

სს „დიჯიტალ არეა“
დამოუკიდებელი ფინანსური ანგარიშგება

31 დეკემბერი, 2019 წ.

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის დამოუკიდებელი ანგარიშგება.....	1
მოგება-ზარალის დამოუკიდებელი ანგარიშგება.....	2
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების დამოუკიდებელი ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადების დამოუკიდებელი ანგარიშგება	4

დამოუკიდებელი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა.....	5
2. მომზადების საფუძველი	5
3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	6
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	10
5. ფული და ფულის ეკვივალენტები	10
6. ძირითადი საშუალებები.....	10
7. ნასესხები სახსრები დაკავშირებული მხარეებისგან	11
8. რისკის მართვა.....	11
9. სამართლიანი ღირებულების შეფასება.....	12
10. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი	13
11. დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები.....	13

ფინანსური მდგომარეობის დამოუკიდებელი ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ათას ლარში)

შენიშვნები	2018 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი	
აქტივები			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	5	209	479
სავაჭრო მოთხოვნები			4
გადახდილი ავანსები		88	8
საგადასახადო აქტივები		51	276
ძირითადი საშუალებები	6	166	2,726
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში			895
სულ აქტივები		514	4,388
ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები დაკავშირებული მხარეებისგან	7	722	7,618
სავაჭრო ვალდებულებები		5	128
ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ			30
სხვა ვალდებულებები			5
სულ ვალდებულებები		727	7,781
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი			
აკუმულირებულ ზარალი		-213	-3,393
სულ კაპიტალი		-213	-3,393
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		514	4,388

დამოუკიდებელი ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად შემდეგი პირების მიერ:

ნათია ჟიჟავაძე

ფინანსური დირექტორი

ნ. ჟიჟავაძე

30 სექტემბერი, 2020 წ.

მოგება-ზარალის დამოუკიდებელი ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში)

	<i>შენიშვნე ბი</i>	<i>2018 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული 5 თვისთვის</i>	<i>2019 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული 12 თვისთვის</i>
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან			69
სულ შემოსავალი			69
ხელფასები და სხვა ბენეფიტები თანამშრომლებისთვის		(116)	(856)
ადმინისტრაციული ხარჯები		(73)	(1,882)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები		(2)	(65)
საოპერაციო ხარჯები		(191)	(2,803)
საპროცენტო ხარჯი დაკავშირებული მხარეებისგან ნასესხებ სახსრებზე	7	(22)	(446)
ფინანსური ხარჯები		(22)	(446)
წლის ზარალი		(213)	(3,180)
გაუნაწილებელი მოგების საწყისი ნაშთი			(213)
გაუნაწილებელი მოგების საბოლოო ნაშთი			(3,393)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების დამოუკიდებელი ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული ზარალი	სულ
2019 წლის 01 იანვარი		(213)	(213)
წლის ზარალი		(3,180)	(3,180)
2019 წლის 31 დეკემბერი		(3,393)	(3,393)

ფულადი ნაკადების დამოუკიდებელი ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში)

	შენიშვნა 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	2019 წლის 31 დეკემბრისთვის
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი ნაკადები		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები		65
გადახდილი საპროცენტო ხარჯი	(22)	
გადახდილი ხელფასები და სხვა ბენეფიტები თანამშრომლებისთვის	(116)	(826)
სხვა გადახდილი საოპერაციო ხარჯები	(73)	(1,882)
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი ნაკადები, საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში ცვლილებებამდე	(211)	(2,643)
წმინდა (ზრდა) კლება საოპერაციო აქტივებში		
გადახდილი ავანსები	(88)	80
საგადასახადო აქტივები	(51)	(225)
წმინდა (ზრდა) კლება საოპერაციო ვალდებულებებში		5
სხვა ვალდებულებები		123
კრედიტორული დავალიანებები	5	
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(345)	(2,660)
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		
ფულადი სახსრების შემოსვლა კაპიტალის განადგებიდან		
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი ნაკადები		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(168)	(2,625)
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		(895)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(168)	(3,520)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები		
დაკავშირებული მხარეებისგან ნასესხები სახსრების მიღება	722	6,450
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ექვივალენტებზე		
ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა	209	270
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის დასაწყისში	5	209
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის ბოლოს	5	479

(ათას ლარში)

1. ძირითადი საქმიანობა

სს „დიჯიტალ არეა“ (შემდგომში, „კომპანია“) დაარსდა 2018 წლის 6 აგვისტოს, როგორც სააქციო საზოგადოება („სს“), საქართველოს კანონმდებლობის ფარგლებში. დაარსების თარიღისთვის, კომპანია რეგისტრირებულ იქნა, როგორც სს „პოლიმათ ჯგუფი“, თუმცა, 2019 წლის მაისში შეიცვალა დასახელება და გახდა სს „დიჯიტალ არეა“. კომპანიის საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს მაღალტექნოლოგიური ციფრული პროექტების განვითარება. პირველი პროექტის ფარგლებში კომპანია თავის მომხმარებლებს სთავაზობს ერთიან სივრცეს, ინფორმაციის მოსახერხებელი გაცვლისთვის, ყველას ვინც დაინტერესებულია უძრავი ქონების ყიდვა, გაყიდვა, გაქირავებითა და სხვა უძრავ ქონებასთან დაკავშირებული ოპერაციებით. მეორე პროექტი - მარაგების მართვის სისტემა Optimo ამოქმედდა 2019 წლის 31 ოქტომბრს. ოპტიმო არის ბიზნესის მართვისა და აღრიცხვის თანამედროვე ციფრული ხელსაწყო, სადაც ერთ სივრცეში თავმოყრილი ძირითადი ინფორმაცია ბიზნესის შესახებ.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: დავით აღმაშენებლის გამზირი #79, თბილისი 0102, საქართველო.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სს „ბიჯეო ფინანშიალი“ იყო სს „დიჯიტალ არეას“ პირდაპირი 100%-იანი აქციონერი.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, „ბიჯეო გრუფ ფლს“ („BGEO PLC“, ყოფილი სახელწოდება Bank of Georgia Holdings PLC) იყო გაერთიანებულ სამეფოში რეგისტრირებული ღია სააქციო საზოგადოება და წარმოადგენდა სს „დიჯიტალ არეას“ საბოლოო მშობელ კომპანიას. „ბიჯეო ფლს“-ს აქციები დაშვებული იყო გაერთიანებული სამეფოს ლისტინგის ოფიციალური სიის პრემიუმ ლისტინგში და სავაჭროდ დაშვებული იყო „ლონდონის საფონდო ბირჟა ფლს-ს“ მთავარ ბაზარზე ჩამოთვლილი ფასიანი ქაღალდებისთვის, რომელიც ძალაშია 2012 წლის 28 თებერვლიდან.

2017 წლის 3 ივლისს, „ბიჯეო გრუფ ფლს“-მ განაცხადა თავისი განზრახვის შესახებ, რომ „ბიჯეო გრუფ ფლს“ გაეყო ლონდონის საფონდო ბირჟაზე რეგისტრირებულ საბანკო ბიზნესად, შეზღუდული პასუხისმგებლობის საჯარო კომპანია „საქართველოს ბანკის ჯგუფის“ სახით, და ლონდონის საფონდო ბირჟაზე რეგისტრირებულ საინვესტიციო ბიზნესად, შეზღუდული პასუხისმგებლობის საჯარო კომპანია „ჯორჯია კაპიტალის“ სახით, 2018 წლის პირველი ნახევრის ბოლოსთვის. გაყოფა (შემდგომში წოდებული „გაყოფა“) დასრულდა 2018 წლის 29 მაისს და შედეგად, შეზღუდული პასუხისმგებლობის საჯარო კომპანია „საქართველოს ბანკის ჯგუფი ფლს“ („BOGG“) გახდა სს „დიჯიტალ არეას“ 100% წილის საბოლოო მფლობელი. 2019 წლის 31 დეკემბრის, „საქართველოს ბანკის ჯგუფი ფლს“ წარმოადგენდა სს „დიჯიტალ არეას“ საბოლოო მშობელ კომპანიას.

2. მომზადების საფუძველი

ზოგადი ინფორმაცია

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის მომზადებული დამოუკიდებელი ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს მეორე ფინანსურ ანგარიშგებას, რომელიც მომზადებულია კომპანიის მიერ, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციის საერთაშორისო კომიტეტის („ფასიკ“) ინტერპრეტაციების შესაბამისად, რომელიც გამოცემულია საერთაშორისო ბუღალტრული სტანდარტების საბჭოს („სბსს“) მიერ, რომელიც ძალაშია 2019 საანგარიშო წლისთვის. ეს დამოუკიდებელი ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის 2019 წლის 21 მაისით დათარიღებული #6 ბრძანების მოთხოვნების შესაბამისად.

კომპანიამ დამოუკიდებელი ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფასს-ის საფუძველზე, ფასს 1-ის - „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება“ მოთხოვნების შესაბამისად და გამოიყენა ის სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და პოლიტიკა, რომლებიც მოსალოდნელია, რომ ძალაში იქნება კომპანიის მიერ 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სრული დამოუკიდებელი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას. კომპანიამ გამოიყენა ყველა ფასს, რომელიც ამჟამად გამოცემულია და ცნობილია, რომ ძალაში იქნება 2020 წლის საანგარიშო წლისთვის.

კომპანიას აღრიცხვის წარმოება და მარეგულირებელი ორგანოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ლარში მოეთხოვება. წინამდებარე დამოუკიდებელი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდით

წინამდებარე დამოუკიდებელი ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

ფუნქციონირებადი საწარმო

სს „დიჯიტალ არეას“ ხელმძღვანელობის წევრების შეფასებით, კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, და გამოთქვას კმაყოფილება იმასთან დაკავშირებით, რომ კომპანიას აქვს საკმარისი რესურსები, გააგრძელოს საქმიანობა ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან მინიმუმ 12-თვიანი პერიოდის განმავლობაში. ამასთან, ხელმძღვანელობის ინფორმაციით, არ არსებობს რაიმე არსებითი განუსაზღვრელობა, რომელმაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ უხლოეს მომავალში. შესაბამისად, დამოუკიდებელი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე.

(ათას ლარში)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

სამართლიანი ღირებულებით შეფასება

ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება, რომელიც ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით, წარმოდგენილია მე-9 შენიშვნაში.

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის შედეგად, ზაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში შეფასების თარიღისთვის. სამართლიანი ღირებულების შეფასება ეფუძნება იმ დაშვებას, რომ აქტივის გაყიდვის ან ვალდებულების გადაცემის ტრანზაქცია ხორციელდება:

- აქტივებისა და ვალდებულებების ძირითად ზაზარზე; ან
- ძირითადი ზაზრის არარსებობის შემთხვევაში, აქტივის ან ვალდებულების ყველაზე ხელსაყრელ ზაზარზე.

ძირითადი ან ყველაზე ხელსაყრელი ზაზარი ხელმისაწვდომი უნდა იყოს კომპანიისთვის. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულება ფასდება იმ დაშვებების გამოყენებით, რომელსაც გამოიყენებდნენ ზაზრის მონაწილეები აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას, იმის გათვალისწინებით, რომ ზაზრის მონაწილეები მოქმედებენ თავიანთი ეკონომიკური ინტერესების მიხედვით.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები შედგება ნაღდი ფულის ნაშთისგან სალაროში და საკრედიტო დაწესებულებებისგან მისაღები თანხებისგან, რომელიც დასაფარია წარმოშობიდან 90 დღის განმავლობაში და თავისუფალია საკონტრაქტო ვალდებულებებისგან და რომელთა კონვერტირებაც დაუყოვნებლივ შეიძლება წინასწარ ცნობილ თანხად.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება. ამ თანხაში შედის ძირითადი საშუალების ნაწილის ჩანაცვლების ღირებულება, ამ ხარჯის დადგომისას, თუ აღიარების კრიტერიუმები დაცულია. ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების გადახედვა ხდება გადაფასებასთან მიმართებაში, როდესაც მოვლენები ან გარემოებათა ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულების აღდგენა შესაძლოა ვერ მოხერხდეს.

აქტივის ცვეთა დაირიცხება იმ თარიღიდან, როდესაც აქტივი მზად არის ექსპლუატაციაში გასაშვებად. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, 5-10 წლის სასარგებლო მომსახურების ვადის ფარგლებში.

აქტივების ნარჩენი ღირებულების, სასარგებლო მომსახურების ვადისა და მეთოდების გადახედვა და შესაბამისად კორექტირება, საჭიროებისამებრ, ხდება ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს. შეკეთება - განახლებასთან დაკავშირებული ხარჯები ირიცხება წარმოშობისას და მათი ჩართვა ხდება სხვა საოპერაციო ხარჯებში, თუ არ არსებობს მათი კაპიტალიზაციის საფუძველი. ძირითადი საშუალების აქტივის გაუქმება ხდება გასხვისებისთანავე, ან, როდესაც მისი გამოყენების ან განკარგვისგან აღარ იქნება მოსალოდნელი რაიმე სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი. ნებისმიერი მოგება ან ზარალი, რომელიც გამოწვეულია აქტივის გაუქმებისგან (გამოითვლება, როგორც სხვაობა გასხვისებიდან მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის), აღირიცხება დამოუკიდებელი მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, იმ წელს, როცა აქტივი გასხვისდება.

ნასესხები სახსრები

გამოშვებული ფინანსური ინსტრუმენტები ან მათი კომპონენტები კლასიფიცირდება ვალდებულებების სახით მაშინ, როდესაც მფლობელის წინაშე საკონტრაქტო გარიგებების შედეგად კომპანიას წარმოემოხა ვალდებულება, რომ გადაიხადოს ფული, ან ფინანსური ინსტრუმენტი, ან სხვაგვარად დააკმაყოფილოს ეს ვალდებულება, გარდა განსაზღვრული ფულადი თანხის ან სხვა ფინანსური ინსტრუმენტის სანაცვლოდ საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტების განსაზღვრული რაოდენობის მიღებისა. აღნიშნული თავდაპირველად აღიარებულია მიღებული საფასურის რეალური ღირებულებით, რასაც აკლდება შესაბამის ოპერაციასთან პირდაპირ დაკავშირებული თანხები. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, ნასესხები სახსრების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. მოგებისა და ზარალის აღიარება მოგება-ზარალის დამოუკიდებელ ანგარიშგებაში ხდება ვალდებულების აღიარების შეწყვეტისას, აგრეთვე, ამორტიზაციის პროცესში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივების გაუფასურება განისაზღვრება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელის ფარგლებში. კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას თავის ყველა ფინანსურ აქტივზე და ასახავს მოსალოდნელ ზარალს გამოყენების სრულ ვადაზე.

ფასს 9-ის ფარგლებში გამოყენებული ძირითადი დაშვებები და ვარაუდები წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

(ათას ლარში)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, შესაბამის შემთხვევაში, ფინანსური აქტივის ნაწილის, ან მსგავსი ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის) აღიარება წყდება, როდესაც:

- ამოიწურება აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება; ან
- კომპანიამ აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება გადასცა, ან შეინარჩუნა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, მაგრამ, იკისრა მათი არსებითი დაგვიანების გარეშე სრულად გადახდის ვალდებულება მესამე მხარისთვის ტრანზიტული შეთანხმების საფუძველზე; და
- კომპანია (ა) გადასცემს აქტივის არსებითად ყველა რისკს და სარგებელს, ან (ბ) არ გადასცემს აქტივის არსებითად ყველა რისკს და სარგებელს, მაგრამ გადასცემს აქტივის კონტროლს.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, ბათილდება ან ამოიწურება.

როდესაც არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ცვლის მეორე ფინანსური ვალდებულება იმავე კრედიტორის მიმართ მნიშვნელოვნად შეცვლილი პირობებით, ან თუ მიმდინარე ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება თუ მოდიფიკაცია აღირიცხება, როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების გაუქმება და ახალი ვალდებულების აღიარება, ხოლო, შესაბამისი საბალანსო ღირებულების სხვაობა აისახება მოგება-ზარალის დამოუკიდებელ ანგარიშგებაში.

დაბეგვრა

საქართველოში, 2017 წლის 1 იანვრიდან, არ იბეგრება საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა. მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით განაწილებული მოგება იმ პარტნიორებზე, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა.

კაპიტალი

სააქციო კაპიტალი

ჩვეულებრივი აქციები კლასიფიცირდება კაპიტალად. გარეშე ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ დაკავშირებულია ახალი აქციების გამოშვებასთან, საწარმოს გაერთიანების გარდა, ასახულია, როგორც გამოქვითვა კაპიტალში შემოსავლებიდან. მიღებული ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულების ნებისმიერი ნაშთი გამოშვებული აქციების ნომინალურ ღირებულებაზე, აღიარებულია, როგორც დამატებით გადახდილი კაპიტალი.

დივიდენდები

დივიდენდები აღიარებულია, როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება კაპიტალიდან ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის მხოლოდ მაშინ, თუ ისინი გამოცხადებულია ანგარიშგების შედგენის თარიღამდე ან ანგარიშგების შედგენის თარიღით. დივიდენდები წარმოდგინდება, როდესაც მათი შეთავაზება ანგარიშგების შედგენის თარიღამდე ხდება, ან თუ ისინი შეთავაზებულია ან გამოცხადებულია ანგარიშგების თარიღის შემდგომ პერიოდში, მაგრამ, ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე. დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებული ყველა ხარჯი ემატება დივიდენდის თანხას და ასახულია პირდაპირ კაპიტალში.

(ათას ლარში)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

სამუშაო, წარსადგენი ვალუტები და უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

დამოუკიდებელი ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რაც კომპანიის სამუშაო და წარსადგენი ვალუტაა. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები თავდაპირველად აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება გარიგების დღეს არსებული კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაცია სამუშაო ვალუტაში ხდება ანგარიშგების თარიღისთვის სამუშაო ვალუტის მოქმედი ოფიციალური გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების კონვერტაციით გამოწვეული მოგება-ზარალი აღიარებულია მოგება-ზარალის დამოუკიდებელ ანგარიშგებაში, როგორც კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული მოგება / (ზარალი). იმ არაფულადი მუხლების გადანაგარიშება, რომლებიც თავდაპირველი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, ხდება თავდაპირველი გარიგების დღეს არსებული გაცვლითი კურსით. არაფულადი მუხლები, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, გადანაგარიშდება იმ დღის გაცვლითი კურსით, როდესაც მოხდა სამართლიანი ღირებულების დადგენა. როდესაც არაფულადი მუხლის მოგება ან ზარალი აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში, ამ მოგების ან ზარალის ყოველი საკურსო კომპონენტი აღირიცხება სხვა სრულ შემოსავალში, ხოლო, როდესაც არაფულადი მუხლის მოგება ან ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში, ამ მოგების ან ზარალის ყოველი საკურსო კომპონენტი აღირიცხება მოგება-ზარალში.

„სებ“-ის მიერ დადგენილი ლარის ოფიციალური გაცვლითი კურსები 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგი იყო:

**ლარი აშშ
დოლართან
მიმართებით**

31 დეკემბერი, 2018 წ.

2.6766

„სებ“-ის მიერ დადგენილი ლარის ოფიციალური გაცვლითი კურსები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგი იყო:

**ლარი აშშ
დოლართან
მიმართებით**

31 დეკემბერი, 2019 წ.

2.8677

ახალი ან შესწორებული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების მიღება

ფასიკ ინტერპრეტაცია 22 „უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები და წინასწარი გადახდა“

ინტერპრეტაციის თანახმად, წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული არაფულადი აქტივის ან არაფულადი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტისას, შესაბამისი აქტივის, ხარჯის ან შემოსავლის (ან მისი ნაწილის) თავდაპირველი აღიარების დროს გამოყენებული სპოტ სავალუტო კურსის განსაზღვრისას, ოპერაციის თარიღად ჩაითვლება ის თარიღი, რომელზეც საწარმო თავდაპირველად აღიარებს წინასწარი გადახდით მიღებულ არაფულად აქტივს ან არაფულად ვალდებულებას. ვინაიდან, კომპანიის არსებული პრაქტიკა შეესაბამება ახალ მოთხოვნებს, ცვლილებას არ მოუხდენია არსებითი გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და საქმიანობის შედეგებზე.

ბასს (IAS) 28 „ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში“ - განმარტება, რომ ინვესტიციის ობიექტების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება მოგებაში ან ზარალში ასახვით თითოეული ინვესტიციის შემთხვევაში ინდივიდუალურად უნდა მოხდეს

ცვლილებები განმარტავს, რომ:

- საწარმოს, რომელიც არის სარისკო კაპიტალის ორგანიზაცია ან სხვა კვალიფიციური / ნებადართული საწარმო, შეუძლია სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში შეაფასოს მისი ინვესტიცია მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოში თითოეული ინვესტიციის შემთხვევაში თავდაპირველი აღიარებისას, მათი ინდივიდუალურად განხილვის საფუძველზე.
- თუ საწარმო, რომელიც თავად არ არის საინვესტიციო საწარმო, ფლობს წილს მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოში, რომელიც საინვესტიციო საწარმოა, ასეთ საწარმოს შეუძლია კაპიტალ-მეთოდის გამოყენებისას შეინარჩუნოს სამართლიანი ღირებულებით შეფასება, რომელსაც იყენებს აღნიშნული საინვესტიციო მეკავშირე ან ერთობლივი საწარმო საინვესტიციო მეკავშირე თუ ერთობლივი საწარმოს წილის მიმართ შვილობილ კომპანიებში. ეს არჩევანი კეთდება ინდივიდუალურად თითოეული საინვესტიციო მეკავშირე ან ერთობლივი საწარმოს შემთხვევაში, შემდეგი თარიღებიდან რომელიც ბოლოს დადგება: (ა) საინვესტიციო მეკავშირე ან ერთობლივი საწარმოს თავდაპირველი აღიარება; (ბ) მეკავშირე ან ერთობლივი საწარმოს გარდაქმნა საინვესტიციო საწარმოდ; და (გ) საინვესტიციო მეკავშირე ან ერთობლივი საწარმოს გარდაქმნა მშობელ კომპანიადა.

(ათას ლარში)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

სტანდარტები, რომლებიც გამოიყენება, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული

დამოუკიდებელი ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე გამოქვეყნდა გარკვეული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში, რომლებიც ანგარიშგების მიმდინარე პერიოდისთვის ჯერ არ შესულა ძალაში და რომლებიც კომპანიას ნაადრევად არ მიუღია. სტანდარტები, რომლებიც სავარაუდოდ გავლენას მოახდენენ კომპანიაზე, ან რომელთა გავლენაც ამჟამად ფასდება, ასეთია:

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

სტანდარტები, რომლებიც გამოიყენება, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული (გაგრძელება)

ფასს 16 „იჯარა“

ფასს 16 გამოიცა 2016 წლის იანვარში და ჩაანაცვლებს ბასს 17-ს "იჯარები", ფაისკ 4-ს "როგორ განვსაზღვროთ, შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას", იმკ 15-ს "საოპერაციო იჯარა - სტიმულირება" და იმკ 27-ს "გარიგებების შინაარსის შეფასება, რომელიც შეიცავს იჯარის სამართლებრივ ფორმას". ფასს 16-ში მოცემულია იჯარის აღიარების, შეფასების, წარდგენისა და განმარტებითი შენიშვნების პრინციპები და მოიჯარისგან მოითხოვს ყველა იჯარის აღრიცხვას საბალანსო უწყისზე, ბასს 17-ის მიხედვით ფინანსური იჯარის აღრიცხვის ანალოგიურად. სტანდარტი ითვალისწინებს აღიარების ორ გამონაკლისს მოიჯარეებისთვის - "დაბალი ღირებულების მქონე" აქტივების (მაგ. პერსონალური კომპიუტერები) იჯარა და მოკლევადიანი იჯარა (ე. ი. იჯარა 12-თვიანი ან ნაკლები ვადით). საიჯარო ხელშეკრულების ძალაში შესვლის თარიღისთვის, მოიჯარე აღიარებს ვალდებულებას საიჯარო გადასახადის გადახდის თაობაზე (ე. ი. საიჯარო ვალდებულება) და აქტივს, რომელიც წარმოადგენს უფლებას შესაბამისი აქტივის გამოყენებაზე იჯარის ვადის განმავლობაში (ე. ი. აქტივის გამოყენების უფლება). მოიჯარეები ვალდებული არიან ცალკე აღიარონ საიჯარო ვალდებულების საპროცენტო ხარჯი და აქტივის გამოყენების უფლების სამორტიზაციო ხარჯი.

მოიჯარე ასევე ვალდებულია, გარკვეული მოვლენების დადგომის შემთხვევაში (მაგ. იჯარის ვადის შეცვლა, სამომავლო საიჯარო გადასახადებში ცვლილება, მათი განსაზღვრისთვის გამოყენებული ინდექსის ან განაკვეთის ცვლილების გამო), ხელახლა შეაფასოს საიჯარო ვალდებულება. მოიჯარე ზოგადად საიჯარო ვალდებულების ხელახლა შეფასების თანხას აღიარებს, როგორც აქტივის გამოყენების უფლების კორექტირებას.

მეიჯარის აღრიცხვა ფასს 16-ის მიხედვით არსებითად არ განსხვავდება ბასს 17-ის თანახმად არსებული პრაქტიკისგან. მეიჯარე გააგრძელებს ყველა იჯარის კლასიფიცირებას იმავე პრინციპით, რომელსაც ბასს 17 იყენებს, და გამოიყენებს ორი ტიპის იჯარას: საოპერაციოს და ფინანსურ იჯარას.

ფასს 16, როგორც მოიჯარეებს, ისე მეიჯარეებს ავალდებულებს უფრო დეტალური განმარტებითი შენიშვნების წარმოდგენას, ვიდრე ეს ბასს 17-ის თანახმად ხდებოდა.

ფასს 16-ზე გადასვლა

კომპანია ამ სტანდარტს გამოიყენებს მისი მიღების სავალდებულო თარიღიდან - 2020 წლის 1 იანვრიდან. კომპანია აპირებს, რომ სტანდარტი გამოიყენოს მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მიდგომით და არ გადაიანგარიშებს სტანდარტის მიღების წინა წლის შედარებად თანხებს. სტანდარტი გავრცელდება იმ ხელშეკრულებებზე, რომლებიც მანამდე იჯარად განისაზღვრებოდა ბასს 17-ისა და ფაისკ 4-ის მიხედვით. კომპანია გამოიყენებს აღიარების გამონაკლისებს იმ საიჯარო ხელშეკრულებებზე, რომელთა მიხედვითაც იჯარის ვადა მთავრდება 12 თვეში თავდაპირველი გამოყენების თარიღისთვის, და აგრეთვე იმ საიჯარო ხელშეკრულებებზე, რომელთა საბაზისო აქტივი დაბალი ღირებულებისაა. საიჯარო ვალდებულებები შეფასდება დარჩენილი საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომლებიც დისკონტირდება თავდაპირველი გამოყენების თარიღისთვის მოიჯარის ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. გამოყენების უფლებით გადაცემული აქტივები შეფასდება ფასს 16-ზე გადასვლისთანავე საიჯარო ვალდებულების თანაბარი ოდენობით და დაკორექტირდება წინასწარ გადახდილი თანხებით, რომლებიც კომპანიამ მაშინვე, თავდაპირველი გამოყენების თარიღამდე, აღიარა.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას ერთი საიჯარო გარიგება ჰქონდა, რომელიც გაშლილია მე-6 განმარტებითი შენიშვნაში, ფასს 16-ზე გადასვლის პოტენციური გავლენის შეფასებასთან ერთად, დამოუკიდებელ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

წლიური გაუმჯობესებები 2015-2019 წწ. ციკლი

ბასს 12, მოგების გადასახადები

ბასს 12-ში შესული ცვლილებები განმარტავს, რომ დივიდენდებზე დარიცხული მოგების გადასახადის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში), ფასს 9-ის განმარტების შესაბამისად (მოგების განაწილება წილობრივი ინსტრუმენტების მფლობელებისთვის მათი წილის პროპორციულად) აღიარება უნდა მოხდეს:

- ამ დივიდენდების გადახდის ვალდებულების აღიარების მომენტში; და

(ათას ლარში)

- მოგებაში ან ზარალში, სხვა სრულ შემოსავალში, ან საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში, იმისდა მიხედვით, თუ თავდაპირველად სად აღიარებდა საწარმო წარსულში მომხდარ გარიგებებს ან მოვლენებს, რომლებიდანაც წარმოიქმნა გასანაწილებელი მოგება, საიდანაც გადაიხდება დივიდენდები.

ბასს 12-ში შესული ცვლილებები ძალაშია 2019 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული პერიოდებისთვის, თუმცა, ნებადართულია ვადაზე ადრე გამოყენება. საწარმოებმა ეს ცვლილება უნდა გამოიყენონ უადრესი შედარებადი პერიოდის დასაწყისიდან აღიარებულ დივიდენდებზე მოგების გადასახადის დარიცხვისას. კომპანია ამჟამად აფასებს მის გავლენას.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

დამოუკიდებელ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების დასადგენად, კომპანიის ხელმძღვანელობის წევრები სააღრიცხვო პოლიტიკის გატარებისას იყენებენ თავიანთ შეხედულებებსა და შეფასებებს, მათ შორის ყველაზე მნიშვნელოვანია:

ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

როდესაც ფინანსური მდგომარეობის დამოუკიდებელ ანგარიშგებაში აღრიცხული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულების მიღება აქტიური ბაზრებიდან ვერ ხერხდება, ისინი განისაზღვრება შეფასების სხვადასხვა მეთოდით, მათ შორის, მათემატიკური მოდელებით. ამ მეთოდებისთვის ინფორმაცია აიღება ბაზრიდან, რამდენადაც შესაძლებელია, მაგრამ, თუ ეს შეუძლებელია, სამართლიანი ღირებულება შეფასების საფუძველზე განისაზღვრება (მე-9 შენიშვნა).

ფინანსური აქტივების რეზერვი

ფასს 9 ხელმძღვანელობას ავალდებულებს მთელი რიგი გადაწყვეტილების (განსჯის), დაშვების და შეფასების გაკეთებას, რაც გავლენას ახდენს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვზე. შეფასებები და გადაწყვეტილებები ყვრდნობა ხელმძღვანელობის ცოდნასა და წარსულში მიღებულ გამოცდილებას. კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას თავის ყველა ფინანსურ აქტივზე და ასახავს მოსალოდნელ ზარალს მათზე.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის თანხა, რომელიც აღიარებულია ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებისთვის, არის სხვაობა შეფასებული მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირებულია თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

5. ფული და ფულის ეკვივალენტები

კომპანიას აქვს მიმდინარე ანგარიშები სს "საქართველოს ბანკში", რომლებიც ძირითადად დენომინირებულია ქართულ ლარში.

6. ძირითადი საშუალებები

	2018 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
კომპიუტერული ტექნიკა და აღჭურვილობა	16	340
ავტო და მოწყობილობები	29	176
საიჯარო ქონების გაუმჯობესება	121	610
არამატერიალური აქტივები		1,600
ძირითადი საშუალებები	166	2,726

2018 წლის სექტემბრიდან, კომპანიას ნაქირავები ქონდა საოფისე ფართს სს „საქართველოს ბანკისგან“. 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლის განმავლობაში, კომპანიამ გასწია რემონტის ხარჯები ზემოთ აღნიშნული ქონებისთვის, რომელიც კაპიტალიზებული იყო როგორც საიჯარო ქონების გაუმჯობესება, ხელშეკრულება ძალაში უნდა ყოფილიყო 2023 წლის სექტემბრამდე, მაგრამ 2019 წლის 21 ნოემბერს შეწყდა, რადგან კომპანიას დაჭირდა უფრო დიდი ფართი. 2019 წლის აგვისტოდან შპს საბურთალო 2007-სგან იქირავა ახალი საოფისე ფართი, რომლის გაუმჯობესებისთვისაც გასწია სარემონტო სამუშაოები. თვეში გადასახდელი ქირის გადასახადი შეადგენს 7 935 აშშ დოლარს და მოსალოდნელია, რომ ხელშეკრულება ძალაში იქნება 2024 წლის აგვისტომდე.

(ათას ლარში)

7. ნასესხები სახსრები დაკავშირებული მხარეებისგან

2018 წლის აგვისტოში, კომპანიამ აიღო 2-წლიანი სასესხო ვალდებულება კომპანიის პირდაპირი აქციონერის შვილობილი კომპანიისგან, 300 ათასი ლარის ოდენობით. 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული 5 თვის განმავლობაში დარიცხული საპროცენტო ხარჯი სასესხო ვალდებულებაზე შეადგენდა 14 ათას ლარს. ხოლო 2019 წელს დარიცხული პროცენტი შეადგენდა 40 ათას ლარს.

2018 წლის ნოემბერში, კომპანიამ აიღო 2-წლიანი სასესხო ვალდებულება კომპანიის საბოლოო აქციონერის შვილობილი კომპანიისგან, 400 ათასი ლარის ოდენობით. 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული 5 თვის განმავლობაში დარიცხული საპროცენტო ხარჯი სასესხო ვალდებულებაზე შეადგენდა 8 ათას ლარს. ხოლო 2019 წელს დარიცხული პროცენტი შეადგენდა 53 ათას ლარს.

2019 წლის თებერვალში, კომპანიამ აიღო 6-წლიანი სასესხო ვალდებულება კომპანიის პირდაპირი აქციონერის შვილობილი კომპანიისგან, 300 ათასი ლარის ოდენობით. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დარიცხული საპროცენტო ხარჯი სასესხო ვალდებულებაზე შეადგენდა 35 ათას ლარს. 2019 წლის მარტში, კომპანიამ აიღო 6-წლიანი სასესხო ვალდებულება კომპანიის პირდაპირი აქციონერის შვილობილი კომპანიისგან, 200 ათასი ლარის ოდენობით. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დარიცხული საპროცენტო ხარჯი სასესხო ვალდებულებაზე შეადგენდა 20 ათას ლარს.

2019 წლის თებერვალში, კომპანიამ აიღო 6-წლიანი სასესხო ვალდებულება კომპანიის საბოლოო აქციონერის შვილობილი კომპანიისგან, 250 ათასი ლარის ოდენობით. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დარიცხული საპროცენტო ხარჯი სასესხო ვალდებულებაზე შეადგენდა 29 ათას ლარს. 2019 წლის აგვისტოში, კომპანიამ აიღო 6-წლიანი სასესხო ვალდებულება კომპანიის საბოლოო აქციონერის შვილობილი კომპანიისგან, 1100 ათასი ლარის ოდენობით. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დარიცხული საპროცენტო ხარჯი სასესხო ვალდებულებაზე შეადგენდა 53 ათას ლარს.

2019 წლის აპრილში, კომპანიამ აიღო 6-წლიანი სასესხო ვალდებულება კომპანიის საბოლოო აქციონერის შვილობილი კომპანიისგან, 900 ათასი ლარის ოდენობით. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დარიცხული საპროცენტო ხარჯი სასესხო ვალდებულებაზე შეადგენდა 86 ათას ლარს. 2019 წლის ივნისში, კომპანიამ აიღო 6-წლიანი სასესხო ვალდებულება კომპანიის საბოლოო აქციონერის შვილობილი კომპანიისგან, 600 ათასი ლარის ოდენობით. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დარიცხული საპროცენტო ხარჯი სასესხო ვალდებულებაზე შეადგენდა 47 ათას ლარს. 2019 წლის ივლისში, კომპანიამ აიღო 6-წლიანი სასესხო ვალდებულება კომპანიის საბოლოო აქციონერის შვილობილი კომპანიისგან, 500 ათასი ლარის ოდენობით. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დარიცხული საპროცენტო ხარჯი სასესხო ვალდებულებაზე შეადგენდა 31 ათას ლარს. 2019 წლის ოქტომბერში, კომპანიამ აიღო 6-წლიანი სასესხო ვალდებულება კომპანიის საბოლოო აქციონერის შვილობილი კომპანიისგან, 1000 ათასი ლარის ოდენობით. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დარიცხული საპროცენტო ხარჯი სასესხო ვალდებულებაზე შეადგენდა 32 ათას ლარს. 2019 წლის ნოემბერში, კომპანიამ აიღო 6-წლიანი სასესხო ვალდებულება კომპანიის საბოლოო აქციონერის შვილობილი კომპანიისგან, 800 ათასი ლარის ოდენობით. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დარიცხული საპროცენტო ხარჯი სასესხო ვალდებულებაზე შეადგენდა 14 ათას ლარს. 2019 წლის დეკემბერში, კომპანიამ აიღო 6-წლიანი სასესხო ვალდებულება კომპანიის საბოლოო აქციონერის შვილობილი კომპანიისგან, 800 ათასი ლარის ოდენობით. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დარიცხული საპროცენტო ხარჯი სასესხო ვალდებულებაზე შეადგენდა 6 ათას ლარს.

8. რისკის მართვა

შესავალი

კომპანიის საქმიანობისთვის გარკვეული რისკებია დამახასიათებელი, და მათი მართვა ხორციელდება გამოვლენის, შეფასებისა და კონტროლის უწყვეტი პროცესით, რისკების ლიმიტებისა და კონტროლის სხვა მექანიზმების მეშვეობით. რისკის მართვას გადაწყვეტი მნიშვნელობა აქვს კომპანიის რენტაბელურობისათვის და კომპანიის თითოეული თანამშრომელი პასუხისმგებელია რისკების გამოძღვანებასა და აღმოჩენაზე თავისი საქმიანობის ფარგლებში. კომპანიის საქმიანობას ახასიათებს საკრედიტო რისკი, ლიკვიდურობის რისკი და საბაზრო რისკი. საბაზრო რისკი თავის მხრივ იყოფა სავაჭრო და არასავაჭრო რისკებად. მისთვის ასევე დამახასიათებელია საოპერაციო რისკები.

რისკების კონტროლის დამოუკიდებელი პროცესი არ მოიცავს ისეთ ბიზნეს რისკებს, როგორცაა გარემო პირობების, ტექნოლოგიებისა და დარგებში მომხდარი ცვლილებები. მათი კონტროლი ხდება კომპანიის სტრატეგიული დაგეგმარების პროცესით.

რისკის მართვის სტრუქტურა

„BOGG“-ის, სს „დიჯიტალ არეა“ საბოლოო მშობელი კომპანიის მმართველ ორგანოებს მნიშვნელოვანი წვლილი შეაქვთ კომპანიის რისკების მართვის პროცესში.

აუდიტის კომიტეტი

„BOGG“-ის აუდიტის კომიტეტი ეხმარება სს „დიჯიტალ არეა“ ხელმძღვანელობის წევრებს კომპანიის ფინანსური და საანგარიშგებო პროცესების ზედამხედველობაში. იგი აკვირდება ფინანსური ანგარიშგებების თანმიმდევრობას და

(ათას ლარში)

პასუხისმგებელია როგორც შიდა აუდიტის ფუნქციის ისე გარე აუდიტორის ფუნქციის მართვაზე, ანგარიშის ინფორმაციის მიწოდებაზე. კომიტეტი განიხილავს შესაბამისობასთან, საინფორმაციო ტექნოლოგიებთან, საინფორმაციო უსაფრთხოებასთან (მათ შორის, კიბერ-უსაფრთხოებასთან) და სხვა საოპერაციო რისკებთან დაკავშირებული პოლიტიკების, პროცედურებისა და სისტემების ეფექტურობას და მჭიდროდ თანამშრომლობს რისკების კომიტეტთან, რისკის მართვისა და შიდა კონტროლის სისტემის ეფექტურობის შეფასების პროცესში.

რისკის კომიტეტი

„BOGG“-ის რისკების კომიტეტი ეხმარება სს „დიჯიტალ არეას“ ხელმძღვანელობის წევრებს კომპანიის რისკების მონიტორინგში. იგი განიხილავს კომპანიის რისკებს სტრატეგიასთან მიმართებით, გამოავლენს და აკვირდება რისკებისადმი მგრძნობელობას და რისკის მართვის ინფრასტრუქტურას, ზედამხედველობს რისკების სტრატეგიის განხორციელებას, და აუდიტის კომიტეტთან ერთად აფასებს რისკის მართვისა და შიდა კონტროლის სისტემების ძალასა და ეფექტურობას.

მმართველი საბჭო

მმართველ საბჭოს აქვს ზოგადი ვალდებულება კომპანიის აქტივებთან, ვალდებულებებსა და რისკის მართვის ქმედებებთან, პოლიტიკასა და პროცედურებთან დაკავშირებით. რისკის მართვის სისტემის ეფექტურად გამოყენების მიზნით, დირექტორთა საბჭო ინდივიდუალურ რისკის მართვის ფუნქციებს გადასცემს კომპანიის სხვადასხვა გადაწყვეტილების მიმღებ და აღმასრულებელ ორგანოებს.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანიამ შესაძლოა განიცადოს ზარალი, თუ მისმა კლიენტებმა ან მონაწილე მხარეებმა ვერ შეძლეს საკონტრაქტო ვალდებულებების შესრულება.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ყველა აქტივი არ არის არც ვადაგადაცილებული და არც გაუფასურებული. კომპანიას არ აქვს რეიტინგის სისტემა, რომ შეაფასოს არც ვადაგადაცილებული და არც გაუფასურებული აქტივების საკრედიტო ხარისხი. საკრედიტო რისკის მაქსიმალური მოცულობა განისაზღვრება კონკრეტული ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულებით.

კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ძირითადად კონცენტრირებულია საქართველოს ფარგლებში, გარდა ნასესხების სახსრებისა, სადაც დაფინანსების მომწოდებლები რეგისტრირებული არიან კვიპროსში.

ლიკვიდურობის რისკისა და დაფინანსების მართვა

ლიკვიდურობის რისკი ნიშნავს იმას, რომ კომპანიამ შეიძლება ვერ მოახერხოს ნორმალურ და სტრესულ ვითარებაში წარმოიშობილი ფინანსური ვალდებულებების დროულად დაფარვა. კომპანიას არ ემუქრება რაიმე არსებითი ლიკვიდურობის რისკი.

8. რისკის მართვა (გაგრძელება)

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ფულადი ნაკადების მოძრაობა ან სამართლიანი ღირებულება შეიცვლება ისეთი საბაზრო ცვლილებების შედეგად, როგორიცაა საპროცენტო განაკვეთები, უცხოური ვალუტის კურსი და კაპიტალის ფასები. კომპანიას არ ემუქრება რაიმე არსებითი საბაზრო რისკი, მათ შორის, არც სავალუტო რისკი, რომელიც წარმოიშობა მაშინ, როდესაც სავალუტო კურსის ცვლილებამ შესაძლოა გავლენა იქონიოს ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულებაზე.

საოპერაციო რისკი

საოპერაციო რისკი წარმოადგენს დანაკარგის რისკს, რომელიც წარმოიქმნება სისტემების მწყობრიდან გამოსვლის, ადამიანური შეცდომის, თაღლითობის ან გარე მიზეზების გამო. როდესაც არ ხორციელდება კონტროლი, საოპერაციო რისკებმა შესაძლოა გამოიწვიოს რეპუტაციის შელახვა, სამართლებრივი ან მარეგულირებელი ზომები ან ფინანსური ზარალი. კომპანია ვერ აღმოფხვრის ყველა საოპერაციო რისკს, თუმცა კონტროლის სისტემის მეშვეობით და პოტენციური რისკების მონიტორინგით და მათზე რეაგირებით, კომპანია ახერხებს რისკების ეფექტურ მართვას. კონტროლის სისტემა ითვალისწინებს მოვალეობების ეფექტურ გადანაწილებას, ხელმისაწვდომობას, უფლებამოსილების მინიჭებისა და შედარების პროცედურებს, კადრების მომზადებისა და შეფასების პროცესებს.

9. სამართლიანი ღირებულების შეფასება

სამართლიანი ღირებულების იერარქია

სამართლიანი ღირებულების შესახებ ინფორმაციის წარმოდგენის მიზნით, კომპანიამ განსაზღვრა აქტივებისა და ვალდებულებების კლასები მათი დანიშნულების, მახასიათებლების და რისკების მიხედვით. ფული და ფულის ეკვივალენტები ხვდებიან მე-2 დონის კატეგორიაში და წარმოადგენენ აქტივებს, რომელთა სამართლიანი ღირებულებებიც განმარტებითი შენიშვნებშია წარმოდგენილი.

(ათას ლარში)

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფული და ფულის ეკვივალენტების სამართლიანი ღირებულებები მათი საბალანსო ღირებულებების ტოლია.

აქტივები, რომელთა სამართლიანი ღირებულება უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას.

იმ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, რომლებიც არის ლიკვიდური ან ხასიათდება მოკლევადიანობით (სამ თვეზე ნაკლები), უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებას. ეს დაშვება აგრეთვე ეხება მოთხოვნამდე ანაზღაურების კონკრეტული ვადის გარეშე და ცვალებადი განაკვეთის მქონე ფინანსურ ინსტრუმენტებს.

ფიქსირებული განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტები

ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ფიქსირებული განაკვეთის მქონე ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება ფასდება იდენტურ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე პირველადი აღიარების დროს დაფიქსირებულ საპროცენტო განაკვეთსა და მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთების შედარების შედეგად.

10. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მიერ ფლობილი ფული და ფულის ეკვივალენტები ხვდებიან ‘მოთხოვნამდე’ კატეგორიაში, ხოლო, დაკავშირებული მხარეებისგან ნასესხები სახსრები ხვდებიან ‘1-დან 3 წლამდე’ კატეგორიაში, მათი სახელშეკრულებო დაფარვის ვადების ანალიზის დროს. ხელმძღვანელობის წევრები მიიჩნევენ, რომ ლიკვიდურობა საკმარისია კომპანიის არსებული მოთხოვნების დასაკმაყოფილებლად.

ქვემოთ ცხრილში მოცემულია აქტივებისა და ვალდებულებების ანალიზი იმისდა მიხედვით, თუ როდის არის მოსალოდნელი მათი ამოღება ან დაფარვა:

2019 წლის 31 დეკემბერი			
	1 წლამდე	1 წლის შემდეგ	სულ
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	479		479
საგადასახადო აქტივები	276		276
გადახდილი აგანსები	8		8
ძირითადი საშუალებები		2,726	2,726
საგაჭრო მოთხოვნები	4		4
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		895	895
სულ აქტივები	767	3,621	4,388
ნასესხები სახსრები დაკავშირებული მხარეებისგან		7,618	7,618
კრედიტორული დავალიანებები	163		163
სულ ვალდებულებები	163	7,618	7,781
წმინდა	604	(3,997)	(3,393)

11. დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები

ბასს 24-ის „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“ მიხედვით, მხარეები მიიჩნევიან დაკავშირებულად, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე, ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. თითოეული შესაძლო ურთიერთკავშირის განხილვისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ დაიდოს იმავე პირობებითა და თანხებით, როგორც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის. დაკავშირებულ მხარეებთან დადებული ყველა გარიგება, რომელიც ქვემოთაა განხილული, განხორციელდა მხარეთა დამოუკიდებლობის პრინციპით.

დაკავშირებულ მხარეთა შორის დადებული გარიგებების მოცულობა, წლის ბოლოსთვის დაუფარავი ნაშთები და შესაბამისი ხარჯი და შემოსავალი წლის განმავლობაში ასეთია:

(ათას ლარში)

2019 წლის 31 დეკემბერი
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული
საწარმოები

479

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

7,618

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ნასესხები სახსრები დაკავშირებული მხარეებისგან

2019 წლის 31 დეკემბერი
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული
საწარმოები

მოგება-ზარალის ანგარიშგება

საპროცენტო ხარჯი დაკავშირებული მხარეებისგან ნასესხებ სახსრებზე

(446)

სს „ექსტრა არეა“
დამოუკიდებელი ფინანსური ანგარიშგება

31 დეკემბერი, 2019 წ.

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის დამოუკიდებელი ანგარიშგება.....	1
მოგება-ზარალის დამოუკიდებელი ანგარიშგება.....	2
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების დამოუკიდებელი ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადების დამოუკიდებელი ანგარიშგება	4

დამოუკიდებელი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა.....	5
2. მომზადების საფუძველი	5
3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	5
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	9
5. ფული და ფულის ეკვივალენტები	9
6. ძირითადი საშუალებები.....	10
7. ნასესხები სახსრები დაკავშირებული მხარეებისგან	10
8. რისკის მართვა.....	10
9. სამართლიანი ღირებულების შეფასება.....	111
10. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი	122
11. დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები.....	122

ფინანსური მდგომარეობის დამოუკიდებელი ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ათას ლარში)

	შენი შენე ბი	2019 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები		
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	5	172
სავაჭრო მოთხოვნები		5
გადახდილი ავანსები		-
საგადასახადო აქტივები		43
ძირითადი საშუალებები	6	390
მარაგები		2
სულ აქტივები		612
ვალდებულებები		
ნასესხები სახსრები დაკავშირებული მხარეებისგან	7	-
სავაჭრო ვალდებულებები		13
ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ		-
სულ ვალდებულებები		13
კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი		939
აკუმულირებულ ზარალი		(340)
სულ კაპიტალი		599
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		612

დამოუკიდებელი ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად შემდეგი პირების მიერ:

ნათია ჟიჟავაძე

ფინანსური დირექტორი

ნ. ჟიჟავაძე

30 სექტემბერი, 2020 წ.

მოგება-ზარალის დამოუკიდებელი ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში)

	შენიშვნები	2019 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული 7 თვისთვის
შემოსავალი მომსახურების გაწვიდან		50
შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან		181
სულ შემოსავალი		231
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(141)
საერთო მოგება		90
ხელფასები და სხვა ბენეფიტები თანამშრომლებისთვის		(247)
ადმინისტრაციული ხარჯები		(167)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები		(17)
საოპერაციო ხარჯები		(431)
საპროცენტო შემოსავალი		1
საპროცენტო ხარჯი დაკავშირებული მხარეებისგან ნასესხებ სახსრებზე	7	-
ფინანსური ხარჯები		-
წლის ზარალი		(340)
გაუნაწილებელი მოგების საწყისი ნაშთი		-
გაუნაწილებელი მოგების საბოლოო ნაშთი		(340)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების დამოუკიდებელი ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული ზარალი	სულ
2019 წლის 22 მაისი (დაარსების თარიღი)	-	-	-
წლის ზარალი	-	(340)	(340)
2019 წლის 31 დეკემბერი	-	(340)	(340)

ფულადი ნაკადების დამოუკიდებელი ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში)

	შენიშვნები	2019 წლის 31 დეკემბრის 7 თვისთვის
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი ნაკადები		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები		226
მომწოდებლებზე გადახდილი თანხები		(130)
გადახდილი ხელფასები და სხვა ბენეფიციტები თანამშრომლებისთვის		(247)
სხვა გადახდილი საოპერაციო ხარჯები		(167)
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი ნაკადები, საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში ცვლილებებამდე		(318)
წმინდა (ზრდა) კლება საოპერაციო აქტივებში		
გადახდილი ავანსები		
საგადასახადო აქტივები		(43)
წმინდა (ზრდა) კლება საოპერაციო ვალდებულებებში		
კრედიტორული დავალიანებები		
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(361)
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		
ფულადი სახსრების შემოსვლა კაპიტალის განადგებიდან		939
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი ნაკადები		
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(407)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		532
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები		
დაკავშირებული მხარეებისგან ნასესხები სახსრების მიღება		1
გაცემული სესხებიდან მიღებული საპროცენტო შემოსავალი		1
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		1
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ექვივალენტებზე		
ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა		172
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის დასაწყისში	5	-
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის ბოლოს	5	172

(ათას ლარში)

1. ძირითადი საქმიანობა

სს „ექსტრა არეა“ (შემდგომში, „კომპანია“) დაარსდა 2019 წლის 22 მაისს, როგორც სააქციო საზოგადოება („სს“), საქართველოს კანონმდებლობის ფარგლებში. კომპანიის საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს მაღალტექნოლოგიური ციფრული პროექტების განვითარება. კომპანია თავის მომხმარებლებს სთავაზობს ერთიან სივრცეს, სადაც ხდება ნებისმიერი საქონლის გაყიდვა, განთავსება, სარეკლამო მომსახურების გაწევა და.ა.შ

კომპანიის იურიდიული მისამართია: დავით აღმაშენებლის გამზირი #79, თბილისი 0102, საქართველო.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სს „დიჯიტალ არეა“ იყო სს „ექსტრა არეას“ 95.32%-იანი წილის მფლობელი. ფიზიკური პირი რამაზ ხარაზიშვილი ფლობდა 4.68%-იან წილს,

2. მომზადების საფუძველი

ზოგადი ინფორმაცია

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის მომზადებული დამოუკიდებელი ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს პირველ ფინანსურ ანგარიშგებას, რომელიც მომზადებულია კომპანიის მიერ, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციის საერთაშორისო კომიტეტის („ფაისკ“) ინტერპრეტაციების შესაბამისად, რომელიც გამოცემულია საერთაშორისო ბუღალტრული სტანდარტების საბჭოს („სბსს“) მიერ, რომელიც ძალაშია 2019 საანგარიშო წლისთვის. ეს დამოუკიდებელი ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის 2019 წლის 21 მაისით დათარიღებული #6 ბრძანების მოთხოვნების შესაბამისად.

კომპანიამ დამოუკიდებელი ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფასს-ის საფუძველზე, ფასს 1-ის - „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება“ მოთხოვნების შესაბამისად და გამოიყენა ის სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და პოლიტიკა, რომლებიც მოსალოდნელია, რომ ძალაში იქნება კომპანიის მიერ 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სრული დამოუკიდებელი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას. კომპანიამ გამოიყენა ყველა ფასს, რომელიც ამჟამად გამოცემულია და ცნობილია, რომ ძალაში იქნება 2020 წლის საანგარიშო წლისთვის.

ხელმძღვანელობა ყურადღებას ამახვილებს იმ ფაქტზე, რომ წინამდებარე დამოუკიდებელი ფინანსური ანგარიშგება არ წარმოადგენს სრულ ფინანსურ ანგარიშგებას, როგორც ეს მოითხოვება ფასს-ის მიერ, რადგანაც ის არ მოიცავს ზოგიერთ საბაზისო ანგარიშგებას და შესადარის ინფორმაციას.

კომპანიას აღრიცხვის წარმოება და მარგულირებული ორგანოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ლარში მოეთხოვება. წინამდებარე დამოუკიდებელი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდით

წინამდებარე დამოუკიდებელი ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

ფუნქციონირებადი საწარმო

სს „ექსტრა არეას“ ხელმძღვანელობის წევრების შეფასებით, კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, და გამოთქვას კმაყოფილება იმასთან დაკავშირებით, რომ კომპანიას აქვს საკმარისი რესურსები, გააგრძელოს საქმიანობა ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან მინიმუმ 12-თვიანი პერიოდის განმავლობაში. ამასთან, ხელმძღვანელობის ინფორმაციით, არ არსებობს რაიმე არსებითი განუსაზღვრელობა, რომელმაც შეიძლება ექვეყნებინა დააყენოს კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ უზლოეს მომავალში. შესაბამისად, დამოუკიდებელი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

სამართლიანი ღირებულებით შეფასება

ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება, რომელიც ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით, წარმოდგენილია მე-9 შენიშვნაში.

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის შედეგად, ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში შეფასების თარიღისთვის. სამართლიანი ღირებულების შეფასება ეფუძნება იმ დაშვებას, რომ აქტივის გაყიდვის ან ვალდებულების გადაცემის ტრანზაქცია ხორციელდება:

- აქტივებისა და ვალდებულებების ძირითად ბაზარზე; ან
- ძირითადი ბაზრის არარსებობის შემთხვევაში, აქტივის ან ვალდებულების ყველაზე ხელსაყრელ ბაზარზე.

(ათას ლარში)

ძირითადი ან ყველაზე ხელსაყრელი ბაზარი ხელმისაწვდომი უნდა იყოს კომპანიისთვის. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულება ფასდება იმ დაშვებების გამოყენებით, რომელსაც გამოიყენებდნენ ბაზრის მონაწილეები აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას, იმის გათვალისწინებით, რომ ბაზრის მონაწილეები მოქმედებენ თავიანთი ეკონომიკური ინტერესების მიხედვით.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები შედგება ნაღდი ფულის ნაშთისგან სალაროში და საკრედიტო დაწესებულებებისგან მისაღები თანხებისგან, რომელიც დასაფარია წარმოშობიდან 90 დღის განმავლობაში და თავისუფალია საკონტრაქტო ვალდებულებებისგან და რომელთა კონვერტირებაც დაუყოვნებლივ შეიძლება წინასწარ ცნობილ თანხად.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება. ამ თანხაში შედის ძირითადი საშუალების ნაწილის ჩანაცვლების ღირებულება, ამ ხარჯის დადგომისას, თუ აღიარების კრიტერიუმები დაცულია. ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების გადახედვა ხდება გადაფასებასთან მიმართებაში, როდესაც მოვლენები ან გარემოებათა ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულების აღდგენა შესაძლოა ვერ მოხერხდეს.

აქტივის ცვეთა დაირიცხება იმ თარიღიდან, როდესაც აქტივი მზად არის ექსპლუატაციაში გასაშვებად. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, 5-10 წლის სასარგებლო მომსახურების ვადის ფარგლებში.

აქტივების ნარჩენი ღირებულების, სასარგებლო მომსახურების ვადისა და მეთოდების გადახედვა და შესაბამისად კორექტირება, საჭიროებისამებრ, ხდება ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს. შეკეთება - განახლებასთან დაკავშირებული ხარჯები ირიცხება წარმოშობისას და მათი ჩართვა ხდება სხვა საოპერაციო ხარჯებში, თუ არ არსებობს მათი კაპიტალიზაციის საფუძველი. ძირითადი საშუალების აქტივის გაუქმება ხდება გასხვისებისთანავე, ან, როდესაც მისი გამოყენების ან განკარგვისგან აღარ იქნება მოსალოდნელი რაიმე სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი. ნებისმიერი მოგება ან ზარალი, რომელიც გამოწვეულია აქტივის გაუქმებისგან (გამოითვლება, როგორც სხვაობა გასხვისებიდან მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის), აღირიცხება დამოუკიდებელი მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, იმ წელს, როცა აქტივი გასხვისდება.

ნასესხები სახსრები

გამოშვებული ფინანსური ინსტრუმენტები ან მათი კომპონენტები კლასიფიცირდება ვალდებულებების სახით მაშინ, როდესაც მფლობელის წინაშე საკონტრაქტო გარიგებების შედეგად კომპანიას წარმოეშობა ვალდებულება, რომ გადაიხადოს ფული, ან ფინანსური ინსტრუმენტი, ან სხვაგვარად დააკმაყოფილოს ეს ვალდებულება, გარდა განსაზღვრული ფულადი თანხის ან სხვა ფინანსური ინსტრუმენტის სანაცვლოდ საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტების განსაზღვრული რაოდენობის მიღებისა. აღნიშნული თავდაპირველად აღიარებულია მიღებული საფასურის რეალური ღირებულებით, რასაც აკლდება შესაბამის ოპერაციასთან პირდაპირ დაკავშირებული თანხები. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, ნასესხები სახსრების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. მოგებისა და ზარალის აღიარება მოგება-ზარალის დამოუკიდებელ ანგარიშგებაში ხდება ვალდებულების აღიარების შეწყვეტისას, აგრეთვე, ამორტიზაციის პროცესში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივების გაუფასურება განისაზღვრება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელის ფარგლებში. კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას თავის ყველა ფინანსურ აქტივზე და ასახავს მოსალოდნელ ზარალს გამოყენების სრულ ვადაზე.

ფასს 9-ის ფარგლებში გამოყენებული ძირითადი დაშვებები და ვარაუდები წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, შესაბამის შემთხვევაში, ფინანსური აქტივის ნაწილის, ან მსგავსი ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის) აღიარება წყდება, როდესაც:

- ამოიწურება აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება; ან
- კომპანიამ აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება გადასცა, ან შეინარჩუნა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, მაგრამ, იკისრა მათი არსებითი დაგვიანების გარეშე სრულად გადახდის ვალდებულება მესამე მხარისთვის ტრანზიტული შეთანხმების საფუძველზე; და

(ათას ლარში)

- კომპანია (ა) გადასცემს აქტივის არსებითად ყველა რისკს და სარგებელს, ან (ბ) არ გადასცემს აქტივის არსებითად ყველა რისკს და სარგებელს, მაგრამ გადასცემს აქტივის კონტროლს.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, ბათილდება ან ამოიწურება.

როდესაც არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ცვლის მეორე ფინანსური ვალდებულება იმავე კრედიტორის მიმართ მნიშვნელოვნად შეცვლილი პირობებით, ან თუ მიმდინარე ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება თუ მოდიფიკაცია აღირიცხება, როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების გაუქმება და ახალი ვალდებულების აღიარება, ხოლო, შესაბამისი საბალანსო ღირებულების სხვაობა აისახება მოგება-ზარალის დამოუკიდებელ ანგარიშგებაში.

დაბეგვრა

საქართველოში, 2017 წლის 1 იანვრიდან, არ იბეგრება საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა. მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით განაწილებული მოგება იმ პარტნიორებზე, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა.

კაპიტალი

სააქციო კაპიტალი

ჩვეულებრივი აქციები კლასიფიცირდება კაპიტალად. გარეშე ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ დაკავშირებულია ახალი აქციების გამოშვებასთან, საწარმოს გაერთიანების გარდა, ასახულია, როგორც გამოქვითვა კაპიტალში შემოსავლებიდან. მიღებული ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულების ნებისმიერი ნამატი გამოშვებული აქციების ნომინალურ ღირებულებაზე, აღიარებულია, როგორც დამატებით გადახდილი კაპიტალი.

დივიდენდები

დივიდენდები აღიარებულია, როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება კაპიტალიდან ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის მხოლოდ მაშინ, თუ ისინი გამოცხადებულია ანგარიშგების შედგენის თარიღამდე ან ანგარიშგების შედგენის თარიღით. დივიდენდები წარმოდგინდება, როდესაც მათი შეთავაზება ანგარიშგების შედგენის თარიღამდე ხდება, ან თუ ისინი შეთავაზებულია ან გამოცხადებულია ანგარიშგების თარიღის შემდგომ პერიოდში, მაგრამ, ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე. დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებული ყველა ხარჯი ემატება დივიდენდის თანხას და ასახულია პირდაპირ კაპიტალში.

სამუშაო, წარსადგენი ვალუტები და უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

დამოუკიდებელი ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რაც კომპანიის სამუშაო და წარსადგენი ვალუტაა. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები თავდაპირველად აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება გარიგების დღეს არსებული კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაცია სამუშაო ვალუტაში ხდება ანგარიშგების თარიღისთვის სამუშაო ვალუტის მოქმედი ოფიციალური გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების კონვერტაციით გამოწვეული მოგება-ზარალი აღიარებულია მოგება-ზარალის დამოუკიდებელ ანგარიშგებაში, როგორც კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული მოგება / (ზარალი). იმ არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება, რომლებიც თავდაპირველი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, ხდება თავდაპირველი გარიგების დღეს არსებული გაცვლითი კურსით. არაფულადი მუხლები, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, გადაანგარიშდება იმ დღის გაცვლითი კურსით, როდესაც მოხდა სამართლიანი ღირებულების დადგენა. როდესაც არაფულადი მუხლის მოგება ან ზარალი აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში, ამ მოგების ან ზარალის ყოველი საკურსო კომპონენტი აღირიცხება სხვა სრულ შემოსავალში, ხოლო, როდესაც არაფულადი მუხლის მოგება ან ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში, ამ მოგების ან ზარალის ყოველი საკურსო კომპონენტი აღირიცხება მოგება-ზარალში.

„სებ“-ის მიერ დადგენილი ლარის ოფიციალური გაცვლითი კურსები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგი იყო:

**ლარი აშშ
დოლართან
მიმართებით**

31 დეკემბერი, 2019 წ.

2.8677

(ათას ლარში)

ახალი ან შესწორებული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების მიღება

ფასიკ ინტერპრეტაცია 22 „უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები და წინასწარი გადახდა“

ინტერპრეტაციის თანახმად, წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული არაფულადი აქტივის ან არაფულადი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტისას, შესაბამისი აქტივის, ხარჯის ან შემოსავლის (ან მისი ნაწილის) თავდაპირველი აღიარების დროს გამოყენებული სპოტ სავალუტო კურსის განსაზღვრისას, ოპერაციის თარიღად ჩაითვლება ის თარიღი, რომელზეც საწარმო თავდაპირველად აღიარებს წინასწარი გადახდით მიღებულ არაფულად აქტივს ან არაფულად ვალდებულებას. ვინაიდან, კომპანიის არსებული პრაქტიკა შეესაბამება ახალ მოთხოვნებს, ცვლილებას არ მოუხდენია არსებითი გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და საქმიანობის შედეგებზე.

ბასს (IAS) 28 „ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში“ - განმარტება, რომ ინვესტიციის ობიექტების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება მოგებაში ან ზარალში ასახვით თითოეული ინვესტიციის შემთხვევაში ინდივიდუალურად უნდა მოხდეს

ცვლილებები განმარტავს, რომ:

- საწარმოს, რომელიც არის სარისკო კაპიტალის ორგანიზაცია ან სხვა კვალიფიციური / ნებადართული საწარმო, შეუძლია სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში შეაფასოს მისი ინვესტიცია მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოში თითოეული ინვესტიციის შემთხვევაში თავდაპირველი აღიარებისას, მათი ინდივიდუალურად განხილვის საფუძველზე.
- თუ საწარმო, რომელიც თავად არ არის საინვესტიციო საწარმო, ფლობს წილს მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოში, რომელიც საინვესტიციო საწარმოა, ასეთ საწარმოს შეუძლია კაპიტალ-მეთოდის გამოყენებისას შეინარჩუნოს სამართლიანი ღირებულებით შეფასება, რომელსაც იყენებს აღნიშნული საინვესტიციო მეკავშირე ან ერთობლივი საწარმო საინვესტიციო მეკავშირე თუ ერთობლივი საწარმოს წილის მიმართ შვილობილ კომპანიებში. ეს არჩევანი კეთდება ინდივიდუალურად თითოეული საინვესტიციო მეკავშირე ან ერთობლივი საწარმოს შემთხვევაში, შემდეგი თარიღებიდან რომელიც ბოლოს დადგება: (ა) საინვესტიციო მეკავშირე ან ერთობლივი საწარმოს თავდაპირველი აღიარება; (ბ) მეკავშირე ან ერთობლივი საწარმოს გარდაქმნა საინვესტიციო საწარმოდ; და (გ) საინვესტიციო მეკავშირე ან ერთობლივი საწარმოს გარდაქმნა მშობელ კომპანიად.

სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული

დამოუკიდებელი ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე გამოქვეყნდა გარკვეული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში, რომლებიც ანგარიშგების მიმდინარე პერიოდისთვის ჯერ არ შესულა ძალაში და რომლებიც კომპანიას ნაადრევად არ მიუღია. სტანდარტები, რომლებიც სავარაუდოდ გავლენას მოახდენენ კომპანიაზე, ან რომელთა გავლენაც ამჟამად ფასდება, ასეთია:

ფასს 16 „იჯარა“

ფასს 16 გამოიცა 2016 წლის იანვარში და ჩაანაცვლებს ბასს 17-ს "იჯარები", ფასიკ 4-ს "როგორ განვსაზღვროთ, შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას", იმ 15-ს "საოპერაციო იჯარა - სტიმულირება" და იმ 27-ს "გარიგებების შინაარსის შეფასება, რომელიც შეიცავს იჯარის სამართლებრივ ფორმას". ფასს 16-ში მოცემულია იჯარის აღიარების, შეფასების, წარდგენისა და განმარტებითი შენიშვნების პრინციპები და მოიჯარისგან მოითხოვს ყველა იჯარის აღრიცხვას საბალანსო უწყისზე, ბასს 17-ის მიხედვით ფინანსური იჯარის აღრიცხვის ანალოგიურად. სტანდარტი ითვალისწინებს აღიარების ორ გამოწვევის მოიჯარეებისთვის - "დაბალი ღირებულების მქონე" აქტივების (მაგ. პერსონალური კომპიუტერები) იჯარა და მოკლევადიანი იჯარა (ე. ი. იჯარა 12-თვიანი ან ნაკლები ვადით). საიჯარო ხელშეკრულების ძალაში შესვლის თარიღისთვის, მოიჯარე აღიარებს ვალდებულებას საიჯარო გადასახადის გადახდის თაობაზე (ე. ი. საიჯარო ვალდებულება) და აქტივს, რომელიც წარმოადგენს უფლებას შესაბამისი აქტივის გამოყენებაზე იჯარის ვადის განმავლობაში (ე. ი. აქტივის გამოყენების უფლება). მოიჯარეები ვალდებული არიან ცალკე აღიარონ საიჯარო ვალდებულების საპროცენტო ხარჯი და აქტივის გამოყენების უფლების სამოტორიზაციო ხარჯი.

მოიჯარე ასევე ვალდებულია, გარკვეული მოვლენების დადგომის შემთხვევაში (მაგ. იჯარის ვადის შეცვლა, სამომავლო საიჯარო გადასახადებში ცვლილება, მათი განსაზღვრისთვის გამოყენებული ინდექსის ან განაკვეთის ცვლილების გამო), ხელახლა შეაფასოს საიჯარო ვალდებულება. მოიჯარე ზოგადად საიჯარო ვალდებულების ხელახლა შეფასების თანხას აღიარებს, როგორც აქტივის გამოყენების უფლების კორექტირებას.

მოიჯარის აღრიცხვა ფასს 16-ის მიხედვით არსებითად არ განსხვავდება ბასს 17-ის თანახმად არსებული პრაქტიკისგან. მოიჯარე გააგრძელებს ყველა იჯარის კლასიფიცირებას იმავე პრინციპით, რომელსაც ბასს 17 იყენებს, და გამოიჯნავს ორი ტიპის იჯარას: საოპერაციოს და ფინანსურ იჯარას.

ფასს 16, როგორც მოიჯარეებს, ისე მოიჯარეებს ავალდებულებს უფრო დეტალური განმარტებითი შენიშვნების წარმოდგენას, ვიდრე ეს ბასს 17-ის თანახმად ხდებოდა.

(ათას ლარში)

ფასს 16-ზე გადასვლა

კომპანია ამ სტანდარტს გამოიყენებს მისი მიღების სავალდებულო თარიღიდან - 2020 წლის 1 იანვრიდან. კომპანია აპირებს, რომ სტანდარტი გამოიყენოს მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მიდგომით და არ გადაიანგარიშებს სტანდარტის მიღების წინა წლის შედარებად თანხებს. სტანდარტი გავრცელდება იმ ხელშეკრულებებზე, რომლებიც მანამდე იჯარად განისაზღვრებოდა ბასს 17-ისა და ფასიკ 4-ის მიხედვით. კომპანია გამოიყენებს აღიარების გამოწვევას იმ საიჯარო ხელშეკრულებებზე, რომელთა მიხედვითაც იჯარის ვადა მთავრდება 12 თვეში თავდაპირველი გამოყენების თარიღისთვის, და აგრეთვე იმ საიჯარო ხელშეკრულებებზე, რომელთა საბაზისო აქტივი დაბალი ღირებულებისაა. საიჯარო ვალდებულებები შეფასდება დარჩენილი საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომლებიც დისკონტირდება თავდაპირველი გამოყენების თარიღისთვის მოიჯარის ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. გამოყენების უფლებით გადაცემული აქტივები შეფასდება ფასს 16-ზე გადასვლისთანავე საიჯარო ვალდებულების თანაბარი ოდენობით და დაკორექტირდება წინასწარ გადახდილი თანხებით, რომლებიც კომპანიამ მაშინვე, თავდაპირველი გამოყენების თარიღამდე, აღიარა.

წლიური გაუმჯობესებები 2015-2017 წწ. ციკლი

ბასს 12, მოგების გადასახადები

ბასს 12-ში შესული ცვლილებები განმარტავს, რომ დივიდენდებზე დარიცხული მოგების გადასახადის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში), ფასს 9-ის განმარტების შესაბამისად (მოგების განაწილება წილობრივი ინსტრუმენტების მფლობელებისთვის მათი წილის პროპორციულად) აღიარება უნდა მოხდეს:

- ამ დივიდენდების გადახდის ვალდებულების აღიარების მომენტში; და
- მოგებაში ან ზარალში, სხვა სრულ შემოსავალში, ან საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში, იმისდა მიხედვით, თუ თავდაპირველად სად აღიარებდა საწარმო წარსულში მომხდარ გარიგებებს ან მოვლენებს, რომლებიდანაც წარმოიქმნა გასანაწილებელი მოგება, საიდანაც გადაიხდება დივიდენდები.

ბასს 12-ში შესული ცვლილებები ძალაშია 2019 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული პერიოდებისთვის, თუმცა, ნებადართულია ვადაზე ადრე გამოყენება. საწარმოებმა ეს ცვლილება უნდა გამოიყენონ უადრესი შედარებადი პერიოდის დასაწყისიდან აღიარებულ დივიდენდებზე მოგების გადასახადის დარიცხვისას. კომპანია ამჟამად აფასებს მის გავლენას.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

დამოუკიდებელ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების დასადგენად, კომპანიის ხელმძღვანელობის წევრები სააღრიცხვო პოლიტიკის გატარებისას იყენებენ თავიანთ შეხედულებებსა და შეფასებებს, მათ შორის ყველაზე მნიშვნელოვანია:

ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

როდესაც ფინანსური მდგომარეობის დამოუკიდებელ ანგარიშგებაში აღრიცხული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულების მიღება აქტიური ბაზრებიდან ვერ ხერხდება, ისინი განისაზღვრება შეფასების სხვადასხვა მეთოდით, მათ შორის, მათემატიკური მოდელებით. ამ მეთოდებისთვის ინფორმაცია აიღება ბაზრიდან, რამდენადაც შესაძლებელია, მაგრამ, თუ ეს შეუძლებელია, სამართლიანი ღირებულება შეფასების საფუძველზე განისაზღვრება (მე-9 შენიშვნა).

ფინანსური აქტივების რეზერვი

ფასს 9 ხელმძღვანელობას ავალდებულებს მთელი რიგი გადაწყვეტილების (განსჯის), დაშვების და შეფასების გაკეთებას, რაც გავლენას ახდენს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვზე. შეფასებები და გადაწყვეტილებები ეყრდნობა ხელმძღვანელობის ცოდნასა და წარსულში მიღებულ გამოცდილებას. კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას თავის ყველა ფინანსურ აქტივზე და ასახავს მოსალოდნელ ზარალს მათზე.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის თანხა, რომელიც აღიარებულია ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებისთვის, არის სხვაობა შეფასებული მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირებულია თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

5. ფული და ფულის ეკვივალენტები

კომპანიას აქვს მიმდინარე ანგარიშები სს "საქართველოს ბანკში", რომლებიც ძირითადად დენომინირებულია ქართულ ლარში.

(ათას ლარში)

6. ძირითადი საშუალებები

	2019 წლის 31 დეკემბერი
კომპიუტერული ტექნიკა და აღჭურვილობა	32
ავტომობილები	39
საიჯარო ქონების გაუმჯობესება	
არამატერიალური აქტივები	319
ძირითადი საშუალებები	390

7. ნასესხები სახსრები დაკავშირებული მხარეებისგან

კომპანიას 2019 წლის განმავლობაში არ ქონია ნასესხები თანხები

8. რისკის მართვა

შესავალი

კომპანიის საქმიანობისთვის გარკვეული რისკებია დამახასიათებელი, და მათი მართვა ხორციელდება გამოვლენის, შეფასებისა და კონტროლის უწყვეტი პროცესით, რისკების ლიმიტებისა და კონტროლის სხვა მექანიზმების მეშვეობით. რისკის მართვას გადაწყვეტი მნიშვნელობა აქვს კომპანიის რენტაბელურობისათვის და კომპანიის თითოეული თანამშრომელი პასუხისმგებელია რისკების გამომჟღავნებასა და აღმოჩენაზე თავისი საქმიანობის ფარგლებში. კომპანიის საქმიანობას ახასიათებს საკრედიტო რისკი, ლიკვიდურობის რისკი და საბაზრო რისკი. საბაზრო რისკი თავის მხრივ იყოფა სავაჭრო და არასავაჭრო რისკებად. მისთვის ასევე დამახასიათებელია საოპერაციო რისკები.

რისკების კონტროლის დამოუკიდებელი პროცესი არ მოიცავს ისეთ ბიზნეს რისკებს, როგორიცაა გარემო პირობების, ტექნოლოგიებისა და დარგებში მომხდარი ცვლილებები. მათი კონტროლი ხდება კომპანიის სტრატეგიული დაგეგმარების პროცესით.

რისკის მართვის სტრუქტურა

სს „ექსტრა არეას“ საბოლოო მშობელი კომპანიის მმართველ ორგანოებს მნიშვნელოვანი წვლილი შეაქვთ კომპანიის რისკების მართვის პროცესში.

აუდიტის კომიტეტი

„BOGG“-ის აუდიტის კომიტეტი ეხმარება სს „ექსტრა არეას“ ხელმძღვანელობის წევრებს კომპანიის ფინანსური და საანგარიშგებო პროცესების ზედამხედველობაში. იგი აკვირდება ფინანსური ანგარიშგებების თანმიმდევრობას და პასუხისმგებელია როგორც შიდა აუდიტის ფუნქციის ისე გარე აუდიტორის ფუნქციის მართვაზე, ანგარიშის ინფორმაციის მიწოდებაზე. კომიტეტი განიხილავს შესაბამისობასთან, საინფორმაციო ტექნოლოგიებთან, საინფორმაციო უსაფრთხოებასთან (მათ შორის, კიბერ-უსაფრთხოებასთან) და სხვა საოპერაციო რისკებთან დაკავშირებული პოლიტიკების, პროცედურებისა და სისტემების ეფექტურობას და მჭიდროდ თანამშრომლობს რისკების კომიტეტთან, რისკის მართვისა და შიდა კონტროლის სისტემის ეფექტურობის შეფასების პროცესში.

რისკის კომიტეტი

„BOGG“-ის რისკების კომიტეტი ეხმარება სს „ექსტრა არეას“ ხელმძღვანელობის წევრებს კომპანიის რისკების მონიტორინგში. იგი განიხილავს კომპანიის რისკებს სტრატეგიასთან მიმართებით, გამოავლენს და აკვირდება რისკებისადმი მგრძნობელობას და რისკის მართვის ინფრასტრუქტურას, ზედამხედველობს რისკების სტრატეგიის განხორციელებას, და აუდიტის კომიტეტთან ერთად აფასებს რისკის მართვისა და შიდა კონტროლის სისტემების ძალასა და ეფექტურობას.

მმართველი საბჭო

მმართველ საბჭოს აქვს ზოგადი ვალდებულება კომპანიის აქტივებთან, ვალდებულებებსა და რისკის მართვის ქმედებებთან, პოლიტიკასა და პროცედურებთან დაკავშირებით. რისკის მართვის სისტემის ეფექტურად გამოყენების მიზნით, დირექტორთა

(ათას ლარში)

საბჭო ინდივიდუალურ რისკის მართვის ფუნქციებს გადასცემს კომპანიის სხვადასხვა გადაწყვეტილების მიმღებ და აღმასრულებელ ორგანოებს.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანიამ შესაძლოა განიცადოს ზარალი, თუ მისმა კლიენტებმა ან მონაწილე მხარეებმა ვერ შეძლეს საკონტრაქტო ვალდებულებების შესრულება.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ყველა აქტივი არ არის არც ვადაგადაცილებული და არც გაუფასურებული. კომპანიას არ აქვს რეიტინგის სისტემა, რომ შეაფასოს არც ვადაგადაცილებული და არც გაუფასურებული აქტივების საკრედიტო ხარისხი. საკრედიტო რისკის მაქსიმალური მოცულობა განისაზღვრება კონკრეტული ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულებით.

კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ძირითადად კონცენტრირებულია საქართველოს ფარგლებში, გარდა ნასესხები სახსრებისა, სადაც დაფინანსების მომწოდებლები რეგისტრირებული არიან კვიპროსში.

ლიკვიდურობის რისკისა და დაფინანსების მართვა

ლიკვიდურობის რისკი ნიშნავს იმას, რომ კომპანიამ შეიძლება ვერ მოახერხოს ნორმალურ და სტრესულ ვითარებაში წარმოშობილი ფინანსური ვალდებულებების დროულად დაფარვა. კომპანიას არ ემუქრება რაიმე არსებითი ლიკვიდურობის რისკი.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ფულადი ნაკადების მოძრაობა ან სამართლიანი ღირებულება შეიცვლება ისეთი საბაზრო ცვლილებების შედეგად, როგორიცაა საპროცენტო განაკვეთები, უცხოური ვალუტის კურსი და კაპიტალის ფასები. კომპანიას არ ემუქრება რაიმე არსებითი საბაზრო რისკი, მათ შორის, არც სავალუტო რისკი, რომელიც წარმოიშობა მაშინ, როდესაც სავალუტო კურსის ცვლილებამ შესაძლოა გავლენა იქონიოს ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულებაზე.

საოპერაციო რისკი

საოპერაციო რისკი წარმოადგენს დანაკარგის რისკს, რომელიც წარმოიქმნება სისტემების მწყობრიდან გამოსვლის, ადამიანური შეცდომის, თაღლითობის ან გარე მიზეზების გამო. როდესაც არ ხორციელდება კონტროლი, საოპერაციო რისკებმა შესაძლოა გამოიწვიოს რეპუტაციის შელახვა, სამართლებრივი ან მარეგულირებელი ზომები ან ფინანსური ზარალი. კომპანია ვერ აღმოფხვრის ყველა საოპერაციო რისკს, თუმცა კონტროლის სისტემის მეშვეობით და პოტენციური რისკების მონიტორინგით და მათზე რეაგირებით, კომპანია ახერხებს რისკების ეფექტურ მართვას. კონტროლის სისტემა ითვალისწინებს მოვალეობების ეფექტურ გადანაწილებას, ხელმისაწვდომობას, უფლებამოსილების მინიჭებისა და შედარების პროცედურებს, კადრების მომზადებისა და შეფასების პროცესებს.

9. სამართლიანი ღირებულების შეფასება

სამართლიანი ღირებულების იერარქია

სამართლიანი ღირებულების შესახებ ინფორმაციის წარმოდგენის მიზნით, კომპანიამ განსაზღვრა აქტივებისა და ვალდებულებების კლასები მათი დანიშნულების, მახასიათებლების და რისკების მიხედვით. ფული და ფულის ეკვივალენტები ხვდებიან მე-2 დონის კატეგორიაში და წარმოადგენენ აქტივებს, რომელთა სამართლიანი ღირებულებებიც განმარტებითი შენიშვნებშია წარმოდგენილი. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფული და ფულის ეკვივალენტების სამართლიანი ღირებულებები მათი საბალანსო ღირებულებების ტოლია.

აქტივები, რომელთა სამართლიანი ღირებულება უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას.

იმ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, რომლებიც არის ლიკვიდური ან ხასიათდება მოკლევადიანობით (სამ თვეზე ნაკლები), უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებას. ეს დაშვება აგრეთვე ეხება მოთხოვნამდე ანაზრებს კონკრეტული ვადის გარეშე და ცვალებადი განაკვეთის მქონე ფინანსურ ინსტრუმენტებს.

ფიქსირებული განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტები

ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ფიქსირებული განაკვეთის მქონე ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება ფასდება იდენტურ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე პირველადი აღიარების დროს დაფიქსირებულ საპროცენტო განაკვეთსა და მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთების შედარების შედეგად.

(ათას ლარში)

10. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მიერ ფლობილი ფული და ფულის ეკვივალენტები ხვდებიან ‘მოთხოვნამდე’ კატეგორიაში, ხოლო, დაკავშირებული მხარეებისგან ნასესხები სახსრები ხვდებიან ‘1-დან 3 წლამდე’ კატეგორიაში, მათი სახელშეკრულებო დაფარვის ვადების ანალიზის დროს. ხელმძღვანელობის წევრები მიიჩნევენ, რომ ლიკვიდურობა საკმარისია კომპანიის არსებული მოთხოვნების დასაკმაყოფილებლად.

ქვემოთ ცხრილში მოცემულია აქტივებისა და ვალდებულებების ანალიზი იმისდა მიხედვით, თუ როდის არის მოსალოდნელი მათი ამოღება ან დაფარვა:

2019 წლის 31 დეკემბერი			
	1 წლამდე	1 წლის შემდეგ	სულ
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	172		172
საგადასახადო აქტივები	43		43
გადახდილი აგანსები	-		-
ძირითადი საშუალებები		390	390
სავაჭრო მოთხოვნები	5		5
მარაგები	2		2
სულ აქტივები	222	390	612
ნასესხები სახსრები დაკავშირებული მხარეებისგან		-	-
კრედიტორული დაგაღიანებები	13		13
სულ ვალდებულებები	13	-	13
წმინდა	209	390	599

11. დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები

ბასს 24-ის „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“ მიხედვით, მხარეები მიიჩნევიან დაკავშირებულად, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე, ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. თითოეული შესაძლო ურთიერთკავშირის განხილვისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ დაიდოს იმავე პირობებითა და თანხებით, როგორც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის. დაკავშირებულ მხარეებთან დადებული ყველა გარიგება, რომელიც ქვემოთაა განხილული, განხორციელდა მხარეთა დამოუკიდებლობის პრინციპით.

დაკავშირებულ მხარეთა შორის დადებული გარიგებების მოცულობა, წლის ბოლოსთვის დაუფარავი ნაშთები და შესაბამისი ხარჯი და შემოსავალი წლის განმავლობაში ასეთია:

2019 წლის 31 დეკემბერი	
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	172
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	
ნასესხები სახსრები დაკავშირებული მხარეებისგან	
2019 წლის 31 დეკემბერი	
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	
მოგება-ზარალის ანგარიშგება	
საპროცენტო ხარჯი დაკავშირებული მხარეებისგან ნასესხებ სახსრებზე	-