

შპს „აჭარაფეი“
2019 წლის
ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	8
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	9
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 „აჭარაფის“ აქციონერებს

დასკვნა

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „აჭარაფის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2019 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, მოგების ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ასევე სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვასა და სხვა ახსნითი ხასიათის ინფორმაციის შემცველ განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, ასევე 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას.

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), ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის საქართველოში არსებულ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებთან ერთად, ჩვენ ვართ 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.

შენიშვნაზე გარემოებათა ამსახველი აზრები

ჩვენ ვამახვილებთ ყურადღებას მე-2 შენიშვნაზე, რომელიც განმარტავს, რომ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის მიერ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მიღების ფარგლებში და წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებას შეიძლება დასჭირდეს კორექტირება 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების პირველ სრულ ნაკრებში შეტანამდე და რომ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება, გარდა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისა 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, არ მოიცავს წინა წლის შესადარის მაჩვენებლებს. მოცემული საკითხის გათვალისწინებით ჩვენი დასკვნა არის მოდიფიცირებული.

ხელმძღვანელობისა და მმართველობაზე უფლებამოსილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია „კომპანიის“ უნარის შეფასებაზე, განაგრძოს ფუნქციონირება, საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით, გასცეს ინფორმაცია უწყვეტი ფუნქციონირების საკითხებთან დაკავშირებით და გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის მსგავსი პრინციპი მანამ, სანამ ხელმძღვანელობას არ გაუჩნდება სურვილი მოახდინოს კომპანიის ლიკვიდაცია ან შეწყვიტოს მუშაობა, ან არ ექნება რაიმე სხვა რეალური ალტერნატივა, გარდა ზემოთ განსაზღვრული მოქმედებებისა.

მმართველობაზე უფლებამოსილი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორთა პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია მივიღოთ გონივრული რწმუნება იმის თაობაზე, შეიცავს თუ არა 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 ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

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

- ვახდენთ 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 შესაბამისია 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 უგულებელყოფას;
- ვახდენთ აუდიტის შესაბამისი შიდა კონტროლის მექანიზმების გააზრებას ვითარების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დასაგეგმად და არა კომპანიის შიდა კონტროლის მექანიზმების ეფექტურობის შესახებ აზრის გამოსახატავად;
- ვაფასებთ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებული სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას;



შპს „აჭარაფი“

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

გვერდი 3

- 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 კომპანიის უნარი, განაგრძოს ფუნქციონირება, როგორც მოქმედმა საწარმომ. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღება უნდა გავამახვილოთ შესაბამის ინფორმაციაზე 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 კომპანია შეწყვიტოს ფუნქციონირება, როგორც მოქმედმა საწარმომ;
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების სრულად წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომელიც უზრუნველყოფს კეთილსინდისიერ წარდგენას.

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“

3 სექტემბერი, 2020 წელი

‘000 ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2019	1 იანვარი 2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	943	728
აქტივი გამოყენების უფლებით	15	807	1,125
არამატერიალური აქტივები	9	410	14
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,160	1,867
მიმდინარე აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	601	564
საგადასახადო აქტივები		-	2
სხვა მიმდინარე აქტივები		132	39
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	11	5,802	1,920
სულ მიმდინარე აქტივები		6,535	2,525
სულ აქტივები		8,695	4,392
კაპიტალი			
	12(a)		
საწესდებო კაპიტალი		29	29
გაუნაწილებელი მოგება		1,113	1,085
სულ კაპიტალი		1,142	1,114
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება გრძელვადიანი	15	683	902
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		683	902
მიმდინარე ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება მოკლევადიანი	15	235	223
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	6,630	2,153
საგადასახადო ვალდებულებები		5	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		6,870	2,376
სულ ვალდებულებები		7,553	3,278
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		8,695	4,392

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნეს განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს და მოცემულია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გვერდებზე 10 - 40.

შპს „აჭარაფი“
2019 წლის მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

‘000 ლარი	შენიშვნა	2019
შემოსავალი	5	3,628
გაყიდვების თვითღირებულება	6(a)	(575)
ბრუტო მოგება		3,053
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		98
სახელფასო ხარჯები	6(b)	(1,447)
მარკეტინგის ხარჯები		(117)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	6(c)	(873)
გაუფასურების ზარალი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე		(47)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(2,386)
კორექტირებული EBITDA	7	667
ცვეთა და ამორტიზაცია		(497)
საოპერაციო მოგება		170
ფინანსური შემოსავალი		28
ფინანსური ხარჯები		(170)
წმინდა ფინანსური ხარჯები		(142)
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		28
მოგების გადასახადის ხარჯი		-
წლის მოგება და მთლიანი სრული შემოსავალი		28

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2020 წლის 3 სექტემბერს და მისი სახელით ხელმოწერილია შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი
კონსტანტინე კაჭკაჭიშვილი

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 - 40.

შპს „აჭარაფი“
2019 წლის კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

'000 ლარი	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვარს	29	1,085	1,114
სულ სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში			
წლის მოგება	-	28	28
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	29	1,113	1,142

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნეს განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს და მოცემულია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გვერდებზე 10 - 40.

‘000 ლარი	შენიშვნა	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობებიდან		
წლის მოგება დაბეგვრამდე		28
<i>კორექტირებები:</i>		
ცვეთა და ამორტიზაცია		497
წმინდა ფინანსური ხარჯები		142
გაუფასურების ზარალი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე		47
		714
<i>ცვლილებები:</i>		
სხვა მიმდინარე აქტივებში		(93)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(82)
საგადასახადო ვალდებულებებში და საგადასახადო აქტივებში		7
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		4,468
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობებიდან მოგების გადასახადისა და პროცენტის გადახდამდე		5,014
გადახდილი პროცენტი		(99)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობებიდან		4,915
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობებიდან		
მიღებული პროცენტი		30
ძირითადი საშუალებების გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები		2
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა		(443)
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა		(402)
საინვესტიციო საქმიანობებში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(813)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობებიდან		
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა		(217)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(217)
წმინდა მატება ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებში		3,885
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 იანვარს		1,920
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(3)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბერს	11	5,802

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნეს განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს და მოცემულია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გვერდებზე 10 - 40.

შენიშვნა	გვერდი	შენიშვნა	გვერდი
1. ანგარიშგების წარმდგენი საწარმო	11	12. კაპიტალი	17
2. აღრიცხვის საფუძველი	12	13. კაპიტალს მართვა	17
3. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა	13	14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	18
4. შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება	13	15. იჯარები	18
5. შემოსავალი	14	16. სამართლიანი ღირებულებები და რისკის მართვა	19
6. ხარჯები	15	17. პირობითი ვალდებულებები	23
7. კორექტირებული შემოსავალი პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე (კორექტირებული EBITDA)	15	18. დაკავშირებული მხარეები	24
8. ძირითადი საშუალებები	16	19. შემდგომი მოვლენები	25
9. არამატერიალური აქტივები	16	20. შეფასების საფუძველი	25
10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	17	21. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები	26
11. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	17	22. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული	38
		23. ფასს-ზე გადასვლის განმარტება	39

1. ანგარიშგების წარმდგენი საწარმო

(a) ბიზნეს გარემო

კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში, შესაბამისად, მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური 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 მოქმედი ორგანიზაციებისთვის გარკვეულ გამოწვევებს წარმოადგენს. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლენის შეფასებას კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან.

(b) ორგანიზაცია და ოპერაციები

შპს „აჭარაფი“ (შემდგომში, „კომპანია“) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას “მეწარმეთა შესახებ საქართველოს კანონის” შესაბამისად, რომელიც დარეგისტრირდა 2013 წლის 4 აპრილს.

კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია: საქართველო, თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, 26 მაისის მოედანი N1 და კომპანიის რეგისტრაციის ნომერია: 404984978.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ფულადი გადარიცხვების მომსახურება. კომპანია ოპერირებს 17 სალარო დახლის საშუალებით, აგრეთვე თვითმომსახურების გადახდის აპარატების - „ფეი-ბოქსების“ საშუალებით.

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის და 2019 წლის 1 იანვრისთვის კომპანიას სრულად ფლობს შპს „ატლასი“ (მშობელი კომპანია), რომელიც დაფუძნებულია 2018 წლის 13 დეკემბერს საქართველოში. 2019 წლის თებერვალში, მშობელი კომპანიის მაკონტროლებელი წილი (51%) შპს „ატლას ჰოლდინგს“-მა შეიძინა.

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის მშობელი კომპანიის 49%-იანი წილის (2018 წლის 31 დეკემბერი: 100%) მფლობელია შპს „სითი ლოჯიკი“ (უმცირესობაში მყოფი აქციონერი). 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის, კომპანიის 51%-იანი წილის არაპირდაპირი მფლობელია „Flutter Entertainment PLC“ (უმრავლესობაში მყოფი აქციონერი), მსოფლიოს ერთ-ერთი უმსხვილესი კომპანია სათამაშო ბიზნესისა და სპორტული ფსონების მიმართულებით, რომელიც მოქმედებს როგორც ონლაინ, ასევე საცალო სექტორში და რომელიც ფლობს მაკონტროლებელ წილს კომპანიაში (51%) მისი 100%-იანი წილის საშუალებით შპს „ატლას ჰოლდინგს“-ში. უმრავლესობაში მყოფი აქციონერი არის საჯარო შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია, რომელიც რეგისტრირებულია და მდებარეობს ირლანდიის რესპუბლიკაში და მისი აქციების ძირითადი ნაწილი კვოტირებულია ლონდონის საფონდო ბირჟაზე, ხოლო დანარჩენი ნაწილი - ირლანდიის საფონდო ბირჟაზე. 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის შემდეგი აქციონერები პირდაპირ ფლობდნენ უმრავლესობაში მყოფი აქციონერის მიერ გამოშვებული აქციების 5%-ზე მეტს:

მფლობელობის წილი (%)	31 დეკემბერი 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. 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიას არ ჰყავს საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე.

კომპანიის დაფინანსებისა და ვალდებულებების დიდი ნაწილი (და მისი საკრედიტო დაქვემდებარებები) დაკავშირებულია უმრავლესობაში მყოფი აქციონერის კონტროლის ქვეშ არსებული ჯგუფის სხვა კომპანიებთან. შედეგად, კომპანია ეკონომიკურად დამოკიდებულია ჯგუფზე, რომელსაც უმრავლესობაში მყოფი აქციონერი აკონტროლებს. ამასთანავე, კომპანიის საქმიანობა მჭიდროდაა დაკავშირებული უმრავლესობაში მყოფი აქციონერის კონტროლის ქვეშ მყოფი ჯგუფის მოთხოვნებთან და კომპანიის მომსახურების საფასურის განსაზღვრა ხდება უმრავლესობაში მყოფი აქციონერის მიერ კონტროლირებად ჯგუფში შემავალ სხვა კომპანიებთან ერთად.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოდგენილია მე-18 შენიშვნაში.

2. აღრიცხვის საფუძველი

(a) შესაბამისობა

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

ეს არის კომპანიის პირველი ფინანსური ანგარიშგება რომელიც მომზადებულია ფასს-ების შესაბამისად და სადაც გამოყენებულია ფასს 1-ი „*ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება*“. როდესაც კომპანია ამზადებს ფასს-თან შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგების პირველ სრულ ნაკრებს, 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის და აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის, ის იქნება მომზადებული აღნიშნული თარიღისთვის ძალაში მყოფი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიხედვით.

შესაბამისად, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც მიზნად ისახავს შესადარისი ინფორმაციის ფორმირებას კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პირველ სრულ ნაკრებში, მომზადდა ხელმძღვანელობის მიერ იმ სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების შესახებ მისი საუკეთესო ცოდნის გამოყენებით, რომლებიც მოსალოდნელია რომ ძალაში იქნება 2020 წლის 31 დეკემბერს და იმ სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებით რომლებიც მოსალოდნელია, რომ გამოყენებული იქნება კომპანიის ფასს-ების მიხედვით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების პირველ სრულ ნაკრებში. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება, გარდა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისა 2019 წლის 1 იანვრისთვის, თავის თავად არ შეიცავს წინა წლის შესაბამის მაჩვენებლებს.

აღნიშნულ სტანდარტებში, ინტერპრეტაციებში ან სააღრიცხვო პოლიტიკებში ნებისმიერი ცვლილება შეიძლება მოითხოვდეს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების კორექტირებას, სანამ ისინი შეადგენენ აღნიშნულ შესადარის ინფორმაციას.

განმარტება იმისა, თუ როგორ იმოქმედა ფასს-ზე გადასვლამ კომპანიის მიერ წარმოდგენილ ფინანსურ მდგომარეობაზე, ფინანსურ საქმიანობასა და ფულად ნაკადებზე, მოცემულია 23-ე შენიშვნაში.

(b) უწყვეტი ფუნქციონირება

COVID-19-ის მიმდინარე მდგომარეობის მიუხედავად (იხილეთ შენიშვნა 19), ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია უწყვეტი ფუნქციონირების საფუძველზე, რომელსაც ხელმძღვანელობა მიიჩნევს შესაბამისად ქვემოთ წარმოდგენილი მიზეზების გამო.

მშობელმა კომპანიამ გამოთქვა განზრახვა რომ კომპანია, უახლოეს მომავალში, საჭიროების შემთხვევაში უზრუნველყოს დამატებითი ფინანსური და სხვა სახის მხარდაჭერით, რათა ბიზნესს მისი საოპერაციო საქმიანობის გაგრძელების საშუალება მიეცეს. მშობელი კომპანია აკონტროლებს რიგ ბიზნესებს, რომლებიც www.adjarabet.com ვებგვერდის ფარგლებში ოპერირებენ. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ www.adjarabet.com ვებგვერდის ფარგლებში მოქმედი ბიზნესების ზოგადი ფინანსური შედეგები საკმარისია იმისათვის, რომ უზრუნველყოს კომპანიის მხრიდან მისი ვალდებულებების დაფარვა მათი ვადის დადგომისას.

ზემოაღნიშნული ანალიზის საფუძველზე, ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ COVID-19-ის პანდემიას და ქვეყნის ფარგლებში ეკონომიკური საქმიანობის შესაბამის შემცირებას, ისევე როგორც გლობალური ფინანსური ბაზრების კრიზისს, არ ექნება არსებითი გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე და, მაშასადამე არ არსებობს არსებითი გაურკვევლობები, რომლებმაც შეიძლება არსებითი ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება როგორც მოქმედმა საწარმომ.

3. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი („ლარი“), რომელიც კომპანიის სამუშაო ვალუტას წარმოადგენს. შესაბამისად, მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა ფინანსური ინფორმაცია წარმოდგენილია ლარში.

ლარში წარმოდგენილი ყველა ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია უახლოეს ათასამდე, თუ სხვაგვარად არ იქნება მითითებული.

4. შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება

ფას-თან შესაბამისი 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 ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე, აღწერილია შემდეგ შენიშვნაში:

- შენიშვნა 5 – განსაზღვრა იმისა მოქმედებს თუ არა კომპანია კლიენტებთან დადებულ გარიგებებში როგორც აგენტი და არა როგორც პრინციპალი.

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

სამართლიანი ღირებულებების შეფასება

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 მიზნებისთვის.

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: შემავალი 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 ვალდებულებებისთვის, რომლებიც არ ეფუძნება დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (არადაკვირვებადი მონაცემები).

იმ შემთხვევაში, როდესაც აქტივის 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 შენიშვნაში 16 - ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება.

5. შემოსავალი

‘000 ლარი	2019
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან ონლაინ თამაშების გადარიცხვებიდან	
წმინდა საკომისიო შემოსავალი:	
- ინკოგნიტო ბარათებიდან*	1,713
- საბანკო გადარიცხვებიდან*	762
- გადახდის პროვაიდერებისგან*	289
სულ წმინდა საკომისიო შემოსავალი	2,764
 შემოსავალი:	
- სალაროს დახლებიდან	812
- „ფეი-ბოქსებიდან“	50
- სხვა	2
სულ შემოსავალი	864
სულ შემოსავალი ონლაინ თამაშების გადარიცხვებიდან	3,628

* წმინდა საკომისიო შემოსავალი წარმოადგენს მშობელი კომპანიის სხვა შვილობილ კომპანიაზე დარიცხული ტრანზაქციის საკომისიოს გამოკლებული ბანკებისთვის და გადახდის პროვაიდერებისთვის გადახდილი საკომისიო ხარჯი, კომპანიის ფინანსური ინფრასტრუქტურის გამოყენებით მის მომხმარებლებზე (მისი მომხმარებლებისგან) გადახდების განხორციელებისთვის.

აღნიშნულ გარიგებებში, კომპანია მოქმედებს როგორც აგენტი და არა როგორც პრინციპალი, შემდეგის საფუძველზე:

- კომპანია არ არის დაკავშირებული მხარის მომხმარებლებისთვის მომსახურების გაწევაზე ძირითადი პასუხისმგებელი პირი;
- კომპანიას არ აქვს თავისი მომსახურებისთვის ფასების დადგენის უფლებამოსილება;
- კომპანიას აქვს ფულის დაკარგვის რისკი მხოლოდ დროის მოკლე პერიოდის განმავლობაში, სანამ თანხა გადაერიცხება დაკავშირებულ მხარეს ან მის მომხმარებელს.

საბოლოო ჯამში, შემოსავლის ძირითადი ნაწილი საქართველოში მყოფი ონლაინ მომხმარებლებისგან მიიღება. ბიზნეს საქმიანობის ხასიათიდან გამომდინარე, მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან არ არსებობს სახელშეკრულებო ნაშთები.

მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებების ფარგლებში ნაკისრი ვალდებულებების ხასიათის შესახებ ინფორმაცია წარმოდგენილია შენიშვნაში 21(a).

6. ხარჯები

(a) გაყიდვების თვითღირებულება

‘000 ლარი	2019
ტექნიკური მხარდაჭერა	450
ინკოგნიტო ბარათების თვითღირებულება	100
პერსონალიზაცია	25
	575

(b) სახელფასო ხარჯები

‘000 ლარი	2019
ხელფასები და თანამშრომელთა სარგებელი	1,447
	1,447

(c) სხვა საოპერაციო ხარჯები

‘000 ლარი	2019
IT ხარჯი	190
პროფესიული მომსახურება	138
ბანკის საკომისიო	100
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა	92
საოპერაციო იჯარები	86
საკომუნიკაციო ხარჯები	68
უსაფრთხოება	40
საოფისე მარაგები	38
კომუნალური ხარჯები	34
შეკეთება და ტექნიკური მხარდაჭერა	29
სამივლინებო ხარჯები	17
წარმომადგენლობითი ხარჯები	13
დაზღვევა	3
სხვა ხარჯები	25
	873

7. კორექტირებული შემოსავალი პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე (კორექტირებული EBITDA)

ხელმძღვანელობამ წარმოადგინა ნაკისრი ვალდებულებების შესრულების მაჩვენებელად კორექტირებული EBITDA, რადგან იგი აკონტროლებს ამ შესრულების მაჩვენებელს და თვლის, რომ ის მნიშვნელოვანია კომპანიის ფინანსური შედეგების გააზრებისათვის. კორექტირებული EBITDA გამოითვლება წლის მოგების კორექტირებით, დაბეგვრის, გაუფასურების, წმინდა ფინანსური ხარჯების, ცვეთისა და ამორტიზაციის ზემოქმედების გამორიცხვის მიზნით.

კორექტირებული EBITDA არ წარმოადგენს ფასს-ებში განსაზღვრული ნაკისრი ვალდებულებების შესრულების მაჩვენებელს. კომპანიის მიერ განმარტებული კორექტირებული EBITDA-ს არ შეიძლება შედარდეს სხვა საწარმოების ანალოგიური სახელწოდების მქონე ნაკისრი ვალდებულებების შესრულების მაჩვენებლებთან და განმარტებებთან.

8. ძირითადი საშუალებები

'000 ლარი	კომპიუტერული ტექნიკა	საოფისე აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	საიჯარო გაუმჯობესებები	სულ
თვითღირებულება					
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვარს	58	194	71	500	823
შესყიდვები	58	108	-	277	443
გაყიდვები	-	(2)	(7)	-	(9)
ნაშთი					
2019 წლის 31 დეკემბერს	116	300	64	777	1,257
ცვეთა					
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვარს	(18)	(52)	(7)	(18)	(95)
წლის ცვეთა	(25)	(61)	(9)	(129)	(224)
გაყიდვები	-	-	5	-	5
ნაშთი					
2019 წლის 31 დეკემბერს	(43)	(113)	(11)	(147)	(314)
საბალანსო ღირებულებები					
2019 წლის 1 იანვარს	40	142	64	482	728
2019 წლის 31 დეკემბერს	73	187	53	630	943

2019 წლის განმავლობაში ძირითადი საშუალებების შესყიდვები შედგებოდა საიჯარო კეთილმოწყობისა და სალაროს დახლებისთვის საჭირო საოფისე აღჭურვილობისგან.

9. არამატერიალური აქტივები

'000 ლარი	ლიცენზიები და პროგრამული უზრუნველყოფის განვითარება	ელექტრონული საფულის განვითარება	სულ
თვითღირებულება			
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვარს	31	-	31
შესყიდვები	-	402	402
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	31	402	433
ამორტიზაცია			
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვარს	(17)	-	(17)
წლის ამორტიზაცია	(6)	-	(6)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	(23)	-	(23)
საბალანსო ღირებულებები			
2019 წლის 1 იანვარს	14	-	14
2019 წლის 31 დეკემბერს	8	402	410

ელექტრონული საფულის განვითარების ხარჯები ძირითადად თანამშრომლებთან დაკავშირებული ხარჯების კაპიტალიზაციისგან შედგება. პროდუქტის გამოშვება სავარაუდოდ 2020 წლის სექტემბრიდან დაიწყება, მაშასადამე 2019 წლის განმავლობაში ამორტიზაცია არ დარიცხულა.

10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

‘000 ლარი	31 დეკემბერი 2019	1 იანვარი 2019
მოთხოვნები სწრაფი გადახდის		
პროვადერების მიმართ	585	437
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები	4	101
სხვა მოთხოვნები	12	26
	601	564

ინფორმაცია კომპანიის საკრედიტო და სავალუტო რისკებისა და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან დაკავშირებული გაუფასურების ზარალის გავლენის შესახებ წარმოდგენილია მე-16 შენიშვნაში.

11. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

‘000 ლარი	31 დეკემბერი 2019	1 იანვარი 2019
ფულადი სახსრები სალაროში	1,179	705
ფულადი სახსრები ბანკში	4,568	1,206
ფულადი სახსრები გზაში	55	9
	5,802	1,920

ინფორმაცია კომპანიის საპროცენტო განაკვეთის რისკზე, საკრედიტო რისკზე და ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების მგრძნობელობის ანალიზი განხილულია მე-16 შენიშვნაში.

12. კაპიტალი

(a) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კომპანიის სადამფუძნებლო დოკუმენტაციაში განსაზღვრული კაპიტალის ნომინალურ ღირებულებას.

2019 წლის განმავლობაში და წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღისათვის კომპანიის საწესდებო კაპიტალში ცვლილებები არ მომხდარა.

(b) დივიდენდები

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

2019 წელს და წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად ნებადართვის თარიღისათვის დივიდენდები არ გამოცხადებულა.

13. კაპიტალის მართვა

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

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

14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2019	1 იანვარი 2019
ვალდებულებები მშობელი კომპანიის სხვა შვილობილი კომპანიის მიმართ *	6,355	2,024
ვალდებულებები მომწოდებლების მიმართ	263	129
სახელფასო ვალდებულებები	12	-
	6,630	2,153

* ვალდებულებები მშობელი კომპანიის სხვა შვილობილი კომპანიის მიმართ წარმოადგენს მშობელი კომპანიის სხვა შვილობილი კომპანიის საბანკო ანგარიშებზე გადასარიცხ ფულად სახსრებს, კომპანიასა და მშობელი კომპანიის სხვა შვილობილ კომპანიას შორის დადებული მომსახურების ხელშეკრულების მიხედვით (იხილეთ შენიშვნა 18).

კომპანიის დამოკიდებულება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებთან დაკავშირებულ სავალუტო და ლიკვიდურობის რისკებზე განხილულია მე-16 შენიშვნაში.

15. იჯარები

(a) იჯარები როგორც მოიჯარე

კომპანია იჯარით იღებს საოფისე და სალარო დახლების სივრცეებს. იჯარები, როგორც წესი, გრძელდება 1-2 წლამდე ვადით, რომლებიც ავტომატურად არის გაგრძელებული, თუ არ არის შეწყვეტილი მხარეების მიერ. საშუალო საიჯარო ვადა შეადგენს 5 წლამდე პერიოდს. ხელმძღვანელობა აფასებს, რომ საიჯარო ვადა გაგრძელდება თავდაპირველ სახელშეკრულებო ვადაზე დიდხანს, რადგან საიჯარო გაუმჯობესებების ნარჩენი სასარგებლო მომსახურების ვადები აჭარბებს იჯარის თავდაპირველ სახელშეკრულებო ვადას.

საოპერაციო იჯარებად კლასიფიცირებული იჯარებისთვის საიჯარო ვალდებულებების შეფასებისას, კომპანია ადისკონტირებს საიჯარო გადახდებს მზარდი სასესხო განაკვეთის გამოყენებით 2019 წლის 1 იანვრისთვის. ლარისთვის და აშშ დოლარისთვის გამოყენებული საშუალო შეწონილი განაკვეთი არის 12% და 10%, შესაბამისად.

ინფორმაცია იჯარებზე რომლებშიც კომპანია მოქმედებს როგორც მოიჯარე წარმოდგენილია ქვემოთ.

(i) წლის გავლენა

'000 ლარი	ოფისი და სალარო
აქტივები გამოყენების უფლებით	
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 1 იანვარს	1,125
დამატებები აქტივებზე გამოყენების უფლებით	64
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	1,189
ცვეთა	
ცვეთის დარიცხვა 2019 წლისთვის	(267)
ჩამოწერა	(115)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	(382)
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბერს	807
საიჯარო ვალდებულება	
საიჯარო ვალდებულება 2019 წლის 1 იანვარს	1,125
შესყიდვები	64
საიჯარო ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა	(115)
პროცენტის დარიცხვა	99
საიჯარო ვალდებულების დაფარვები	(217)
გადახდილი პროცენტი	(99)
უცხოური გაცვლითი კურსის ცვლილების გავლენა	61
საიჯარო ვალდებულება 2019 წლის 31 დეკემბერს	918

(ii) მოგებაში ან ზარალში აღიარებული ოდენობები

‘000 ლარი	2019
2019 – იჯარები ფასს 16-ის ფარგლებში	
პროცენტი საიჯარო ვალდებულებებზე	99

(iii) ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაში აღიარებული ოდენობები

‘000 ლარი	2019
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა (-)	(217)
გადახდილი პროცენტი (-)	(99)
სულ ფულადი სახსრების გადინება იჯარებისთვის	(316)

16. სამართლიანი ღირებულებები და რისკის მართვა

(a) ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება

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.

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 ძირი თანხისა და საპროცენტო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე, რომელიც დისკონტირებულია საანგარიშგებო თარიღისთვის საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით.

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

(b) ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების მიზეზით, კომპანია დგას შემდეგი რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი (იხილეთ შენიშვნა 16(ii));
- ლიკვიდურობის რისკი (იხილეთ შენიშვნა 16(iii));
- საბაზრო რისკი (იხილეთ შენიშვნა 16(iv)).

(i) რისკის მართვის სტრუქტურა

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

კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკა შეიქმნა იმისათვის, რომ დადგინდეს და გაანალიზდეს 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 კომპანიის საქმიანობაში. კომპანია მრავალმხრივი ტრენინგების, მენეჯერული სტანდარტებისა და პროცედურების დანერგვით, ცდილობს განავითაროს მოწესრიგებული და კონსტრუქციული გარემო, სადაც თანამშრომლებს გაცნობიერებული ექნებათ თავიანთი ფუნქციები და ვალდებულებები.

მშობელი კომპანია ზედამხედველობას უწევს, თუ რამდენად შეესაბამება ხელმძღვანელობა კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკასა და პროცედურებს და განიხილავს რისკების მართვის ჩარჩოების ადეკვატურობას იმ რისკებთან მიმართებით, რომლის წინაშეც დგას კომპანია.

(ii) საკრედიტო რისკი

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

კომპანიის საკრედიტო რისკზე დაქვემდებარებაზე ძირითადად გავლენას ახდენს თითოეული კონტრაგენტის ინდივიდუალური მახასიათებლები. გეოგრაფიულად, საკრედიტო რისკი ძირითადად საქართველოშია კონცენტრირებული.

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:

	საბალანსო ღირებულება	
	31 დეკემბერი 2019	1 იანვარი 2019
‘000 ლარი		
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	4,623	1,215
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	597	463
	5,220	1,678

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

საბანკო ნაშთები

საბანკო ნაშთები განთავსებულია მაღალი საკრედიტო რეიტინგის მქონე ქართულ ბანკებში. საბანკო ნაშთების არსებითი ნაწილი განთავსებულია ორ ქართულ ბანკში მოკლევადიანი ემიტენტის დეფოლტ რეიტინგით B, Fitch-ის სარეიტინგო სააგენტოს მიხედვით, 2019 წლის 1 იანვრისთვის და 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის.

ხელმძღვანელობას არ მიაჩნია, რომ რომელიმე კონტრაგენტი ვერ შეძლებს მის მიერ ნაკისრი ვალდებულებების დაკმაყოფილებას.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ძირითადად უკავშირდება მოთხოვნებს სწრაფი გადახდის პროვაიდერების მიმართ, რომლებიც დაკმაყოფილებულია მაქსიმუმ 5 დღის ვადაში. 2019 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით არცერთი ნაშთი არ არის ვადაგადაცილებული და ნაშთების არსებითი ნაწილი იქნა შეგროვებული საანგარიშგებო თარიღების შემდეგ. აღნიშნულ გარემოებებში, ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ კომპანია არსებითად არ ექვემდებარება საკრედიტო რისკს „ფულადი სახსრები გზაში“ ნაშთებთან მიმართებაში.

ხელმძღვანელობა აფასებს, რომ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის არა-არსებითი საანგარიშგებო თარიღებისთვის.

(iii) ლიკვიდურობის რისკი

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

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

ლიკვიდურობის რისკზე დაქვემდებარება

ქვემოთ წარმოდგენილია ფინანსური ვალდებულებების ნარჩენი სახელშეკრულებო დაფარვის ვადები საანგარიშგებო თარიღისთვის. თანხები წარმოდგენილია ბრუტო და არადისკონტირებული სახით და მოიცავს სავარაუდო საპროცენტო გადახდებს.

31 დეკემბერი 2019

‘000 ლარი	საბალანსო ღირებულება	სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები	0-6 თვემდე	6-12 თვემდე	1-2 წლამდე	2-5 წლამდე
არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები						
სავაჭრო და სხვა						
ვალდებულებები	6,630	6,630	6,630	-	-	-
საიჯარო ვალდებულება	918	1,082	161	151	301	469
	7,548	7,700	6,791	151	301	469

1 იანვარი 2019

‘000 ლარი	საბალანსო ღირებულება	სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები	0-6 თვემდე	6-12 თვემდე	1-2 წლამდე	2-5 წლამდე
არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები						
სავაჭრო და სხვა						
ვალდებულებები	2,153	2,153	2,153	-	-	-
საიჯარო ვალდებულება	1,125	1,442	175	212	338	717
	3,278	3,595	2,328	212	338	717

(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 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

კომპანია დგას სავალუტო რისკის წინაშე, იმ შესყიდვებთან მიმართებაში რომლებიც ლარის გარდა სხვა ვალუტაშია დენომინირებული. ვალუტა, რომელშიც უმეტესად არის დენომინირებული აღნიშნული ოპერაციები, არის აშშ დოლარი.

სავალუტო რისკზე დაქვემდებარება

‘000 ლარი	აშშ დოლარში დენომინირებული 31 დეკემბერი 2019	აშშ დოლარში დენომინირებული 1 იანვარი 2019
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	17	9
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(142)	(73)
საიჯარო ვალდებულება	(756)	-
წმინდა დაქვემდებარება	(881)	(64)

წლის განმავლობაში გამოიყენებოდა შემდეგი მნიშვნელოვანი გაცვლითი კურსები:

ლარში	საშუალო განაკვეთი	საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული განაკვეთი
	2019	31 დეკემბერი 2019 1 იანვარი 2019
აშშ დოლარი	2.8192	2.8677 2.6727

მგრძნობელობის ანალიზი

31 დეკემბერს ლარის კურსის გონივრული შესაძლო 10%-იანი გამყარება, ქვემოთ მოცემულის შესაბამისად, აშშ დოლართან მიმართებით, 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის და 2019 წლის 1 იანვრისთვის, გავლენას მოახდენდა უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური ინსტრუმენტების შეფასებასა და მოგებაზე ან ზარალზე ქვემოთ ნაჩვენები ოდენობით. ანალიზი უშვებს, რომ ყველა სხვა ცვლადი, კერძოდ კი საპროცენტო განაკვეთები, უცვლელი დარჩება და ის გამოორიცხავს საპროგნოზო შემოსავლებისა და შესყიდვების ნებისმიერ გავლენას.

‘000 ლარი	მოგება ან ზარალი
31 დეკემბერი 2019	
აშშ დოლარი (10%-იანი შესუსტება)	88

‘000 ლარი	მოგება ან ზარალი
1 იანვარი 2019	
აშშ დოლარი (10%-იანი შესუსტება)	6

აშშ დოლართან მიმართებით ლარის გაუფასურებას 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის და 2019 წლის 1 იანვრისთვის ექნებოდა იგივე, მაგრამ საპირისპირო გავლენა ზემოთ წარმოდგენილ ვალუტებზე ზემოთ წარმოდგენილი ოდენობებით, იმ შემთხვევაში თუ ყველა სხვა ცვლადი უცვლელი დარჩებოდა.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

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

საპროცენტო განაკვეთის რისკზე დაქვემდებარება

ანგარიშგების თარიღისთვის კომპანიის პროცენტის ფინანსური ინსტრუმენტების საპროცენტო განაკვეთის პროფილი იყო შემდეგი:

კომპანია '000 ლარი	საბალანსო ღირებულება	
	31 დეკემბერი 2019	1 იანვარი 2019
ფიქსირებულგანაკვეთიანი ინსტრუმენტები		
ფინანსური აქტივები	1,641	51
ფინანსური ვალდებულებები	(918)	(1,125)
	723	(1,074)

სამართლიანი ღირებულების მგრძნობელობის ანალიზი ფიქსირებულგანაკვეთიანი ინსტრუმენტებისთვის

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.

17. პირობითი ვალდებულებები

(a) დაზღვევა

სადაზღვევო ინდუსტრია საქართველოში განვითარების პროცესშია და მსოფლიოს სხვა ნაწილებში მოქმედი სადაზღვევო დაცვის მრავალი ფორმა ჯერ ხელმისაწვდომი არ არის. „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 „კომპანიის“ ქონებასთან დაკავშირებული უბედური შემთხვევებიდან ან უკავშირდება კომპანია ოპერაციებს. სანამ „კომპანია“ მოიპოვებს შესაბამის დაზღვევას, იარსებებს რისკი, რომ კონკრეტული აქტივების დაკარგვას ან განადგურებას შესაძლოა ჰქონდეს არსებითი უარყოფითი გავლენა „კომპანიის“ ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე.

(b) სასამართლო დავა

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

(c) პირობითი საგადასახადო ვალდებულებები

საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებებით, ოფიციალური განცხადებითა და სასამართლო გადაწყვეტილებებით, რომლებიც ზოგჯერ ბუნდოვანი და ურთიერთგამომრიცხავია და ერთმანეთისგან განსხვავებული ინტერპრეტაციების საშუალებას იძლევა. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო ორგანოს არ შეუძლია დააკისროს რაიმე დამატებითი საგადასახადო ვალდებულება, ჯარიმა ან საურავი, თუ სამართალდარღვევიდან გასულია სამი კალენდარული წელი. თუმცა, გარკვეულ გარემოებებში საგადასახადო წელი შეიძლება ღია დარჩეს უფრო ხანგრძლივი პერიოდის განმავლობაში.

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

18. დაკავშირებული მხარეები

(a) მშობელი კომპანია და საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის და 2019 წლის 1 იანვრისთვის კომპანიას სრულად ფლობს შპს „ატლასი“ (მშობელი კომპანია). 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის „Flutter Entertainment PLC“ ფლობდა კომპანიის აქციების 51%-ს და ბატონი თეიმურაზ უგულავა ფლობდა კომპანიის 49%-იან წილს. 2019 წლის 1 იანვრისთვის კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე იყო ბატონი თეიმურაზ უგულავა.

(b) ოპერაციები წამყვან ხელმძღვანელობასთან

წამყვანი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება

წამყვანმა ხელმძღვანელობამ წლის განმავლობაში მიიღო შემდეგი ანაზღაურება, რომელიც ადმინისტრაციულ ხარჯებშია შესული (იხილეთ შენიშვნა 6(ბ)):

'000 ლარი	2019
ხელფასები და ბონუსები	<u>104</u>

(c) ოპერაციები სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან

	გარიგების ღირებულება წლის ბოლოს	დაუფარავი ნაშთი	
	2019	31 დეკემბერი 2019	1 იანვარი 2019
მომსახურების გაყიდვა:			
მშობელი კომპანიის სხვა შვილობილი კომპანია*	3,626	(6,355)	(2,024)
მომსახურების შესყიდვა:			
უმრავლესობის აქციონერის კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიები	(84)	(6)	-
ფასს 16 უმცირესობის აქციონერისგან	(11)	(91)	(178)
სხვა დაკავშირებული მხარეები	(24)	(1)	(12)

ცხრილში წარმოდგენილი ნაშთები არ არის უზრუნველყოფილი. მიმდინარე ან წინა პერიოდებში არ მომხდარა დაკავშირებული მხარეების მიმართ უიმედო ან საეჭვო დავალიანების ოდენობაზე ხარჯების აღიარება..

*მშობელი კომპანიის სხვა შვილობილ კომპანიაზე მომსახურების გაყიდვა წარმოადგენს გადახდის მომსახურებას, რომელიც გაწეული იყო მშობელი კომპანიის სხვა შვილობილ კომპანიაზე - შპს „ავიატორზე“ 2019 წელს. მხარეებმა დადეს ხელშეკრულება, რომლის მიხედვითაც კომპანია მოქმედებს როგორც აგენტი და აგროვებს ფულს მშობელი კომპანიის სხვა შვილობილი კომპანიის კლიენტებისგან მისი ფინანსური ინფრასტრუქტურის გამოყენებით და გადასცემს მათ მშობელი კომპანიის სხვა შვილობილ კომპანიას (იხილეთ შენიშვნა 14). დაუფარავი ნაშთი წარმოადგენს ზემოაღნიშნული ხელშეკრულების ფარგლებში მშობელი კომპანიის სხვა შვილობილ კომპანიაზე გადასახდელ წმინდა ოდენობას.

19. შემდგომი მოვლენები

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

2020 წლის 11 მარტს, ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ (WHO) COVID-19 კორონავირუსის პანდემია გამოაცხადა. COVID-19 -ის საზოგადოების ჯანმრთელობისთვის პოტენციურად სერიოზული საფრთხის საპასუხოდ, საქართველოს 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, მუზეუმების და სპორტული დაწესებულებების დახურვის ჩათვლით. კარანტინი ნაწილობრივ მოიხსნა 2020 წლის ივნისიდან.

კომპანიის მიმდინარე საოპერაციო და ფინანსური მდგომარეობის გათვალისწინებით, სხვა ამჟამად ხელმისაწვდომ საჯარო ინფორმაციასთან ერთად, ხელმძღვანელობა არ მოელის რომ COVID-19-ის აფეთქებას ექნება მყისიერი უარყოფითი გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და საოპერაციო შედეგებზე. კარანტინის პერიოდის განმავლობაში კომპანიის ფაქტობრივი შემოსავალი ბიუჯეტურიზულ ოდენობაზე დაახლოებით 50%-ით ნაკლები იყო (არააუდირებული).

მიუხედავად იმისა, რომ კომპანიამ გახსნა მისი სალარო დახლები 2020 წლის ივნისიდან, ხელმძღვანელობა არ გამორიცხავს რომ გახანგრძლივებულ საკარანტინე პერიოდს, ზომების სიმკაცრის ზრდას ან მსგავსი ზომების შემდგომ უარყოფით გავლენას ეკონომიკურ გარემოზე, ექნება უარყოფითი გავლენა კომპანიაზე საშუალო და გრძელვადიან პერიოდებში. 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.

20. შეფასების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

21. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

ქვემოთ განსაზღვრული სააღრიცხვო პოლიტიკები თანმიმდევრულად იქნა გამოყენებული წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა პერიოდთან მიმართებით. სააღრიცხვო პოლიტიკები თანმიმდევრულად გამოყენებოდა 2019 წლის 1 იანვრისთვის ფასს-სთან შესაბამისი საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მომზადებისას ფასს-ზე გადასვლის მიზნებისთვის (თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული).

(a) შემოსავალი

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ფიზიკური და იურიდიული პირებისთვის გადახდის მომსახურების გაწევა, პირდაპირი გზით ან შუამავალი პროვადერის საშუალებით.

შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

ფასს 15-ის მიხედვით შემოსავლის აღიარება ხდება მას შემდეგ, რაც კომპანია დააკმაყოფილებს შესასრულებელ ვალდებულებას დაპირებული მომსახურების კლიენტისთვის გადაცემის შედეგად. შესასრულებელი ვალდებულების დაკმაყოფილების შემდეგ, კომპანია ტრანზაქციის ღირებულების თანხას აღიარებს შემოსავლად. შემოსავალი ფასდება იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომელიც განსაზღვრულია მომხმარებელთან გაფორმებულ ხელშეკრულებაში. შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც მოხდება კომპანიის მიერ მომხმარებლისთვის საქონელზე ან მომსახურებაზე კონტროლის გადაცემა.

მომსახურების სახეობა	ნაკისრი ვალდებულებების დაკმაყოფილების ხასიათი და ვადები და შემოსავლის აღიარების პოლიტიკები
შემოსავალი გადარიცხვებიდან ონლაინ თამაშებისთვის	საკომისიო გადარიცხვებიდან ონლაინ თამაშებისთვის წარმოადგენს საკომისიო შემოსავლის მოთხოვნას მომხმარებლის მიმართ, სადაც კომპანია მოქმედებს როგორც პრინციპალი. წმინდა საკომისიო შემოსავალი გადარიცხვებიდან ონლაინ თამაშებისთვის წარმოადგენს წმინდა საკომისიო შემოსავლის მოთხოვნას მომხმარებლის მიმართ და საკომისიო ხარჯის ვალდებულებას პროვადერების მიმართ სადაც კომპანია მოქმედებს როგორც აგენტი. ფასს 15-ის ფარგლებში, შემოსავალი აღიარდება დროის გარკვეულ მომენტში როდესაც კლიენტი მოიპოვებს კონტროლს საქონელზე ან მომსახურებაზე და ამრიგად, აქვს უნარი მართოს გამოყენება და მიიღოს სარგებელი საქონლისგან ან მომსახურებიდან. რადგან კონტროლის გადაცემა ხდება მაშინ როდესაც კლიენტი განახორციელებს გარიგებას, საკომისიო შემოსავალი აღიარდება დაუყოვნებლივ აღნიშნულ მომენტში.

(b) ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

კომპანიის ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯი მოიცავს:

- საპროცენტო შემოსავალს ინვესტირებულ სახსრებზე;
- საპროცენტო ხარჯს ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ ვალდებულებებზე;
- სავალუტო კურსის ამონაგებს ან ზარალს ფინანსურ აქტივებზე და ფინანსურ ვალდებულებებზე.

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.

(c) ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია ლარში 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 წარმოადგენს სხვაობას პერიოდის დასაწყისში არსებულ ამორტიზებულ ღირებულებას სამუშაო ვალუტაში, კორექტირებულს ეფექტური პროცენტით და გადახდებით პერიოდის განმავლობაში, და უცხოურ ვალუტაში არსებულ ამორტიზებულ ღირებულებას შორის, გადაყვანილს ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს არსებული გაცვლითი კურსით.

არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც უცხოურ ვალუტაში არის დენომინირებული და შეფასებულია სამართლიანი ღირებულებით, გადაყვანილია კომპანიის 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.

(d) თანამშრომელთა სარგებელი

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

(e) მოგების გადასახადი

(i) 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 საანგარიშგებო თარიღისათვის, ასევე წინა წლებთან მიმართებაში საგადასახადო ვალდებულების ნებისმიერ კორექტირებას. 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, როდესაც 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. კომპანია ამგვარი ოპერაციის დაბეგვრას არ განიხილავს ბასს 12-ის (მოგების გადასახადები) ფარგლებში და აღრიცხავს სხვა გადასახადების მუხლში (მოგების გადასახადის გარდა).

(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.

(f) 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, პირდაპირი შრომითი და ნებისმიერი სხვა პირდაპირი დანახარჯებისგან, რომელიც საჭიროა აქტივის დანიშნულებისამებრ მუშა მდგომარეობაში მოსაყვანად, აგრეთვე სასესხო ხარჯების კაპიტალიზაციას, აქტივის დემონტაჟის, გატანის და გამწმენდი სამუშაოების ჩატარების ხარჯებს.

შემენილი 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 კომპანიაში და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ შეფასება. მოხსნილი ნაწილის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება. 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

კომპიუტერული ტექნიკა	1 - 8 წლამდე
საოფისე აღჭურვილობა	1 - 10 წლამდე
ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	5 - 7 წლამდე
საიჯარო კეთილმოწყობა	5 წელი

ცვეთის მეთოდების, სასარგებლო მომსახურების ვადების და ნარჩენი ღირებულებების გადახედვა ხორციელდება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის და საჭიროებისამებრ კორექტირდება.

(გ) არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები, რომლებიც ძირითადად კომპიუტერული პროგრამებისგან და ტექნოლოგიებისა და ვებგვერდის გაუმჯობესების 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, 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 სარგებლის მიღება და 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 განიცემულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს. ყველა სხვა დანახარჯი, კომპანიის შიდა ძალებით შექმნილ გუდვილზე და ბრენდებზე გაწეული ხარჯების ჩათვლით, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში მათი გაწევისთანავე.

(iv) ამორტიზაცია

ამორტიზაცია გაანგარიშდება აქტივის თვითღირებულებაზე მისი ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით.

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

	<u>სასარგებლო მომსახურების ვადები</u>
ლიცენზიებისა და პროგრამული უზრუნველყოფის განვითარება	3 - 15 წლამდე
ვებგვერდის გაუმჯობესება	3 - 5 წლამდე

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

(h) ფინანსური ინსტრუმენტები

(i) აღიარება და თავდაპირველი შეფასება

სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება წარმოშობის მომენტში. ყველა სხვა ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება, როდესაც კომპანია 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 - სავალ 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 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 ძირითადზე 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 ძირითადზე დარიცხული პროცენტის გადახდას წარმოადგენს.

თავდაპირველი აღიარებისას კაპიტალის ინვესტიციისთვის, რომელიც არ არის სავაჭროდ გამიზნული, კომპანიას შეუძლია შეუქცევად 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 სრულ შემოსავალში ასახვით, როგორც ზემოთ აღვნიშნეთ, აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით. თავდაპირველი აღიარებისას, 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 აღმოჩნდება ან მნიშვნელოვნად შეამცირებს სააღრიცხვო შეუსაბამობას, რომელიც სხვაგვარად წარმოიშვებოდა.

კომპანიის ფინანსური აქტივები მოიცავს ფინანსური აქტივების შემდეგ კატეგორიებს: სავაჭრო მოთხოვნები (შენიშვნა 10) და ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები (შენიშვნა 11) 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 მოიცავს საბანკო ნაშთებს 3 თვიანი ან ნაკლები დაფარვის ვადით შემენის 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 თავდაპირველი 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 ამორტიზებული 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 აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების ცვლილება

ფინანსური აქტივები

თუ ფინანსური აქტივის პირობები იცვლება, 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.

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. 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 კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტის დროს გამოყენებული პრინციპების ანალოგიური პრინციპებით ხელმძღვანელობს.

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 აღირიცხული შეცვლილი აქტივიდან მიღებული ფულადი ნაკადები არ არის არსებითად შეცვლილი, მაშინ ცვლილების შედეგად ფინანსური აქტივის აღიარება არ წყდება. ამ შემთხვევაში, კომპანია ხელახლა ანგარიშობს ფინანსური აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებას და მთლიანი საბალანსო ღირებულების კორექტირებისას წარმოქმნილ თანხას აღირიცხავს, 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

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, კომპანია იყენებს ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულების კორექტირებისას გამოყენებულ სააღრიცხვო პოლიტიკას, როდესაც ცვლილება არ იწვევს ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტას, ანუ 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 კომპანიას აქვს საშუალება მიიღოს შეცვლილი განაკვეთი ან მოითხოვოს სესხის ძველ პირობებზე დატოვება ჯარიმის გადახდის გარეშე. საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებისას არსებული საბაზრო განაკვეთის შესაბამისად, კომპანია ხელმძღვანელობს მცოცავი საპროცენტო განაკვეთის ფინანსური ინსტრუმენტებით. ეს ნიშნავს, რომ შესაბამისად იცვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთიც.

კომპანია რაოდენობრივად და ხარისხობრივად აფასებს, არსებითია თუ არა ცვლილება, შემდეგი ფაქტორების გათვალისწინებით: ხარისხობრივი ფაქტორები, რაოდენობრივი ფაქტორები, ხარისხობრივი და რაოდენობრივი ფაქტორების საერთო გავლენა. 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

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

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

კომპანია წყვეტს ფინანსური ვალდებულების აღიარებას, როდესაც მისი სახელშეკრულებო ვალდებულებები შესრულდება, უქმდება ან ვადა გასდის. 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 კომპანიას აქვს ურთიერთგაქვითვის იურიდიულად აღსრულების უფლება და ის ანგარიშსწორებას აპირებს წმინდა თანხის საფუძველზე ან აქტივის გაყიდვით იმავედროულად დააკმაყოფილოს ვალდებულება. 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 კომპანიის და ყველა სხვა კონტრაგენტების გაკოტრების შემთხვევაში.

(i) გაუფასურება

(i) არაწარმოებული ფინანსური აქტივები

ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის ზარალის რეზერვებს აღიარებს ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ აქტივებზე:

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, 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, კომპანიის წარსულ გამოცდილებაზე დაყრდნობით, დასაბუთებული საკრედიტო შეფასებისა და საპროგნოზო ინფორმაციის გათვალისწინებით.

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

კომპანია ფინანსურ აქტივს მიიჩნევს დეფოლტირებულად მაშინ, როდესაც:

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

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 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, კომპანია აფასებს, არის თუ არა ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები და სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში 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 სირთულები;
- ხელშეკრულების დარღვევა, მაგალითად, გადაუხდელობა, ან 90 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება;
- კომპანიის მიერ წინსწრების ან სესხის რესტრუქტურიზაცია იმ პირობებით, რომლებსაც კომპანია სხვა შემთხვევაში არ განიხილავდა;
- მოსალოდნელია მსესხებლის გაკოტრება ან სხვა ტიპის ფინანსური რეორგანიზაცია; ან
- ფინანსური სირთულების 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 კომპანიას აღარ აქვს მისი მთლიანობაში ან ნაწილობრივ ამოღების იმედი. ინდივიდუალური მომხმარებლების შემთხვევაში, როდესაც ფინანსური აქტივი 180 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებულია, კომპანია იყენებს მთლიანი საბალანსო ღირებულების ჩამოწერის პოლიტიკას, მსგავსი აქტივების ამოღების წარსულ გამოცდილებაზე დაყრდნობით. კორპორატიული მომხმარებლებისთვის კომპანია ინდივიდუალურად აფასებს ჩამოსაწერ ოდენობასა და ვადებს იმის მიხედვით, არის თუ არა გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ მოხდება თანხის ამოღება. კომპანია აღარ ელის ჩამოწერილი თანხიდან არსებითი ოდენობის ამოღებას. თუმცა, ჩამოწერილი ფინანსური აქტივები შეიძლება კიდევ დაექვემდებაროს აღსრულების მცდელობას კომპანიის მხრიდან ვადაგასული თანხების ამოღების პროცედურების შესაბამისად.

(j) ანარიცხები

ანარიცხები აღიარდება იმ შემთხვევაში თუ, წარსული მოვლენების შედეგად, 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.

(k) იჯარები

კომპანიამ ფასს 16-ი მიიღო მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მიდგომის გამოყენებით 2019 წლის 1 იანვარს (ფასს-ზე გადასვლის თარიღი).

აღნიშნული პოლიტიკა გამოიყენება 2019 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ დადებულ ხელშეკრულებებთან მიმართებაში.

(i) როგორც მოიჯარე

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

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 აქტივის გამოყენების უფლებით ცვეთა წრფივი მეთოდის გამოყენებით, იჯარის დაწყებიდან მისი დასრულების თარიღამდე, გარდა შემთხვევებისა როდესაც იჯარა გადასცემს შესაბამისი აქტივის მფლობელობას კომპანიას იჯარის ვადის ბოლოს, ან იმ შემთხვევაში თუ გამოყენების უფლებით აქტივის თვითღირებულება ასახავს კომპანიის მხრიდან შესყიდვის შესაძლებლობის გამოყენებას. ამ შემთხვევაში მოხდება „აქტივი გამოყენების უფლებით“ ცვეთა შესაბამისი აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის მანძილზე, რომელიც ძირითადი საშუალებების მსგავს საფუძველზე განისაზღვრება. ამასთანავე, „აქტივი გამოყენების უფლებით“ 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, კომპანიის მზარდი სასესხო განაკვეთით. ზოგადად, კომპანია დისკონტირების განაკვეთად მის მზარდ სასესხო განაკვეთს იყენებს.

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 კომპანია შეცვლის 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 გამოყენების უფლების მქონე აქტივის საბალანსო ღირებულების შესაბამისი კორექტირება, ან აღრიცხულია მოგებაში ან ზარალში თუ ამ აქტივის საბალანსო ღირებულება შემცირებულია ნულამდე.

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

კომპანიამ აირჩია არ აღიაროს „აქტივები გამოყენების უფლებით“ და საიჯარო ვალდებულებები დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებზე. კომპანია აღნიშნულ იჯარებთან დაკავშირებულ საიჯარო გადახდებს აღიარებს ხარჯის სახით წრფივი მეთოდის გამოყენებით, იჯარის ვადის მანძილზე.

საიჯარო ვადა ასახავს კომპანიის მიერ იმ პერიოდის გონივრულ შეფასებას, რომლის განმავლობაშიც შესაბამისი აქტივი იქნება გამოყენებული. საიჯარო ვადის განსაზღვრისას 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 რეგულაციაში და კომპანიის სამომავლო ბიზნეს გეგმები ეფექტურად იყოს ასახული იჯარის ვადის შეფასებაში.

(I) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი კლასიფიცირდება კაპიტალის სახით.

22. 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 კომპანიას ჯერ არ ჰქონდა აღნიშნული ახალი ან შეცვლილი სტანდარტები მიღებული წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებისას.

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

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

23. ფასს-ზე გადასვლის განმარტება

როგორც შენიშვნა 2(a)-ში არის წარმოდგენილი ეს არის კომპანიის პირველი ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც მომზადებულია ფასს-ს მიხედვით.

21-ე შენიშვნაში წარმოდგენილი სააღრიცხვო პოლიტიკები გამოიყენებოდა წინამდებარე 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით საწყისი ფასს-სთან შესაბამისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მომზადებისას (კომპანიის ფასს-ზე გადასვლის თარიღი).

საწყისი ფასს-სთან შესაბამისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიამ დააკორექტირა „ფასს მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის“ მიხედვით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ადრე წარმოდგენილი ოდენობები (წინა GAAP). ახსნა-განმარტება თუ როგორ იმოქმედა გადასვლამ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე, წარმოდგენილია შემდეგ ცხრილებში და ცხრილების თანმხლებ შენიშვნებში.

კომპანიას არ მოუზადებია ფინანსური ანგარიშგება წინა „საყოველთაოდ მიღებული ბუღალტრული აღრიცხვის პრინციპების (GAAP)“ მიხედვით ნებისმიერი პერიოდისთვის 2018 წლის 31 დეკემბრის შემდგომ.

კაპიტალის შეჯერება

	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2019	
	ადრე წარმოდგენილის შესაბამისად ფასს მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფარგლებში (არა- აუდიტირებული)	ფასს-ზე გადასვლის გავლენა	ფასს
‘000 ლარი			
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	728	-	728
არამატერიალური აქტივები	14	-	14
აქტივები გამოყენების უფლებით	-	1,125	1,125
სულ გრძელვადიანი აქტივები	742	1,125	1,867
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	39	(39)	-
სხვა მიმდინარე აქტივები	-	39	39
საგადასახადო აქტივები	2	-	2
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	564	-	564
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1,920	-	1,920
სულ მიმდინარე აქტივები	2,525	-	2,525
სულ აქტივები	3,267	1,125	4,392

	1 იანვარი 2019		
	ადრე წარმოდგენილის შესაბამისად ფასს მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფარგლებში	ფასს-ზე გადასვლის გავლენა	ფასს
‘000 ლარი			
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	29	-	29
გაუნაწილებელი მოგება:	1,085	-	1,085
სულ კაპიტალი	1,114	-	1,114
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები*	-	902	902
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	902	902
მიმდინარე ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები*	-	223	223
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,153	-	2,153
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	2,153	223	2,376
სულ ვალდებულებები	2,153	223	3,278
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	3,267	1,125	4,392

კომპანიამ ფასს 16 გამოიყენა ფასს 1-ის მიხედვით ნებადართული გათავისუფლებების გამოყენებით და აქტივი გამოყენების უფლებით საიჯარო ვალდებულების ტოლი ოდენობით შეაფასა (კორექტირებული ავანსებით და დარიცხვებით), 2019 წლის 1 იანვრის დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით.

Adjarapay LLC

**Financial Statements
for 2019**

Contents

Independent Auditors' Report	3
Statement of Financial Position	5
Statement of Profit or Loss and Other Comprehensive Income	6
Statement of Changes in Equity	7
Statement of Cash Flows	8
Notes to the Financial Statements	9



KPMG Georgia LLC
GMT Plaza
5th floor, 4 Liberty Square
Tbilisi, Georgia 0105
Telephone +995 322 93 5713
Internet www.kpmg.ge

Independent Auditors' Report

To the Shareholders of Adjarapay LLC

Opinion

We have audited the financial statements of Adjarapay LLC (the "Company"), which comprise the statements of financial position as at 31 December 2019 and 1 January 2019, the statements of profit or loss and other comprehensive income, changes in equity and cash flows for the year ended 31 December 2019, and notes, comprising significant accounting policies and other explanatory information.

In our opinion, the accompanying financial statements present fairly, in all material respects, the financial position of the Company as at 31 December 2019 and 1 January 2019 and its financial performance and its cash flows for the year ended 31 December 2019 in accordance with International Financial Reporting Standards (IFRS).

Basis for Opinion

We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing (ISAs). Our responsibilities under those standards are further described in the *Auditors' Responsibilities for the Audit of the Financial Statements* section of our report. We are independent of the Company in accordance with the International Ethics Standards Board for Accounts International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards) (*IESBA Code*) together with the ethical requirements that are relevant to our audit of the financial statements in Georgia, and we have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with these requirements and the IESBA Code. We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

Emphasis of Matter

We draw attention to Note 2, which explains that these financial statements have been prepared as part of the Company's adoption of International Financial Reporting Standards, that these financial statements may require adjustment before constituting the corresponding figures in the first complete set of financial statements prepared in accordance with International Financial Reporting Standards as at and for the year ending 31 December 2020 and that these financial statements, except for the statement of financial position as at 1 January 2019, do not themselves include corresponding figures for the prior year. Our opinion is not modified in respect of this matter.

Responsibilities of Management and Those Charged with Governance for the Financial Statements

Management is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with IFRS, and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

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

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



Auditors' Responsibilities for the Audit of the Financial Statements

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

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

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

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

The engagement partner on the audit resulting in this independent auditors' report is:

Karen Safaryan

KPMG Georgia LLC
3 September 2020

Adjarapay LLC
Statements of Financial Position as at 31 December 2019 and 1 January 2019

'000 GEL	Note	31 December 2019	1 January 2019
Assets			
Non-current assets			
Property and equipment	8	943	728
Right-of-use asset	15	807	1,125
Intangible assets	9	410	14
Total non-current assets		2,160	1,867
Current assets			
Trade and other receivables	10	601	564
Tax assets		-	2
Other current assets		132	39
Cash and cash equivalents	11	5,802	1,920
Total current assets		6,535	2,525
Total assets		8,695	4,392
Equity	12(a)		
Charter capital		29	29
Retained earnings		1,113	1,085
Total equity		1,142	1,114
Liabilities			
Non-current liabilities			
Lease liability long-term	15	683	902
Total non-current liabilities		683	902
Current liabilities			
Lease liability short-term	15	235	223
Trade and other payables	14	6,630	2,153
Tax liabilities		5	-
Total current liabilities		6,870	2,376
Total liabilities		7,553	3,278
Total equity and liabilities		8,695	4,392

Adjarapay LLC
Statement of Profit or Loss and Other Comprehensive Income for 2019

'000 GEL	Note	2019
Revenue	5	3,628
Cost of sales	6(a)	(575)
Gross profit		3,053
Other operating income		98
Payroll expenses	6(b)	(1,447)
Marketing expenses		(117)
Other operating expenses	6(c)	(873)
Impairment loss on trade and other receivables		(47)
Total operating expenses		(2,386)
Adjusted EBITDA	7	667
Depreciation and amortisation		(497)
Operating profit		170
Finance income		28
Finance costs		(170)
Net finance costs		(142)
Profit before income tax		28
Income tax expense		-
Profit and total comprehensive income for the year		28

These financial statements were approved by the Company's management on 3 September 2020 and were signed on its behalf by:

General Director

Konstantine Kachkachishvili



Adjarapay LLC
Statement of Changes in Equity for 2019

'000 GEL	<u>Charter capital</u>	<u>Retained earnings</u>	<u>Total equity</u>
Balance at 1 January 2019	29	1,085	1,114
Total comprehensive income for the year			
Profit for the year	-	28	28
Balance at 31 December 2019	29	1,113	1,142

Adjarapay LLC
Statement of Cash Flows for 2019

'000 GEL	Note	2019
Cash flows from operating activities		
Profit for the year before tax		28
<i>Adjustments for:</i>		
Depreciation and amortisation		497
Net finance costs		142
Impairment loss on trade and other receivables		47
		<u>714</u>
<i>Changes in:</i>		
Other current assets		(93)
Trade and other receivables		(82)
Tax liabilities and tax assets		7
Trade and other payables		4,468
Net cash from operating activities before income taxes and interest paid		<u>5,014</u>
Interest paid		(99)
Net cash from operating activities		<u>4,915</u>
 Cash flows from investing activities		
Interest received		30
Proceeds from sale of property, plant and equipment		2
Acquisition of property and equipment		(443)
Acquisition of intangible assets		(402)
Net cash used in investing activities		<u>(813)</u>
 Cash flows from financing activities		
Repayment of lease liabilities		(217)
Net cash used in financing activities		<u>(217)</u>
 Net increase in cash and cash equivalents		<u>3,885</u>
Cash and cash equivalents at 1 January		1,920
Effect of movements in exchange rates on cash and cash equivalents		(3)
Cash and cash equivalents at 31 December	11	<u>5,802</u>

Note	Page	Note	Page
1. Reporting entity	10	12. Equity	15
2. Basis of accounting	11	13. Capital management	15
3. Functional and presentation currency	11	14. Trade and ther payables	15
4. Use of estimates and judgments	11	15. Lease	16
5. Revenue	12	16. Fair values and risk management	16
6. Expenses	13	17. Contingencies	20
7. Adjusted earnings before interest, tax, depreciation and amortization (Adjusted EBITDA)	13	18. Related parties	21
8. Property and equipment	14	19. Subsequent events	21
9. Intangible Assets	14	20. Basis of measurement	22
10. Trade and other receivables	14	21. Significant accounting policies	22
11. Cash and cash equivalents	15	22. New standards and interpretations not yet adopted	32
		23. Explanation of transition to IFRSs	32

1. Reporting entity

(a) Business environment

The Company's operations are located in Georgia. Consequently, the Company is exposed to the economic and financial markets of Georgia that display characteristics of an emerging market. The legal, tax and regulatory frameworks continue development, but are subject to varying interpretations and frequent changes which together with other legal and fiscal impediments contribute to the challenges faced by entities operating in Georgia. The Company's financial statements reflect management's assessment of the impact of the Georgian business environment on the operations and the financial position of the Company. The future business environment may differ from management's assessment.

(b) Organisation and operations

Adjarapay LLC (the Company) is a limited liability company as defined in the Law of Georgia on Entrepreneurs and was incorporated on 4 April 2013.

The Company's registered office is 26 Maisi square N1, Vake-Saburtalo District, Tbilisi, Georgia and the Company's identification number is 404984978.

The Company's principal activity is money transfer services. The Company operates through 17 cash desks, as well as self-service pay boxes.

As at 31 December 2019 and 1 January 2019 the Company was wholly owned by Atlas LLC (the Parent), a company incorporated on 13 December 2018 in Georgia. In February 2019, the Parent's controlling interest (51%) was acquired by Atlas Holdings LLC.

As at 31 December 2019 49% (31 December 2018: 100%) interest of the Parent is owned by City Loft LLC (the Minority Shareholder).

As at 31 December 2019 the Company's 51% interest is indirectly owned by Flutter Entertainment PLC (the Majority Shareholder), one of the world's largest sports-betting and gaming groups, operating both online and in the retail sector, which holds controlling stake in the Company (51%) via 100% interest in Atlas Holdings LLC. The Majority Shareholder is a public limited company incorporated and domiciled in the Republic of Ireland and has its primary listing on the London Stock Exchange and a secondary listing on the Irish Stock Exchange. As of 31 December 2019 the following shareholders directly owned more than 5% of the total outstanding shares of the Majority Shareholder:

% of ownership interest as at	<u>31 December 2019</u>
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	<u>5.10%</u>

Other shareholders individually owned less than 5% of the outstanding shares. As of 31 December 2019 the Company had no ultimate controlling party.

The majority of the Company's funding is from, and credit exposures are to, other entities within the group controlled by the Majority Shareholder. As a result, the Company is economically dependent upon the Group controlled by the Majority Shareholder. In addition, the activities of the Company are closely linked with the requirements of the Group controlled by the Majority Shareholder and determination of the pricing of the Company's services is undertaken in conjunction with other companies in the Group controlled by the Majority Shareholder.

Related party transactions are disclosed in note 18.

2. Basis of accounting

(a) Statement of compliance

These financial statements have been prepared in accordance with International Financial Reporting Standards ("IFRSs"). These are the Company's first financial statements prepared in accordance with IFRSs and IFRS 1 *First-time Adoption of International Financial Reporting Standards* has been applied. When the Company prepares its first complete set of IFRS financial statements, as at and for the year ending 31 December 2020, they will be prepared in accordance with the Standards and Interpretations in effect as at that date.

Accordingly, these financial statements, which are intended to form the comparative information in the Company's first complete set of financial statements, have been prepared by management using its best knowledge of the Standards and Interpretations expected to be in effect at 31 December 2020, and the accounting policies expected to be applied in the Company's first complete set of IFRS financial statements. These financial statements, except for the statement of financial position as at 1 January 2019, do not themselves include corresponding figures for the prior year. Any changes to such Standards, Interpretations or accounting policies may require adjustment to these financial statements before they comprise such comparative information.

An explanation of how the transition to IFRSs has affected the reported financial position, financial performance and cash flows of the Company is provided in note 23.

(b) Going concern

Notwithstanding the current COVID-19 situation (see note 19), the financial statements have been prepared on a going concern basis, which management considers to be appropriate for the following reasons:

The Parent has expressed its intention to provide further financial and other support to the Company in the foreseeable future, if necessary, to permit the business to continue in operational existence. The Parent controls a number of businesses operating under the website www.adjarabet.com. Management believes that overall financial results of the businesses operating under the website www.adjarabet.com are sufficient to ensure that the Company meets its liabilities falling due.

Based on the above analysis, management is confident, that the COVID-19 pandemic and resulting reduction of economic activity within the country as well as downturn in global financial markets will not have significant effect on the Company's financial position and financial results and, therefore, there are no material uncertainties that may cast significant doubt upon the Company's ability to continue as a going concern.

3. Functional and presentation currency

The national currency of Georgia is Georgian Lari ("GEL"), which is the Company's functional currency and the currency in which these financial statements are presented.

All financial information presented in GEL has been rounded to the nearest thousand, except when otherwise indicated.

4. Use of estimates and judgments

The preparation of financial statements in conformity with IFRSs requires management to make judgments, estimates and assumptions that affect the application of accounting policies and the reported amounts of assets, liabilities, income and expenses. Actual results may differ from those estimates.

Estimates and underlying assumptions are reviewed on an ongoing basis. Revisions to accounting estimates are recognised in the period in which the estimates are revised and in any future periods affected.

Information about critical judgements in applying accounting policies that have the most significant effect on the amounts recognised in these financial statements is included in the following note:

- Note 5 – determination of whether the Company acts as an agent in the transactions with customers rather than as a principal.

In the opinion of the management, there are no assumptions and estimation uncertainties that have a significant risk of resulting in a material adjustment within the next financial year.

Measurement of fair values

A number of the Company's accounting policies and disclosures require the measurement of fair values, for both financial and non-financial assets and liabilities. Fair values have been determined for measurement and for disclosure purposes.

Fair values are categorised into different levels in a fair value hierarchy based on the inputs used in the valuation techniques as follows:

- *Level 1*: quoted prices (unadjusted) in active markets for identical assets or liabilities.
- *Level 2*: inputs other than quoted prices included in Level 1 that are observable for the asset or liability, either directly (i.e. as prices) or indirectly (i.e. derived from prices).
- *Level 3*: inputs for the asset or liability that are not based on observable market data (unobservable inputs).

If the inputs used to measure the fair value of an asset or a liability might be categorised in different levels of the fair value hierarchy, then the fair value measurement is categorised in its entirety in the same level of the fair value hierarchy as the lowest level input that is significant to the entire measurement.

Further information about the assumptions made in measuring fair values is included in the note 16 – fair values of financial assets and liabilities.

5. Revenue

'000 GEL	2019
Revenue from contracts with customers from transfers of online gaming:	
<i>Net commission income from:</i>	
– Incognito cards*	1,713
– Bank transfers*	762
– Payment providers*	289
Total net commission income	2,764
<i>Income from:</i>	
– Cash desks	812
– Pay boxes	50
– Other	2
Total income	864
Total revenue from transfers of online gaming	3,628

*Net commission income represents transactional fee charged to the Fellow Subsidiary minus commission expense paid to banks and payment providers for the payment transfers to/from its customers using the Company's financial infrastructure. In these transactions the Company acts as an agent rather than as the principal based on the following:

- The Company is not primarily responsible for providing services to the related party's customers;
- The Company does not have discretion in establishing prices for its services;

- The Company has a risk of money loss only for a short period of time, before money is transferred to the related party or its customer.

The major part of revenue is ultimately derived from online customers based in Georgia. Due to the nature of the business operations, there are no contract balances from the contracts with customers.

Information regarding nature of performance obligations under contracts with customers is disclosed in note 21(a).

6. Expenses

(a) Cost of sales

'000 GEL	2019
Technical support	450
Cost of Incognito cards	100
Personalization	25
	575

(b) Payroll expenses

'000 GEL	2019
Wages and employee benefits	1,447
	1,447

(c) Other operating expenses

'000 GEL	2019
IT expense	190
Professional services	138
Bank charges	100
Taxes other than on income	92
Operating leases	86
Communication expenses	68
Security	40
Office supplies	38
Utility	34
Repair and maintenance	29
Business trip expense	17
Representative expenses	13
Insurance	3
Other expenses	25
	873

7. Adjusted earnings before interest, tax, depreciation and amortization (Adjusted EBITDA)

Management presented the performance measure adjusted EBITDA because it monitors this performance measure and believes that it is relevant to an understanding of the Company's financial performance. Adjusted EBITDA is calculated by adjusting profit for the year to exclude the impact of taxation, impairment, net finance costs, depreciation and amortization.

Adjusted EBITDA is not a defined performance measure in IFRS. The Company's definition of the adjusted EBITDA may not be comparable with similarly titled performance measures and disclosures by other entities.

8. Property and equipment

'000 GEL	Computer hardware	Office equipment	Vehicles	Leasehold improvements	Total
Cost					
Balance as at 1 January 2019	58	194	71	500	823
Additions	58	108	-	277	443
Disposals	-	(2)	(7)	-	(9)
Balance as at 31 December 2019	116	300	64	777	1,257
Depreciation					
Balance as at 1 January 2019	(18)	(52)	(7)	(18)	(95)
Depreciation for the year	(25)	(61)	(9)	(129)	(224)
Disposals	-	-	5	-	5
Balance as at 31 December 2019	(43)	(113)	(11)	(147)	(314)
Carrying amounts					
At 1 January 2019	40	142	64	482	728
At 31 December 2019	73	187	53	630	943

Additions to property and equipment during 2019 mostly constitute leasehold improvements and office equipment for cash-desks.

9. Intangible Assets

'000 GEL	Licences and software development	E-wallet development	Total
Cost			
Balance as at 1 January 2019	31	-	31
Additions	-	402	402
Balance as at 31 December 2019	31	402	433
Amortisation			
Balance as at 1 January 2019	(17)	-	(17)
Amortisation for the year	(6)	-	(6)
Balance as at 31 December 2019	(23)	-	(23)
Carrying amounts			
At 1 January 2019	14	-	14
At 31 December 2019	8	402	410

E-wallet development costs mostly constitute capitalisation of staff costs. The product is expected to launch from September 2020, hence no amortization was charged in 2019.

10. Trade and other receivables

'000 GEL	31 December 2019	1 January 2019
Receivables from quick payment providers	585	437
Advances paid to suppliers	4	101
Other receivables	12	26
	601	564

The Company's exposure to credit and currency risks and impairment losses related to trade and other receivables are disclosed in note 16.

11. Cash and cash equivalents

'000 GEL	31 December 2019	1 January 2019
Cash in cash desks	1,179	705
Cash in banks	4,568	1,206
Cash in transit	55	9
	5,802	1,920

The Company's exposure to interest rate, credit risk and a sensitivity analysis for financial assets and liabilities are disclosed in note 16.

12. Equity

(a) Charter capital

Charter capital represents the nominal amount of capital in the founding documentation of the Company.

There was no change in the Company's charter capital in 2019 and as of signing date of these financial statements.

(b) Dividends

The owners of charter capital are entitled to receive dividends as declared from time to time and are entitled to the number of votes corresponding to the percentage of ownership in the Company at meetings of the Company.

No dividends were declared in 2019 and as of the date of these financial statements were authorized for issue.

13. Capital management

The Company has no formal policy for capital management but management seeks to maintain a sufficient capital base for meeting the Company's strategic needs. This is achieved with efficient cash management and constant monitoring of the Company's revenues and profit.

There were no changes in the Company's approach to capital management during the year. The Company is not subject to externally imposed capital requirements.

14. Trade and other payables

'000 GEL	31 December 2019	1 January 2019
Payables to the fellow subsidiary*	6,355	2,024
Payables to suppliers	263	129
Salaries payable	12	-
	6,630	2,153

*Payables to the fellow subsidiary represents money to be transferred to the fellow subsidiary bank accounts according to the service agreement signed between the Company and the fellow subsidiary. (see note 18).

The Company's exposure to currency and liquidity risk related to trade and other payables is disclosed in note 16.

15. Leases

(a) Leases as lessee

The Company leases office and cash desk spaces. The leases typically run for a period of 1-2 year, which are automatically renewed if not terminated by parties, average lease term amounts to 5 years. Management estimates that the lease term will continue beyond the initial contractual term, as the remaining useful lives of leasehold improvements exceed the initial contractual term of the lease.

When measuring lease liabilities for leases that were classified as operating leases, the Company discounted lease payments using incremental borrowing rate at 1 January 2019. The weighted-average rates applied for GEL and USD are 12% and 10%, respectively.

Information about leases for which the Company is a lessee is presented below.

(i) Impact for the year

'000 GEL	<u>Office and cash-desks</u>
Right of use assets	
Carrying amount at 1 January 2019	1,125
Additions to right-of-use assets	64
Balance as at 31 December 2019	1,189
Depreciation	
Depreciation charge for 2019	(267)
Derecognition of right-of-use assets	(115)
Balance at 31 December 2019	(382)
Carrying amount as at 31 December 2019	807
Lease liability	
Lease liability at 1 January 2019	1,125
Additions	64
Derecognition of lease liability	(115)
Interest charge	99
Payments of lease liability	(217)
Interest paid	(99)
The effect of changes in foreign exchange rates	61
Lease liability at 31 December 2019	918

(ii) Amounts recognised in profit or loss

'000 GEL	<u>2019</u>
2019 – Leases under IFRS 16	
Interest on lease liabilities	99

(iii) Amounts recognised in statement of cash flows

'000 GEL	<u>2019</u>
Payments of lease liabilities (-)	(217)
Interest paid (-)	(99)
Total cash outflow for leases	(316)

16. Fair values and risk management

(a) Fair value of financial assets and liabilities

The estimates of fair value are intended to approximate the price that would be received to sell an asset or paid to transfer a liability in an orderly transaction between market participants at the measurement date. However given the uncertainties and the use of subjective judgment, the fair value should not be interpreted as being realizable in an immediate sale of the assets or transfer of liabilities.

The Company has determined the fair values of financial assets and liabilities using valuation techniques. The objective of the valuation techniques is to arrive at a fair value determination that

reflects the price that would be received to sell the asset or paid to transfer the liability in an orderly transaction between market participants at the measurement date. The valuation technique used is the discounted cash flow model. Fair value of all financial assets and liabilities is calculated based on the present value of future principal and interest cash flows, discounted at the market rate of interest at the reporting date.

Management believes that the fair values of the Company's financial assets and liabilities approximate their carrying amounts.

(b) Financial risk management

The Company has exposure to the following risks from its use of financial instruments:

- credit risk (see note 16(ii));
- liquidity risk (see note 16(iii));
- market risk (see note 16(iv)).

(i) Risk management framework

The Chief Executive Officer and the Chief Financial Officer have overall responsibility for the establishment and oversight of the Company's risk management framework and are responsible for developing and monitoring the Company's risk management policies and reporting regularly to the shareholder on its activities.

The Company's risk management policies are established to identify and analyse the risks faced by the Company, to set appropriate risk limits and controls, and to monitor risks and adherence to limits. Risk management policies and systems are reviewed regularly to reflect changes in market conditions and the Company's activities. The Company, through its training and management standards and procedures, aims to develop a disciplined and constructive control environment in which all employees understand their roles and obligations.

The Parent oversees how management monitors compliance with the Company's risk management procedures and reviews the adequacy of the risk management framework in relation to the risks faced by the Company.

(ii) Credit risk

Credit risk is the risk of financial loss to the Company if a customer or counterparty to a financial instrument fails to meet its contractual obligations.

The Company's exposure to credit risk is influenced mainly by the individual characteristics of each counterparty. Geographically, the credit risk is concentrated mainly in Georgia.

The Company establishes an allowance for impairment that represents its estimate of expected losses in respect of receivables. The main component of this allowance is a specific loss component that relates to individually significant exposures.

The maximum exposure to credit risk for cash and cash equivalents and trade and other receivables at the reporting date by type of counterparty was as follows:

'000 GEL	Carrying amount	
	31 December 2019	1 January 2019
Cash and cash equivalents	4,623	1,215
Trade and other receivables	597	463
	5,220	1,678

Cash and cash equivalents

Bank balances

Bank balances are maintained with Georgian banks with good credit ratings. Substantial part of bank balances are held with the two Georgian banks with short-term issuer default rating of B, based on rating agency Fitch ratings as at 1.1.2019 and 31.12.2019.

Management does not believe that any of the counterparties will fail to meet its obligations.

Trade and other receivables

Trade and other receivables mostly related to receivables from quick payment providers, which are settled in maximum 5 days. As at 31 December 2019 and 1 January 2019 none of the balances were overdue and significant portion of balances were collected subsequent to the reporting dates. In these circumstances, the management believes the Company is not significantly exposed to credit risk in respect of cash in transit balances.

Management estimates that ECL is immaterial at reporting dates.

(iii) Liquidity risk

Liquidity risk is the risk that the Company will encounter difficulty in meeting the obligations associated with its financial liabilities that are settled by delivering cash or another financial asset.

The Company's approach to managing liquidity is to ensure, as far as possible, that it will always have sufficient liquidity to meet its liabilities when due, under both normal and stressed conditions, without incurring unacceptable losses or risking damage to the Company's reputation.

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

Exposure to liquidity risk

The following are the remaining contractual maturities of financial liabilities at the reporting date. The amounts are gross and undiscounted and include estimated interest payments.

31 December 2019

'000 GEL	Carrying amount	Contractual cash flows	0-6 months	6-12 months	1-2 years	2-5 years
Non-derivative financial liabilities						
Trade and other payables	6,630	6,630	6,630	-	-	-
Lease liability	918	1,082	161	151	301	469
	7,548	7,700	6,791	151	301	469

1 January 2019

'000 GEL	Carrying amount	Contractual cash flows	0-6 months	6-12 months	1-2 years	2-5 years
Non-derivative financial liabilities						
Trade and other payables	2,153	2,153	2,153	-	-	-
Lease liability	1,125	1,442	175	212	338	717
	3,278	3,595	2,328	212	338	717

(iv) Market risk

Market risk is the risk that changes in market prices, such as foreign exchange rates, interest rates and equity prices will affect the Company's income or the value of its holdings of financial instruments. The objective of market risk management is to manage and control market risk exposures within acceptable parameters, while optimising the return.

Currency risk

The Company is exposed to currency risk purchases that are denominated in a currency other than GEL. The currencies in which these transactions are primarily denominated is USD:

Exposure to currency risk

'000 GEL	USD-denominated 31 December 2019	USD -denominated 1 January 2019
Cash and cash equivalents	17	9
Trade and other payables	(142)	(73)
Lease liability	(756)	-
Net exposure	(881)	(64)

The following significant exchange rates have been applied during the year:

in GEL	Average rate	Reporting date spot rate	
	2019	31 December 2019	1 January 2019
USD	2.8192	2.8677	2.6727

Sensitivity analysis

A reasonably possible 10% strengthening of GEL, as indicated below, against USD at 31 December 2019 and 1 January 2019 would have affected the measurement of financial instruments denominated in a foreign currency and profit or loss by the amounts shown below. The analysis assumes that all other variables, in particular interest rates, remain constant and ignores any impact of forecast revenue and purchases.

'000 GEL	Profit or loss
31 December 2019	
USD (10% weakening)	88

'000 GEL	Profit or loss
1 January 2019	
USD (10% weakening)	6

A weakening of GEL against USD at 31 December 2019 and 1 January 2019 would have had the equal but opposite effect on the above currencies to the amounts shown above, on the basis that all other variables remain constant.

Interest rate risk

Changes in interest rates impact primarily cash and cash equivalents by changing either their fair value (fixed rate instrument) or their future cash flows (variable rate instrument). Management does not have a formal policy of determining how much of the Company's exposure should be to fixed or variable rates. However, at the time of placement of cash on deposits management uses its judgment to decide whether it believes that a fixed or variable rate would be more favourable to the Company over the expected period until maturity.

Exposure to interest rate risk

At the reporting date the interest rate profile of the Company's interest-bearing financial instruments was as follows:

Company '000 GEL	Carrying amount	
	31 December 2019	1 January 2019
Fixed rate instruments		
Financial assets	1,641	51
Financial liabilities	(918)	(1,125)
	723	(1,074)

Fair value sensitivity analysis for fixed rate instruments

The Company does not account for any fixed-rate financial instruments as FVTPL or FVOCI. Therefore, a change in interest rates at the reporting date would not have an effect in profit or loss or in equity.

17. Contingencies

(a) Insurance

The insurance industry in Georgia is in a developing state and many forms of insurance protection common in other parts of the world are not yet generally available. The Company does not have full coverage for its facilities, business interruption, or third party liability in respect of property or environmental damage arising from accidents on Company property or relating to the Company's operations. Until the Company obtains adequate insurance coverage, there is a risk that the loss or destruction of certain assets could have a material adverse effect on the Company's operations and financial position

(b) Litigation

In the opinion of management, there are no current legal proceedings or other claims outstanding, which could have a material effect on the result of operations or financial position of the Company and which have not been accrued or disclosed in these financial statements.

(c) Taxation contingencies

The taxation system in Georgia is relatively new and is characterised by frequent changes in legislation, official pronouncements and court decisions, which are sometimes unclear, contradictory and subject to varying interpretation. A tax year remains open for review by the tax authorities during the three subsequent calendar years, however under certain circumstances a tax year may remain open longer.

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

18. Related parties

(a) Parent and ultimate controlling party

As at 31 December 2019 and 1 January 2019 the Company was wholly owned by Atlas LLC (the Parent). As at 31 December 2019 Flutter Entertainment PLC held 51% of the Company's shares and Mr. Teimuraz Ugulava ultimately owned 49% interest in the Company. As at 1 January 2019 the Company's ultimate controlling party was Mr. Teimuraz Ugulava.

(b) Transactions with key management personnel

Key management remuneration

Key management received the following remuneration during the year, which is included in administrative expenses (see note 6(b)):

'000 GEL	2019
Salaries and bonuses	<u>104</u>

(c) Other related party transactions

	Transaction value for the year ended	Outstanding balance	
	2019	31 December 2019	1 January 2019
Sale of services:			
Fellow subsidiary*	3,626	(6,355)	(2,024)
Purchase of services:			
Companies under control of the Majority Shareholder	(84)	(6)	-
IFRS 16 from the Minority shareholder	(11)	(91)	(178)
Other related parties	(4)	(1)	(12)

None of the balances are secured. No expense has been recognised in the current year or prior year for bad or doubtful debts in respect of amounts owed by related parties.

*Sales of service to the Fellow Subsidiary represents payment services provided to fellow subsidiary - Aviator LLC in 2019. Parties concluded an agreement according to which the Company acts as an agent and collects money of fellow subsidiary's customers using its financial infrastructure and transfers them to the Fellow Subsidiary (see note 14). Outstanding balance represents net amount payable to the Fellow Subsidiary under aforementioned agreement.

19. Subsequent events

The outbreak of COVID-19 in early 2020 and its rapid spread in the world, has caused substantial impact and changes to the business environment in all countries over the world, including Georgia.

On 11 March 2020, the World Health Organization declared the coronavirus outbreak a pandemic. Responding to the potentially serious threat the COVID-19 presents to public health, the Georgian government authorities have taken measures to contain the outbreak, including imposing restrictions on the cross-borders movement of people, entry restrictions for foreign visitors and instructing business community to transfer employees to working from home. During March 2020, regional authorities gradually introduced additional measures to enhance social distancing, including closing schools, universities, restaurants, cinemas, theaters and museums and sport facilities. The lockdown was partially removed from June 2020.

Taking into account the above-mentioned measures and the Company's current operational and financial performance along with other currently available public information, management does not anticipate an immediate significant adverse impact of the COVID-19 outbreak on the Company financial position and operating results. During lock-down actual revenue of the Company fall below the budgeted figure by approximately 50% (unaudited). Despite the Company re-opened its cash-desks from June 2020, management cannot preclude the possibility that repeated lockdown periods, an escalation in severity of such measures, or a consequential adverse impact of such measures on the economic environment will have an adverse effect on the Company in the medium and longer term. The Company also considers negative development scenarios and is ready to adapt its operational plans accordingly. Management continues to monitor the situations closely and will respond to mitigate the impact of such events and circumstances as they occur.

20. Basis of measurement

The financial statements have been prepared on the historical cost basis.

21. Significant accounting policies

The accounting policies set out below have been applied consistently to all periods presented in these financial statements. The accounting policies have been applied consistently in preparing the opening IFRS statement of financial position at 1 January 2019 for the purposes of transition to IFRS, unless stated otherwise.

(a) Revenue

The main activity of the Company is provision of payment services for individuals and legal entities either directly or through intermediary provider.

Revenue from contracts with customers

According to the IFRS 15 revenue is recognised when the Company satisfies a performance obligation by transferring the promised service to a customer. When the performance obligation is satisfied, the Company recognises as revenue the amount of the transaction price. Revenue is measured based on the consideration specified in a contract with a customer. The Company recognises revenue when it transfers control over a good or service to a customer.

Service type	Nature, timing of satisfaction of performance obligation and revenue recognition policies
<i>Revenue from transfers for online gaming</i>	Commission from transfers for online gaming represents the commission income receivable from the customer where the Company acts as a principal. Net commission income from transfers for online gaming represents net of commission income receivable from the customer and commission expense payable to providers where the Company acts as an agent. Under IFRS 15 revenue is recognised at a point in time when a customer obtains control of a good or service and thus has the ability to direct the use and obtain the benefits from the good or service. As the transfer of control happens when the customer makes transaction, commission income is recognized immediately at that point.

(b) Finance income and costs

The Company's finance income and finance costs include:

- Interest income on funds invested;
- Interest expense on financial liabilities measured at amortized cost;
- The foreign currency gain or loss on financial assets and financial liabilities.

Interest income or expense is recognised as it accrues in profit or loss, using the effective interest method.

Foreign currency gains and losses are reported on a net basis as either finance income or finance cost depending on whether foreign currency movements are in a net gain or net loss position.

(c) Foreign currency transactions

Transactions in foreign currencies are translated to the respective functional currency of the Company at exchange rates ruling at the date of the transaction.

Monetary assets and liabilities denominated in foreign currencies at the reporting date are translated to the functional currency at the exchange rate at that date. The foreign currency gain or loss on monetary items is the difference between amortised cost in the functional currency at the beginning of the period, adjusted for effective interest and payments during the period, and the amortised cost in foreign currency translated at the exchange rate at the end of the reporting period.

Non-monetary assets and liabilities denominated in foreign currencies that are measured at fair value are translated to the functional currency at the exchange rate at the date that the fair value was determined. Non-monetary items in a foreign currency that are measured based on historical cost are translated using the exchange rate at the date of the transaction.

Foreign currency differences arising in translation are recognised in profit or loss.

(d) Employee benefits

Short-term employee benefit obligations are measured on an undiscounted basis and are expensed as the related service is provided. A liability is recognised for the amount expected to be paid under short-term cash bonus if the Company has a present legal or constructive obligation to pay this amount as a result of past service provided by the employee, and the obligation can be estimated reliably.

(e) Income tax

(i) Current tax

Current tax comprises the expected tax payable or receivable on the taxable income or loss for the year, using tax rates enacted or substantively enacted at the reporting date, and any adjustment to tax payable in respect of previous years. Current tax payable also includes any tax liability arising from dividends.

On 13 May 2016 the Parliament of Georgia passed the bill on corporate income tax reform (also known as the Estonian model of corporate taxation), which mainly moves the moment of taxation from when taxable profits are earned to when they are distributed. The law has entered into force in 2016 and is effective for tax periods starting after 1 January 2017 for all entities except for financial institutions (such as banks, insurance companies, microfinance organizations, pawnshops), for which the law will become effective at the later date.

The new system of corporate income taxation does not imply exemption from Corporate Income Tax (CIT), rather CIT taxation is shifted from the moment of earning the profits to the moment of their distribution; i.e. the main tax object is distributed earnings. The Tax Code of Georgia defines Distributed Earnings (DE) to mean profit distributed to shareholders as a dividend. However some other transactions are also considered as DE, for example non-arm's length cross-border transactions with related parties and/or with persons exempted from tax are also considered as DE for CIT purposes. In addition, the tax object includes expenses or other payments not related to the entity's economic activities, free of charge supply and over-limit representative expenses.

Tax reimbursement is available for the current tax paid on the undistributed earnings in the years 2008-2016, if those earnings are distributed in 2017 or further years.

The corporate income tax arising from the payment of dividends is accounted for as an expense in the period when dividends are declared, regardless of the actual payment date or the period for which the dividends are paid.

The Tax Code of Georgia provides for charging corporate income tax on certain transactions not related to the entity's economic activities, free of charge supplies and representative expenses over the allowed limit. The Company considers the taxation of such transaction as outside of the scope of IAS 12 Income Taxes and accounts for the tax on such items as taxes other than on income.

(ii) *Deferred tax*

Due to the nature of the new taxation system described above, the entities registered in Georgia do not have any differences between the tax bases of assets and their carrying amounts and hence, no deferred income tax assets and liabilities arise.

(f) *Property and equipment*

(i) *Recognition and measurement*

Items of property and equipment are measured at cost less accumulated depreciation and any accumulated impairment losses.

Cost includes expenditure that is directly attributable to the acquisition of the asset. The cost of self-constructed assets includes the cost of materials and direct labour, any other costs directly attributable to bringing the asset to a working condition for their intended use, the costs of dismantling and removing the items and restoring the site on which they are located, and capitalised borrowing costs. Purchased software that is integral to the functionality of the related equipment is capitalised as part of that equipment. If significant parts of an item of property and equipment have different useful lives, they are accounted for as separate items (major components) of property and equipment.

Any gain or loss on disposal of an item of property and equipment is determined by comparing the proceeds from disposal with the carrying amount of property and equipment, and is recognised net within other income/other expenses in profit or loss.

(ii) *Subsequent expenditure*

The cost of replacing a component of an item of property and equipment is recognised in the carrying amount of the item if it is probable that the future economic benefits embodied within the component will flow to the Company, and its cost can be measured reliably. The carrying amount of the replaced component is derecognised. The costs of the day-to-day servicing of property and equipment are recognised in profit or loss as incurred.

(iii) Depreciation

Land is not depreciated. Construction in progress is not depreciated until the asset is available for use. Depreciation is charged to profit or loss on a straight-line basis over the estimated useful lives of the individual assets:

	<u>Useful lives</u>
Computer hardware	1 to 8 years
Office equipment	1 to 10 years
Vehicles	5 to 7 years
Leasehold improvements	5 years

Depreciation methods, useful lives and residual values are reviewed at each reporting date and adjusted if appropriate.

(g) Intangible assets

Intangible assets, principally comprising computer software and technology and web-page development expenditure, are capitalised and amortised over their estimated useful economic lives on a straight-line basis.

(i) Research and development

Expenditure on research activities, undertaken with the prospect of gaining new scientific or technical knowledge and understanding, is recognised in profit or loss as incurred.

Development expenditure represents internally generated costs incurred on development activities. Development expenditure is capitalised only if development costs can be measured reliably, the product or process is technically and commercially feasible, future economic benefits are probable, and the Company intends to and has sufficient resources to complete development and to use or sell the asset.

Subsequent to initial recognition, capitalised development expenditure is measured at cost less accumulated amortisation and any accumulated impairment losses.

(ii) Computer software

Computer software and technology includes the costs incurred in acquiring and bringing specific software programs into use. Maintenance costs relating to computer software programs are expensed to the income statement when incurred.

(iii) Subsequent expenditure

Subsequent expenditure is capitalised only when it increases the future economic benefits embodied in the specific asset to which it relates. All other expenditure, including expenditure on internally generated goodwill and brands, is recognised in the profit or loss as incurred.

(iv) Amortisation

Amortisation is based on the cost of the asset less its estimated residual value. Amortisation is generally recognised in profit or loss on a straight-line basis over the estimated useful lives of intangible assets, from the date that they are available for use since this most closely reflects the expected pattern of consumption of future economic benefits embodied in the asset. The estimated useful lives for the current and comparative periods are as follows:

	<u>Useful lives</u>
Licenses and software development	3 to 15 years
Website development	3 to 5 years

Amortisation methods, useful lives and residual values are reviewed at each financial year end and adjusted if appropriate.

(h) Financial instruments

(i) Recognition and initial measurement

Trade receivables are initially recognized when they are originated. All other financial assets and financial liabilities are initially recognized when the Company becomes a party to the contractual provisions of the instrument.

A financial asset (unless it is a trade receivable without a significant financing component) or financial liability is initially measured at fair value plus, for an item not at FVTPL, transaction costs that are directly attributable to its acquisition or issue. A trade receivable without a significant financing component is initially measured at the transaction price.

(ii) Classification and subsequent measurement of financial assets

Financial assets

On initial recognition, a financial asset is classified as measured at: amortised cost; fair value through other comprehensive income (FVOCI) – debt investment; FVOCI – equity investment; or FVTPL.

Financial assets are not reclassified subsequent to their initial recognition unless the Company changes its business model for managing financial assets in which case all affected financial assets are reclassified on the first day of the first reporting period following the change in the business model.

A financial asset is measured at amortised cost if it meets both of the following conditions and is not designated as at FVTPL:

- it is held within a business model whose objective is to hold assets to collect contractual cash flows; and
- its contractual terms give rise on specified dates to cash flows that are solely payments of principal and interest on the principal amount outstanding.

A debt investment is measured at FVOCI if it meets both of the following conditions and is not designated as at FVTPL:

- it is held within a business model whose objective is achieved by both collecting contractual cash flows and selling financial assets; and
- its contractual terms give rise on specified dates to cash flows that are solely payments of principal and interest on the principal amount outstanding.

On initial recognition of an equity investment that is not held for trading, the Company may irrevocably elect to present subsequent changes in the investment's fair value in OCI. This election is made on an investment-by-investment basis.

All financial assets not classified as measured at amortised cost or FVOCI as described above are measured at FVTPL. On initial recognition, the Company may irrevocably designate a financial asset that otherwise meets the requirements to be measured at amortised cost or at FVOCI as at FVTPL if doing so eliminates or significantly reduces an accounting mismatch that would otherwise arise.

The Company's financial assets comprise the following classes of financial assets: Trade receivables (note 10) and cash and cash equivalents (note 11), which are measured at amortised cost using the effective interest method.

Financial assets at amortised cost are subsequently measured at amortised cost using the effective interest method. The amortised cost is reduced by impairment losses. Interest income, foreign exchange gains and losses and impairment are recognized in profit or loss. Any gain or loss on derecognition is recognized in profit or loss.

Cash and cash equivalents comprise bank balances with maturities of three months or less from the acquisition date that are subject to insignificant risk of changes in their fair value.

Financial liabilities – Classification, subsequent measurement and gains and losses

Financial liabilities are classified as measured at amortised cost or FVTPL. A financial liability is classified as at FVTPL if it is classified as held-for-trading, it is a derivative or it is designated as such on initial recognition. Financial liabilities at FVTPL are measured at fair value and net gains and losses, including any interest expense, are recognised in profit or loss. Other financial liabilities are subsequently measured at amortised cost using the effective interest method. Interest expense and foreign exchange gains and losses are recognised in profit or loss. Any gain or loss on derecognition is also recognised in profit or loss.

(iii) *Modification of financial assets and financial liabilities*

Financial assets

If the terms of a financial asset are modified, the Company evaluates whether the cash flows of the modified asset are substantially different. If the cash flows are substantially different (referred to as 'substantial modification'), then the contractual rights to cash flows from the original financial asset are deemed to have expired. In this case, the original financial asset is derecognised and a new financial asset is recognised at fair value.

The Company performs a quantitative and qualitative evaluation of whether the modification is substantial, i.e. whether the cash flows of the original financial asset and the modified or replaced financial asset are substantially different. The Company assesses whether the modification is substantial based on quantitative and qualitative factors in the following order: qualitative factors, quantitative factors, combined effect of qualitative and quantitative factors. If the cash flows are substantially different, then the contractual rights to cash flows from the original financial asset are deemed to have expired. In making this evaluation the Company analogizes to the guidance on the derecognition of financial liabilities.

The Company concludes that the modification is substantial as a result of the following qualitative factors:

- change the currency of the financial asset;
- change in collateral or other credit enhancement;
- change of terms of financial asset that lead to non-compliance with SPPI criterion (e.g. inclusion of conversion feature)

If the cash flows of the modified asset carried at amortised cost are not substantially different, then the modification does not result in derecognition of the financial asset. In this case, the Company recalculates the gross carrying amount of the financial asset and recognises the amount arising from adjusting the gross carrying amount as a modification gain or loss in profit or loss. The gross carrying amount of the financial asset is recalculated as the present value of the renegotiated or modified contractual cash flows that are discounted at the financial asset's original effective interest rate. Any costs or fees incurred adjust the carrying amount of the modified financial asset and are amortised over the remaining term of the modified financial asset.

Financial liabilities

The Company derecognises a financial liability when its terms are modified and the cash flows of the modified liability are substantially different. In this case, a new financial liability based on the modified terms is recognised at fair value. The difference between the carrying amount of the financial liability extinguished and the new financial liability with modified terms is recognised in profit or loss.

If a modification (or exchange) does not result in the derecognition of the financial liability the Company applies accounting policy consistent with the requirements for adjusting the gross carrying amount of a financial asset when a modification does not result in the derecognition of the financial asset, i.e. the Company recognises any adjustment to the amortised cost of the financial liability arising from such a modification (or exchange) in profit or loss at the date of the modification (or exchange).

Changes in cash flows on existing financial liabilities are not considered as modification, if they result from existing contractual terms, e.g. changes in fixed interest rates initiated by banks due to changes in the key rate of National Bank of Georgia, if the loan contract entitles banks to do so and the Company have an option to either accept the revised rate or redeem the loan at par without penalty. The Company treats the modification of an interest rate to a current market rate using the guidance on floating-rate financial instruments. This means that the effective interest rate is adjusted prospectively.

The Company performs a quantitative and qualitative evaluation of whether the modification is substantial considering qualitative factors, quantitative factors and combined effect of qualitative and quantitative factors. The Company concludes that the modification is substantial as a result of the following qualitative factors:

- change the currency of the financial liability;
- change in collateral or other credit enhancement;
- inclusion of conversion option;
- change in the subordination of the financial liability.

For the quantitative assessment the terms are substantially different if the discounted present value of the cash flows under the new terms, including any fees paid net of any fees received and discounted using the original effective interest rate, is at least 10 per cent different from the discounted present value of the remaining cash flows of the original financial liability. If an exchange of debt instruments or modification of terms is accounted for as an extinguishment, any costs or fees incurred are recognised as part of the gain or loss on the extinguishment. If the exchange or modification is not accounted for as an extinguishment, any costs or fees incurred adjust the carrying amount of the liability and are amortised over the remaining term of the modified liability.

(iv) Derecognition

Financial assets

The Company derecognises a financial asset when the contractual rights to the cash flows from the financial asset expire, or it transfers the rights to receive the contractual cash flows in a transaction in which substantially all of the risks and rewards of ownership of the financial asset are transferred or in which the Company neither transfers nor retains substantially all of the risks and rewards of ownership and it does not retain control of the financial asset.

The Company enters into transactions whereby it transfers assets recognised in its statement of financial position, but retains either all or substantially all of the risks and rewards of the transferred assets. In these cases, the transferred assets are not derecognised.

Financial liabilities

The Company derecognises a financial liability when its contractual obligations are discharged or cancelled, or expire. The Company also derecognises a financial liability when its terms are modified and the cash flows of the modified liability are substantially different, in which case a new financial liability based on the modified terms is recognised at fair value.

On derecognition of a financial liability, the difference between the carrying amount extinguished and the consideration paid (including any non-cash assets transferred or liabilities assumed) is recognized in profit or loss.

(v) Offsetting

Financial assets and liabilities are offset and the net amount presented in the statements of financial position when, and only when, the Company currently has a legally enforceable right to set off and intends either to settle on a net basis or to realise the asset and settle the liability simultaneously. The Company currently has a legally enforceable right to set off if that right is not contingent on a future event and enforceable both in the normal course of business and in the event of default, insolvency or bankruptcy of the Company and all counterparties.

(i) Impairment

(i) Non-derivative financial assets

Financial instruments

The Company recognises loss allowances for ECLs on financial assets measured at amortised cost:

The Company measures loss allowances at an amount equal to lifetime ECLs, except for the following, which are measured at 12-month ECLs:

- debt securities that are determined to have low credit risk at the reporting date; and
- other debt securities and bank balances for which credit risk (i.e. the risk of default occurring over the expected life of the financial instrument) has not increased significantly since initial recognition.

Loss allowances for trade receivables and contract assets are always measured at an amount equal to lifetime ECLs.

When determining whether the credit risk of a financial asset has increased significantly since initial recognition and when estimating ECLs, the Company considers reasonable and supportable information that is relevant and available without undue cost or effort. This includes both quantitative and qualitative information and analysis, based on the Company's historical experience and informed credit assessment and including forward-looking information.

The Company assumes that the credit risk on a financial asset has increased significantly if it is more than 30 days past due.

The Company considers a financial asset to be in default when:

- the borrower is unlikely to pay its credit obligations to the Company in full, without recourse by the Company to actions such as realising security (if any is held); or
- the financial asset is more than 90 days past due.

The Company considers a debt security to have low credit risk when its credit risk rating is equivalent to the globally understood definition of 'investment grade'.

Lifetime ECLs are the ECLs that result from all possible default events over the expected life of a financial instrument.

12-month ECLs are the portion of ECLs that result from default events that are possible within the 12 months after the reporting date (or a shorter period if the expected life of the instrument is less than 12 months).

The maximum period considered when estimating ECLs is the maximum contractual period over which the Company is exposed to credit risk.

Measurement of ECLs

ECLs are a probability-weighted estimate of credit losses. Credit losses are measured as the present value of all cash shortfalls (i.e. the difference between the cash flows due to the entity in accordance with the contract and the cash flows that the Company expects to receive).

ECLs are discounted at the effective interest rate of the financial asset.

Credit-impaired financial assets

At each reporting date, the Company assesses whether financial assets carried at amortised cost and debt securities at FVOCI are credit-impaired. A financial asset is 'credit-impaired' when one or more events that have a detrimental impact on the estimated future cash flows of the financial asset have occurred. Evidence that a financial asset is credit-impaired includes the following observable data:

- significant financial difficulty of the borrower or issuer;
- a breach of contract such as a default or being more than 90 days past due;
- the restructuring of a loan or advance by the Company on terms that the Company would not consider otherwise;
- it is probable that the borrower will enter bankruptcy or other financial reorganisation; or
- the disappearance of an active market for a security because of financial difficulties.

Presentation of allowance for ECL in the statement of financial position

Loss allowances for financial assets measured at amortised cost are deducted from the gross carrying amount of the assets. For debt securities at FVOCI, the loss allowance is charged to profit or loss and is recognised in OCI.

Write-off

The gross carrying amount of a financial asset is written off when the Company has no reasonable expectations of recovering a financial asset in its entirety or a portion thereof. For individual customers, the Company has a policy of writing off the gross carrying amount when the financial asset is 180 days past due based on historical experience of recoveries of similar assets. For corporate customers, the Company individually makes an assessment with respect to the timing and amount of write-off based on whether there is a reasonable expectation of recovery. The Company expects no significant recovery from the amount written off. However, financial assets that are written off could still be subject to enforcement activities in order to comply with the Company's procedures for recovery of amounts due.

(j) Provisions

A provision is recognised if, as a result of a past event, the Company has a present legal or constructive obligation that can be estimated reliably, and it is probable that an outflow of economic benefits will be required to settle the obligation. Provisions are determined by discounting the expected future cash flows at a pre-tax rate that reflects current market assessments of the time value of money and the risks specific to the liability. The unwinding of the discount is recognised as finance cost.

(k) Leases

The Company has applied IFRS 16 using the modified retrospective approach on 1 January 2019 (transition date into IFRS).

This policy is applied to contracts entered into, on or after 1 January 2019.

(i) As a lessee

At commencement or on modification of a contract that contains a lease component, the Company allocates the consideration in the contract to each lease component on the basis of its relative stand-alone prices. However, for the leases of property the Company has elected not to separate non-lease components and account for the lease and non-lease components as a single lease component.

The Company recognises a right-of-use asset and a lease liability at the lease commencement date. The right-of-use asset is initially measured at cost, which comprises the initial amount of the lease liability adjusted for any lease payments made at or before the commencement date, plus any initial direct costs incurred and an estimate of costs to dismantle and remove the underlying asset or to restore the underlying asset or the site on which it is located, less any lease incentives received.

The right-of-use asset is subsequently depreciated using the straight-line method from the commencement date to the end of the lease term, unless the lease transfers ownership of the underlying asset to the Company by the end of the lease term or the cost of the right-of-use asset reflects that the Company will exercise a purchase option. In that case the right-of-use asset will be depreciated over the useful life of the underlying asset, which is determined on the same basis as those of property and equipment. In addition, the right-of-use asset is periodically reduced by impairment losses, if any, and adjusted for certain remeasurements of the lease liability.

The lease liability is initially measured at the present value of the lease payments that are not paid at the commencement date, discounted using the interest rate implicit in the lease or, if that rate cannot be readily determined, the Company's incremental borrowing rate. Generally, the Company uses its incremental borrowing rate as the discount rate.

The Company determines its incremental borrowing rate by obtaining interest rates from various external financing sources and makes certain adjustments to reflect the terms of the lease and type of the asset leased.

Lease payments included in the measurement of the lease liability comprise fixed payments, including in-substance fixed payments.

The lease liability is subsequently increased by the interest cost on the lease liability and decreased by lease payments made. The lease liability is measured at amortised cost using the effective interest method. It is remeasured, if the Company changes its assessment of whether it will exercise a purchase, extension or termination option or if there is a revised in-substance fixed lease payment.

When the lease liability is remeasured in this way, a corresponding adjustment is made to the carrying amount of the right-of-use asset, or is recorded in profit or loss if the carrying amount of the right-of-use asset has been reduced to zero.

The Company has elected to apply a single discount rate to a portfolio of leases with similar characteristics. The Company has elected to apply portfolio accounting for leases with similar characteristics;

The Company has elected not to recognise right-of-use assets and lease liabilities for leases of low-value assets. The Company recognises the lease payments associated with these leases as an expense on a straight-line basis over the lease term.

A lease term reflects the Company's reasonable estimate of the period during which the underlying asset will be used. In determining the lease term the Company bases its judgement on the broader economics of the contract and the underlying asset, rather than the contractual terms only and allows factors like economic penalties, legislative approach to renewal of the lease, forthcoming changes in regulation and the future business plans of the Company to be effectively captured in the estimate of the lease term.

(l) Charter capital

Charter capital is classified as equity.

22. New standards and interpretations not yet adopted

A number of new standards are effective for annual periods beginning after 1 January 2020 and earlier application is permitted; however, the Company has not early adopted the new or amended standards in preparing these financial statements.

The following amended standards and interpretations are not expected to have a significant impact on the Company's financial statements.

- *Amendments to References to Conceptual Framework in IFRS Standards.*
- *Definition of a Business (Amendments to IFRS 3).*
- *Definition of Material (Amendments to IAS 1 and IAS 8).*
- *Interest Rate Benchmark Reform (Amendments to IFRS 9, IAS 39 and IFRS 7)*
- *IFRS 17 Insurance Contracts.*
- *Classification of liabilities as current or non-current (Amendments to IAS 1)*

23. Explanation of transition to IFRSs

As stated in note 2(a) these are the Company's first financial statements prepared in accordance with IFRSs.

The accounting policies set out in note 21 have been applied in preparing the financial statements for the year ended in 31 December 2019 and in the preparation of an opening IFRS statement of financial position at 1 January 2019 (the Company's date of transition to IFRS).

In preparing its opening IFRS statement of financial position, the Company has adjusted amounts reported previously in financial statements prepared in accordance with IFRS for SMEs (previous GAAP). An explanation of how the transition has affected the Company's financial position, is set out in the following tables and the notes that accompany the tables.

The Company has not prepared financial statements under previous GAAP for any period subsequent to 31 December 2018.

Reconciliation of equity

	31 December 2018	1 January 2019	
	As reported previously under IFRS for SMEs (Unaudited)	Effect of transition to IFRSs	IFRSs
'000 GEL			
ASSETS			
Non-current assets			
Property, plant and equipment	728	-	728
Intangible assets	14	-	14
Right of use assets	-	1,125	1,125
Total non-current assets	742	1,125	1,867
Current assets			
Inventories	39	(39)	-
Other current assets	-	39	39
Tax assets	2	-	2
Trade and other receivables	564	-	564
Cash and cash equivalents	1,920	-	1,920
Total current assets	2,525	-	2,525
Total assets	3,267	1,125	4,392

	1 January 2019		
	As reported previously under IFRS for SMEs	Effect of transition to IFRSs	IFRSs
'000 GEL			
EQUITY AND LIABILITIES			
Equity			
Share capital	29	-	29
Retained earnings:	1,085	-	1,085
Total equity	1,114	-	1,114
Non-current liabilities			
Lease liabilities*	-	902	902
Total non-current liabilities	-	902	902
Current liabilities			
Lease liabilities*	-	223	223
Trade and other payables	2,153	-	2,153
Total current liabilities	2,153	223	2,376
Total liabilities	2,153	223	3,278
Total equity and liabilities	3,267	1,125	4,392

The Company has applied IFRS 16 using the exemptions allowed by IFRS 1 and has measured the right-of-use asset at the amount equal to the lease liability, adjusted for prepayments and accruals, using a discount rate at 1 January 2019.

შპს „აჭარაფეი“
2019 წლის
ფინანსური ანგარიშგება

სოფოკლი ნიკიფიძე

სარჩევი

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	8
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	9
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 „აჭარაფის“ აქციონერებს

დასკვნა

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „აჭარაფის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2019 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, მოგების ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ასევე სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვასა და სხვა ახსნითი ხასიათის ინფორმაციის შემცველ განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, ასევე 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას.

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), ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის საქართველოში არსებულ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებთან ერთად, ჩვენ ვართ 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.

შენიშვნაზე გარემოებათა ამსახველი აზრები

ჩვენ ვამახვილებთ ყურადღებას მე-2 შენიშვნაზე, რომელიც განმარტავს, რომ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის მიერ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მიღების ფარგლებში და წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებას შეიძლება დასჭირდეს კორექტირება 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების პირველ სრულ ნაკრებში შეტანამდე და რომ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება, გარდა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისა 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, არ მოიცავს წინა წლის შესადარის მაჩვენებლებს. მოცემული საკითხის გათვალისწინებით ჩვენი დასკვნა არის მოდიფიცირებული.

ხელმძღვანელობისა და მმართველობაზე უფლებამოსილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია „კომპანიის“ უნარის შეფასებაზე, განაგრძოს ფუნქციონირება, საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით, გასცეს ინფორმაცია უწყვეტი ფუნქციონირების საკითხებთან დაკავშირებით და გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის მსგავსი პრინციპი მანამ, სანამ ხელმძღვანელობას არ გაუჩნდება სურვილი მოახდინოს კომპანიის ლიკვიდაცია ან შეწყვიტოს მუშაობა, ან არ ექნება რაიმე სხვა რეალური ალტერნატივა, გარდა ზემოთ განსაზღვრული მოქმედებებისა.

მმართველობაზე უფლებამოსილი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორთა პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია მივიღოთ გონივრული რწმუნება იმის თაობაზე, შეიცავს თუ არა 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 ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

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

- ვახდენთ 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 შესაბამისია 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 უგულებელყოფას;
- ვახდენთ აუდიტის შესაბამისი შიდა კონტროლის მექანიზმების გააზრებას ვითარების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დასაგეგმად და არა კომპანიის შიდა კონტროლის მექანიზმების ეფექტურობის შესახებ აზრის გამოსახატავად;
- ვაფასებთ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებული სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას;



შპს „აჭარაფი“

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

გვერდი 3

- 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 კომპანიის უნარი, განაგრძოს ფუნქციონირება, როგორც მოქმედმა საწარმომ. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღება უნდა გავამახვილოთ შესაბამის ინფორმაციაზე ფინანსურ ანგარიშგებაში ან, თუ ამგვარი ინფორმაცია არაადეკვატური იქნება, შეცვალოთ ჩვენი დასკვნა. ჩვენი მსჯელობები ეფუძნება ჩვენი აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა აიძულოს კომპანია შეწყვიტოს ფუნქციონირება, როგორც მოქმედმა საწარმომ;
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების სრულად წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომელიც უზრუნველყოფს კეთილსინდისიერ წარდგენას.

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“

3 სექტემბერი, 2020 წელი

სიგნატი

'000 ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2019	1 იანვარი 2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	943	728
აქტივი გამოყენების უფლებით	15	807	1,125
არამატერიალური აქტივები	9	410	14
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,160	1,867
მიმდინარე აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	601	564
საგადასახადო აქტივები		-	2
სხვა მიმდინარე აქტივები		132	39
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	11	5,802	1,920
სულ მიმდინარე აქტივები		6,535	2,525
სულ აქტივები		8,695	4,392
კაპიტალი			
12(a)			
საწესდებო კაპიტალი		29	29
გაუნაწილებელი მოგება		1,113	1,085
სულ კაპიტალი		1,142	1,114
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება გრძელვადიანი	15	683	902
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		683	902
მიმდინარე ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება მოკლევადიანი	15	235	223
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	6,630	2,153
საგადასახადო ვალდებულებები		5	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		6,870	2,376
სულ ვალდებულებები		7,553	3,278
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		8,695	4,392

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნეს განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს და მოცემულია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გვერდებზე 10 - 40.

სოფო კახიძე

შპს „აჭარაფი“
2019 წლის მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

‘000 ლარი	შენიშვნა	2019
შემოსავალი	5	3,628
გაყიდვების თვითღირებულება	6(a)	(575)
ბრუტო მოგება		3,053
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		98
სახელფასო ხარჯები	6(b)	(1,447)
მარკეტინგის ხარჯები		(117)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	6(c)	(873)
გაუფასურების ზარალი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე		(47)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(2,386)
კორექტირებული EBITDA	7	667
ცვეთა და ამორტიზაცია		(497)
საოპერაციო მოგება		170
ფინანსური შემოსავალი		28
ფინანსური ხარჯები		(170)
წმინდა ფინანსური ხარჯები		(142)
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		28
მოგების გადასახადის ხარჯი		-
წლის მოგება და მთლიანი სრული შემოსავალი		28

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2020 წლის 3 სექტემბერს და მისი სახელით ხელმოწერილია შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი
კონსტანტინე კაჭკაჭიშვილი

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 - 40.

სოფიო ვახანაძე

შპს „აჭარაფი“
2019 წლის კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

'000 ლარი	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვარს	29	1,085	1,114
სულ სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში წლის მოგება	-	28	28
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	29	1,113	1,142

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნეს განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს და მოცემულია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გვერდებზე 10 - 40.

'000 ლარი	შენიშვნა	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობებიდან		
წლის მოგება დაბეგვრამდე		28
<i>კორექტირებები:</i>		
ცვეთა და ამორტიზაცია		497
წმინდა ფინანსური ხარჯები		142
გაუფასურების ზარალი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე		47
		714
<i>ცვლილებები:</i>		
სხვა მიმდინარე აქტივებში		(93)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(82)
საგადასახადო ვალდებულებებში და საგადასახადო აქტივებში		7
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		4,468
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობებიდან მოგების გადასახადისა და პროცენტის გადახდამდე		5,014
გადახდილი პროცენტი		(99)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობებიდან		4,915
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობებიდან		
მიღებული პროცენტი		30
ძირითადი საშუალებების გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები		2
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა		(443)
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა		(402)
საინვესტიციო საქმიანობებში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(813)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობებიდან		
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა		(217)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(217)
წმინდა მატება ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებში		3,885
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 იანვარს		1,920
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(3)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბერს	11	5,802

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნეს განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს და მოცემულია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გვერდებზე 10 - 40.

სოფო ვაჩანაძე

შენიშვნა	გვერდი	შენიშვნა	გვერდი
1. ანგარიშგების წარმდგენი საწარმო	11	12. კაპიტალი	17
2. აღრიცხვის საფუძველი	12	13. კაპიტალს მართვა	17
3. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა	13	14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	18
4. შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება	13	15. იჯარები	18
5. შემოსავალი	14	16. სამართლიანი ღირებულებები და რისკის მართვა	19
6. ხარჯები	15	17. პირობითი ვალდებულებები	23
7. კორექტირებული შემოსავალი პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე (კორექტირებული EBITDA)	15	18. დაკავშირებული მხარეები	24
8. ძირითადი საშუალებები	16	19. შემდგომი მოვლენები	25
9. არამატერიალური აქტივები	16	20. შეფასების საფუძველი	25
10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	17	21. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები	26
11. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	17	22. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული	38
		23. ფასს-ზე გადასვლის განმარტება	39

1. ანგარიშგების წარმდგენი საწარმო

(a) ბიზნეს გარემო

კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში, შესაბამისად, მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური 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 მოქმედი ორგანიზაციებისთვის გარკვეულ გამოწვევებს წარმოადგენს. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლენის შეფასებას კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან.

(b) ორგანიზაცია და ოპერაციები

შპს „აჭარაფი“ (შემდგომში, „კომპანია“) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას „მეწარმეთა შესახებ საქართველოს კანონის“ შესაბამისად, რომელიც დარეგისტრირდა 2013 წლის 4 აპრილს.

კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია: საქართველო, თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, 26 მაისის მოედანი N1 და კომპანიის რეგისტრაციის ნომერია: 404984978.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ფულადი გადარიცხვების მომსახურება. კომპანია ოპერირებს 17 სალარო დახლის საშუალებით, აგრეთვე თვითმომსახურების გადახდის აპარატების - „ფეი-ბოქსების“ საშუალებით.

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის და 2019 წლის 1 იანვრისთვის კომპანიას სრულად ფლობს შპს „ატლასი“ (მშობელი კომპანია), რომელიც დაფუძნებულია 2018 წლის 13 დეკემბერს საქართველოში. 2019 წლის თებერვალში, მშობელი კომპანიის მაკონტროლებელი წილი (51%) შპს „ატლას ჰოლდინგს“-მა შეიძინა.

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის მშობელი კომპანიის 49%-იანი წილის (2018 წლის 31 დეკემბერი: 100%) მფლობელია შპს „სითი ლოჯტი“ (უმცირესობაში მყოფი აქციონერი). 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის, კომპანიის 51%-იანი წილის არაპირდაპირი მფლობელია „Flutter Entertainment PLC“ (უმრავლესობაში მყოფი აქციონერი), მსოფლიოს ერთ-ერთი უმსხვილესი კომპანია სათამაშო ბიზნესისა და სპორტული ფსონების მიმართულებით, რომელიც მოქმედებს როგორც ონლაინ, ასევე საცალო სექტორში და რომელიც ფლობს მაკონტროლებელ წილს კომპანიაში (51%) მისი 100%-იანი წილის საშუალებით შპს „ატლას ჰოლდინგს“-ში. უმრავლესობაში მყოფი აქციონერი არის საჯარო შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია, რომელიც რეგისტრირებულია და მდებარეობს ირლანდიის რესპუბლიკაში და მისი აქციების ძირითადი ნაწილი კვოტირებულია ლონდონის საფონდო ბირჟაზე, ხოლო დანარჩენი ნაწილი - ირლანდიის საფონდო ბირჟაზე. 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის შემდეგი აქციონერები პირდაპირ ფლობდნენ უმრავლესობაში მყოფი აქციონერის მიერ გამოშვებული აქციების 5%-ზე მეტს:

მფლობელობის წილი (%)	31 დეკემბერი 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. 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიას არ ჰყავს საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე.

კომპანიის დაფინანსებისა და ვალდებულებების დიდი ნაწილი (და მისი საკრედიტო დაქვემდებარებები) დაკავშირებულია უმრავლესობაში მყოფი აქციონერის კონტროლის ქვეშ არსებული ჯგუფის სხვა კომპანიებთან. შედეგად, კომპანია ეკონომიკურად დამოკიდებულია ჯგუფზე, რომელსაც უმრავლესობაში მყოფი აქციონერი აკონტროლებს. ამასთანავე, კომპანიის საქმიანობა მჭიდროდაა დაკავშირებული უმრავლესობაში მყოფი აქციონერის კონტროლის ქვეშ მყოფი ჯგუფის მოთხოვნებთან და კომპანიის მომსახურების საფასურის განსაზღვრა ხდება უმრავლესობაში მყოფი აქციონერის მიერ კონტროლირებად ჯგუფში შემავალ სხვა კომპანიებთან ერთად.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოდგენილია მე-18 შენიშვნაში.

2. აღრიცხვის საფუძველი

(a) შესაბამისობა

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

ეს არის კომპანიის პირველი ფინანსური ანგარიშგება რომელიც მომზადებულია ფასს-ების შესაბამისად და სადაც გამოყენებულია ფასს 1-ი „*ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება*“. როდესაც კომპანია ამზადებს ფასს-თან შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგების პირველ სრულ ნაკრებს, 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის და აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის, ის იქნება მომზადებული აღნიშნული თარიღისთვის ძალაში მყოფი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიხედვით.

შესაბამისად, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც მიზნად ისახავს შესადარისი ინფორმაციის ფორმირებას კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პირველ სრულ ნაკრებში, მომზადდა ხელმძღვანელობის მიერ იმ სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების შესახებ მისი საუკეთესო ცოდნის გამოყენებით, რომლებიც მოსალოდნელია რომ ძალაში იქნება 2020 წლის 31 დეკემბერს და იმ სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებით რომლებიც მოსალოდნელია, რომ გამოყენებული იქნება კომპანიის ფასს-ების მიხედვით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების პირველ სრულ ნაკრებში. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება, გარდა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისა 2019 წლის 1 იანვრისთვის, თავის თავად არ შეიცავს წინა წლის შესაბამის მაჩვენებლებს.

აღნიშნულ სტანდარტებში, ინტერპრეტაციებში ან სააღრიცხვო პოლიტიკებში ნებისმიერი ცვლილება შეიძლება მოითხოვდეს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების კორექტირებას, სანამ ისინი შეადგენენ აღნიშნულ შესადარის ინფორმაციას.

განმარტება იმისა, თუ როგორ იმოქმედა ფასს-ზე გადასვლამ კომპანიის მიერ წარმოდგენილ ფინანსურ მდგომარეობაზე, ფინანსურ საქმიანობასა და ფულად ნაკადებზე, მოცემულია 23-ე შენიშვნაში.

(b) უწყვეტი ფუნქციონირება

COVID-19-ის მიმდინარე მდგომარეობის მიუხედავად (იხილეთ შენიშვნა 19), ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია უწყვეტი ფუნქციონირების საფუძველზე, რომელსაც ხელმძღვანელობა მიიჩნევს შესაბამისად ქვემოთ წარმოდგენილი მიზეზების გამო.

მშობელმა კომპანიამ გამოთქვა განზრახვა რომ კომპანია, უახლოეს მომავალში, საჭიროების შემთხვევაში უზრუნველყოს დამატებითი ფინანსური და სხვა სახის მხარდაჭერით, რათა ბიზნესს მისი საოპერაციო საქმიანობის გაგრძელების საშუალება მიეცეს. მშობელი კომპანია აკონტროლებს რიგ ბიზნესებს, რომლებიც www.adjarabet.com ვებგვერდის ფარგლებში ოპერირებენ. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ www.adjarabet.com ვებგვერდის ფარგლებში მოქმედი ბიზნესების ზოგადი ფინანსური შედეგები საკმარისია იმისათვის, რომ უზრუნველყოს კომპანიის მხრიდან მისი ვალდებულებების დაფარვა მათი ვადის დადგომისას.

ზემოაღნიშნული ანალიზის საფუძველზე, ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ COVID-19-ის პანდემიას და ქვეყნის ფარგლებში ეკონომიკური საქმიანობის შესაბამის შემცირებას, ისევე როგორც გლობალური ფინანსური ბაზრების კრიზისს, არ ექნება არსებითი გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე და, მაშასადამე არ არსებობს არსებითი გაურკვევლობები, რომლებმაც შეიძლება არსებითი ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება როგორც მოქმედმა საწარმომ.

3. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი („ლარი“), რომელიც კომპანიის სამუშაო ვალუტას წარმოადგენს. შესაბამისად, მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა ფინანსური ინფორმაცია წარმოდგენილია ლარში.

ლარში წარმოდგენილი ყველა ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია უახლოეს ათასამდე, თუ სხვაგვარად არ იქნება მითითებული.

4. შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება

ფასს-თან შესაბამისი 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 ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე, აღწერილია შემდეგ შენიშვნაში:

- შენიშვნა 5 – განსაზღვრა იმისა მოქმედებს თუ არა კომპანია კლიენტებთან დადებულ გარიგებებში როგორც აგენტი და არა როგორც პრინციპალი.

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

სამართლიანი ღირებულებების შეფასება

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 მიზნებისთვის.

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: შემავალი 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 ვალდებულებებისთვის, რომლებიც არ ეფუძნება დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (არადაკვირვებადი მონაცემები).

იმ შემთხვევაში, როდესაც აქტივის 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 შენიშვნაში 16 - ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება.

5. შემოსავალი

'000 ლარი	2019
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან ონლაინ თამაშების გადარიცხვებიდან	
წმინდა საკომისიო შემოსავალი:	
- ინკოგნიტო ბარათებიდან*	1,713
- საბანკო გადარიცხვებიდან*	762
- გადახდის პროვაიდერებისგან*	289
სულ წმინდა საკომისიო შემოსავალი	2,764
 შემოსავალი:	
- სალაროს დახლებიდან	812
- „ფეი-ბოქსებიდან“	50
- სხვა	2
სულ შემოსავალი	864
სულ შემოსავალი ონლაინ თამაშების გადარიცხვებიდან	3,628

* წმინდა საკომისიო შემოსავალი წარმოადგენს მშობელი კომპანიის სხვა შვილობილ კომპანიაზე დარიცხული ტრანზაქციის საკომისიოს გამოკლებული ბანკებისთვის და გადახდის პროვაიდერებისთვის გადახდილი საკომისიო ხარჯი, კომპანიის ფინანსური ინფრასტრუქტურის გამოყენებით მის მომხმარებლებზე (მისი მომხმარებლებისგან) გადახდების განხორციელებისთვის.

აღნიშნულ გარიგებებში, კომპანია მოქმედებს როგორც აგენტი და არა როგორც პრინციპალი, შემდეგის საფუძველზე:

- კომპანია არ არის დაკავშირებული მხარის მომხმარებლებისთვის მომსახურების გაწევაზე ძირითადი პასუხისმგებელი პირი;
- კომპანიას არ აქვს თავისი მომსახურებისთვის ფასების დადგენის უფლებამოსილება;
- კომპანიას აქვს ფულის დაკარგვის რისკი მხოლოდ დროის მოკლე პერიოდის განმავლობაში, სანამ თანხა გადაერიცხება დაკავშირებულ მხარეს ან მის მომხმარებელს.

საბოლოო ჯამში, შემოსავლის ძირითადი ნაწილი საქართველოში მყოფი ონლაინ მომხმარებლებისგან მიიღება. ბიზნეს საქმიანობის ხასიათიდან გამომდინარე, მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან არ არსებობს სახელშეკრულებო ნაშთები.

მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებების ფარგლებში ნაკისრი ვალდებულებების ხასიათის შესახებ ინფორმაცია წარმოდგენილია შენიშვნაში 21(a).

6. ხარჯები

(a) გაყიდვების თვითღირებულება

'000 ლარი	2019
ტექნიკური მხარდაჭერა	450
ინკოგნიტო ბარათების თვითღირებულება	100
პერსონალიზაცია	25
	575

(b) სახელფასო ხარჯები

'000 ლარი	2019
ხელფასები და თანამშრომელთა სარგებელი	1,447
	1,447

(c) სხვა საოპერაციო ხარჯები

'000 ლარი	2019
IT ხარჯი	190
პროფესიული მომსახურება	138
ბანკის საკომისიო	100
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა	92
საოპერაციო იჯარები	86
საკომუნიკაციო ხარჯები	68
უსაფრთხოება	40
საოფისე მარაგები	38
კომუნალური ხარჯები	34
შეკეთება და ტექნიკური მხარდაჭერა	29
სამივლინებო ხარჯები	17
წარმომადგენლობითი ხარჯები	13
დაზღვევა	3
სხვა ხარჯები	25
	873

7. კორექტირებული შემოსავალი პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე (კორექტირებული EBITDA)

ხელმძღვანელობამ წარმოადგინა ნაკისრი ვალდებულებების შესრულების მაჩვენებელად კორექტირებული EBITDA, რადგან იგი აკონტროლებს ამ შესრულების მაჩვენებელს და თვლის, რომ ის მნიშვნელოვანია კომპანიის ფინანსური შედეგების გააზრებისათვის. კორექტირებული EBITDA გამოითვლება წლის მოგების კორექტირებით, დაბეგვრის, გაუფასურების, წმინდა ფინანსური ხარჯების, ცვეთისა და ამორტიზაციის ზემოქმედების გამორიცხვის მიზნით.

კორექტირებული EBITDA არ წარმოადგენს ფასს-ებში განსაზღვრული ნაკისრი ვალდებულებების შესრულების მაჩვენებელს. კომპანიის მიერ განმარტებული კორექტირებული EBITDA-ს არ შეიძლება შედარდეს სხვა საწარმოების ანალოგიური სახელწოდების მქონე ნაკისრი ვალდებულებების შესრულების მაჩვენებლებთან და განმარტებებთან.

8. ძირითადი საშუალებები

'000 ლარი	კომპიუტერული ტექნიკა	საოფისე აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	საიჯარო გაუმჯობესებები	სულ
თვითღირებულება					
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვარს	58	194	71	500	823
შესყიდვები	58	108	-	277	443
გაყიდვები	-	(2)	(7)	-	(9)
ნაშთი					
2019 წლის 31 დეკემბერს	116	300	64	777	1,257
ცვეთა					
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვარს	(18)	(52)	(7)	(18)	(95)
წლის ცვეთა	(25)	(61)	(9)	(129)	(224)
გაყიდვები	-	-	5	-	5
ნაშთი					
2019 წლის 31 დეკემბერს	(43)	(113)	(11)	(147)	(314)
საბალანსო ღირებულებები					
2019 წლის 1 იანვარს	40	142	64	482	728
2019 წლის 31 დეკემბერს	73	187	53	630	943

2019 წლის განმავლობაში ძირითადი საშუალებების შესყიდვები შედგებოდა საიჯარო კეთილმოწყობისა და სალაროს დახლებისთვის საჭირო საოფისე აღჭურვილობისგან.

9. არამატერიალური აქტივები

'000 ლარი	ლიცენზიები და პროგრამული უზრუნველყოფის განვითარება	ელექტრონული საფულის განვითარება	სულ
თვითღირებულება			
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვარს	31	-	31
შესყიდვები	-	402	402
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	31	402	433
ამორტიზაცია			
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვარს	(17)	-	(17)
წლის ამორტიზაცია	(6)	-	(6)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	(23)	-	(23)
საბალანსო ღირებულებები			
2019 წლის 1 იანვარს	14	-	14
2019 წლის 31 დეკემბერს	8	402	410

ელექტრონული საფულის განვითარების ხარჯები ძირითადად თანამშრომლებთან დაკავშირებული ხარჯების კაპიტალიზაციისგან შედგება. პროდუქტის გამოშვება სავარაუდოდ 2020 წლის სექტემბრიდან დაიწყება, მაშასადამე 2019 წლის განმავლობაში ამორტიზაცია არ დარიცხულა.

10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2019	1 იანვარი 2019
მოთხოვნები სწრაფი გადახდის		
პროვადერების მიმართ	585	437
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები	4	101
სხვა მოთხოვნები	12	26
	601	564

ინფორმაცია კომპანიის საკრედიტო და სავალუტო რისკებისა და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან დაკავშირებული გაუფასურების ზარალის გავლენის შესახებ წარმოდგენილია მე-16 შენიშვნაში.

11. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2019	1 იანვარი 2019
ფულადი სახსრები სალაროში	1,179	705
ფულადი სახსრები ბანკში	4,568	1,206
ფულადი სახსრები გზაში	55	9
	5,802	1,920

ინფორმაცია კომპანიის საპროცენტო განაკვეთის რისკზე, საკრედიტო რისკზე და ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების მგრძნობელობის ანალიზი განხილულია მე-16 შენიშვნაში.

12. კაპიტალი

(a) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კომპანიის სადამფუძნებლო დოკუმენტაციაში განსაზღვრული კაპიტალის ნომინალურ ღირებულებას.

2019 წლის განმავლობაში და წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღისათვის კომპანიის საწესდებო კაპიტალში ცვლილებები არ მომხდარა.

(b) დივიდენდები

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

2019 წელს და წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად ნებადართვის თარიღისათვის დივიდენდები არ გამოცხადებულა.

13. კაპიტალის მართვა

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

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

სოფი კახიკაძე

14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2019	1 იანვარი 2019
ვალდებულებები მშობელი კომპანიის სხვა შვილობილი კომპანიის მიმართ *	6,355	2,024
ვალდებულებები მომწოდებლების მიმართ	263	129
სახელფასო ვალდებულებები	12	-
	6,630	2,153

* ვალდებულებები მშობელი კომპანიის სხვა შვილობილი კომპანიის მიმართ წარმოადგენს მშობელი კომპანიის სხვა შვილობილი კომპანიის საბანკო ანგარიშებზე გადასარიცხ ფულად სახსრებს, კომპანიასა და მშობელი კომპანიის სხვა შვილობილ კომპანიას შორის დადებული მომსახურების ხელშეკრულების მიხედვით (იხილეთ შენიშვნა 18).

კომპანიის დამოკიდებულება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებთან დაკავშირებულ სავალუტო და ლიკვიდურობის რისკებზე განხილულია მე-16 შენიშვნაში.

15. იჯარები

(a) იჯარები როგორც მოიჯარე

კომპანია იჯარით იღებს საოფისე და სალარო დახლების სივრცეებს. იჯარები, როგორც წესი, გრძელდება 1-2 წლამდე ვადით, რომლებიც ავტომატურად არის გაგრძელებული, თუ არ არის შეწყვეტილი მხარეების მიერ. საშუალო საიჯარო ვადა შეადგენს 5 წლამდე პერიოდს. ხელმძღვანელობა აფასებს, რომ საიჯარო ვადა გაგრძელდება თავდაპირველ სახელშეკრულებო ვადაზე დიდხანს, რადგან საიჯარო გაუმჯობესებების ნარჩენი სასარგებლო მომსახურების ვადები აჭარბებს იჯარის თავდაპირველ სახელშეკრულებო ვადას.

საოპერაციო იჯარებად კლასიფიცირებული იჯარებისთვის საიჯარო ვალდებულებების შეფასებისას, კომპანია ადისკონტირებს საიჯარო გადახდებს მზარდი სასესხო განაკვეთის გამოყენებით 2019 წლის 1 იანვრისთვის. ლარისთვის და აშშ დოლარისთვის გამოყენებული საშუალო შეწონილი განაკვეთი არის 12% და 10%, შესაბამისად.

ინფორმაცია იჯარებზე რომლებშიც კომპანია მოქმედებს როგორც მოიჯარე წარმოდგენილია ქვემოთ.

(i) წლის გავლენა

'000 ლარი	ოფისი და სალარო
აქტივები გამოყენების უფლებით	
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 1 იანვარს	1,125
დამატებები აქტივებზე გამოყენების უფლებით	64
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	1,189
ცვეთა	
ცვეთის დარიცხვა 2019 წლისთვის	(267)
ჩამოწერა	(115)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	(382)
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბერს	807
საიჯარო ვალდებულება	
საიჯარო ვალდებულება 2019 წლის 1 იანვარს	1,125
შესყიდვები	64
საიჯარო ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა	(115)
პროცენტის დარიცხვა	99
საიჯარო ვალდებულების დაფარვები	(217)
გადახდილი პროცენტი	(99)
უცხოური გაცვლითი კურსის ცვლილების გავლენა	61
საიჯარო ვალდებულება 2019 წლის 31 დეკემბერს	918

(ii) მოგებაში ან ზარალში აღიარებული ოდენობები

'000 ლარი	2019
2019 – იჯარები ფასს 16-ის ფარგლებში	
პროცენტი საიჯარო ვალდებულებებზე	99

(iii) ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაში აღიარებული ოდენობები

'000 ლარი	2019
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა (-)	(217)
გადახდილი პროცენტი (-)	(99)
სულ ფულადი სახსრების გადინება იჯარებისთვის	(316)

16. სამართლიანი ღირებულებები და რისკის მართვა

(a) ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება

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.

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 გადახდება 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 ძირი თანხისა და საპროცენტო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე, რომელიც დისკონტირებულია საანგარიშგებო თარიღისთვის საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით.

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

(b) ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების მიზეზით, კომპანია დგას შემდეგი რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი (იხილეთ შენიშვნა 16(ii));
- ლიკვიდურობის რისკი (იხილეთ შენიშვნა 16(iii));
- საბაზრო რისკი (იხილეთ შენიშვნა 16(iv)).

(i) რისკის მართვის სტრუქტურა

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

კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკა შეიქმნა იმისათვის, რომ დადგინდეს და გაანალიზდეს 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 კომპანიის საქმიანობაში. კომპანია მრავალმხრივი ტრენინგების, მენეჯერული სტანდარტებისა და პროცედურების დანერგვით, ცდილობს განავითაროს მოწესრიგებული და კონსტრუქციული გარემო, სადაც თანამშრომლებს გაცნობიერებული ექნებათ თავიანთი ფუნქციები და ვალდებულებები.

მშობელი კომპანია ზედამხედველობას უწევს, თუ რამდენად შეესაბამება ხელმძღვანელობა კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკასა და პროცედურებს და განიხილავს რისკების მართვის ჩარჩოების ადეკვატურობას იმ რისკებთან მიმართებით, რომლის წინაშეც დგას კომპანია.

(ii) საკრედიტო რისკი

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

კომპანიის საკრედიტო რისკზე დაქვემდებარებაზე ძირითადად გავლენას ახდენს თითოეული კონტრაგენტის ინდივიდუალური მახასიათებლები. გეოგრაფიულად, საკრედიტო რისკი ძირითადად საქართველოშია კონცენტრირებული.

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 სხვა მოთხოვნების მაქსიმალური საკრედიტო რისკი სააღრიცხვო თარიღისთვის კონტრაგენტების სახეობის მიხედვით არის შემდეგი:

'000 ლარი	საბალანსო ღირებულება	
	31 დეკემბერი 2019	1 იანვარი 2019
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	4,623	1,215
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	597	463
	5,220	1,678

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

საბანკო ნაშთები

საბანკო ნაშთები განთავსებულია მაღალი საკრედიტო რეიტინგის მქონე ქართულ ბანკებში. საბანკო ნაშთების არსებითი ნაწილი განთავსებულია ორ ქართულ ბანკში მოკლევადიანი ემიტენტის დეფოლტ რეიტინგით B, Fitch-ის სარეიტინგო სააგენტოს მიხედვით, 2019 წლის 1 იანვრისთვის და 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის.

ხელმძღვანელობას არ მიაჩნია, რომ რომელიმე კონტრაგენტი ვერ შეძლებს მის მიერ ნაკისრი ვალდებულებების დაკმაყოფილებას.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ძირითადად უკავშირდება მოთხოვნებს სწრაფი გადახდის პროვაიდერების მიმართ, რომლებიც დაკმაყოფილებულია მაქსიმუმ 5 დღის ვადაში. 2019 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით არცერთი ნაშთი არ არის ვადაგადაცილებული და ნაშთების არსებითი ნაწილი იქნა შეგროვებული საანგარიშგებო თარიღების შემდეგ. აღნიშნულ გარემოებებში, ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ კომპანია არსებითად არ ექვემდებარება საკრედიტო რისკს „ფულადი სახსრები გზაში“ ნაშთებთან მიმართებაში.

ხელმძღვანელობა აფასებს, რომ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის არა-არსებითი საანგარიშგებო თარიღებისთვის.

(iii) ლიკვიდურობის რისკი

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

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

ლიკვიდურობის რისკზე დაქვემდებარება

ქვემოთ წარმოდგენილია ფინანსური ვალდებულებების ნარჩენი სახელშეკრულებო დაფარვის ვადები საანგარიშგებო თარიღისთვის. თანხები წარმოდგენილია ბრუტო და არადისკონტირებული სახით და მოიცავს სავარაუდო საპროცენტო გადახდებს.

31 დეკემბერი 2019

	საბალანსო ღირებულება	სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები	0-6 თვემდე	6-12 თვემდე	1-2 წლამდე	2-5 წლამდე
'000 ლარი						
არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები						
სავაჭრო და სხვა						
ვალდებულებები	6,630	6,630	6,630	-	-	-
საიჯარო ვალდებულება	918	1,082	161	151	301	469
	7,548	7,700	6,791	151	301	469

1 იანვარი 2019

	საბალანსო ღირებულება	სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები	0-6 თვემდე	6-12 თვემდე	1-2 წლამდე	2-5 წლამდე
'000 ლარი						
არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები						
სავაჭრო და სხვა						
ვალდებულებები	2,153	2,153	2,153	-	-	-
საიჯარო ვალდებულება	1,125	1,442	175	212	338	717
	3,278	3,595	2,328	212	338	717

(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 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

კომპანია დგას სავალუტო რისკის წინაშე, იმ შესყიდვებთან მიმართებაში რომლებიც ლარის გარდა სხვა ვალუტაშია დენომინირებული. ვალუტა, რომელშიც უმეტესად არის დენომინირებული აღნიშნული ოპერაციები, არის აშშ დოლარი.

სავალუტო რისკზე დაქვემდებარება

'000 ლარი	აშშ დოლარში დენომინირებული 31 დეკემბერი 2019	აშშ დოლარში დენომინირებული 1 იანვარი 2019
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	17	9
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(142)	(73)
საიჯარო ვალდებულება	(756)	-
წმინდა დაქვემდებარება	(881)	(64)

წლის განმავლობაში გამოიყენებოდა შემდეგი მნიშვნელოვანი გაცვლითი კურსები:

ლარში	საშუალო განაკვეთი	საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული განაკვეთი	
	2019	31 დეკემბერი 2019	1 იანვარი 2019
აშშ დოლარი	2.8192	2.8677	2.6727

მგრძნობელობის ანალიზი

31 დეკემბერს ლარის კურსის გონივრული შესაძლო 10%-იანი გამყარება, ქვემოთ მოცემულის შესაბამისად, აშშ დოლართან მიმართებით, 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის და 2019 წლის 1 იანვრისთვის, გავლენას მოახდენდა უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური ინსტრუმენტების შეფასებასა და მოგებაზე ან ზარალზე ქვემოთ ნაჩვენები ოდენობით. ანალიზი უშვებს, რომ ყველა სხვა ცვლადი, კერძოდ კი საპროცენტო განაკვეთები, უცვლელი დარჩება და ის გამორიცხავს საპროგნოზო შემოსავლებისა და შესყიდვების ნებისმიერ გავლენას.

'000 ლარი	მოგება ან ზარალი
31 დეკემბერი 2019	
აშშ დოლარი (10%-იანი შესუსტება)	88

'000 ლარი	მოგება ან ზარალი
1 იანვარი 2019	
აშშ დოლარი (10%-იანი შესუსტება)	6

აშშ დოლართან მიმართებით ლარის გაუფასურებას 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის და 2019 წლის 1 იანვრისთვის ექნებოდა იგივე, მაგრამ საპირისპირო გავლენა ზემოთ წარმოდგენილ ვალუტებზე ზემოთ წარმოდგენილი ოდენობებით, იმ შემთხვევაში თუ ყველა სხვა ცვლადი უცვლელი დარჩებოდა.

სოფი კვანჭა

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის ცვლილება პირველ რიგში მოქმედებს ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე მათი სამართლიანი ღირებულების (ფიქსირებულგანაკვეთიანი ინსტრუმენტი) ან მომავალი ფულადი ნაკადების (ცვლადგანაკვეთიანი ინსტრუმენტი) ცვლილების გზით. ხელმძღვანელობას არ აქვს ფორმალური პოლიტიკა იმის განსაზღვრად, თუ რამდენად უნდა იყოს 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 კომპანიისთვის მოსალოდნელი პერიოდის განმავლობაში, დაფარვის ვადის დადგომამდე.

საპროცენტო განაკვეთის რისკზე დაქვემდებარება

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

კომპანია '000 ლარი	საბალანსო ღირებულება	
	31 დეკემბერი 2019	1 იანვარი 2019
ფიქსირებულგანაკვეთიანი ინსტრუმენტები		
ფინანსური აქტივები	1,641	51
ფინანსური ვალდებულებები	(918)	(1,125)
	723	(1,074)

სამართლიანი ღირებულების მგრძნობელობის ანალიზი ფიქსირებულგანაკვეთიანი ინსტრუმენტებისთვის

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.

17. პირობითი ვალდებულებები

(a) დაზღვევა

სადაზღვევო ინდუსტრია საქართველოში განვითარების პროცესშია და მსოფლიოს სხვა ნაწილებში მოქმედი სადაზღვევო დაცვის მრავალი ფორმა ჯერ ხელმისაწვდომი არ არის. „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 „კომპანიის“ ქონებასთან დაკავშირებული უბედური შემთხვევებიდან ან უკავშირდებიან კომპანიის ოპერაციებს. სანამ „კომპანია“ მოიპოვებს შესაბამის დაზღვევას, იარსებებს რისკი, რომ კონკრეტული აქტივების დაკარგვას ან განადგურებას შესაძლოა ჰქონდეს არსებითი უარყოფითი გავლენა „კომპანიის“ ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე.

(b) სასამართლო დავა

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

სოფიო კაპანაძე

(c) პირობითი საგადასახადო ვალდებულებები

საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებებით, ოფიციალური განცხადებითა და სასამართლო გადაწყვეტილებებით, რომლებიც ზოგჯერ ბუნდოვანი და ურთიერთგამომრიცხავია და ერთმანეთისგან განსხვავებული ინტერპრეტაციების საშუალებას იძლევა. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო ორგანოს არ შეუძლია დააკისროს რაიმე დამატებითი საგადასახადო ვალდებულება, ჯარიმა ან საურავი, თუ სამართალდარღვევიდან გასულია სამი კალენდარული წელი. თუმცა, გარკვეულ გარემოებებში საგადასახადო წელი შეიძლება ღია დარჩეს უფრო ხანგრძლივი პერიოდის განმავლობაში.

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

18. დაკავშირებული მხარეები

(a) მშობელი კომპანია და საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის და 2019 წლის 1 იანვრისთვის კომპანიას სრულად ფლობს შპს „ატლასი“ (მშობელი კომპანია). 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის „Flutter Entertainment PLC“ ფლობდა კომპანიის აქციების 51%-ს და ბატონი თეიმურაზ უგულავა ფლობდა კომპანიის 49%-იან წილს. 2019 წლის 1 იანვრისთვის კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე იყო ბატონი თეიმურაზ უგულავა.

(b) ოპერაციები წამყვან ხელმძღვანელობასთან

წამყვანი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება

წამყვანმა ხელმძღვანელობამ წლის განმავლობაში მიიღო შემდეგი ანაზღაურება, რომელიც ადმინისტრაციულ ხარჯებშია შესული (იხილეთ შენიშვნა 6(ბ)):

'000 ლარი	2019
ხელფასები და ბონუსები	<u>104</u>

(c) ოპერაციები სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან

	გარიგების ღირებულება წლის ბოლოს	დაუფარავი ნაშთი	
	2019	31 დეკემბერი 2019	1 იანვარი 2019
მომსახურების გაყიდვა:			
მშობელი კომპანიის სხვა შვილობილი კომპანია*	3,626	(6,355)	(2,024)
მომსახურების შესყიდვა:			
უმრავლესობის აქციონერის კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიები	(84)	(6)	-
ფასს 16 უმცირესობის აქციონერისგან	(11)	(91)	(178)
სხვა დაკავშირებული მხარეები	(24)	(1)	(12)

სოფო კახიძე

ცხრილში წარმოდგენილი ნაშთები არ არის უზრუნველყოფილი. მიმდინარე ან წინა პერიოდებში არ მომხდარა დაკავშირებული მხარეების მიმართ უიმედო ან საეჭვო დავალიანების ოდენობაზე ხარჯების აღიარება..

*შმობელი კომპანიის სხვა შვილობილ კომპანიაზე მომსახურების გაყიდვა წარმოადგენს გადახდის მომსახურებას, რომელიც გაწეული იყო შმობელი კომპანიის სხვა შვილობილ კომპანიაზე - შპს „ავიატორზე“ 2019 წელს. მხარეებმა დადეს ხელშეკრულება, რომლის მიხედვითაც კომპანია მოქმედებს როგორც აგენტი და აგროვებს ფულს შმობელი კომპანიის სხვა შვილობილი კომპანიის კლიენტებისგან მისი ფინანსური ინფრასტრუქტურის გამოყენებით და გადასცემს მათ შმობელი კომპანიის სხვა შვილობილ კომპანიას (იხილეთ შენიშვნა 14). დაუფარავი ნაშთი წარმოადგენს ზემოაღნიშნული ხელშეკრულების ფარგლებში შმობელი კომპანიის სხვა შვილობილ კომპანიაზე გადასახდელ წმინდა ოდენობას.

19. შემდგომი მოვლენები

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

2020 წლის 11 მარტს, ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ (WHO) COVID-19 კორონავირუსის პანდემია გამოაცხადა. COVID-19 -ის საზოგადოების ჯანმრთელობისთვის პოტენციურად სერიოზული საფრთხის საპასუხოდ, საქართველოს 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, მუზეუმების და სპორტული დაწესებულებების დახურვის ჩათვლით. კარანტინი ნაწილობრივ მოიხსნა 2020 წლის ივნისიდან.

კომპანიის მიმდინარე საოპერაციო და ფინანსური მდგომარეობის გათვალისწინებით, სხვა ამჟამად ხელმისაწვდომ საჯარო ინფორმაციასთან ერთად, ხელმძღვანელობა არ მოელის რომ COVID-19-ის აფეთქებას ექნება მყისიერი უარყოფითი გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და საოპერაციო შედეგებზე. კარანტინის პერიოდის განმავლობაში კომპანიის ფაქტობრივი შემოსავალი ბიუჯეტური ოდენობაზე დაახლოებით 50%-ით ნაკლები იყო (არააუღირებელი).

მიუხედავად იმისა, რომ კომპანიამ გახსნა მისი სალარო დახლები 2020 წლის ივნისიდან, ხელმძღვანელობა არ გამორიცხავს რომ გახანგრძლივებულ საკარანტინე პერიოდს, ზომების სიმკაცრის ზრდას ან მსგავსი ზომების შემდგომ უარყოფით გავლენას ეკონომიკურ გარემოზე, ექნება უარყოფითი გავლენა კომპანიაზე საშუალო და გრძელვადიან პერიოდებში. 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.

20. შეფასების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

21. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

ქვემოთ განსაზღვრული სააღრიცხვო პოლიტიკები თანმიმდევრულად იქნა გამოყენებული წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა პერიოდთან მიმართებით. სააღრიცხვო პოლიტიკები თანმიმდევრულად გამოიყენებოდა 2019 წლის 1 იანვრისთვის ფასს-სთან შესაბამისი საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მომზადებისას ფასს-ზე გადასვლის მიზნებისთვის (თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული).

(a) შემოსავალი

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ფიზიკური და იურიდიული პირებისთვის გადახდის მომსახურების გაწევა, პირდაპირი გზით ან შუამავალი პროვადერის საშუალებით.

შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

ფასს 15-ის მიხედვით შემოსავლის აღიარება ხდება მას შემდეგ, რაც კომპანია დააკმაყოფილებს შესასრულებელ ვალდებულებას დაპირებული მომსახურების კლიენტისთვის გადაცემის შედეგად. შესასრულებელი ვალდებულების დაკმაყოფილების შემდეგ, კომპანია ტრანზაქციის ღირებულების თანხას აღიარებს შემოსავლად. შემოსავალი ფასდება იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომელიც განსაზღვრულია მომხმარებელთან გაფორმებულ ხელშეკრულებაში. შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც მოხდება კომპანიის მიერ მომხმარებლისთვის საქონელზე ან მომსახურებაზე კონტროლის გადაცემა.

მომსახურების სახეობა	ნაკისრი ვალდებულებების დაკმაყოფილების ხასიათი და ვადები და შემოსავლის აღიარების პოლიტიკები
შემოსავალი გადარიცხვებიდან ონლაინ თამაშებისთვის	საკომისიო გადარიცხვებიდან ონლაინ თამაშებისთვის წარმოადგენს საკომისიო შემოსავლის მოთხოვნას მომხმარებლის მიმართ, სადაც კომპანია მოქმედებს როგორც პრინციპალი. წმინდა საკომისიო შემოსავალი გადარიცხვებიდან ონლაინ თამაშებისთვის წარმოადგენს წმინდა საკომისიო შემოსავლის მოთხოვნას მომხმარებლის მიმართ და საკომისიო ხარჯის ვალდებულებას პროვადერების მიმართ სადაც კომპანია მოქმედებს როგორც აგენტი. ფასს 15-ის ფარგლებში, შემოსავალი აღიარდება დროის გარკვეულ მომენტში როდესაც კლიენტი მოიპოვებს კონტროლს საქონელზე ან მომსახურებაზე და ამრიგად, აქვს უნარი მართოს გამოყენება და მიიღოს სარგებელი საქონლისგან ან მომსახურებიდან. რადგან კონტროლის გადაცემა ხდება მაშინ როდესაც კლიენტი განახორციელებს გარიგებას, საკომისიო შემოსავალი აღიარდება დაუყოვნებლივ აღნიშნულ მომენტში.

(b) ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

კომპანიის ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯი მოიცავს:

- საპროცენტო შემოსავალს ინვესტირებულ სახსრებზე;
- საპროცენტო ხარჯს ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ ვალდებულებებზე;
- სავალუტო კურსის ამონაგებს ან ზარალს ფინანსურ აქტივებზე და ფინანსურ ვალდებულებებზე.

ლოგო კაპან ჯ

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.

(c) ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია ლარში 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 წარმოადგენს სხვაობას პერიოდის დასაწყისში არსებულ ამორტიზებულ ღირებულებას სამუშაო ვალუტაში, კორექტირებულს ეფექტური პროცენტით და გადახდებით პერიოდის განმავლობაში, და უცხოურ ვალუტაში არსებულ ამორტიზებულ ღირებულებას შორის, გადაყვანილს ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს არსებული გაცვლითი კურსით.

არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც უცხოურ ვალუტაში არის დენომინირებული და შეფასებულია სამართლიანი ღირებულებით, გადაყვანილია კომპანიის 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.

(d) თანამშრომელთა სარგებელი

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

(e) მოგების გადასახადი

(i) 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 საანგარიშგებო თარიღისათვის, ასევე წინა წლებთან მიმართებაში საგადასახადო ვალდებულების ნებისმიერ კორექტირებას. 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, როდესაც 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. კომპანია ამგვარი ოპერაციის დაბეგვრას არ განიხილავს ბასს 12-ის (მოგების გადასახადები) ფარგლებში და აღრიცხავს სხვა გადასახადების მუხლში (მოგების გადასახადის გარდა).

(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.

(f) 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, პირდაპირი შრომითი და ნებისმიერი სხვა პირდაპირი დანახარჯებისგან, რომელიც საჭიროა აქტივის დანიშნულებისამებრ მუშა მდგომარეობაში მოსაყვანად, აგრეთვე სასესხო ხარჯების კაპიტალიზაციას, აქტივის დემონტაჟის, გატანის და გამწმენდი სამუშაოების ჩატარების ხარჯებს.

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 განიცემული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემოდინებას კომპანიაში და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ შეფასება. მოხსნილი ნაწილის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება. 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

კომპიუტერული ტექნიკა
საოფისე აღჭურვილობა
ავტოსატრანსპორტო საშუალებები
საიჯარო კეთილმოწყობა

1 - 8 წლამდე
1 - 10 წლამდე
5 - 7 წლამდე
5 წელი

ცვეთის მეთოდების, სასარგებლო მომსახურების ვადების და ნარჩენი ღირებულებების გადახედვა ხორციელდება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის და საჭიროებისამებრ კორექტირდება.

(გ) არამატერიალური აქტივები

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

(ი) 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, 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 სარგებლის მიღება და 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 განიცთებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს. ყველა სხვა დანახარჯი, კომპანიის შიდა ძალებით შექმნილ გუდვილზე და ბრენდებზე გაწეული ხარჯების ჩათვლით, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში მათი გაწევისთანავე.

(iv) ამორტიზაცია

ამორტიზაცია გაანგარიშდება აქტივის თვითღირებულებაზე მისი ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით.

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

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

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

(h) ფინანსური ინსტრუმენტები

(i) აღიარება და თავდაპირველი შეფასება

სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება წარმოშობის მომენტში. ყველა სხვა ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება, როდესაც კომპანია 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 შეძენასთან 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 შემოსავლში ასახვით - სავალო ინვესტიცია; სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავლში ასახვით - კაპიტალის ინვესტიცია; ან სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

პირველადი აღიარების შემდგომ ფინანსური აქტივები არ ექვემდებარება რეკლასიფიკაციას მანამ, სანამ 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, კომპანიას შეუძლია შეუქცევად 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 აღვნიშნეთ, აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით. თავდაპირველი აღიარებისას, 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 აღმოჩენის ან მნიშვნელოვნად შეამცირებს სააღრიცხვო შეუსაბამობას, რომელიც სხვაგვარად წარმოიშვებოდა.

კომპანიის ფინანსური აქტივები მოიცავს ფინანსური აქტივების შემდეგ კატეგორიებს: სავაჭრო მოთხოვნები (შენიშვნა 10) და ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები (შენიშვნა 11) 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 მოიცავს საბანკო ნაშთებს 3 თვით ან ნაკლები დაფარვის ვადით შეძენის დღიდან, რომლებიც ექვემდებარებოდა სამართლიან ღირებულებებში 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 თავდაპირველი 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 ამორტიზებული 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 აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების ცვლილება

ფინანსური აქტივები

თუ ფინანსური აქტივის პირობები იცვლება, 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.

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. 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 კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტის დროს გამოყენებული პრინციპების ანალოგიური პრინციპებით ხელმძღვანელობს.

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, 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

ლოგო კაპან

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

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 პირობებთან ფინანსურ ვალდებულებას შორის სხვაობა აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

თუ ცვლილება (ან გაცვლა) არ იწვევს ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტას, კომპანია იყენებს ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულების კორექტირებისას გამოყენებულ სააღრიცხვო პოლიტიკას, როდესაც ცვლილება არ იწვევს ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტას, ანუ 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 სეპ-ის მიერ გაკეთებული საკვანძო განაკვეთების ცვლილების გამო, თუ სასესხო ხელშეკრულება აძლევს ბანკს ამის საშუალებას და კომპანიას აქვს საშუალება მიიღოს შეცვლილი განაკვეთი ან მოითხოვოს სესხის ძველ პირობებზე დატოვება ჯარიმის გადახდის გარეშე. საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებისას არსებული საბაზრო განაკვეთის შესაბამისად, კომპანია ხელმძღვანელობს მცოცავი საპროცენტო განაკვეთის ფინანსური ინსტრუმენტებით. ეს ნიშნავს, რომ შესაბამისად იცვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთიც.

კომპანია რაოდენობრივად და ხარისხობრივად აფასებს, არსებითია თუ არა ცვლილება, შემდეგი ფაქტორების გათვალისწინებით: ხარისხობრივი ფაქტორები, რაოდენობრივი ფაქტორები, ხარისხობრივი და რაოდენობრივი ფაქტორების საერთო გავლენა. 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

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

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

კომპანია წვეტს ფინანსური ვალდებულების აღიარებას, როდესაც მისი სახელშეკრულებო ვალდებულებები შესრულდება, უქმდება ან ვადა გასდის. კომპანია ასევე წვეტს 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 კომპანიას აქვს ურთიერთგაქვითვის იურიდიულად აღსრულების უფლება და ის ანგარიშსწორებას აპირებს წმინდა თანხის საფუძველზე ან აქტივის გაყიდვით იმავდროულად დააკმაყოფილოს ვალდებულება. 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 კომპანიის და ყველა სხვა კონტრაგენტების გაკოტრების შემთხვევაში.

(i) **გაუფასურება**

(i) **არაწარმოებული ფინანსური აქტივები**

ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის ზარალის რეზერვებს აღიარებს ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ აქტივებზე:

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, 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, კომპანიის წარსულ გამოცდილებაზე დაყრდნობით, დასაბუთებული საკრედიტო შეფასებისა და საპროგნოზო ინფორმაციის გათვალისწინებით.

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

კომპანია ფინანსურ აქტივს მიიჩნევს დეფოლტირებულად მაშინ, როდესაც:

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

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 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, კომპანია აფასებს, არის თუ არა ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები და სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში 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, გადაუხდელობა, ან 90 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება;
- კომპანიის მიერ წინსწრების ან სესხის რესტრუქტურიზაცია იმ პირობებით, რომლებსაც 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 ასახება მოგებაში ან ზარალში და აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში.

ჩამოწერა

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

(j) ანარიცხები

ანარიცხები აღიარდება იმ შემთხვევაში თუ, წარსული მოვლენების შედეგად, 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.

(k) იჯარები

კომპანიამ ფასს 16-ი მიიღო მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მიდგომის გამოყენებით 2019 წლის 1 იანვარს (ფასს-ზე გადასვლის თარიღი).

აღნიშნული პოლიტიკა გამოიყენება 2019 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ დადებულ ხელშეკრულებებთან მიმართებაში.

(i) როგორც მოიჯარე

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

კომპანია აღიარებს აქტივის 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 აქტივის გამოყენების უფლებით ცვეთა წრფივი მეთოდის გამოყენებით, იჯარის დაწყებიდან მისი დასრულების თარიღამდე, გარდა შემთხვევებისა როდესაც იჯარა გადასცემს შესაბამისი აქტივის მფლობელობას კომპანიას იჯარის ვადის ბოლოს, ან იმ შემთხვევაში თუ გამოყენების უფლებით აქტივის თვითღირებულება ასახავს კომპანიის მხრიდან შესყიდვის შესაძლებლობის გამოყენებას. ამ შემთხვევაში მოხდება „აქტივი გამოყენების უფლებით“ ცვეთა შესაბამისი აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის მანძილზე, რომელიც ძირითადი საშუალებების მსგავს საფუძველზე განისაზღვრება. ამასთანავე, „აქტივი გამოყენების უფლებით“ 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, კომპანიის მზარდი სასესხო განაკვეთით. ზოგადად, კომპანია დისკონტირების განაკვეთად მის მზარდ სასესხო განაკვეთს იყენებს.

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 კომპანია შეცვლის 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 გამოყენების უფლების მქონე აქტივის საბალანსო ღირებულების შესაბამისი კორექტირება, ან აღრიცხულია მოგებაში ან ზარალში თუ ამ აქტივის საბალანსო ღირებულება შემცირებულია ნულამდე.

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

კომპანიამ აირჩია არ აღიაროს „აქტივები გამოყენების უფლებით“ და საიჯარო ვალდებულებები დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებზე. კომპანია აღნიშნულ იჯარებთან დაკავშირებულ საიჯარო გადახდებს აღიარებს ხარჯის სახით წრფივი მეთოდის გამოყენებით, იჯარის ვადის მანძილზე.

საიჯარო ვადა ასახავს კომპანიის მიერ იმ პერიოდის გონივრულ შეფასებას, რომლის განმავლობაშიც შესაბამისი აქტივი იქნება გამოყენებული. საიჯარო ვადის განსაზღვრისას 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 რეგულაციაში და კომპანიის სამომავლო ბიზნეს გეგმები ეფექტურად იყოს ასახული იჯარის ვადის შეფასებაში.

(I) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი კლასიფიცირდება კაპიტალის სახით.

22. 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 გამოყენება ნებადართულია); თუმცა კომპანიას ჯერ არ ჰქონდა აღნიშნული ახალი ან შეცვლილი სტანდარტები მიღებული წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებისას.

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

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

23. ფასს-ზე გადასვლის განმარტება

როგორც შენიშვნა 2(a)-ში არის წარმოდგენილი ეს არის კომპანიის პირველი ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც მომზადებულია ფასს-ს მიხედვით.

21-ე შენიშვნაში წარმოდგენილი სააღრიცხვო პოლიტიკები გამოიყენებოდა წინამდებარე 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით საწყისი ფასს-სთან შესაბამისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მომზადებისას (კომპანიის ფასს-ზე გადასვლის თარიღი).

საწყისი ფასს-სთან შესაბამისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიამ დააკორექტირა „ფასს მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის“ მიხედვით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ადრე წარმოდგენილი ოდენობები (წინა GAAP). ახსნა-განმარტება თუ როგორ იმოქმედა გადასვლამ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე, წარმოდგენილია შემდეგ ცხრილებში და ცხრილების თანმხლებ შენიშვნებში.

კომპანიას არ მოუშადა ფინანსური ანგარიშგება წინა „საყოველთაოდ მიღებული ბუღალტრული აღრიცხვის პრინციპების (GAAP)“ მიხედვით ნებისმიერი პერიოდისთვის 2018 წლის 31 დეკემბრის შემდგომ.

კაპიტალის შეჯერება

	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2019	
	ადრე წარმოდგენილის შესაბამისად ფასს მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფარგლებში (არა-აუდიტირებული)	ფასს-ზე გადასვლის გავლენა	ფასს
'000 ლარი			
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები	728	-	728
ძირითადი საშუალებები	14	-	14
არამატერიალური აქტივები	-	1,125	1,125
აქტივები გამოყენების უფლებით	742	1,125	1,867
სულ გრძელვადიანი აქტივები			
მიმდინარე აქტივები	39	(39)	-
მარაგები	-	39	39
სხვა მიმდინარე აქტივები	2	-	2
საგადასახადო აქტივები	564	-	564
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,920	-	1,920
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	2,525	-	2,525
სულ მიმდინარე აქტივები	3,267	1,125	4,392
სულ აქტივები			

	1 იანვარი 2019		
	ადრე წარმოდგენილის შესაბამისად ფასს მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფარგლებში	ფასს-ზე გადასვლის გავლენა	ფასს
‘000 ლარი			
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	29	-	29
გაუნაწილებელი მოგება:	1,085	-	1,085
სულ კაპიტალი	1,114	-	1,114
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები*	-	902	902
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	902	902
მიმდინარე ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები*	-	223	223
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,153	-	2,153
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	2,153	223	2,376
სულ ვალდებულებები	2,153	223	3,278
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	3,267	1,125	4,392

კომპანიამ ფასს 16 გამოიყენა ფასს 1-ის მიხედვით ნებადართული გათავისუფლებების გამოყენებით და აქტივი გამოყენების უფლებით საიჯარო ვალდებულების ტოლი ოდენობით შეაფასა (კორექტირებული ავანსებით და დარიცხვებით), 2019 წლის 1 იანვრის დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით.

საფინანსო

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N200655122



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

07.09.2020 წ

სანოტარო მოქმედების
დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის
ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

ლანა მაჭავარიანი

სანოტარო ბიუროს მისამართი

ქალაქი თბილისი, შ. რუსთაველის გამზ. N 46, სართული 2

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

(+995) 595 10 16 08

სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

15725703332120



მე, ნოტარიუსი ლანა მაჭავარიანი, რომლის სანოტარო ბიურო მდებარეობს მისამართზე: ქ. თბილისი, შ. რუსთაველის გამზ. #46, სართული 2-ში.

ვამოწმებ ინგლისური ენის დიპლომირებული მთარგმნელის სოფიო კაპანაძის (დაბადებული: 08.02.1991 წ, დაბადების ადგილი: ქ. თბილისი, პირადი ნომერი: 01008047830, პირადობის მოწმობა № # 113IL59605, გაცემულია 12.06.2015 წ., მცხოვრები: თბილისი, ამაშუკელის 16) ხელმოწერის სინამდვილეს წინამდებარე დოკუმენტის, ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე თარგმანს. თარგმანმა წარმოადგინა ენის ცოდნის დამადასტურებელი დოკუმენტი: დიპლომი M № 19GE000656KAPS001G, გაცემულია 12.08.2019 წ., BRITISH COUNCIL, IELTS TEST მიერ, თარგმანს ცოდნის საქმის (ინგლისური ენა) სპეციალობით.

მე, თარგმანი გავაფრთხილე თარგმანობის გამომრიცხავი გარემოებებისა და იმ პასუხისმგებლობის შესახებ, რომელიც მოჰყვება არაზუსტ თარგმანს, თარგმანმა ჩემს წინაშე განაცხადა, რომ ჯეროვნად ფლობს ინგლისურ ენას და უზრუნველყო ზუსტი თარგმანი. მისთვის ცნობილია, რომ პასუხსაგებს თარგმანის სისწორეზე და ხელი მოაწერა ჩემი თანდასწრებით.

გადახდილია სანოტარო მომსახურების საზღაური (წინამდებარე დოკუმენტის 1 ეგზემპლარზე შესრულებული 38 ხელმოწერის დამოწმებისათვის) 80 ლარი, (თანახმად საქართველოს მთავრობის 2011 წლის 29 დეკემბერს დადგენილების #507-ის 31-ე მუხლისა), დარეგისტრაციის საფასური 2 (ორი) ლარი (თანახმად საქართველოს მთავრობის 2011 წლის 29 დეკემბერს დადგენილების #507-ის 39-ე მუხლისა): _ სულ გადახდილია 82 ლარი და 00 თეთრი.

ნოტარიუსი

ლანა მაჭავარიანი

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



შეკვეთილია და დაბრძოლილია
შუამდგომლობა
ნოტარიუსი
ლანა მაჭავარიძე

