაზე	(5)	-	(5)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	(2,855)	(92)	(2,947)
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბერს	5,779	129	5,908
ჯგუფი საიჯარო ვალდებულება			
საიჯარო ვალდებულება 2019 წლის 1 იანვარს	3,659	218	3,877
შესყიდვები	4,551	47	4,598
გაყიდვები	(172)	-	(172)
პროცენტის დარიცხვა	489	16	505
საიჯარო ვალდებულების გადახდა	(3,215)	(123)	(3,338)
გადახდილი პროცენტი	(489)	(16)	(505)
უცხოური გაცვლითი კურსის ცვლილების გავლენა	234	9	243
კორექტირება უცხოური ვალუტის კონვერტაციაზე	59	-	59
საიჯარო ვალდებულება 2019 წლის 31 დეკემბერს	5,116	151	5,267

(ii) მოგებაში ან ზარალში აღარებული ოდენობები

'000 ლარი	2019
2019 – იჯარები ფასს 16-ის ფარგლებში პროცენტი საიჯარო ვალდებულებებზე	505

(iii) ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაში აღიარებული ოდენობები

'000 ლარი	2019
საიჯარო ვალდებულებების გადახდა (-)	(3,338)
გადახდილი პროცენტი (-)	(505)
სულ ფულადი სახსრების გადინება იჯარებისთვის	(3,843)

19. მომხმარებელთა ნაშთები და წარმოებული ფინანსური ვალდებულებები

ჯგუფი '000 ლარი	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
მომხმარებელთა ნაშთები	6,378	5,814
ტოტალიზატორის გაუთამაშებელი ფსონები*	74	93
	6,452	5,907

*ტოტალიზატორის გაუთამაშებელი ფსონები წარმოადგენს კლიენტებისგან მიღებულ ფსონებს სპორტის თამაშებზე, რომლებიც წლის ბოლოსთვის ჯერ არ ჩატარებულა. ამგვარი პოზიციები წარმოადგენს წარმოებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს და ჯგუფის მიერ თავდაპირველი აღიარებისას განსაზღვრულია, როგორც მოგებაში ან ზარალში სამართლიანი ღირებულებით აღიარებული ფინანსური ვალდებულებები.

წარმოებული ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება არსებითად არ განსხვავდება იმ თანხისგან, რაც ჯგუფმა უნდა გადაიხადოს ფინანსური ინსტრუმენტების ვადის დადგომის თარიღისთვის. ტოტალიზატორის ფსონები არ არის პროცენტის მატარებელი, შესაბამისად, ისინი არ ატარებენ საპროცენტო და საკრედიტო რისკებს თავიანთ ნაშთებზე.

20. წინასწარ გადახდილი გადასახადები და საგადასახადო ვალდებულებები

ჯგუფი '000 ლარი	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		
სახელმწიფოს მიმართ	6,898	6,266
სხვა საგადასახადო აქტივები*	3,046	23
სულ საგადასახადო აქტივები	9,944	6,289
ტოტალიზატორის გადასახადი	1,202	1,165
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	2,953	647
სულ საგადასახადო ვალდებულებები	4,155	1,812

კომპანია '000 ლარი	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
მოგების გადასახადის ავანსი*	2,961	-
სულ საგადასახადო აქტივები	2,961	-

*ჯგუფის სხვა საგადასახადო აქტივები მოიცავს კომპანიის წინასწარ გადახდილ მოგების გადასახადს, რომელიც გაწეულია უმცირესობაში მყოფ აქციონერის მიერ უცხოურ შვილობილ კომპანიებზე გაცემული სესხების კომპანიაზე გადაცემის შედეგად. იხილეთ შენიშვნა 15(a).

21. სესხები და კრედიტები და გაცემული სესხები

(a) სესხები და კრედიტები

წინამდებარე შენიშვნაში წარმოდგენილია ინფორმაცია ჯგუფის პროცენტის მატარებელი სესხებისა და კრედიტების სახელშეკრულებო პირობების შესახებ, რომლებიც შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით. ინფორმაცია ჯგუფის/კომპანიის საპროცენტო განაკვეთის, სავალუტო და ლიკვიდურობის რისკების შესახებ იხილეთ 23-ე შენიშვნაში.

ჯგუფი '000 ლარი	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
მიმდინარე ვალდებულებები		
არაუზრუნველყოფილი სესხი უმცირესობაში		
მყოფ აქციონერისგან	-	5,000
	-	5,000
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
არაუზრუნველყოფილი სესხი უმცირესობაში		
მყოფ აქციონერისგან	-	18,963
	-	18,963
სულ სესხები და კრედიტები	-	23,963

(i) სესხის დაფარვის ვადები და პირობები

დაუფარავი სესხის დაფარვის ვადები და პირობები იყო შემდეგი:

ჯგუფი	31 დეკემბერი 2019			31 დეკემბერი 2018		
'000 ლარი	ნომინალური საპროცენტო ვალუტა	ნომინალური დაფარვის განაკვეთი	წელი	ნომინალური საბალანსო ღირებულება	ნომინალური საბალანსო ღირებულება	ნომინალური საბალანსო ღირებულება
სესხები						
უმცირესობაში მყოფ						
აქციონერისგან	ლარი	12%	2019	-	-	3,177
						3,177
სესხები						
უმცირესობაში მყოფ	აშშ					
აქციონერისგან	დოლარი	12%	2020	-	-	6,381
						6,381
სესხები						
უმცირესობაში მყოფ	აშშ					
აქციონერისგან	დოლარი	12%	2021	-	-	14,405
						14,405
სულ პროცენტიანი ვალდებულებები				-	-	23,963
						23,963

(ii) ვალდებულებების და კაპიტალის მოძრაობის ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილ ფულად ნაკადებთან შეჯერება

ჯგუფი

'000 ლარი	სესხები და კრედიტები	კაპიტალი
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	23,963	(19,028)
ძირი თანხის დაფარვა	-	-
პროცენტის დაფარვა	-	-
სააქციო კაპიტალის გამოშვებიდან მიღებული შემოსულობები	-	2,963
გადახდილი დივიდენდები	-	(2,519)
სულ ცვლილებები ფულადი ნაკადების დაფინანსებიდან:	-	444
სხვა ცვლილებები		
საპროცენტო ხარჯი	202	-
უცხოური გაცვლითი კურსის ცვლილებით გამოწვეული ზარალი	135	-
სესხის ვალდებულებად კონვერტაცია *	(3,186)	-
სესხის პროცენტის ვალდებულებად კონვერტაცია**	(841)	-
სესხების კაპიტალში შეტანა***	(20,000)	20,000
კაპიტალის ზრდა ვალდებულებების ურთიერთგაქვითვის გზით (იხილეთ შენიშვნა 15(a))	-	665
კორექტირება კონვერტაციისას	(273)	(1,508)
სხვა კაპიტალთან დაკავშირებული ცვლილებები	-	75,115
სულ ვალდებულებასთან და კაპიტალთან დაკავშირებული სხვა ცვლილებები	(23,963)	94,272
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	75,688	75,688

*ჯგუფის საწარმოს (შპს „კოსმოსი“) სესხი უმცირესობაში მყოფ აქციონერისგან, მხარეებს შორის დადებული სამმხრივი ხელშეკრულების მიხედვით, დაკონვერტირდა მოკლევადიან ვალდებულებად ჯგუფის სხვა საწარმოს, შპს „ავიატორის“ მიმართ,

**ჯგუფის საწარმოს (შპს „საბარკო“) სესხი უმცირესობაში მყოფ აქციონერის მიმართ, მხარეებს შორის დადებული სამმხრივი ხელშეკრულების მიხედვით, დაკონვერტირდა ვალდებულებად ჯგუფის სხვა საწარმოს, შპს კოსმოსის მიმართ.

***თავდაპირველად, კომპანიის დაარსებამდე, სესხები გაცემული იყო უმცირესობაში მყოფ აქციონერისგან ჯგუფის საწარმოებზე (უცხოური ოპერაციები). 2019 წლის 31 იანვარს უცხოური შვილობილი კომპანიებისგან 20,000 ათასი ლარის ოდენობით სესხების მიღების უფლება შეტანილ იქნა კომპანიის საწესდებო კაპიტალში.

(b) გაცემული სესხები

დამატებითი ინფორმაციისთვის კომპანიის საპროცენტო განაკვეთებზე, სავალუტო კურსებზე და საკრედიტო რისკზე დაქვემდებარებაზე იხილეთ შენიშვნა 23.

კომპანია '000 ლარი	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
მიმდინარე		
შვილობილ კომპანიებზე გაცემული სესხები	9,360	-
	9,360	-
გრძელვადიანი		
შვილობილ კომპანიებზე გაცემული სესხები	14,476	-
სულ შვილობილ კომპანიებზე გაცემული სესხები	23,836	-

2019 წლის 31 დეკემბერს, უმცირესობაში მყოფმა აქციონერმა განახორციელა უცხოური შვილობილი კომპანიებისთვის მიცემული სესხების კომპანიაში შენატანი, იხილეთ შენიშვნა 21(a).

2019 წლის ნოემბრის/დეკემბრის განმავლობაში, შპს „საბარკოზე“ და შპს „კაბარკოზე“ გაცემული სესხების გარკვეული ნაწილი იქნა რესტრუქტურირებული. რესტრუქტურირების

ხელშეკრულებების მიხედვით 2018 წლის 31 დეკემბრამდე დარიცხული და არ გადახდილი პროცენტი, 2019 წლის 31 დეკემბერს გადასახდელ სესხის ძირ თანხასთან ერთად, გადავადდა 2020 წლის აპრილისთვის.

(i) პირობები და გადახდის ვადები

‘000 ლარი	ვალუტა	ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი	წელი	31 დეკემბერი 2019		31 დეკემბერი 2018	
				ნომინალური ლირებულზე	საბალანსო ლირებულზე	ნომინალური ლირებულზე	საბალანსო ლირებულზე
უცხოურ შვილობილ კომპანიებზე	აშშ დოლარი	12%	2020	6,675	6,675	-	-
უცხოურ შვილობილ კომპანიებზე	აშშ დოლარი	12%	2021	17,161	17,161	-	-
სულ პროცენტთან აქტივები				23,836	23,836	-	-

22. ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში

ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში საანგარიშგებო თარიღებისთვის იყო შემდეგი:

კომპანია ‘000 ლარი	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
შპს „ავიატორი“	5,176	5,176
შპს „კოსმოსი“	5	5
შპს „აჭარაფი“	1,601	1,601
შპს „აკორა“	2	2
შპს „კომრა“	4	4
	6,788	6,788

ზემოაღნიშნული ცხრილი არ მოიცავს ჯგუფის სხვა საწარმოებს (იხილეთ შენიშვნა 1(b)), რადგან ისინი მიჩნეულია ნულად.

კომპანიის მიერ განხორციელებული ინვესტიციები თავდაპირველად ფასდება ნომინალური ღირებულებით, რადგან ისინი შეძენილი იყო საერთო კონტროლის ქვეშ გარიგებაში, გარდა შპს „აჭარაფის“ შესყიდვისა, რომელიც აღირიცხება როგორც საწარმოთა შერწყმა (შენიშვნა 22(b)).

(a) გარიგებები საერთო კონტროლის ქვეშ

2018 წლის განმავლობაში კომპანიამ განახორციელა შემდეგი შესყიდვები:

პირდაპირი შვილობილი კომპანია	რეგისტრაციის თარიღი	წინა მფლობელი	გარიგების თარიღი	გარიგების სახეობა	აქციების შესყიდვის ფასი ‘000 ლარი
შპს „ავიატორი“	22 დეკემბერი 2014	შპს „სითი ლოფტი“	31 დეკემბერი 2018	შენატანი კაპიტალში *	-
შპს „კოსმოსი“	27 დეკემბერი 2016	თეიმურაზ უგულავა	31 დეკემბერი 2018	შესყიდვა*	5
შპს „აკორა“	8 ნოემბერი 2016	ივანე თარხნიშვილი	28 დეკემბერი 2018	შესყიდვა*	2
შპს „კომრა“	7 ნოემბერი 2016	ივანე თარხნიშვილი	28 დეკემბერი 2018	შესყიდვა*	4

საწარმოების შესყიდვა წინამდებარე ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში, წარმოდგენილი იყო როგორც საერთო კონტროლის გარიგება, რადგან გადაცემულ საწარმოებზე კონტროლი არ იყო დროებითი, რადგან როგორც შესყიდვამდე ასევე შესყიდვის მერე კომპანიებს სრულად აკონტროლებდა ერთიდაიგივე საბოლოო მშობელი კომპანია (საბოლოო მშობელი გადაცემის თარიღამდე და აღნიშნული თარიღისთვის იყო ბატონი თეიმურაზ უგულავა), შესაბამისად კომპანიამ აღიარა შეძენილი წმინდა აქტივები ნომინალური ღირებულებით.

*ხელმძღვანელობა იყენებს დაშვებას, რომ ყველა გარიგება მოხდა 2018 წლის ბოლო დღეს.

(i) შეძენილი იდენტიფიცირებადი აქტივები და ნაკისრი ვალდებულებები (შვილობილი კომპანიები/ქვე-შვილობილი კომპანიები)

შემდეგ ცხრილში შეჯამებულია შესყიდვის თარიღებისთვის შეძენილი აქტივების და ნაკისრი ვალდებულებების აღიარებული ოდენობები:

000' ლარი	შპს „ავიატორი“	შპს „კოსმოსი“	შპს „საბარკო“	შპს „კაბარკო“
31 დეკემბერი 2018				
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	3,892	2	99	468
არამატერიალური აქტივები	3,580	-	-	30
სულ გრძელვადიანი აქტივები	7,472	2	99	498
მიმდინარე აქტივები				
გაცემული სესხები -				
მოკლევადიანი	-	-	-	7
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13,576	13	439	2,571
საგადასახადო აქტივები	497	290	2,759	2,740
მარაგები	689	-	-	-
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	2,909	102	2107	42
სულ მიმდინარე აქტივები	17,671	405	5,305	5,360
სულ აქტივები	25,143	407	5,404	5,858
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	-	-	(14,580)	(4,307)
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	-	(14,580)	(4,307)
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(8,531)	(11,624)	(3,904)	(1,583)
საგადასახადო ვალდებულებები	(530)	(1,074)	-	(208)
მომხმარებელთა ნაშთები	(5,310)	-	(506)	-
წარმოებული ფინანსური ვალდებულებები	(91)	-	-	-
მოკლევადიანი სესხები	-	(3,177)	(1,181)	(688)
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	(14,462)	(15,875)	(5,591)	(2,479)
სულ ვალდებულებები	(14,462)	(15,875)	(20,171)	(6,786)
სულ იდენტიფიცირებადი წმინდა აქტივები/(ვალდებულებები)	10,681	(15,468)	(14,767)	(928)

ზემოაღნიშნული ბიზნესების შესყიდვა და შენატანი, კომპანიის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშებაში აღირიცხა როგორც ოპერაცია საერთო კონტროლის ქვეშ, შესაბამისად კომპანიამ აღიარა შეძენილი ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში ნომინალური ღირებულებით, კაპიტალის რეზერვებთან (იხილეთ შენიშვნა 15 (b)) და სხვა რეზერვებთან (იხილეთ შენიშვნა 15 (c)), ერთად.

შვილობილ კომპანიებში ინვესტიციების გაუფასურება

2018 და 2019 წლების 3 დეკემბრისთვის არ გამოვლენილა შვილობილ კომპანიებში ინვესტიციების გაუფასურების მაჩვენებლები. კომპანია აკონტროლებს „აჭარაბეთის“ ბრენდის ფარგლებში მოქმედ ტოტალიზატორის საბუკმეიკერო ბიზნესს (შპს კოსმოსი და შპს საბარკო საქართველოსა და სომხეთში, შესაბამისად), რომელიც არის ზარალიანი. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ „აჭარაბეთის“ ვებგვერდის ფარგლებში მოქმედი სხვა ბიზნესების (შპს ავიატორი და შპს საბარკო საქართველოსა და სომხეთში, შესაბამისად) ზოგადი ფინანსური შედეგები ანაზღაურებს ზარალიანი ბიზნესის უარყოფით საოპერაციო შედეგებს. შვილობილი კომპანიების მიერ ფლობილ აქტივებთან სინერგიის გავლენის შედეგად, „ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში“ გაუფასურების მაჩვენებლებზე ტესტირება ჩატარდა ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების მსხვილ დონეებზე, რაც შეადგენს, ერთი მხრივ, საქართველოს ბაზრის მთლიან ოპერაციებს დამოურე მხრივ, სომხეთის ბაზრის მთლიან ოპერაციებს.

(b) საწარმოთა შერწყმა

2018 წლის დეკემბერში კომპანიამ, 1,601 ათასი ლარის ოდენობით ჯამური ანაზღაურების სანაცვლოდ, შეიძინა 100%-იანი წილი დაკავშირებული მხარის საწარმოში, რომელიც არ არის უმცირესობაში მყოფი აქციონერის, შპს აჭარაფეის საერთო კონტროლის ქვეშ. შესყიდვის მიზანი იყო შპს „აჭარაფეის“ ოპერაციებზე - სწრაფი გადახდის მომსახურების გაწევაზე - კონტროლის მოპოვება.

კომპანიას, ზემოაღნიშნულ საწარმოთა შერწყმასთან დაკავშირებით, არ გაუწევია არსებითი შესყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯები.

(i) გადაცემული ანაზღაურება

გადაცემული ანაზღაურება წარმოადგენდა 1,601 ათასი ლარის ოდენობით ფულად სახსრებს. კომპანიის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ინვესტიცია შვილობილი კომპანიის ნაშთში წარმოადგენს გადახდილ ფულად სახსრებს. ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის, რომელიც კომპანიასა და ჯგუფის საწარმოებს მოიცავს, გარიგება აღირიცხა როგორც ბიზნესის შესყიდვა და აღიარებულ იქნა გუდვილი.

(ii) აღიარება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში

შემდეგი ცხრილი აჯამებს შეძენილი აქტივებისა და ნაკისრი ვალდებულებების აღიარებულ ოდენობებს შესყიდვის თარიღებისთვის:

აღიარებული სამართლიანი ღირებულება შესყიდვისას

‘000 ლარი

ძირითადი საშუალებები

არამატერიალური აქტივები

გრძელვადიანი აქტივები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

მარაგები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

მიმდინარე აქტივები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

მიმდინარე ვალდებულებები

სულ იდენტიფიცირებადი წმინდა აქტივები

31 დეკემბერი 2018

	728
	14
	742
	127
	39
	2,359
	2,525
	(2,032)
	(2,032)
	1,235

სამართლიანი ღირებულებების შეფასება

შემენილი მატერიალური აქტივების სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებული შეფასების ტექნიკა არის შემდეგი:

შემენილი აქტივები	შეფასების ტექნიკა
ძირითადი საშუალებები არამატერიალური აქტივები	<i>საბაზრო შედარების ტექნიკა:</i> შეფასების მოდელი, ხელმისაწვდომობის შემთხვევაში ითვალისწინებს მსგავსი ერთეულების კოტირებულ საბაზრო ფასებს და გაცვეთილ ჩანაცვლების ღირებულებას, შესაბამისობის შემთხვევაში. გაცვეთილი ჩანაცვლების ღირებულება ასახავს ფიზიკურ ცვეთას, ასევე ფუნქციურ და ეკონომიკურ დამცველებას. ფიზიკური ცვეთის არსებითი კორექტირება არ მომხდარა, რადგან ძირითადი საშუალებების არსებითი ნაწილი შემენილი იქნა წლის ბოლოსთვის.

შემენილი იდენტიფიცირებადი წმინდა აქტივების სამართლიანი ღირებულების შეფასება კლასიფიცირებულია შესაძლო დონის სამართლიან ღირებულებად, იმ მონაცემებზე დაყრდნობით რომლებიც გამოყენებულ იქნა ზემოაღნიშნულ შეფასების ტექნიკაში.

შესყიდვის თარიღისთვის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები მოიცავს კონტრაგენტებისგან მისაღებ/კონტრაგენტებისთვის გადასახდელ ბრუტო სახელშეკრულებო ოდენობებს. არ არის მოსალოდნელი, რომ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების და ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების რომელიმე ნაშთი გახდება შეუგროვებელი.

(iii) გუდვილი

გუდვილი აღიარდება შესყიდვების შედეგად, შემდეგნაირად:

	'000 ლარი
სულ გადაცემული ანაზღაურება	1,601
იდენტიფიცირებადი წმინდა აქტივების სამართლიანი ღირებულება	(1,235)
გუდვილი	366

ხელმძღვანელობის, კომპანიის იდენტიფიცირებადი წმინდა აქტივების სამართლიანი ღირებულების შეფასება დაფუძნებულია დაშვებაზე, რომ სამართლიანი ღირებულების კორექტირებები, რომლებიც შესყიდვის თარიღისთვის წარმოიშვა იქნებოდა იგივე იმ შემთხვევაშიც თუ გარიგება მოხდებოდა იმ წლის ბოლო დღეს როდესაც ადგილი ჰქონდა შესყიდვას.

23. სამართლიანი ღირებულებები და რისკის მართვა

(a) ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებები

სამართლიანი ღირებულების შეფასების მიზანია ფასის განსაზღვრა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვიდან, ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადაცემისთვის, ბაზრის მონაწილეებს შორის სტანდარტული ოპერაციის ფარგლებში, შეფასების თარიღისთვის. თუმცა, შეფასების სუბიექტურობიდან გამომდინარე, სამართლიანი ღირებულება არ უნდა იყოს ინტერპრეტირებული, როგორც შესრულებადი აქტივის დაუყოვნებლივ გაყიდვისას ან ვალდებულების გადაცემისას.

ჯგუფმა/კომპანიამ განსაზღვრა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება შეფასების ტექნიკის გამოყენებით. შეფასების ტექნიკის მიზანია სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა, რომელიც ასახავს ფასს, რომელიც მიიღება აქტივების გაყიდვიდან ან გადაიხდება ვალდებულებების გადაცემით შეფასების დღეს ბაზრის მონაწილეთა შორის სტანდარტულ ოპერაციებში. გამოყენებული შეფასების ტექნიკა წარმოადგენს დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელს. ყველა ფინანსური აქტივისა და ვალდებულების სამართლიანი ღირებულება დაანგარიშდება მომავალი ძირითადი თანხისა და საპროცენტო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე, რომელიც დისკონტირებულია საანგარიშგებო თარიღისთვის საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით.

ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ჯგუფის/კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებები მიახლოებულია მათ საბალანსო ღირებულებებთან.

(b) ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად, ჯგუფი/კომპანია დგას შემდეგი რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი (იხილეთ შენიშვნა 23(ii));
- ლიკვიდურობის რისკი (იხილეთ შენიშვნა 23(iii));
- მარკეტინგის რისკი (იხილეთ შენიშვნა 23(iv)).

(i) რისკის მართვის სტრუქტურა

გენერალურ დირექტორსა და ფინანსურ დირექტორს აქვთ სრული პასუხისმგებლობა ჯგუფის/კომპანიის რისკების მართვის სტრუქტურის დანერგვასა და ზედამხედველობაზე. მათ მოვალეობაში აგრეთვე შედის ჯგუფის/კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკის შემუშავება და მონიტორინგი და ჯგუფის/კომპანიის საქმიანობის შედეგების დამფუძნებლისთვის წარდგენა.

ჯგუფის/კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკა შეიქმნა იმისათვის, რომ დადგინდეს და გაანალიზდეს ჯგუფის/კომპანიის წინაშე მდგარი რისკები, განისაზღვროს რისკის სათანადო ზღვარი და კონტროლის მექანიზმები, ასევე განხორციელდეს რისკების მონიტორინგი და დადგენილი ზღვრის მკაცრი დაცვა. რისკების მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად განიხილება, რათა აისახოს შესაბამისი ცვლილებები საბაზრო პირობებში და ჯგუფის/კომპანიის საქმიანობაში. ჯგუფი/კომპანია მრავალმხრივი ტრენინგების, მენეჯერული სტანდარტებისა და პროცედურების დანერგვით, ცდილობს განავითაროს მოწესრიგებული და კონსტრუქციული გარემო, სადაც თანამშრომლებს გაცნობიერებული ექნებათ თავიანთი ფუნქციები და ვალდებულებები.

უმრავლესობაში მყოფი აქციონერი ზედამხედველობას უწევს, თუ რამდენად შეესაბამება ხელმძღვანელობა ჯგუფის/კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკასა და პროცედურებს და განიხილავს რისკების მართვის ჩარჩოების ადეკვატურობას იმ რისკებთან მიმართებით, რომლის წინაშეც დგას ჯგუფი/კომპანია.

(ii) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ჯგუფის/კომპანიის ფინანსური დანაკარგის რისკი, როდესაც მომხმარებელი ან ფინანსური ინსტრუმენტის მფლობელი მეორე მხარე ვერ ასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს.

ჯგუფის/კომპანიის საკრედიტო რისკზე დაქვემდებარებაზე ძირითადად გავლენას ახდენს თითოეული კონტრაგენტის ინდივიდუალური მახასიათებლები. გეოგრაფიულად, საკრედიტო რისკი ძირითადად საქართველოში და სომხეთშია კონცენტრირებული.

ჯგუფი/კომპანია ადგენს გაუფასურების რეზერვს, რომელიც მოიცავს მოთხოვნებთან მიმართებით მის მიერ მოსალოდნელი ზარალის პროგნოზირებას. მოცემული რეზერვის ძირითადი შემადგენელი ნაწილია კონკრეტული ზარალის კომპონენტი, რომელიც უკავშირდება ინდივიდუალურად მნიშვნელოვან დაქვემდებარებებს.

ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მაქსიმალური საკრედიტო რისკი სააღრიცხვო თარიღისთვის კონტრაგენტების სახეობის მიხედვით არის შემდეგი:

ჯგუფი '000 ლარი	საბალანსო ღირებულება	
	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	60,970	2,323
ფულადი სახსრები გზაში	6,762	2,784
ფულადი სახსრები ბანკომატში	350	
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	507	226
	68,589	5,333
საკრედიტო ვალდებულებები	-	169,322

კომპანია '000 ლარი	საბალანსო ღირებულება	
	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	2	-
გაცემული სესხები	23,836	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	75	-
	23,913	-

საკრედიტო ვალდებულებები

2018 წლის 31 დეკემბრისთვის ჯგუფის საწარმოები ასევე ექვემდებარებოდა გარანტიის ხელშეკრულებებიდან წარმოქმნილ საკრედიტო რისკს, რომლებიც დადებულია ჯგუფის საწარმოების მიერ საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულებაში შემავალი კონტრაგენტების დავალიანების უზრუნველყოფისთვის. საკრედიტო რისკი არასაბალანსო ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის განსაზღვრულია, როგორც ზარალის გაწევის ალბათობა ფინანსური ინსტრუმენტის კონტრაგენტის მხრიდან მისი სახელშეკრულებო ვალდებულებების შეუსრულებლობის შემთხვევაში. ხელმძღვანელობის შეფასებით, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი იყო არა-არსებითი საანგარიშგებო თარიღებისთვის.

2019 წელს ჯგუფი/კომპანია გათავისუფლდა მისი საკრედიტო ვალდებულებებისგან უმრავლესობაში მყოფი აქციონერის მიერ კომპანიის 51%-იანი წილის შესყიდვის შედეგად.

საბანკო ნაშთები

საბანკო ნაშთები შენახულია კარგი საკრედიტო რეიტინგის მქონე ქართულ და სომხურ ბანკებში. საბანკო ნაშთების არსებითი ნაწილი შენახულია ორ ქართულ ბანკში მოკლევადიანი ემიტენტის დეფოლტ რეიტინგით B.

ხელმძღვანელობას არ მიაჩნია, რომ რომელიმე კონტრაგენტი ვერ შეძლებს მის მიერ ნაკისრი ვალდებულებების დაკმაყოფილებას და ვარაუდობს რომ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი საანგარიშგებო თარიღებისთვის არის არა-არსებითი.

ფულადი სახსრები გზაში

ფულადი სახსრები გზაში არსებითი ნაწილი უკავშირდება მოთხოვნებს სწრაფი გადახდის პროვაიდერების მიმართ, რომლებიც დაკმაყოფილებულია მაქსიმუმ 5 დღის ვადაში. 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრისთვის ჯგუფის არცერთი ნაშთი გადახდის პროვაიდერებისგან არ არის ვადაგადაცილებული და ნაშთების არსებითი ნაწილი შეგროვდა საანგარიშგებო თარიღების შემდგომ. აღნიშნულ გარემოებებში, ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ჯგუფი/კომპანია არსებითად არ ექვემდებარება საკრედიტო რისკს “ფულადი სახსრები გზაში” მიმართებაში. ხელმძღვანელობის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება არის არა-არსებითი საანგარიშგებო თარიღებისთვის.

გაცემული სესხები

კომპანიის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოშვებული სესხები წარმოადგენს უცხოური შვილობილი კომპანიების მიმართ არსებული მოთხოვნების ნაშთებს (იხილეთ შენიშვნა 21(b)). ხელმძღვანელობა აფასებს, რომ 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის არა-არსებითი.

ხელმძღვანელობის მსგავსი შეფასება დაფუძნებულია ბიზნეს საერთო მიზანზე და ჯგუფის სტრუქტურაზე, რომლის ნაწილსაც კომპანია წარმოადგენს. ამასთანავე, უმრავლესობასა და უმცირესობაში მყოფმა აქციონერებმა გამოთქვეს მათი განზრახვა, რომ კომპანიას გაუწიონ ფინანსური მხარდაჭერა და სრულად დაფარონ მისი ნაშთები. ხელმძღვანელობა არ მოელის, რომ აქციონერებს შეექმნებათ სირთულეები კომპანიისთვის, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური მხარდაჭერის გაწევაში.

(iii) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის ისეთი რისკი, რომლის დროსაც ჯგუფს/კომპანიას ექმნება სირთულეები ნაკისრი ფინანსური ვალდებულებების შესრულებაში და რომელთა დასაფარად საჭიროა ფულის ან სხვა ფინანსური აქტივის მიწოდება.

ჯგუფი/კომპანია შეძლებისდაგვარად ცდილობს ლიკვიდურობის მართვის უზრუნველყოფას, რათა ყოველთვის ჰქონდეს ვალდებულებების ვადაში დაფარვის შესაძლებლობა, როგორც ჩვეულებრივ, ასევე კრიზისულ პერიოდში, არასაჭირო დანაკარგების ან ჯგუფის/კომპანიის რეპუტაციისთვის ზიანის მიყენების გარეშე.

ლიკვიდურობის რისკის გონივრული მართვა გულისხმობს საკმარისი ფულადი სახსრების ნაშთის ქონას და დამატებით დაფინანსებაზე ხელმისაწვდომობას შესაბამისი ოდენობის საკრედიტო საშუალებებით.

ლიკვიდურობის რისკზე დაქვემდებარება

ქვემოთ წარმოდგენილია ფინანსური ვალდებულებების ნარჩენი სახელშეკრულებო დაფარვის ვადები ჯგუფისთვის, საანგარიშგებო თარიღისთვის. თანხები წარმოდგენილია ბრუტო საფუძველზე და არადისკონტირებული ფორმით და მოიცავს სავარაუდო პროცენტის გადახდებს. რაც შეეხება კომპანიას, იგი არ ექვემდებარება ლიკვიდურობის რისკს ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების დონეზე.

ჯგუფი

31 დეკემბერი 2019

	საბალანსო	სახელშეკრულებო	მოთხოვნა	0-6	6-12	1-2	2-5	5
'000 ლარი	ლირებულზე	ფულადი ნაკადები	-მდე	თვემდე	თვემდე	წლამდე	წლამდე	წელი
არაწარმოებული								
ფინანსური								
ვალდებულებები								
სავაჭრო და სხვა								
ვალდებულებები	18,916	18,916	-	18,916	-	-	-	-
საიჯარო								
ვალდებულება	5,267	6,597	-	1,869	702	1,319	2,206	500
წარმოებული								
ფინანსური								
ვალდებულებები								
ტოტალიზატორის								
გაუთამაშებელი								
ფსონები*	74	74	-	74	-	-	-	-
	24,257	25,587	-	20,859	702	1,319	2,206	500

31 დეკემბერი 2018

	საბალანსო	სახელშეკრულებო	მოთხოვნამდე	0-6	6-12	1-2	2-5
'000 ლარი	ლირებულზე	ფულადი ნაკადები	მოთხოვნამდე	თვემდე	თვემდე	წლამდე	წლამდე
არაწარმოებული							
ფინანსური							
ვალდებულებები							
სავაჭრო და სხვა							
ვალდებულებები	13,040	13,040	-	13,040	-	-	-
სესხები და							
კრედიტები	23,963	28,123	3,589	1,528	489	7,390	15,127
წარმოებული							
ფინანსური							
ვალდებულებები							
ტოტალიზატორის							
გაუთამაშებელი							
ფსონები*	93	93	-	93	-	-	-
საკრედიტო							
ვალდებულებები							
(შენიშვნა 24 (c))	169,322	169,322	169,322	-	-	-	-
	206,418	210,578	172,911	14,661	489	7,390	15,127

(iv) საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს სავალუტო გაცვლითი კურსების, საპროცენტო განაკვეთებისა და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკებს, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს ჯგუფის/კომპანიის შემოსავლებზე ან მის ხელთ არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკების საფრთხის მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების საფუძველზე ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

სავალუტო რისკი

ჯგუფი დგას სავალუტო რისკის წინაშე, რადგან არსებობს შეუსაბამობა გაყიდვების, შესყიდვებისა და სესხების ვალუტებს და ჯგუფის საწარმოების შესაბამის სამუშაო ვალუტებს შორის. ჯგუფის კომპანიების სამუშაო ვალუტები ძირითადად არის ქართული ლარი და სომხური დრამი. ვალუტები რომლებშიც ძირითადად აღნიშნული ოპერაციები არის დენომინირებული არის ევრო და აშშ დოლარი:

სავალუტო რისკზე დაქვემდებარება

ჯგუფი

'000 ლარი	აშშ დოლარში დენომინირებული -ბული 31 დეკემბერი 2019	ევროში დენომინირებული -ბული 31 დეკემბერი 2019	სომხურ დრამში დენომინირებული -ბული 31 დეკემბერი 2019	აშშ დოლარში დენომინირებული -ბული 31 დეკემბერი 2018	ევროში დენომინირებული -ბული 31 დეკემბერი 2018	სომხურ დრამში დენომინირებული -ბული 31 დეკემბერი 2018
ფულადი სახსრები და მათი						
ეკვივალენტები	4,273	425	6,303	179	157	2,140
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	149	822	818	36	4	494
საიჯარო ვალდებულება	(1,837)	(93)	(1,152)	-	-	-
სესხები და კრედიტები	-	-	-	(20,786)	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(1,229)	(9,089)	(2,726)	(2,038)	(6,447)	(1,808)
წმინდა დაქვემდებარებები	1,356	(7,935)	3,243	(22,609)	(6,286)	826

სავალუტო რისკზე დაქვემდებარება

კომპანია

'000 ლარი	აშშ დოლარში დენომინირებული 31 დეკემბერი 2019	ევროში დენომინირებული 31 დეკემბერი 2019	აშშ დოლარში დენომინირებული 31 დეკემბერი 2018	ევროში დენომინირებული 31 დეკემბერი 2018
გაცემული სესხები	23,836	-	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(100)	-	-	-
წმინდა დაქვემდებარება	23,736	-	-	-

წლის განმავლობაში გამოიყენებოდა შემდეგი მნიშვნელოვანი გაცვლითი კურსები:

ლარში	საშუალო განაკვეთი		საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული განაკვეთი	
	2019	2018	2019	2018
აშშ დოლარი	2.8192	2.5345	2.8677	2.6766
ევრო	3.1553	2.9913	3.2095	3.0701
სომხური დრამი	5.8710	5.2461	5.9682	5.5245

მგრძნობელობის ანალიზი

31 დეკემბერს ლარის კურსის გონივრული შესაძლო 10%-იანი გამყარება ევროსა და აშშ დოლართან მიმართებით, გავლენას მოახდენდა უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური ინსტრუმენტების შეფასებასა და მოგებაზე ან ზარალზე დაბეგვრამდე ქვემოთ ნაჩვენები ოდენობით. ანალიზი უშვებს, რომ ყველა სხვა ცვლადი, კერძოდ კი საპროცენტო განაკვეთები, უცვლელი დარჩება და ის გამორიცხავს საპროგნოზო შემოსავლებისა და შესყიდვების ნებისმიერ გავლენას.

ჯგუფი

‘000 ლარი	მოგება ან ზარალი
31 დეკემბერი 2019	
ევრო (10%-იანი შესუსტება)	794
აშშ დოლარი (10%-იანი შესუსტება)	(136)
სომხური დრამი (10%-იანი შესუსტება)	(324)

‘000 ლარი	მოგება ან ზარალი
31 დეკემბერი 2018	
ევრო (10%-იანი შესუსტება)	629
აშშ დოლარი (10%-იანი შესუსტება)	2,261
სომხური დრამი (10%-იანი შესუსტება)	(83)

კომპანია

‘000 ლარი	მოგება ან ზარალი
31 დეკემბერი 2019	
აშშ დოლარი (10%-იანი შესუსტება)	(2,374)

ევროსთან, აშშ დოლართან და სომხურ დრამთან მიმართებით ლარის გაუფასურებას 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ექნება იგივე, მაგრამ საპირისპირო გავლენა ზემოთ წარმოდგენილ ვალუტებზე ზემოთ წარმოდგენილი ოდენობებით, იმ შემთხვევაში თუ ყველა სხვა ცვლადი უცვლელი დარჩება.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის ცვლილება პირველ რიგში მოქმედებს ფულად სახსრებსა და მთ ეკვივალენტებზე მათი სამართლიანი ღირებულების (ფიქსირებულგანაკვეთიანი ინსტრუმენტი) ან მათი მომავალი ფულადი ნაკადების (ცვლადგანაკვეთიანი ინსტრუმენტი) ცვლილების გზით. ხელმძღვანელობას არ აქვს ფორმალური პოლიტიკა იმის განსაზღვრად, თუ რამდენად უნდა იყოს ჯგუფი/კომპანია დამოკიდებული ფიქსირებულ ან ცვლად განაკვეთებზე. თუმცა, ფულადი სახსრების ანაზრებზე განთავსებისას ხელმძღვანელობა იყენებს მსჯელობას იმის გადასაწყვეტად, იქნება თუ არა ფიქსირებული ან ცვლადი განაკვეთი მეტად სასურველი ჯგუფისთვის/კომპანიისთვის მოსალოდნელი პერიოდის განმავლობაში, დაფარვის ვადის დადგომამდე.

საპროცენტო განაკვეთის რისკზე დაქვემდებარება

ანგარიშგების თარიღისთვის ჯგუფის პროცენტიანი ფინანსური ინსტრუმენტების საპროცენტო განაკვეთის პროფილი იყო შემდეგი:

ჯგუფი '000 ლარი	საბალანსო ღირებულება	
	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ფიქსირებულგანაკვეთიანი ინსტრუმენტები		
ფინანსური აქტივები	32,938	-
ფინანსური ვალდებულებები	(5,267)	(23,963)
	27,671	(23,963)
ცვლადგანაკვეთიანი ინსტრუმენტები		
ფინანსური აქტივები	21,721	-
	21,721	-

ფულადი ნაკადების მგრძნობელობის ანალიზი ცვლადგანაკვეთიანი ინსტრუმენტებისთვის

100 საბაზისო პუნქტიანი გონივრული შესაძლო ცვლილება საპროცენტო განაკვეთებში საანგარიშგებო თარიღებისთვის გაზრდიდა (შეამცირებდა) კაპიტალს ან მოგებას ან ზარალს 217 ათასი ლარით. ეს ანალიზი გულისხმობს, რომ ყველა სხვა ცვლადი მაჩვენებელი, კონკრეტულად, უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსები, უცვლელი დარჩება.

სამართლიანი ღირებულების მგრძნობელობის ანალიზი ფიქსირებულგანაკვეთიანი ინსტრუმენტებისთვის

ჯგუფი/კომპანია არ აღრიცხავს ფიქსირებულგანაკვეთიან ფინანსურ ინსტრუმენტებს სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით. შესაბამისად, ცვლილებას საპროცენტო განაკვეთებში ანგარიშგების თარიღისთვის არ ექნება გავლენა მოგებაზე ან ზარალზე ან კაპიტალზე.

24. პირობითი ვალდებულებები

(a) დაზღვევა

სადაზღვევო ინდუსტრია საქართველოში და სომხეთში განვითარების პროცესშია და მსოფლიოს სხვა ნაწილებში მოქმედი სადაზღვევო დაცვის მრავალი ფორმა ჯერ ხელმისაწვდომი არ არის. ჯგუფს/„კომპანიას“ არ აქვს სრული სადაზღვევო ანაზღაურება მის ტერიტორიასა და ძირითად საშუალებებზე, ბიზნესის შეწყვეტაზე და მესამე პირთა ვალდებულებებისთვის ძირითადი საშუალებების ან გარემოს დაზიანებასთან მიმართებაში, რომლებიც წარმოიშობა ჯგუფის/„კომპანიის“ ქონებასთან დაკავშირებული უბედური შემთხვევებიდან ან უკავშირდება ჯგუფის საწარმოების ოპერაციებს. სანამ ჯგუფი/„კომპანია“ მოიპოვებს შესაბამის დაზღვევას, იარსებებს რისკი, რომ კონკრეტული აქტივების დაკარგვას ან განადგურებას შესაძლოა ჰქონდეს არსებითი უარყოფითი გავლენა ჯგუფის/„კომპანიის“ ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე.

(b) სასამართლო დავა

ხელმძღვანელობის აზრით, არ არსებობს მიმდინარე სასამართლო დავები და საჩივრები, რომელთაც შეიძლება არსებითი გავლენა ჰქონდეთ ჯგუფის/კომპანიის საოპერაციო შედეგებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე და რომლებიც არ არის წარმოდგენილი მოცემულ კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

(c) პირობითი საგადასახადო ვალდებულებები

საქართველოში და სომხეთში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებებით, ოფიციალური განცხადებებითა და სასამართლო გადაწყვეტილებებით, რომლებიც ზოგჯერ ბუნდოვანი და ურთიერთგამომრიცხავია და ერთმანეთისგან განსხვავებული ინტერპრეტაციების საშუალებას იძლევა. საგადასახადო წელიწადი რჩება ღია საგადასახადო ორგანოების მხრიდან მიმოხილვისთვის სამი თანმიმდევრული კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა გარკვეულ გარემოებებში საგადასახადო წელიწადი შეიძლება ღია დარჩეს უფრო ხანგრძლივი პერიოდის განმავლობაში.

ეს ვითარება ქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც, სხვა, უფრო განვითარებული საგადასახადო სისტემების მქონე ქვეყნებთან შედარებით, საქართველოში და სომხეთში გაცილებით მაღალია. ხელმძღვანელობა თვლის, რომ საგადასახადო ვალდებულებები ადეკვატურია მოქმედი საგადასახადო კოდექსის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტაციისა. თუმცა, საგადასახადო ორგანოების მიერ აღნიშნული კანონების ინტერპრეტირება შეიძლება განსხვავდებოდეს ჯგუფისეული/კომპანიისეული ინტერპრეტაციისგან და თუ საგადასახადო ორგანომ შეძლო საკუთარი ინტერპრეტირების არგუმენტირება, მაშინ აღნიშნულმა გარემოებამ შეიძლება მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

(d) საქართველოს საგადასახადო ორგანოების მიერ საგადასახადო შეფასების შეტყობინება

2019 წლის დეკემბერში ჯგუფმა საქართველოს საგადასახადო ორგანოებიდან მიიღო საგადასახადო შეფასების შეტყობინება გამოშვებული 2014 წლის 22 დეკემბრიდან 2016 წლის 31 დეკემბრამდე პერიოდისთვის შუალედური საგადასახადო შემოწმების აქტის საფუძველზე, რომელიც მოიცავს შეფასებულ დამატებით საგადასახადო ვალდებულებებს მოგების გადასახადისთვის, დამატებითი ღირებულების გადასახადისთვის, ჯარიმებისთვის და დაგვიანებული გადახდის პროცენტისთვის. ხელმძღვანელობა არ ეთანხმება საქართველოს საგადასახადო ორგანოების პოზიციას და საქართველოს შემოსავლების სამსახურში შეიტანა საჩივარი და მოითხოვა დაკისრებული საგადასახადო ვალდებულებების და საგადასახადო ჯარიმების გაუქმება.

წინამდებარე კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის, პირობითი ვალდებულების ოდენობის ზუსტად ვარაუდი შეუძლებელია. თუმცა, ხელმძღვანელობას გააჩნია ანარიცხი მისი, მოგების გადასახადისთვის და დღგ-სთვის სავარაუდო მომავალი ფულადი სახსრების გადინებების საუკეთესო შეფასების საფუძველზე (იხილეთ შენიშვნა 7(f)).

ხელმძღვანელობის შეფასებით, ტექნიკური დამსახურებების საფუძველზე, რომელიც ხელმძღვანელობას გააჩნია საგადასახადო შემოწმების აქტთან მიმართებაში, სავარაუდოა, რომ გასაჩივრების შედეგად ჯგუფი არ იქნება ვალდებული გადაიხადოს დამატებითი ჯარიმები და დაგვიანებული გადახდების ჯარიმები.

25. დაკავშირებული მხარეები

(a) მშობელი კომპანია და საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის „Flutter Entertainment PLC“ ჰქონდა ჯგუფის/კომპანიის აქციების 51%-ს მისი, შპს „ატლას ჰოლდინგში“ 100%-იანი წილის ფლობის საშუალებით და ჯგუფის/კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელ მხარეს წარმოადგენს. ბატონი თეიმურაზ უგულავას ჰქონდა ჯგუფის/კომპანიის 49%-იან წილს მისი შპს „სითი ლოფტში“ 100%-იანი წილის საშუალებით. 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის ჯგუფის/კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე იყო ბატონი თეიმურაზ უგულავა.

(b) ოპერაციები წამყვან ხელმძღვანელობასთან

წამყვანი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება

წამყვანმა ხელმძღვანელობამ წლის განმავლობაში მიიღო შემდეგი ანაზღაურება:

ჯგუფი	2019
ხელფასები და ბონუსები	6,320

(c) ოპერაციები სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან

ჯგუფი ‘000 ლარი	გარიგების ღირებულება წლის ბოლოს	დაუფარავი ნაშთი 31 დეკემბერს	
	2019	2019	2018
მომსახურების შესყიდვა*:			
უმრავლესობაში მყოფი აქციონერის კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიები	(1,839)	(2,027)	-
უმცირესობაში მყოფი აქციონერის კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიები	(858)	(127)	(534)
ფასს 16-ის ფარგლებში აღიარებული ოფისის იჯარა უმცირესობაში მყოფი აქციონერისგან	(176)	(1,031)	-
სხვა დაკავშირებული მხარეები	(1,102)	(99)	(26)
სესხები და კრედიტები:			
უმცირესობაში მყოფი აქციონერი	-	-	(23,933)

არცერთი ნაშთი არ არის უზრუნველყოფილი. დაკავშირებული მხარის მიმართ არსებულ მოთხოვნებთან დაკავშირებით ხარჯები არ ყოფილა აღიარებული.

*მომსახურების შესყიდვა მოიცავს მშობელ კომპანიასთან დადებულ გარიგებას, ოფისის იჯარას უმცირესობაში მყოფ აქციონერთან (შპს „სითი ლოჯიკი“) და უმრავლესობაში მყოფი აქციონერისგან მიღებულ კორპორატიულ საკონსულტაციო მომსახურებას.

კომპანია ‘000 ლარი	გარიგების ღირებულება წლის ბოლოს	დაუფარავი ნაშთი 31 დეკემბერს	
	2019	2019	2018
გაცემული სესხები:			
შვილობილი კომპანიები	2,224	23,836	-
სხვა:			
შვილობილი კომპანიები	108	72	-

საკრედიტო ვალდებულებები

2018 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით ჯგუფი/კომპანია იყო დაკავშირებული მხარეების სასესხო ვალდებულებების გარანტორი 169,322 ათასი ლარის ოდენობით. 2019 წელს ჯგუფი/კომპანია გათავისუფლდა საკრედიტო ვალდებულებებისგან უმრავლესობაში მყოფი აქციონერის მიერ მშობელი კომპანიის 51%-იანი წილის შეძენის შედეგად.

26. შემდგომი მოვლენები

(a) ჯგუფის საწარმოების შერწყმა

ჯგუფმა დაიწყო საქართველოში მის შვილობილ კომპანიებთან შპს ავიატორთან და შპს კოსმოსთან და სომხეთში შპს კაბარკოსთან და შპს საბარკოსთან შერწყმის პროცესი 2020 წლის დასაწყისში. პროცესი სავარაუდოდ დასრულდება 2020 წლის განმავლობაში. შერწყმის შედეგად, მოქმედი იურიდიული პირები იქნებიან შპს „ავიატორი“ და შპს „კაბარკო“ საქართველოსა და სომხეთში, შესაბამისად.

(b) გამოცხადებული დივიდენდები

2020 წლის იანვარში კომპანიამ გამოაცხადა და გადაიხადა აქციონერებზე 2019 წლის დივიდენდი 55,000 ათასი ლარის ოდენობით.

(c) დავის გადაწყვეტა

ჯგუფის საწარმოებმა შპს „კოსმოსმა“ და შპს „საბარკომ“ მათი ერთ-ერთი საბუკმეიკერო პლატფორმის ოპერირება 2019 წლის პირველი მეოთხედიდან გააუქმეს. აღნიშნულმა გამოიწვია უთანხმოება მომწოდებელთან იმასთან დაკავშირებით იყო თუ არა ხელშეკრულება შეწყვეტილი კანონიერად.

დავა მოგვარდა 2020 წლის თებერვალში, საბუკმეიკერო პლატფორმის პროვაიდერთან ურთიერთშეთანხმებით, 792 ათას ევროდ ორივე საწარმოსთვის.

(d) COVID-19-ის აფეთქება

COVID-19-ის აფეთქებამ 2020 წლის დასაწყისში და მისმა სწრაფმა გავრცელებამ მსოფლიოს გარშემო, იქონია არსებითი გავლენა და ცვლილებები შეიტანა ბიზნეს გარემოში მსოფლიოს გარშემო ყველა ქვეყანაში, მათ შორის საქართველოშიც და სომხეთშიც.

2020 წლის 11 მარტს, ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ (WHO) COVID-19 კორონავირუსის პანდემია გამოაცხადა. COVID-19 -ის საზოგადოების ჯანმრთელობისთვის პოტენციურად სერიოზული საფრთხის საპასუხოდ, საქართველოს და სომხეთის მთავრობამ ვირუსის გავრცელების საწინააღმდეგო ზომები მიიღო, რაც მოიცავს ტრანსსასაზღვრო გადაადგილებაზე შეზღუდვების დაწესებას, უცხოელი სტუმრებისთვის ქვეყანაში შემოსვლის შეზღუდვებს და ბიზნეს საზოგადოებისთვის მითითების მიცემას, რომ თანამშრომლები სახლიდან მუშაობის რეჟიმზე გადაიყვანონ. 2020 წლის მარტის განმავლობაში, რეგიონალურმა უფლებამოსილმა ორგანოებმა ეტაპობრივად შემოიღეს დამატებითი ზომები სოციალური დისტანცირების გასაძლიერებლად, სკოლების, უნივერსიტეტების, რესტორნების, კინოთეატრების, თეატრების და მუზეუმების და სპორტული დაწესებულებების დახურვის ჩათვლით.

ჯგუფის/კომპანიის მიმდინარე საოპერაციო და ფინანსური მდგომარეობის გათვალისწინებით, სხვა ამჟამად ხელმისაწვდომ საჯარო ინფორმაციასთან ერთად, ხელმძღვანელობა არ მოელოდა რომ COVID-19-ის აფეთქებას ექნება მყისიერი უარყოფითი გავლენა ჯგუფის/კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და საოპერაციო შედეგებზე. თუმცა, ხელმძღვანელობა არ გამორიცხავს რომ გახანგრძლივებულ საკარანტინე პერიოდს, ზომების სიმკაცრის ზრდას ან მსგავსი ზომების შემდგომ უარყოფით გავლენას ეკონომიკურ გარემოზე, ექნება უარყოფითი გავლენა ჯგუფზე/კომპანიაზე საშუალო და გრძელვადიან პერიოდებში. ჯგუფი/კომპანია ასევე ითვალისწინებს მოვლენათა უარყოფითი განვითარების ვარიანტებს და მზად არის შესაბამისად მოარგოს მისი საოპერაციო გეგმები. ხელმძღვანელობა აგრძელებს სიტუაციის მონიტორინგს და მსგავსი მოვლენების და გარემოებების შესამსუბუქებლად (მათი მოხდენისას) მიიღებს საპასუხო ზომებს.

(e) სასესხო მოთხოვნების რესტრუქტურიზაცია

2020 წლის იანვარში, შპს „ატლასის“ მიერ უცხოურ შვილობილ კომპანიებზე გაცემული სესხი იქნა რესტრუქტურიზებული. რესტრუქტურიზაციის ხელშეკრულებების მიხედვით სესხების დაფარვის ვადები გახანგრძლივდა 2021/2022 წლამდე. თუმცა საპროცენტო განაკვეთებში და პროცენტის დარიცხვის მეთოდში ცვლილება არ მომხდარა, 2019 წლის 31 დეკემბრამდე დარიცხული და არ გადახდილი პროცენტის გადახდა გადავადდა არაუგვიანეს 2020 წლის 31 დეკემბრისა (იხილეთ შენიშვნა 21).

2019 წელს რესტრუქტურიზებული სასესხო მოთხოვნების ნაწილი იქნა ნაწილობრივ გადახდილი 2020 წელს. დაფარული ძირი თანხისა და პროცენტის ჯამური ოდენობა იყო 822 ათასი ლარი.

(f) „Labranza limited“-ის დაარსება

2020 წლის აპრილში კომპანიამ დაარსა ახალი შვილობილი კომპანია: „Labranza limited“ კვიპროსზე. ახალი შვილობილი კომპანიის შექმნის მიზანი იყო „აჭარაბეთის“ ბრენდის, და მისი ყველა საქმიანობის გაფართოება ახალ ადგილმდებარეობაზე. „Labranza limited“-ი დაიწყო მის საქმიანობას ოფლაინ ტოტალიზატორის საშუალებით, რათა გაზარდოს ბრენდის ცნობადობა და მოიზიდოს ახალი კლიენტები, თუმცა წინამდებარე კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღისთვის საქმიანობა ჯერ არ დაწყებულა.

27. შეფასების საფუძველი

წინამდებარე კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულებების საფუძველზე გარდა დადებული ტოტალიზატორის ფსონების ტრანზაქციებისა, რომლებიც აღრიცხულია სამართლიანი ღირებულებით და შეძენილი საწარმოს იდენტიფიცირებადი წმინდა აქტივებისა, რომლებიც აღრიცხულია სამართლიანი ღირებულებით შესყიდვის თარიღისთვის.

28. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

ქვემოთ განსაზღვრული სააღრიცხვო პოლიტიკები თანმიმდევრულად იქნა გამოყენებული წინამდებარე კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა პერიოდთან მიმართებით და თანმიმდევრულად იქნა გამოყენებული ჯგუფის/კომპანიის მიერ, გარდა სხვაგვარად მითითებულისა (იხილეთ შენიშვნა 5).

(a) კონსოლიდაციის საფუძველი

(i) ბიზნეს კომბინაციები

ბიზნეს კომბინაციები აღირიცხება შესყიდვის თარიღისთვის, რომელიც წარმოადგენს თარიღს როდესაც კონტროლი გადაეცემა ჯგუფს, შესყიდვის მეთოდის გამოყენებით.

ჯგუფი აფასებს გუდვილს შესყიდვის თარიღისთვის შემდეგნაირად:

- გადაცემული ანაზღაურების სამართლიან ღირებულებას; დამატებული
- შეძენილ საწარმოში ნებისმიერი არამაკონტროლებელი წილების აღიარებული ოდენობა; დამატებული

- თუ ბიზნეს კომბინაცია მიიღწევა ეტაპობრივად, შეძენილ საწარმოში ადრე არსებული კაპიტალის წილის სამართლიანი ღირებულება; გამოკლებული
- შეძენილი იდენტიფიცირებადი აქტივების და ნაკისრი ვალდებულებების წმინდა აღიარებული ოდენობა (როგორც წესი, სამართლიანი ღირებულება).

როდესაც ნამეტი უარყოფითია, შესყიდვის ამონაგები ვაჭრობიდან დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. გადაცემული ანაზღაურება არ მოიცავს ადრე არსებული ურთიერთობების დაკმაყოფილებასთან დაკავშირებულ ოდენობებს. მსგავსი ოდენობები როგორც წესი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. გარიგების ხარჯები, გარდა სესხებისა ან კაპიტალის ფასიანი ქაღალდების გამოშვებასთან დაკავშირებულისა, რომლებსაც ჯგუფი საწარმოთა შერწყმასთან დაკავშირებით გასწევს აღიარდება ხარჯად მათი გაწევისთანავე.

ნებისმიერი პირობითი ანაზღაურების ვალდებულება აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით შესყიდვის თარიღისთვის. თუ პირობითი ანაზღაურება კლასიფიცირდება კაპიტალის სახით, მისი გადაფასება არ ხდება და ანგარიშსწორება აღირიცხება კაპიტალის ფარგლებში. სხვაგვარად, პირობითი ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულების შემდგომი ცვლილებები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

(ii) შვილობილი კომპანიები

შვილობილი კომპანიები წარმოადგენს ჯგუფის მიერ კონტროლირებად საწარმოებს. ჯგუფი ახდენს საწარმოს კონტროლს, როდესაც ის ექვემდებარება ან როდესაც მას აქვს უფლება ცვლად ამონაგებზე საწარმოში მისი ჩართულობიდან და როდესაც მას შესწევს უნარი იმოქმედოს ამგვარ ამონაგებზე საწარმოში მისი უფლებამოსილების გამოყენებით. შვილობილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშგება შესულია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კონტროლის დაწყების თარიღიდან, მისი დასრულების თარიღამდე. შვილობილი კომპანიების სააღრიცხვო პოლიტიკები შეიცვალა, როდესაც საჭირო გახდა მათი ჯგუფის მიერ მიღებულ პოლიტიკებზე მორგება. შვილობილ კომპანიაში არამაკონტროლებელ წილთან დაკავშირებული ზარალი გადანაწილდება არამაკონტროლებელ წილებზე, მაშინაც კი თუ ამგვარი მოქმედება იწვევს არამაკონტროლებელი წილის დეფიციტურ ნაშთს.

კომპანია, მის ინვესტიციებს შვილობილ კომპანიებში აღრიცხავს თვითღირებულებით და შესაბამისად იყენებს ერთიდაიგივე სააღრიცხვო პოლიტიკებს ინვესტიციების თითოეული კატეგორიისთვის. ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში ფასდება შესყიდვის ღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების ზარალი.

კომპანია, ინვესტიციებს შვილობილ კომპანიებში აღრიცხავს კონტროლის ფაქტიური დაწყების თარიღიდან მისი ფაქტიური შეწყვეტის თარიღამდე.

(iii) საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოებისგან შეძენა

ბიზნეს კომბინაცია რომელიც, ჯგუფის მაკონტროლებელი აქციონერის საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფ საწარმოებში წილების გადაცემას უკავშირდება, საერთო კონტროლის დამყარების თარიღისთვის ნომინალური ღირებულებით აღირიცხება („carry-over“ საფუძველზე). შეძენილი აქტივები და ვალდებულებები, ადრე აღიარებული ჯგუფის მაკონტროლებელი აქციონერის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, საბალანსო ღირებულებით აღიარდება. შეძენილი საწარმოების კაპიტალის კომპონენტები, გარდა სააქციო და საწესდებო კაპიტალისა, ემატება იგივე კომპონენტებს ჯგუფის ფარგლებში. გადახდილ ანაზღაურებასა (გადახდილი ფულადი სახსრების ან შეძენილი კომპანიის დამატებითი აქციების გამოშვების გზით) და შეძენილი კომპანიის სააქციო ან საწესდებო კაპიტალს შორის სხვაობა ჯგუფის კაპიტალის რეზერვში აღიარდება.

(iv) კონსოლიდაციისას ელიმინირებული ოპერაციები

ჯგუფთაშორისი ნაშთები და გარიგებები და ნებისმიერი ჯგუფთაშორისი გარიგებებიდან წარმოშობილი არარეალიზებული შემოსავალი და ხარჯები, ელიმინირდება.

(ბ) შემოსავალი

ჯგუფის საწარმოების მიერ მომხმარებლისთვის შეთავაზებული ონლაინ თამაშებია: კაზინო, ტოტალიზატორი და peer-to-peer თამაშები, მათ შორის, ონლაინ პოკერი და სხვა ონლაინ თამაშები. ჯგუფი ასევე ამუშავებს სამორინეს სტეფანწმინდაში (საქართველო).

ჯგუფის სათამაშო საქმიანობა, გარდა იმ პროდუქტებისა, რომლებზეც ხდება საკომისიოს გამომუშავება, კლასიფიცირებულია წარმოებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებად. შემოსავალი არ ექვემდებარება დამატებითი ღირებულების გადასახადით დაბეგვრას ნარდის გარდა, რომლის შემოსავალი აღიარებულია დღგ-ის დაქვითვის შემდგომ.

შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

შემოსავლის აღიარება ხდება მას შემდეგ, რაც ჯგუფი დააკმაყოფილებს შესასრულებელ ვალდებულებას დაპირებული მომსახურების კლიენტისთვის გადაცემის შედეგად. შესასრულებელი ვალდებულების დაკმაყოფილების შემდეგ, ჯგუფი ტრანზაქციის ღირებულების თანხას აღიარებს შემოსავლად. შემოსავალი ფასდება იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომელიც განსაზღვრულია მომხმარებელთან გაფორმებულ ხელშეკრულებაში. შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც მოხდება კომპანიის მიერ მომხმარებლისთვის საქონლის ან მომსახურების კონტროლის გადაცემა.

მოცემული ცხრილი გვაწვდის ინფორმაციას მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან გამომდინარე წარმოქმნილი შესასრულებელი ვალდებულების შესრულების ხასიათსა და ვადებზე, ასევე მათთან დაკავშირებული შემოსავლის აღიარების პოლიტიკებზე:

მომსახურების სახეობა	ნაკისრი ვალდებულების დაკმაყოფილების ხასიათი და ვადები და შემოსავლის აღიარების პოლიტიკები
შემოსავალი peer-to-peer თამაშებიდან	Peer-to-peer თამაშებით მიღებული შემოსავალი წარმოადგენს საკომისიო შემოსავალს („რეიკი“) და ტურნირებში მონაწილეობის საკომისიოებს თამაშებიდან, რომლებიც დასრულებული იყო სააღრიცხვო თარიღისთვის. ფასს 15-ის მიხედვით, შემოსავალი აღიარდება დროის გარკვეულ მომენტში, როდესაც მომხმარებელი მიიღებს საქონლის ან მომსახურების კონტროლს და შესაბამისად, მისი პირდაპირი გამოყენებისა და მისგან სარგებლის მიღების შესაძლებლობას. რადგან კონტროლის გადაცემა ხდება მომხმარებლის მიერ თამაშის დაწყებისას, „რეიკი“ აღიარდება მაშინვე, დროის გარკვეულ მომენტში, ყოველ დასრულებულ თამაშზე.
შემოსავალი ტოტალიზატორის ფსონების გაცვლიდან	შემოსავალი ტოტალიზატორის ფსონების გაცვლიდან წარმოადგენს ტოტალიზატორის საქმიანობაზე გამომუშავებულ საკომისიოს. ფასს 15-ის მიხედვით, შემოსავალი აღიარდება დროის გარკვეულ მომენტში, როდესაც მომხმარებელი მიიღებს საქონელზე ან მომსახურებაზე კონტროლს და შესაბამისად, მისი პირდაპირი გამოყენებისა და მისგან სარგებლის მიღების შესაძლებლობას. საკომისიო აღიარდება იმ თარიღში როდესაც მოვლენის შედეგი განსაზღვრულია.
სხვა შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	შემოსავალი ზოგადი საქმიანობიდან მოიცავს კლიენტების ტრანზაქციების საკომისიოებსა და peer-to-peer გადარიცხვებიდან მიღებულ საკომისიოებს. ფასს 15-ის მიხედვით, შემოსავალი აღიარდება დროის გარკვეულ მომენტში, როდესაც მომხმარებელი მიიღებს საქონლის ან მომსახურების კონტროლს და შესაბამისად მისი პირდაპირი გამოყენებისა და მისგან სარგებლის მიღების შესაძლებლობას. რადგან კონტროლის გადაცემა ხდება მაშინ, როდესაც მომხმარებელი ტრანზაქციას/peer-to-peer გადარიცხვას განახორციელებს, შემოსავალი აღიარდება მაშინვე, დროის გარკვეულ მომენტში.

კაზინოს შემოსავალი

სამორინედან და ონლაინ კაზინო თამაშებიდან მიღებული შემოსავალი წარმოადგენს წმინდა მოგებებს ("customer drop"), რაც გულისხმობს სხვაობას დადებულ თანხებსა და მომხმარებელთა მოგებებს შორის, გამოკლებული მომხმარებლებზე პერიოდის განმავლობაში გაცემული წახალისებები და ბონუსები. გაუთამაშებელი ფსონები აღრიცხულია საბაზრო სამართლიანი ღირებულებით და აღნიშნულ შეფასებაზე წარმოქმნილი მოგება ან ზარალი აღიარდება შემოსავალში ისევე, როგორც გათამაშებულ ფსონებზე რეალიზებული მოგება და ზარალი.

შემოსავალი ტოტალიზატორიდან

ონლაინ ტოტალიზატორის თამაშებით მიღებული შემოსავალი პერიოდის განმავლობაში წარმოდგენილია დადებული ფსონებიდან წმინდა მოგების ან ზარალის სახით, წამახალისებელი ხარჯების და ბონუსების გამოკლებით. კომპანიის ონლაინ ტოტალიზატორის საქმიანობა კლასიფიცირებულია წარმოებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებში. ამ წარმოებულ ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით და აღირიცხება კომპანიის ძირითადი საქმიანობიდან მიღებულ შემოსავალში. ტოტალიზატორის გაუთამაშებელი ფსონები აღრიცხულია სამართლიანი საბაზრო ღირებულებით, ხოლო შეფასების შედეგად წარმოქმნილი მოგება ან ზარალი, ისევე როგორც დასრულებული პოზიციებიდან წარმოქმნილი მოგება ან ზარალი, აღრიცხულია შემოსავალში. ონლაინ ტოტალიზატორის შემოსავალს გამოკლებულია მომხმარებელთა წამახალისებელი აქციების (მათ შორის „ფრიბეთების“) და ბონუსების ხარჯები. შემოსავალი აღიარებულია დღე-ის დაქვითვის შემდგომ.

შემოსავალი დივიდენდებიდან

დივიდენდებიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება მაშინ როდესაც დადგინდება კომპანიის უფლება მიიღოს აღნიშნული ოდენობა.

(c) გაყიდვების თვითღირებულება

გაყიდვების თვითღირებულება ძირითადად შედგება დღე-ისა და არარეზიდენტის უკუდაბეგვრის გადასახადებისგან, პროგრამების მომწოდებლების ხარჯებისა და გადახდის პროვაიდერის საკომისიოს/მომხმარებელთა გადახდის ოპერაციების საფასურისგან.

(d) ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

ჯგუფის/კომპანიის ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯი მოიცავს:

- ინვესტირებული სახსრების საპროცენტო შემოსავალს;
- ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულების საპროცენტო ხარჯს;
- ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებზე ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეულ მოგებას ან ზარალს.

საპროცენტო შემოსავალი ან ხარჯი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში მისი გაწევის შემდეგ, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული მოგება და ზარალი აღირიცხება წმინდა საფუძველზე, როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ფინანსური ხარჯი იმის მიხედვით, მოძრაობები უცხოურ ვალუტაში წმინდა მოგების პოზიციაშია, თუ წმინდა ზარალის.

(ე) ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია ჯგუფის/კომპანიის შესაბამის სამუშაო ვალუტაში ოპერაციების თარიღის შესაბამისი გაცვლითი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტირება ხდება საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული გაცვლითი კურსით. უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული მოგება ან ზარალი ფულად ერთეულებზე წარმოდგენს სხვაობას პერიოდის დასაწყისში არსებულ ამორტიზირებულ ღირებულებას სამუშაო ვალუტაში, კორექტირებულს ეფექტური პროცენტით და გადახდებით პერიოდის განმავლობაში, და უცხოურ ვალუტაში არსებულ ამორტიზირებულ ღირებულებას შორის, გადაყვანილს ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს არსებული გაცვლითი კურსით.

არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც უცხოურ ვალუტაში არის დენომინირებული და შეფასებულია სამართლიანი ღირებულებით, გადაყვანილია სამუშაო ვალუტაში სამართლიანი ღირებულების დადგენის თარიღისთვის არსებული გაცვლითი კურსით. არაფულადი ერთეულები უცხოურ ვალუტაში, რომლებიც ისტორიული ღირებულების საფუძველზე არის შეფასებული, კონვერტირდება ოპერაციის თარიღში მოქმედი გაცვლითი კურსით.

უცხოური ვალუტის კონვერტაციით გამოწვეული სხვაობა აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

(ფ) უცხოური ოპერაციები

უცხოური ოპერაციების აქტივები და ვალდებულებები, შესყიდვისას წარმოშობილი სამართლიანი ღირებულების კორექტირებების ჩათვლით, კონვერტირებულია წარდგენის ვალუტაში საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული გაცვლითი კურსით. უცხოური ოპერაციების შემოსავალი და ხარჯები კონვერტირებულია წარდგენის ვალუტაში ოპერაციების თარიღებისთვის არსებული გაცვლითი კურსების გამოყენებით.

უცხოური გაცვლითი კურსის ცვლილებით გამოწვეული სხვაობები აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში და წარმოდგენილია უცხოური ვალუტის კონვერტაციის რეზერვში, კაპიტალში.

(გ) თანამშრომელთა სარგებელი

თანამშრომელთა მოკლევადიანი ანაზღაურების ვალდებულებები ფასდება არადისკონტირებულ საფუძველზე და აღირიცხება შესაბამისი მომსახურების გაწევისას. ვალდებულება აღიარდება იმ თანხით, რომლის გადახდაც მოსალოდნელია მოკლევადიანი ფულადი ბონუსების სახით თუ ჯგუფს/კომპანიას აქვს მიმდინარე სამართლებრივი და კონსტრუქციული ვალდებულება, გადაიხადოს ამგვარი თანხა თანამშრომლის მიერ წარსულში გაწეული მომსახურებისთვის და ამგვარი ვალდებულება შეიძლება საიმედოდ იქნას შეფასებული.

(ჰ) მოგების გადასახადი

(ი) მიმდინარე გადასახადი

მიმდინარე გადასახადის ხარჯი არის აღნიშნული წლის დასაბეგრი მოგების ან ზარალის საფუძველზე წარმოქმნილი მოსალოდნელი საგადასახადო ვალდებულება იმ საგადასახადო განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ძალაშია ან არსებითად ამოქმედებულია ანგარიშგების წარდგენის თარიღისათვის და ნებისმიერი საგადასახადო ვალდებულების კორექტირება წინა წლებთან მიმართებაში. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ასევე მოიცავს დივიდენდებიდან წარმოშობილ ნებისმიერ საგადასახადო ვალდებულებას.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის ესტონური მოდელის სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაში შევიდა 2016 წლიდან და გამოიყენება საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა (როგორც არის ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, ლომბარდები), რომელთათვისაც კანონი ძალაში შევა მოგვიანებით.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი სისტემა არ გულისხმობს მოგების გადასახადისგან (CIT) გათავისუფლებას, ეს უკანასკნელი გადმოდის მოგების გამომუშავების მომენტიდან მათი განაწილების მომენტამდე: ე.ი. ძირითად დაბეგვრის ობიექტს წარმოადგენს განაწილებული მოგება. საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განსაზღვრავს განაწილებულ მოგებას (DE), როგორც აქციონერებზე დივიდენდების სახით გაცემულ მოგებას. ამას გარდა, ზოგიერთი სხვა ოპერაციაც მიიჩნევა განაწილებულ მოგებად, მაგალითად, არასაბაზრო ტრანსსასაზღვრო ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან და/ან გადასახადისგან გათავისუფლებულ პირებთან, რომლებიც ასევე ითვლებიან განაწილებული მოგების მიმღებებად მოგების გადასახადის მიზნებისთვის. ამასთან საგადასახადო ობიექტი მოიცავს ხარჯებსა და სხვა გადახდებს, რომლებიც არ უკავშირდება საწარმოს ეკონომიკურ საქმიანობებს, უფასო მიწოდებებსა და ზღვარსგადაცილებულ წარმომადგენლობით ხარჯებს.

საგადასახადო ანაზღაურება ხელმისაწვდომია გადახდილ მიმდინარე გადასახადზე 2008-2016 წლების გაუნაწილებელ მოგებაზე, თუ ასეთი მოგება განაწილდება 2017 ან შემდეგ წლებში.

დივიდენდების გადახდიდან წარმოშობილი მოგების გადასახადი აღირიცხება ხარჯის სახით დივიდენდების გამოცხადების პერიოდში, მიუხედავად ფაქტიური გადახდის თარიღისა ან იმ პერიოდისა, რომლისთვისაც ხორციელდება დივიდენდების გადახდა.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განსაზღვრავს მოგების გადასახადის იმ კონკრეტულ ოპერაციებზე დარიცხვას, რომლებიც არ უკავშირდება საწარმოს ეკონომიკურ საქმიანობებს, უფასო მიწოდებებსა და წარმომადგენლობით ხარჯებს დაშვებულ ლიმიტებს ზემოთ. ჯგუფი/კომპანია ამგვარი ოპერაციის დაბეგვრას არ განიხილავს ბასს 12-ის (მოგების გადასახადები) ფარგლებში და აღრიცხავს სხვა გადასახადების მუხლში.

უცხოური შვილობილი კომპანიების ოპერაციები გათავისუფლებულია მოგების გადასახადისგან.

(ii) გადავადებული გადასახადი

ზემოთ აღწერილი ახალი საგადასახადო სისტემის ხასიათიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებული საწარმოები არ განასხვავებენ აქტივების საგადასახადო საფუძვლებსა და მათ საბალანსო ღირებულებებს და, შესაბამისად, გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები არ წარმოიშვება.

(i) ძირითადი საშუალებები

(i) აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები ფასდება თვითღირებულებით, აკუმულირებული ცვეთისა და აკუმულირებული გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

თვითღირებულება მოიცავს ხარჯებს, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება აქტივის შეძენას. საკუთარი ძალებით შექმნილი აქტივის ღირებულება შედგება მასალების, შრომითი და ნებისმიერი პირდაპირი დანახარჯებისგან, რომელიც საჭიროა აქტივის დანიშნულებისამებრ მუშა მდგომარეობაში მოსაყვანად, აგრეთვე სასესხო ხარჯების კაპიტალიზაციას, აქტივის დემონტაჟის, გატანის და გამწმენდი სამუშაოების ჩატარების ღირებულებას. შეძენილი პროგრამული უზრუნველყოფა, რომელიც აღჭურვილობის ფუნქციონალურად განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს, კაპიტალიზდება ძირითადი საშუალების ღირებულების ნაწილის სახით. როდესაც ძირითადი საშუალების ცალკეულ მნიშვნელოვან ნაწილებს განსხვავებული სასიცოცხლო ვადა აქვთ, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე (მთავარი კომპონენტები), როგორც აღნიშნული აქტივის შემადგენელი კომპონენტები.

ძირითადი საშუალებების გასვლით მიღებული ნებისმიერი სარგებელი ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც ამონაგებსა და ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და აისახება წმინდად მოგების და ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც სხვა შემოსავლები ან სხვა ხარჯები.

(ii) შემდგომი დანახარჯები

ძირითადი საშუალებების ნაწილის შეცვლის ღირებულება აისახება ერთეულის საბალანსო ღირებულებაზე, თუ იგი უზრუნველყოფს კომპონენტში განივთებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემოდინებას ჯგუფში/კომპანიაში და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ შეფასება. მოხსნილი ნაწილის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ძირითადი საშუალებების ყოველდღიური მოვლა-შენახვის ხარჯები გაწევისთანავე აისახება მოგებაში ან ზარალში.

(iii) ცვეთა

მიწას ცვეთა არ ერიცხება. მიმდინარე მშენებლობას ცვეთა არ ერიცხება, სანამ აქტივი ექსპლუატაციაში არ შევა. ცვეთა აღიარდება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით ინდივიდუალური აქტივების მოსალოდნელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

	სასარგებლო მომსახურების ვადები
ომპიუტერული ტექნიკა	1-8 წლამდე
აოფისე აღჭურვილობა	1-10 წლამდე
მოწყობილობები	3-5 წლამდე
სატრანსპორტო საშუალებები	5-7 წლამდე
სხვა	3-5 წლამდე

აქტივის ნარჩენი ღირებულება წარმოადგენს იმ თანხას, რასაც ჯგუფი/კომპანია ამჟამად მიიღებდა აქტივის რეალიზაციის შედეგად, გამოკლებული რეალიზაციისთვის გაწეული დანახარჯები იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის სასიცოცხლო ვადა იქნებოდა სრულად გამოყენებული და შესაბამის მდგომარეობაში, რაც მოსალოდნელია მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის ბოლოს.

აქტივების ნარჩენი ღირებულებისა და სასარგებლო მომსახურების ვადის გადახედვა ხორციელდება ყოველი სააღრიცხვო პერიოდის ბოლოს და საჭიროებისამებრ კორექტირდება.

(j) არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები, რომლებიც ძირითადად კომპიუტერული პროგრამებისგან და ტექნოლოგიებისა და ვებგვერდის განვითარების ხარჯისგან შედგება, კაპიტალიზდება და ამორტიზირდება წრფივი მეთოდით, მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

(i) კვლევა და განვითარება

ახალი მეცნიერული ან ტექნოლოგიური ცოდნისა და შემეცნების მოპოვების მიზნით კვლევით საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში მათი გაწევისთანავე.

განვითარების ხარჯები წარმოადგენს განვითარების სამუშაოებზე გაწეულ, ჯგუფის კომპანიის შიგნით წარმოშობილ ხარჯებს. განვითარების ხარჯი კაპიტალიზდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ მისი ოდენობის სანდოდ შეფასება არის შესაძლებელი, საქონელი ან პროცესი არის ტექნიკურად და კომერციულად მიზანშეწონილი, მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებელის მიღება და ჯგუფი/კომპანია მიზნად ისახავს და გააჩნია საკმარისი რესურსები, დაასრულოს განვითარების პროცესი და გამოიყენოს ან გაყიდოს მოცემული აქტივი.

თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, კაპიტალიზებული განვითარების დანახარჯი ფასდება თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაცია და ნებისმიერი დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

(ii) კომპიუტერული პროგრამები

კომპიუტერული პროგრამები და ტექნოლოგია მოიცავს კონკრეტული პროგრამული უზრუნველყოფის შეძენისა და გამოყენების ხარჯებს. კომპიუტერული პროგრამის ტექნიკური მხარდაჭერის ხარჯები აღიარდება ხარჯებად მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში მათი გაწევისთანავე.

(iii) შემდგომი დანახარჯები

შემდგომი დანახარჯები კაპიტალიზდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც ის ზრდის მასთან დაკავშირებულ კონკრეტულ აქტივში განივთებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს. ყველა სხვა დანახარჯი, ჯგუფის/კომპანიის შიდა ძალებით შექმნილ გუდვილზე და ბრენდებზე გაწეული ხარჯების ჩათვლით, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში მათი გაწევისთანავე.

(iv) ამორტიზაცია

ამორტიზაცია გაანგარიშდება აქტივის თვითღირებულებაზე მისი სავარაუდო ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით.

ამორტიზაცია აღიარდება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდის გამოყენებით არამატერიალური აქტივების მოსალოდნელი სასარგებლო ვადების საფუძველზე იმ თარიღიდან, როდესაც ისინი გამოყენებისთვის ხელმისაწვდომი იქნება, რადგან ეს მეთოდი ყველაზე მიახლოებულად ასახავს აქტივში განივთებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოსალოდნელ ფორმას. მოსალოდნელი სასარგებლო ვადები მიმდინარე და შესაძარისი პერიოდებისთვის არის შემდეგი:

	სასარგებლო მომსახურების ვადები
ლიცენზიებისა და პროგრამული უზრუნველყოფის განვითარება	3-15 წლამდე
ვებგვერდის გაუმჯობესება	3-5 წლამდე
სხვა	3-10 წლამდე

ამორტიზაციის მეთოდები, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ნარჩენი ღირებულებები გადაიხედება ყოველი სააღრიცხვო პერიოდის ბოლოს და საჭიროებისამებრ კორექტირდება.

(k) ფინანსური ინსტრუმენტები

(i) აღიარება და თავდაპირველი შეფასება

სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება წარმოშობის მომენტში. ყველა სხვა ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება, როდესაც ჯგუფი/კომპანია ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მხარე ხდება.

ფინანსური აქტივი (თუ ის არ არის სავაჭრო მოთხოვნა არსებითი ფინანსური კომპონენტის გარეშე) ან ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად შეფასებულია სამართლიან ღირებულებას დამატებული (არა სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული ერთეულისთვის) მის შემენასთან ან გამოშვებასთან პირდაპირ დაკავშირებული გარიგების ხარჯები. სავაჭრო მოთხოვნა არსებითი ფინანსური კომპონენტის გარეშე თავდაპირველად ფასდება გარიგების ფასით.

(ii) ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივები

პირველადი აღიარებისას, ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება ისევე, როგორც აღირიცხება: ამორტიზირებული ღირებულებით; სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით - სავალო ინვესტიცია; სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით - კაპიტალის ინვესტიცია; ან სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

პირველადი აღიარების შემდგომ ფინანსური აქტივები არ ექვემდებარება რეკლასიფიკაციას მანამ, სანამ ჯგუფი/კომპანია არ შეცვლის ფინანსური აქტივების აღრიცხვის ბიზნეს მოდელს, რა შემთხვევაშიც ყველა ჩართული ფინანსური აქტივი რეკლასიფიცირებულია ბიზნეს მოდელის ცვლილების შემდგომ პირველი სააღრიცხვო პერიოდის პირველივე დღეს.

ფინანსური აქტივი აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, თუ ის აკმაყოფილებს შემდგომ მოყვანილ ორივე პირობას და არ არის გამიზნული, როგორც სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული:

- აქტივი განეკუთვნება ბიზნეს მოდელს, რომლის მიზანიც არის აქტივების შენახვა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შესაგროვებლად; და
- მისი სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც მხოლოდ ძირითადი თანხისა და დაუფარავ ძირითადი დარიცხული პროცენტის გადახდას წარმოადგენს.

სავალო ინვესტიცია აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, თუ ის აკმაყოფილებს შემდგომ მოყვანილ ორივე პირობას და არ არის გამიზნული, როგორც სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული მოგებაში ან ზარალში ასახვით:

- აქტივი განეკუთვნება ბიზნეს მოდელს, რომლის მიზანიც არის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შეგროვება და ფინანსური აქტივების გაყიდვა; და
- მისი სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც მხოლოდ ძირითადი თანხისა და დაუფარავ ძირითადი დარიცხული პროცენტის გადახდას წარმოადგენს.

თავდაპირველი აღიარებისას კაპიტალის ინვესტიციისთვის, რომელიც არ არის სავაჭროდ გამიზნული, ჯგუფს/კომპანიას შეუძლია უპირობოდ აირჩიოს ინვესტიციის სამართლიანი ღირებულების შემდგომი ცვლილებების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვა. ეს არჩევანი ხორციელდება თითოეული ინვესტიციის დონეზე.

ყველა ფინანსური აქტივი, რომელიც არ კლასიფიცირდება ამორტიზირებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრული შემოსავალში ასახვით, როგორც ზემოთ აღნიშნეთ, აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით. თავდაპირველი აღიარებისას, ჯგუფს/კომპანიას შეუძლია უპირობოდ აღიაროს ფინანსური აქტივი, რომელიც სხვაგვარად აკმაყოფილებს პირობებს, როგორც შეფასებადი ამორტიზირებული ღირებულებით, ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით ან სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით, თუ ეს აღმოფხვრის ან მნიშვნელოვნად შეამცირებს სააღრიცხვო შეუსაბამობას, რომელიც სხვაგვარად წარმოიშვებოდა.

ჯგუფის/კომპანიის ფინანსური აქტივები მოიცავს ფინანსური აქტივების შემდეგ კატეგორიებს: სავაჭრო მოთხოვნები (შენიშვნა 12) და ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები (შენიშვნა 13) რომლებიც ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

ფინანსური აქტივები ამორტიზირებული ღირებულებით შემდგომ ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით. ამორტიზირებული ღირებულება მცირდება გაუფასურების ზარალით. საპროცენტო შემოსავალი, უცხოური გაცვლითი კურსით გამოწვეული ამონაგები ან ზარალი და გაუფასურება აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი ნებისმიერი ამონაგები ან ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავდა საბანკო ნაშთებს 3 თვიანი ან ნაკლები ხანდაზმულობით შეძენის დღიდან, რომლებიც ექვემდებარებოდა სამართლიან ღირებულებაში ცვლილებების არაარსებით რისკს.

ფინანსური ვალდებულებები - კლასიფიკაცია, შემდგომი შეფასება და შემოსულობა და ზარალი

ფინანსური ვალდებულება კლასიფიცირდება ისევე, როგორც აღირიცხება - ამორტიზირებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით. ფინანსური ვალდებულება კლასიფიცირდება სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ზარალში ასახვით, თუ ის არის სავაჭროდ გამიზნული, წარმოებულია ან გამიზნულია ასეთად პირველადი აღიარებისას. სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები ფასდება სამართლიანი ღირებულებით და წმინდა შემოსულობით და ზარალით, ნებისმიერი საპროცენტო ხარჯის ჩათვლით, და აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. საპროცენტო ხარჯი და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსიდან წარმოქმნილი მოგება და ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი ასევე აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

(iii) ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების ცვლილება

ფინანსური აქტივები

თუ ფინანსური აქტივის პირობები იცვლება, ჯგუფმა/კომპანიამ უნდა შეაფასოს, არსებითად იცვლება თუ არა შეცვლილი აქტივიდან წარმოშობილი ფულადი ნაკადები. თუ ფულად ნაკადებში არსებითი ცვლილებაა (ეგრეთ წოდებული „არსებითი ცვლილება“), მაშინ თავდაპირველი ფინანსური აქტივიდან წარმოშობილ ფულად ნაკადებზე სახელშეკრულებო უფლებები მიიჩნევა ვადაგასულად. ამ შემთხვევაში, თავდაპირველი ფინანსური აქტივი ჩამოიწერება და ახალი ფინანსური აქტივი აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით.

ჯგუფი/კომპანია ახორციელებს მოცემული ცვლილების არსებითობის რაოდენობრივ და ხარისხობრივ შეფასებას, ანუ არსებითად განსხვავდება თუ არა საწყისი ფინანსური აქტივიდან მიღებული ფულადი ნაკადები შეცვლილი ან ჩანაცვლებული ფინანსური აქტივიდან მიღებული ფულადი ნაკადებისგან. ჯგუფი/კომპანია აფასებს, არსებითია თუ არა ცვლილება, რაოდენობრივ და ხარისხობრივ ფაქტორებზე დაყრდნობით შემდეგი თანმიმდევრობით: ხარისხობრივი ფაქტორები, რაოდენობრივი ფაქტორები, ხარისხობრივი და რაოდენობრივი ფაქტორების საერთო გავლენა. თუ ფულადი ნაკადები არსებითად განსხვავდება, მაშინ თავდაპირველი ფინანსური აქტივიდან წარმოშობილ ფულად ნაკადებზე სახელშეკრულებო უფლებები მიიჩნევა ვადაგასულად. ამ შეფასების გაკეთების დროს ჯგუფი/კომპანია ფინანსური ვალდებულებების ჩამოწერის დროს გამოყენებული პრინციპების ანალოგიური პრინციპებით ხელმძღვანელობს.

ჯგუფი/კომპანია ასკვნის, რომ ცვლილება არსებითია შემდეგ ხარისხობრივ ფაქტორებზე დაყრდნობით:

- ცვლილება ფინანსური აქტივის ვალუტაში;
- ცვლილება უზრუნველყოფაში ან სხვა სასესხო პირობებში;
- ცვლილება ფინანსური აქტივის პირობებში, რომელიც SPPI კრიტერიუმთან შეუსაბამობას იწვევს (მაგ. კონვერტაციის ფუნქციის დამატება).

თუ ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული შეცვლილი აქტივიდან მიღებული ფულადი ნაკადები არ არის არსებითად შეცვლილი, მაშინ ცვლილების შედეგად ფინანსური აქტივის აღიარება არ წყდება. ამ შემთხვევაში, ჯგუფი/კომპანია ხელახლა ანგარიშობს ფინანსური აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებას და მთლიანი საბალანსო ღირებულების კორექტირებისას წარმოქმნილ თანხას აღრიცხავს, როგორც შემოსულობის ან ზარალის კორექტირებას მოგებაში ან ზარალში. ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულება ხელახლა ითვლება, როგორც შეცვლილი სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულება, რომელიც დისკონტირდება აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. ნებისმიერი გაწეული ხარჯი ან საკომისიო აკორექტირებს შეცვლილ ფინანსურ აქტივს და არის ამორტიზირებული შეცვლილი ფინანსური აქტივის დარჩენილი მოხმარების ვადის განმავლობაში.

ფინანსური ვალდებულებები

ჯგუფი/კომპანია წყვეტს ფინანსური ვალდებულების აღიარებას, როდესაც იცვლება მისი პირობები და არსებითად განსხვავდება შეცვლილი ფინანსური ვალდებულებიდან მიღებული ფულადი ნაკადები. ამ შემთხვევაში, შეცვლილ პირობებზე დაფუძნებული ახალი ფინანსური ვალდებულება აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით. ჩამოწერილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და ახალ, შეცვლილ პირობებიან ფინანსურ ვალდებულებას შორის სხვაობა აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

თუ ცვლილება (ან გაცვლა) არ იწვევს ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტას, ჯგუფი/კომპანია იყენებს ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულების კორექტირებისას გამოყენებულ სააღრიცხვო პოლიტიკას, როდესაც ცვლილება არ იწვევს ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტას, ანუ ჯგუფი/კომპანია აღიარებს ფინანსური ვალდებულების ამორტიზირებული ღირებულების ასეთი ცვლილების (ან გაცვლის) შედეგად წარმოქმნილ ნებისმიერ კორექტირებას მოგებაში ან ზარალში ცვლილების (ან გაცვლის) თარიღისთვის.

ცვლილებები არსებული ფინანსური ვალდებულებების ფულად ნაკადებში არ მიიჩნევა ცვლილებად, თუ ისინი წარმოიშვა არსებული სახელშეკრულებო პირობებიდან, მაგალითად, ბანკის მიერ განხორციელებული ცვლილებები ფიქსირებულ საპროცენტო განაკვეთში სებ-ის მიერ გაკეთებული საკვანძო განაკვეთების ცვლილების გამო, თუ სასესხო ხელშეკრულება აძლევს

ბანკს ამის საშუალებას და ჯგუფს/კომპანიას აქვს საშუალება მიიღოს შეცვლილი განაკვეთი ან მოითხოვოს სესხის ძველ პირობებზე დატოვება ჯარიმის გადახდის გარეშე. საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებისას არსებული საბაზრო განაკვეთის შესაბამისად, ჯგუფი/კომპანია ხელმძღვანელობს მცოცავი საპროცენტო განაკვეთის ფინანსური ინსტრუმენტებით. ეს ნიშნავს, რომ შესაბამისად იცვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთიც.

ჯგუფი/კომპანია რაოდენობრივად და ხარისხობრივად აფასებს, არსებითია თუ არა ცვლილება, შემდეგი ფაქტორების გათვალისწინებით: ხარისხობრივი ფაქტორები, რაოდენობრივი ფაქტორები, ხარისხობრივი და რაოდენობრივი ფაქტორების საერთო გავლენა. ჯგუფი/კომპანია ასკვნის, რომ ცვლილება არსებითია შემდეგ ხარისხობრივ ფაქტორებზე დაყრდნობით:

- ფინანსური ვალდებულების კურსის ცვლილება;
- ცვლილება უზრუნველყოფაში ან სხვა სასესხო პირობებში;
- კონვერტაციის შესაძლებლობის დამატება;
- ცვლილება ფინანსური ვალდებულების სუბორდინაციაში.

რაოდენობრივი შეფასებისას მნიშვნელოვნად იცვლება პირობები, თუ ახალი პირობების მიხედვით ფულადი ნაკადების დისკონტირებული მიმდინარე ღირებულება, წმინდად გადახდილი თანხების (დისკონტირებული თავდაპირველი საპროცენტო განაკვეთით) ჩათვლით, მინიმუმ 10%-ით განსხვავდება საწყისი ფინანსური ვალდებულებიდან წარმოქმნილი ნარჩენი ფულადი ნაკადების დისკონტირებული მიმდინარე ღირებულებისგან. თუ ვალის ინსტრუმენტების გაცვლა ან პირობების ცვლილება მიჩნეულია ვალის განულებად, ნებისმიერი გაწეული ხარჯი ან საკომისიო აღიარებულია, როგორც ვალის განულებიდან მიღებული მოგება ან ზარალი. თუ გაცვლა ან ცვლილება არ არის მიჩნეული ვალის განულებად, ნებისმიერი გაწეული ხარჯი ან საკომისიო აკორექტირებს ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას და ამორტიზირებულია შეცვლილი ვალდებულების ნარჩენი მოხმარების ვადის განმავლობაში.

(iv) აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივები

ჯგუფი/კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც ფინანსური აქტივიდან მიღებულ სახელშეკრულებო უფლებებს ფულად ნაკადებზე გასდის ვადა, ან ის გადასცემს გარიგებიდან მისაღებ სახელშეკრულებო უფლებებს, გარიგებაში რომელშიც ფინანსური აქტივის ფლობის თითქმის ყველა რისკი და სარგებელი გადაცემულია, ან როდესაც ჯგუფი/კომპანია არც გადასცემს და არც ინარჩუნებს ფინანსური აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ რისკებსა და სარგებელს და ჯგუფი/კომპანია არ ინარჩუნებს ფინანსურ აქტივზე კონტროლს.

ჯგუფი/კომპანია დებს გარიგებებს, რომლითაც ის გადასცემს მისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულ აქტივებს, მაგრამ ინარჩუნებს გადაცემულ აქტივებთან დაკავშირებულ ყველა ან თითქმის ყველა რისკსა და სარგებელს. ასეთ შემთხვევებში, გადაცემული აქტივის აღიარება არ წყდება.

ფინანსური ვალდებულებები

ჯგუფი/კომპანია წყვეტს ფინანსური ვალდებულების აღიარებას, როდესაც მისი სახელშეკრულებო ვალდებულებები შესრულდება, უქმდება ან ვადა გასდის. ჯგუფი/კომპანია ასევე წყვეტს ფინანსური ვალდებულების აღიარებას, როცა მისი პირობები იცვლება და შეცვლილი ფინანსური ვალდებულებიდან მიღებული ფულადი ნაკადები მნიშვნელოვნად იცვლება, რა შემთხვევაშიც შეცვლილ პირობებზე დაფუძნებული ახალი ფინანსური ვალდებულება აღიარდება მისი სამართლიანი ღირებულებით.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტისას, გაუქმებულ საბალანსო ღირებულებას შორისა და გადახდილ თანხას შორის სხვაობა (ნებისმიერი არაფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების გადაცემის ჩათვლით) აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

(v) ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები შეიძლება იყოს ურთიერთგაქვითული და წმინდა ოდენობა წარმოდგენილი იყოს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც ჯგუფს/კომპანიას აქვს ურთიერთგაქვითვის იურიდიულად აღსრულების უფლება და ის ანგარიშსწორებას აპირებს წმინდა თანხის საფუძველზე ან აქტივის გაყიდვით იმავდროულად დააკმაყოფილოს ვალდებულება. ჯგუფს/კომპანიას ამჟამად გააჩნია ურთიერთგაქვითვის იურიდიული უფლება, თუ ეს უფლება არ არის პირობითი და დამოკიდებული მომავალ მოვლენაზე და გამოყენებადია როგორც ბიზნესის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას, ასევე დეფოლტის, გადახდისუუნარობის ან ჯგუფის/კომპანიის და ყველა სხვა კონტრაგენტების გაკოტრების შემთხვევაში.

(l) გაუფასურება

(i) არაწარმოებული ფინანსური აქტივები

ფინანსური ინსტრუმენტები

ჯგუფი/კომპანია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის ზარალის რეზერვებს აღიარებს ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივებისთვის:

ჯგუფი/კომპანია აფასებს ზარალის რეზერვებს არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ოდენობის ტოლი ოდენობით, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც აღირიცხება 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მიხედვით:

- სასესხო ფასიანი ქაღალდები, რომელთაც სააღრიცხვო თარიღისთვის აქვთ დაბალი საკრედიტო რისკი; და
- სხვა სასესხო ფასიანი ქაღალდები და საბანკო ნაშთები, რომლებისთვისაც საკრედიტო რისკი (ანუ ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მოხმარების ვადის განმავლობაში დეფოლტის ალბათობა) არსებითად არ გაზრდილა თავდაპირველი აღიარების შემდგომ.

ზარალის რეზერვები სავაჭრო მოთხოვნებსა და სახელშეკრულებო აქტივებზე ყოველთვის ფასდება არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ტოლი ოდენობით.

ფინანსურ აქტივზე თავდაპირველად აღიარებული საკრედიტო რისკის არსებითი ზრდისა და მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისას, ჯგუფი/კომპანია ითვალისწინებს გონივრულ და დამხმარე ინფორმაციას, რომელიც შესაბამისია და ხელმისაწვდომი არასაჭირო ხარჯებისა და ძალისხმევის გაწევის გარეშე. ეს მოიცავს როგორც ხარისხობრივ, ისე რაოდენობრივ ინფორმაციასა და ანალიზს, ჯგუფის/კომპანიის წარსულ გამოცდილებაზე დაყრდნობით, დასაბუთებული საკრედიტო შეფასებისა და საპროგნოზო ინფორმაციის გათვალისწინებით.

ჯგუფი/კომპანია ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდად მიიჩნევს, როდესაც მას 30 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება აქვს.

ჯგუფი/კომპანია ფინანსურ აქტივს მიიჩნევს დეფოლტირებულად მაშინ, როდესაც:

- ნაკლებ სავარაუდოა, რომ მსესხებელი სრულად დაფარავს თავის საკრედიტო ვალდებულებებს ჯგუფის/კომპანიის მიმართ, კომპანიის მიერ სესხის უზრუნველყოფის რეალიზაციის გარეშე (ასეთის არსებობის შემთხვევაში); ან
- ფინანსური აქტივი 90 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებულია.

ჯგუფი/კომპანია მიიჩნევს, რომ სასესხო ფასიან ქაღალდს აქვს დაბალი საკრედიტო რისკი, როდესაც მისი საკრედიტო რეიტინგი ტოლია გლობალურად მიღებული განმარტებისა „ინვესტიციის ხარისხი“.

არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელიც წარმოიშობა ყველა შესაძლო დეფოლტის შემთხვევებიდან ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მოხმარების ვადის განმავლობაში.

12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ის ნაწილი, რომელიც წარმოიშობა ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში მომხდარი დეფოლტის შემთხვევებიდან (ან უფრო მოკლე ვადაში, თუ ინსტრუმენტის მოხმარების ვადა 12 თვეზე ნაკლებია).

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დადგენისას გამოყენებული მაქსიმალური პერიოდი შეესაბამება მაქსიმალურ სახელშეკრულებო პერიოდს, რომლის განმავლობაშიც ჯგუფი/კომპანია ექვემდებარება საკრედიტო რისკს.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის ალბათობაზე დაფუძნებული სავარაუდო საკრედიტო ზარალი. საკრედიტო ზარალი აღირიცხება ყველა ფულადი დანაკლისის მიმდინარე ღირებულებით (ანუ სხვაობა ორგანიზაციიდან ხელშეკრულების მიხედვით მიღებულ ფულად ნაკადებსა და კომპანიის მოსალოდნელ მისაღებ ფულად ნაკადებს შორის).

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

კრედიტით გაუფასურებული ფინანსური აქტივები

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის, ჯგუფი/კომპანია აფასებს, არის თუ არა ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები და სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით სასესხო ფასიანი ქაღალდები გაუფასურებული. ფინანსური აქტივი „გაუფასურებულია“, როდესაც ფინანსური აქტივის სამომავლო ფულად ნაკადებზე საზიანო გავლენის მქონე ერთ ან მეტ შემთხვევას ჰქონდა ადგილი. მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური აქტივი გაუფასურებულია, მოიცავს შემდეგ დაკვირვებად მონაცემებს:

- მსესხებლის ან ემიტენტის არსებითი ფინანსური სირთულეები;
- ხელშეკრულების დარღვევა, მაგალითად, დეფოლტი, ან 90 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება;
- ჯგუფის/კომპანიის მიერ წინსწრების ან სესხის რესტრუქტურისა იმ პირობებით, რომლებსაც ჯგუფი/კომპანია სხვა შემთხვევაში არ განიხილავდა;
- მოსალოდნელია მსესხებლის გაკოტრება ან სხვა ტიპის ფინანსური რეორგანიზაცია; ან
- ფინანსური სირთულეების გამო ფასიანი ქაღალდის აქტიური ბაზრის გაქრობა.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარდგენა

ზარალის რეზერვი ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხულ ფინანსურ აქტივებზე აკლდება აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებას. სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით შეფასებული სასესხო ფასიანი ქაღალდებისთვის, ზარალის რეზერვი აისახება მოგებაში ან ზარალში და აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში.

ჩამოწერა

ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც ჯგუფს/კომპანიას აღარ აქვს მისი მთლიანობაში ან ნაწილობრივ ამოღების იმედი. ინდივიდუალური მომხმარებლების შემთხვევაში, როდესაც ფინანსური აქტივი 180 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებისაა, ჯგუფი/კომპანია იყენებს მთლიანი საბალანსო ღირებულების ჩამოწერის პოლიტიკას, მსგავსი აქტივების ამოღების წარსულ გამოცდილებაზე დაყრდნობით. კორპორატიული მომხმარებლებისთვის ჯგუფი/კომპანია ინდივიდუალურად აფასებს ჩამოსაწერ ოდენობასა და ვადებს იმის მიხედვით, არის თუ არა გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ მოხდება თანხის ამოღება. ჯგუფი/კომპანია აღარ ელის ჩამოწერილი თანხიდან არსებითი ოდენობის ამოღებას. თუმცა, ჩამოწერილი ფინანსური აქტივები შეიძლება კიდევ დაექვემდებაროს აღსრულების მცდელობას ჯგუფის/კომპანიის მხრიდან ვადაგასული თანხების ამოღების პროცედურების შესაბამისად.

(მ) ფინანსური გარანტიები

ფინანსური გარანტიები წარმოადგენს ხელშეკრულებებს, რომლის მიხედვითაც ჯგუფს/კომპანიას მოეთხოვება კონკრეტული გადახდების განხორციელება, რათა მფლობელს აუნაზღაუროს ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება მაშინ, როდესაც კონკრეტული მევალე ვერ ახერხებს გადახდის განხორციელებას მისი ვადის დადგომის დროს, სასესხო ინსტრუმენტის პირობების შესაბამისად.

გაცემული ფინანსური გარანტიები თავდაპირველად ფასდება სამართლიანი ღირებულებით. შემდგომ, ისინი ფასდება შემდეგნაირად:

- *2018 წლის 1 იანვრიდან:* ფასს 9-ის მიხედვით გამოთვლილ ზარალის რეზერვსა და თავდაპირველად აღიარებულ ოდენობას შორის უდიდესით (გამოკლებული, შესაბამისობის შემთხვევაში, ფასს 15-ის მიხედვით აღიარებული შემოსავლის კუმულაციური ოდენობა); და
- *2018 წლის 1 იანვრამდე:* თავდაპირველ, სამართლიანი ღირებულების ამსახველ ოდენობასა (ამორტიზირებული გარანტიის ან ვალდებულების მოხმარების მანძილზე) და ნებისმიერ, ვალდებულების დასაფარად განხორციელებული (როდესაც გადახდა ხელშეკრულების ფარგლებში, ხდება სავარაუდო) მოსალოდნელი გადახდების, მიმდინარე ღირებულებას შორის უდიდესით.

(ნ) ანარიცხები

ანარიცხები აღიარდება იმ შემთხვევაში თუ, წარსული მოვლენების შედეგად, ჯგუფს/კომპანიას აქვს მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება რომლის შეფასებაც საიმედოდ არის შესაძლებელი, და სავარაუდოა, რომ ამ ვალდებულების დასაკმაყოფილებლად აუცილებელი იქნება კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებელის გადინება. ანარიცხები გამოითვლება მომავალი მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების, გადასახადების გადახდამდე არსებული განაკვეთით დისკონტერებით, რაც ასახავს ფულის ღირებულების დროში მიმდინარე საბაზრო შეფასებებს და ვალდებულებისთვის დამახასიათებელ რისკებს. დისკონტირების განაწილება აღიარდება როგორც ფინანსური ხარჯი.

(ო) იჯარები

ჯგუფმა/კომპანიამ ფასს 16-ი მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მიდგომის გამოყენებით გამოიყენა და მაშასადამე შესადარისი ინფორმაცია არ არის გადაანგარიშებული და კვლავ ბასს 17-ის და ფასიკ 4-ის ფარგლებში არის წარმოდგენილი და კვლავ ბასს 17-ის და ფასიკ 4-ის ფარგლებში არის აღრიცხული. ბასს 17-ის და ფასიკ 4-ის ფარგლებში სააღრიცხვო პოლიტიკების დეტალები განხილულია ცალკე.

2019 წლის 1 იანვრიდან გამოყენებული პოლიტიკა

ხელშეკრულების დადებისას, ჯგუფი/კომპანია განსაზღვრავს არის თუ არა ან მოიცავს თუ არა აღნიშნული ხელშეკრულება იჯარას. ხელშეკრულება არის ან შეიცავს იჯარას თუ ის გადასცემს კონკრეტული აქტივის გამოყენების კონტროლის უფლებას დროის გარკვეული პერიოდით გარკვეული ანაზღაურების სანაცვლოდ. იმის შესაფასებლად გადასცემს თუ არა ხელშეკრულება კონკრეტული აქტივის გამოყენების კონტროლის უფლებას, ჯგუფი/კომპანია ფასს 16-ის იჯარის განმარტებას იყენებს.

წინამდებარე პოლიტიკა გამოიყენება ხელშეკრულებებზე რომლებიც დადებულია 2019 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდგომ.

(i) როგორც მოიჯარე

იჯარის კომპონენტის შემცველი ხელშეკრულების დადების ან ცვლილების დროს, ჯგუფი/კომპანია ანაწილებს სახელშეკრულებო ანაზღაურებას თითოეულ საიჯარო კომპონენტზე მათი ფარდობითი ცალკეული ფასების მიხედვით. თუმცა, ქონების იჯარებისთვის ჯგუფმა/კომპანიამ აირჩია არ განაცალკევოს არასაიჯარო კომპონენტები და იჯარა და არასაიჯარო კომპონენტები აღრიცხოს ერთი იჯარის კომპონენტის სახით.

ჯგუფი/კომპანია აღიარებს აქტივს გამოყენების უფლებით და საიჯარო ვალდებულებას იჯარის დაწყების თარიღისთვის. აქტივი გამოყენების უფლებით თავდაპირველად ფასდება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ ოდენობას კორექტირებულს ნებისმიერი საიჯარო გადახდებით, რომლებიც დაწყების თარიღში ან ამ თარიღამდე განხორციელდა, დამატებული ნებისმიერი თავდაპირველი პირდაპირ გაწეული ხარჯები და აქტივის დაშლის და შესაბამისი აქტივის გატანის ან მისი აღდგენის ან იმ ტერიტორიის აღდგენის ხარჯები სადაც აღნიშნული აქტივი მდებარეობდა, გამოკლებული ნებისმიერი მიღებული საიჯარო სტიმულირება.

შემდგომ ხდება გამოყენების ფულებით აღებული აქტივების ცვეთაწრფივი მეთოდის გამოყენებით, იჯარის დაწყებიდან მისი დასრულების თარიღამდე, გარდა შემთხვევებისა როდესაც იჯარა გადასცემს შესაბამისი აქტივის მფლობელობას ჯგუფს/კომპანიას იჯარის ვადის ბოლოს, ან იმ შემთხვევაში თუ გამოყენების ფულებით აღებული აქტივების თვითღირებულება ასახავს ჯგუფის/კომპანიის მხრიდან შესყიდვის შესაძლებლობის გამოყენებას. ამ შემთხვევაში მოხდება გამოყენების ფულებით აღებული აქტივების ცვეთა შესაბამისი აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის მანძილზე, რომელიც ძირითადი საშუალებების მსგავს საფუძველზე განისაზღვრება. ამასთანავე, გამოყენების ფულებით აღებული აქტივები პერიოდულად შემცირებულია გაუფასურების ზარალით (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) და კორექტირდება საიჯარო ვალდებულების კონკრეტული გადაფასებებით.

საიჯარო ვალდებულება თავდაპირველად ფასდება იმ საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულებით, რომლებიც არ არის გადახდილი დაწყების თარიღისათვის, დისკონტირებული იჯარაში ჩართული საპროცენტო განაკვეთით ან, თუ აღნიშნული განაკვეთის განსაზღვრა დროულად ვერ ხერხდება, ჯგუფის/კომპანიის მზარდი სასესხო განაკვეთით. ზოგადად, ჯგუფი/კომპანია დისკონტირების განაკვეთად მის მზარდ სასესხო განაკვეთს იყენებს.

ჯგუფი/კომპანია მის მზარდ სასესხო განაკვეთს განსაზღვრავს სხვადასხვა გარე ფინანსური წყაროებიდან საპროცენტო განაკვეთების მოპოვების გზით და მათი გარკვეული კორექტირებით, საიჯარო პირობების და იჯარით აღებული აქტივის სახეობის ასახვის მიზნით.

საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში შეტანილი საიჯარო გადახდები მოიცავს ფიქსირებულ გადახდებს, მათ შორის „არსებით“ ფიქსირებულ გადახდებს.

საიჯარო ვალდებულება შემდგომ გაზრდილია საპროცენტო ხარჯით საიჯარო ვალდებულებაზე და შემცირებულია განხორციელებული საიჯარო გადახდებით. საიჯარო ვალდებულება ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით. ის გადაფასებულია თუ ჯგუფი/კომპანია შეცვლის მის შეფასებას იმისა გამოიყენებს თუ არა ის შესყიდვის, გახანგრძლივების ან შეწყვეტის შესაძლებლობას ან არსებობს თუ არა გადახდილი არსებითი ფიქსირებული საიჯარო გადახდა.

როდესაც საიჯარო ვალდებულება მსგავსი გზით გადაფასდება, ხდება აქტივი გამოყენების უფლებით საბალანსო ღირებულების შესაბამისი კორექტირება, ან აღრიცხულია მოგებაში ან ზარალში თუ აქტივი გამოყენების უფლებით საბალანსო ღირებულება შემცირებულია ნულამდე.

ჯგუფმა/კომპანიამ აირჩია გამოიყენოს ერთი დისკონტირების განაკვეთი მსგავსი მახასიათებლების მქონე იჯარების პორტფელზე. ჯგუფმა/კომპანიამ აირჩია გამოიყენოს პორტფელის აღრიცხვა მსგავსი მახასიათებლების მქონე იჯარებისთვის.

ჯგუფმა/კომპანიამ აირჩია არ აღიაროს გამოყენების ფულებით აღებული აქტივები და საიჯარო ვალდებულებები დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებზე. ჯგუფი/კომპანია აღნიშნულ იჯარებთან დაკავშირებულ საიჯარო გადახდებს აღიარებს ხარჯის სახით წრფივი მეთოდის გამოყენებით, იჯარის ვადის მანძილზე.

საიჯარო ვადა ასახავს ჯგუფის/კომპანიის მიერ იმ პერიოდის გონივრულ შეფასებას, რომლის განმავლობაშიც შესაბამისი აქტივი იქნება გამოყენებული. საიჯარო ვადის განსაზღვრისას ჯგუფი/კომპანია მის განსჯას კონტრაქტის და შესაბამისი აქტივის ფართო ეკონომიკაზე და არა მხოლოდ სახელშეკრულებო პირობებზე აფუძნებს, რაც იძლევა საშუალებას, რომ ფაქტორები როგორებიცაა ეკონომიკური ჯარიმები, საკანონმდებლო მიდგომა იჯარის განახლებაზე, მოსალოდნელი ცვლილებები რეგულაციებში და ჯგუფის/კომპანიის სამომავლო ბიზნეს გეგმები ეფექტურად იყოს ასახული საიჯარო ვადის შეფასებაში.

მოკლევადიანი იჯარები და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარები

ჯგუფმა/კომპანიამ აირჩია არ აღიაროს აქტივები გამოყენების უფლებით და საიჯარო ვალდებულებები დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებისთვის და მოკლევადიანი იჯარებისთვის. ჯგუფი/კომპანია აღნიშნულ იჯარებთან დაკავშირებულ საიჯარო გადახდებს აღიარებს ხარჯის სახით წრფივი მეთოდით იჯარის ვადის მანძილზე.

2019 წლის 1 იანვრამდე გამოყენებული პოლიტიკა

(ii) როგორც მოიჯარე

შესადარის პერიოდში, ჯგუფს/კომპანიას არ ჰქონდა ფინანსურ იჯარებად კლასიფიცირებული იჯარები.

სხვა იჯარების ფარგლებში ფლობილი აქტივები კლასიფიცირებული იყო საოპერაციო იჯარების სახით და არ იყო აღიარებული ჯგუფის/კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. საოპერაციო იჯარების ფარგლებში განხორციელებული გადახდები აღიარებულ იქნა მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით იჯარის ვადის მანძილზე. მიღებული საიჯარო სტიმულირება აღიარდა მთლიანი საიჯარო ხარჯის განუყოფელი ნაწილის სახით, იჯარის ვადის მანძილზე.

(p) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი კლასიფიცირდება კაპიტალის სახით.

(q) ფინანსური გარანტიები

ფინანსური გარანტიები წარმოადგენს ხელშეკრულებებს, რომლის მიხედვითაც კომპანიას მოეთხოვება კონკრეტული გადახდების განხორციელება, რათა მფლობელს აუნაზღაუროს ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება მაშინ, როდესაც კონკრეტული მევალე ვერ ახერხებს გადახდის განხორციელებას მისი ვადის დადგომის დროს, სასესხო ინსტრუმენტის პირობების შესაბამისად.

გაცემული ფინანსური გარანტიები თავდაპირველად ფასდება სამართლიანი ღირებულებით. შემდგომ, ისინი ფასდება შემდეგნაირად:

- 2018 წლის 1 იანვრიდან: ფასს 9-ის მიხედვით გამოთვლილ ზარალის რეზერვსა და თავდაპირველად აღიარებულ ოდენობას შორის უდიდესით (გამოკლებული, შესაბამისობის შემთხვევაში, ფასს 15-ის მიხედვით აღიარებული შემოსავლის კუმულაციური ოდენობა); და
- 2018 წლის 1 იანვრამდე: თავდაპირველ, სამართლიანი ღირებულების ამსახველ ოდენობასა (ამორტიზირებული გარანტიის ან ვალდებულების მოხმარების მანძილზე) და ნებისმიერ, ვალდებულების დასაფარად განხორციელებული (როდესაც გადახდა ხელშეკრულების ფარგლებში, ხდება სავარაუდო) მოსალოდნელი გადახდების, მიმდინარე ღირებულებას შორის უდიდესით.

29. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული

არსებობს რიგი ახალი სტანდარტები რომლებიც 2020 წლის 1 იანვრიდან, და ყოველი მომდევნო წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, შევიდა ძალაში (ადრეული გამოყენებაც ნებადართულია); თუმცა ჯგუფს/კომპანიას ჯერ არ ჰქონდა აღნიშნული ახალი ან შეცვლილი სტანდარტები მიღებული წინამდებარე კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებისას.

მოსალოდნელია, რომ ქვემოთ ჩამოთვლილი კორექტირებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები არ მოახდენენ მნიშვნელოვან გავლენას ჯგუფის/კომპანიის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- კორექტირებები ფასს სტანდარტების კონცეპტუალური ჩარჩოს მითითებებში.
- ბიზნესის განმარტება (ფასს 3-ის კორექტირებები).
- არსებითის განმარტება (ბასს 1-ისა და ბასს 8-ის კორექტირებები).
- საპროცენტო განაკვეთის ბენჩმარკის რეფორმა (ფასს 9, ბასს 39 და ფასს 7-ის კორექტირებები).
- ფასს 17 სადაზღვევო ხელშეკრულებები
- ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე ან გრძელვადიანის სახით (ბასს 1-ის შესწორებები).