

შპს ჯი ენ ელ

საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშის
სტანდარტების შესაბამისი ფინანსური
ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში

2018 წლის 31 დეკემბერი

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	1
მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	2
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება.....	3
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	4

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1	შპს ჯი ენ ელ და მისი საქმიანობა	5
2	კომპანიის საოპერაციო გარემო	6
3	მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა	6
4	მნიშვნელოვანი შეფასებები და დაშვებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში	13
5	ახალი ან შესწორებული სტანდარტების მიღება და ინტერპრეტაციები.....	14
6	საბუღალტრო აღრიცხვის ახალი ოფიციალური დოკუმენტები	14
7	ნაშთები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	18
8	ძირითადი საშუალებები	19
9	არამატერიალური აქტივები	20
10	მარაგები.....	20
11	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	21
12	ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	22
13	ნასესხები სახსრები	23
14	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	24
15	წმინდა სათამაშო შემოსავალი	24
16	მოსაკრებელი და საკომისიო.....	25
17	სარეკლამო და მარკეტინგის მომსახურება	25
18	სხვა შემოსავალი (ზარალი),ნეტო.....	25
19	საფინანსო ხარჯები	26
20	გაუთვალისწინებელი მოვლენები და მოვალეობები.....	26
21	ფინანსური რისკების მართვა	27
22	რეალური ღირებულების შეფასება	30
23	ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა, შეფასების კატეგორიის მიხედვით	31
24	ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები	32

სხვა ინფორმაცია - მმართველობის ანგარიში

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ჯი ენ ელის მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას:

ჩვენი მოსაზრება

ჩვენი მოსაზრებით, ფინანსური ანგარიშგებები სამართლიანად და ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით წარმოადგენს შპს ჯი ენ ელის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მის ფინანსურ შედეგებს და მისი ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა აღნიშნული თარიღისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

რისი აუდიტი ჩავატარეთ

ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც მოიცავს შემდეგს:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის;
- მოგების ან ზარალის და სრული შემოსავლის ანგარიშგება იმ საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა აღნიშნული თარიღისათვის;
- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება იმ საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა აღნიშნული თარიღისათვის;
- ფულადი ნაკადების ანგარიშგება იმ საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა აღნიშნული თარიღისათვის; და
- ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები, რომელიც მოიცავს მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის რეზიუმეს.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩავატარეთ „აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების“ (ასს-ები) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობები დამატებით აღწერილია წინამდებარე ანგარიშის შემდეგ ნაწილში: აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე.

მიგვაჩნია, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები ჩვენი მოსაზრებისათვის საკმარის და შესაფერის საფუძველს წარმოადგენს.

დამოუკიდებლობა

ჩვენ კომპანიისგან დამოუკიდებლები ვართ, როგორც ამას ითვალისწინებს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ შემუშავებული კოდექსი პროფესიონალი ბუღალტრებისათვის (IESBA-ის კოდექსი). შევასრულეთ IESBA-ს კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

სხვა ინფორმაცია

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციის მომზადებაზე. სხვა ინფორმაცია მოიცავს „მმართველობის ანგარიშგებას“ „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად. (მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებას და მასთან დაკავშირებულ ჩვენი აუდიტორის ანგარიშს).

ფინანსური ანგარიშგების შესახებ ჩვენი მოსაზრება არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას და „მმართველობის ანგარიშგებას“.

ჩვენს მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ვალდებული ვართ წავიკითხოთ ზემოთ გამოვლენილი სხვა ინფორმაცია, როდესაც ის ხელმისაწვდომი გახდება და განვსაზღვროთ, სხვა ინფორმაცია ხომ არ არის არსებითად შეუსაბამო ფინანსური ანგარიშგების ან აუდიტის მიმდინარეობისას მიღებული ჩვენი ცოდნისა, ან სხვაგვარად ხომ არ შეიცავს არსებით უზუსტობას.

ამასთან, მოგვეთხოვება მოსაზრების გამოთქმა იმის თაობაზე, „მმართველობის ანგარიშგების“ გარკვეული ნაწილები შეესაბამება თუ არა შესაბამის მარეგულირებელ-ნორმატიულ აქტებს და აგრეთვე იმის დადგენა, „მმართველობის ანგარიშგება“ შეიცავს თუ არა ინფორმაციას, რომელიც მოითხოვება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით.

აუდიტის მსვლელობისას შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ჩვენი აზრით, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- „მმართველობის ანგარიშგებაში“ იმ ფინანსური წლის შესახებ მოცემული ინფორმაცია, რომლის ფინანსური ანგარიშგებაც წარმოდგენილია, მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისად; და
- „მმართველობის ანგარიშგება“ მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია შესაფერის მარეგულირებელ ნორმებთან.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებაში

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

კომპანიის ხელმძღვანელობა ვალდებულია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას შეაფასოს, შეუძლია თუ არა კომპანიას, განაგრძოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ და საჭიროების შემთხვევაში, პასუხისმგებელია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და აღრიცხვის საფუძველად ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენებასთან დაკავშირებული საკითხების გამჟღავნებაზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან ოპერაციების შეწყვეტა, ან მას არ აქვს აღნიშნულის განხორციელების გარდა სხვა რეალური ალტერნატივა.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის ანგარიში, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით, ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან

ერთობლივად, გავლენას მოახდენენ იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას დაეყრდნობიან.

ას-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტის ფარგლებში ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ამასთან:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს, განვსაზღვრავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისათვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისათვის საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, ინფორმაციის არასწორ ინტერპრეტირებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლეთ აუდიტისთვის შესაფერისი შიდა კონტროლის მექანიზმები, რათა დავვეგმოთ გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას და სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობას, ასევე შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას.
- დასკვნას ვაკეთებთ ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულების საფუძველზე - არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, ჩვენ გვევალება აუდიტორის ანგარიშში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი შენიშვნები ადეკვატური არ არის, მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ემყარება აუდიტორის ანგარიშის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, ამის შემდგომი მოვლენების ან პირობების გავლენით კომპანიამ შეიძლება შეწყვიტოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე იმას, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს დაგეგმილი აუდიტის მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტორული შემოწმებით გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ფაქტების შესახებ, მათ შორის აუდიტორის მიერ გამოვლენილი შიდა კონტროლის ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანების შესახებ.

For მომზადებულია შპს ფრაისიუოთერჰაუსკუპერს საქართველოსათვის და მისი სახელით (Reg.# SARAS-F-775813)

ლაშა ჯანელიძე (Reg.#SARAS-A-562091)

2019 წლის 18 მარტი
თბილისი, საქართველო

შპს ჯი ენ ელ
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	2,557	242
არამატერიალური აქტივები	9	11,701	12,204
გადახდილი ავანსები გრძელვადიან აქტივებზე		57	698
სულ გრძელვადიანი აქტივები		14,315	13,144
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	10	1,012	12
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	534	4
სხვა საგადასახადო მოთხოვნები, ნეტო		-	17
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	12	127	425
სულ მიმდინარე აქტივები		1,673	458
სულ აქტივები		15,988	13,602
კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი		-	-
აკუმულირებული ზარალი		(7,912)	(1,803)
სულ კაპიტალი		(7,912)	(1,803)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	13	8,066	10,931
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		8,066	10,931
მიმდინარე ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	13	12,095	4,441
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	3,487	33
სხვა საგადასახადო დავალიანებები, ნეტო		21	-
გადავადებული შემოსავალი		41	-
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხი		190	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		15,834	4,474
სულ ვალდებულებები		23,900	15,405
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		15,988	13,602

დამტკიცებულია გამოსაცემად 2019 წლის 18 მარტს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

გიორგი გედევანიშვილი
 აღმასრულებელი დირექტორი

დავით კვინიკაძე
 ფინანსური დირექტორი

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია მე -5 -დან 32-ე გვერდის ჩათვლით, წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ჯი ენ ელ

მოგება - ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ათასი ლარი	Note	2018	2017
წმინდა შემოსავალი თამაშებიდან	15	9,932	-
გასამრჯელოები და საკომისიო	16	(5,137)	-
სარეკლამო და მარკეტინგის დანახარჯები	17	(4,697)	(96)
ამორტიზაცია და გაუფასურება	8,9	(1,357)	(11)
პერსონალის სარგებლის დანახარჯი	7	(1,275)	-
ბილეთების ბეჭდვის დანახარჯები		(496)	-
ქირის დანახარჯები		(431)	(24)
სხვა ზარალი, ნეტო	18	(1,058)	(69)
საოპერაციო ზარალი		(4,519)	(200)
ფინანსური შემოსავალი		552	-
საფინანსო ხარჯები	19	(2,142)	(1,603)
ზარალი დაბეგვრამდე		(6,109)	(1,803)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის ზარალი		(6,109)	(1,803)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		(6,109)	(1,803)

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია მე -5 -დან 32-ე გვერდის ჩათვლით, წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ჯი ენ ელ
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

ათასი ლარი	სააქციო კაპიტალი	აკუმულირებული ზარალი	სულ
2017 წლის 1 იანვარს	-	-	-
წლის ზარალი	-	(1,803)	(1,803)
სულ სრული ზარალი	-	(1,803)	(1,803)
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვარს	-	(1,803)	(1,803)
წლის ზარალი	-	(6,109)	(6,109)
სულ სრული ზარალი 2018 წლისთვის	-	(6,109)	(6,109)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	-	(7,912)	(7,912)

შპს ჯი ენ ელ

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ათასი ლარი	Note	2018	2017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
ზარალი დაბეგვრამდე		(6,109)	(1,803)
შესწორებები			
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება	8	347	3
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	9	1,010	9
ფინანსური შემოსავალი		(552)	-
საფინანსო ხარჯები	19	2,142	1,603
უცხოური ვალუტის კონვერტირების სხვაობები		73	(7)
ვალდებულებებისა და მოვალეობების ანარიცხი		190	-
სამუშაო კაპიტალის ცვლილებამდე საოპერაციო ფულადი ნაკადები		(2,899)	(195)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა	11	(530)	(4)
მოთხოვნების შემცირება (ზრდა)		17	(17)
მარაგების ზრდა	10	(1,000)	(12)
სავაჭრო და სხვა დავალიანებების ზრდა	14	3,027	14
გადავადებული შემოსავლის ზრდა		41	-
სხვა საგადასახადო დავალიანებების ზრდა		21	-
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში		1,576	(19)
გადახდილი პროცენტი		(596)	(309)
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობაში		(1,919)	(523)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	8	(1,682)	(924)
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა	9	(507)	(12,213)
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან		(2,189)	(13,137)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
ნასესხების სახსრების შემოსავალი	13	8,861	14,954
ნასესხები სახსრების დაფარვა	13	(5,066)	(876)
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან		3,795	14,078
ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე ვალუტის კურსის ცვლილებების გავლენა		15	7
ფული და მისი ექვივალენტები წლის დასაწყისში		425	-
ფული და მისი ექვივალენტები წლის ბოლოს		127	425

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია მე -5 -დან 32-ე გვერდის ჩათვლით, წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

1 შპს ჯი ენ ელ და მისი საქმიანობა

ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფასს-ებისა და საქართველოს კანონი საბუღალტრო აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის მიხედვით 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის შპს ჯი ენ ელისთვის (კომპანია).

კომპანია დაარსდა 2016 წლის 25 იანვარს, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საწარმო (სარეგისტრაციო და საგადასახადო საიდენტიფიკაციო კოდი 404507173, რეგისტრირებულია საქართველოს იუსტიციის სამინისტროს საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ) საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად და მისი ადგილმდებარეობა საქართველოშია. ერთადერთი ტრანზაქცია, რომელსაც ადგილი ჰქონდა 2016 წელს არის ბანკის საკომისიო, 100 ლარის ოდენობით, რომელიც ასახულია, როგორც აკუმულირებული ზარალის საწყისი ნაშთი 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით.

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ძირითადი მშობელი კომპანიებია შპს Win (რეგისტრაციის საიდენტიფიკაციო კოდი 405178748, ადგილმდებარეობა საქართველო, აქციების 75% წილის მფლობელი) და სს New Game (რეგისტრაციის საიდენტიფიკაციო კოდი 203648851, ადგილმდებარეობა ბულგარეთი, აქციების 25% წილის მფლობელი) და კომპანია საბოლოოდ კონტროლდება ბატონი ხვიჩა მაქაცარიას მიერ და საბოლოო მფლობელი ბატონი კობა ღურწყაიაა.

ძირითადი საქმიანობა. ლატარიების, აზარტული თამაშებისა და სხვა თამაშების შესახებ საქართველოს კანონის (ლატარიის კანონი) მიხედვით, რომელიც დათარიღებულია 2005 წლის 25 მარტს, საქართველოს ფინანსთა სამინისტრო გამოსცემს ექსკლუზიურ უფლებას ქართულ იურისდიქციაში ლატარიასთან დაკავშირებული საქმიანობის გამართვასა და ორგანიზებაზე. სახელმწიფო ტენდერის შედეგად, შპს ჯი ენ ელმა მოიპოვა ექსკლუზიური უფლების ლიცენზია ლატარიის გამართვასა და ორგანიზებაზე ქართულ იურისდიქციაში შესაბამისი კანონმდებლობის და მარეგულირებელი მოთხოვნების მიხედვით. ლიცენზია მოპოვებულ იქნა 2017 წლის 24 ივლისს შესყიდვიდან 10 წლის ვადით. შპს ჯი ენ ელისთვის მინიჭებული ექსკლუზიური უფლება შემდგომ ქმედებებს მოიცავს:

- საქართველოს იურისდიქციაში ლატარიის გამართვა და ორგანიზება;
- ლატარიის ბილეთების დისტრიბუციის წარმოება შესაბამისი კანონმდებლობით დაშვებული ყველა საშუალებით, მათ შორის ინტერნეტით გაყიდვის მეთოდით;
- ლატარიის ორგანიზებიდან მოგების წარმოქმნა;
- ლატარიის პრიზების გადახდის გარანტირება;
- ლიცენზიაში აღნიშნული ვალდებულებების, ფუნქციებისა და მომსახურების გაწევის შესრულება;
- სხვა ისეთი ქმედებების შესრულება, რომელიც არ არის აუცილებლად ლიცენზიაში მითითებული ან აკრძალული, მაგრამ აუცილებელია ლატარიის ფლობისა და ორგანიზებისთვის.

კომპანიის საქმიანობა საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს რეგულარული მონიტორინგის საგანია. ლატარიის მოსაკრებელი სავალდებულო გადასახდელია სამინისტროსთვის, კომპანიის ტირაჟიანი და მომენტალური ლატარიის ბილეთების გაყიდვების მთლიანი შემოსავლის პროცენტის სახით.

2018 წლის განმავლობაში, კომპანია საქმიანობას ეწეოდა ორ მსხვილ სათამაშო საქმიანობაში: ლოტო (რომელიც ორი ცალკეული პროდუქტისგან შედგება: ლოტო 6/36 და ლოტო 5/35-ოქროს ბურთი) და მომენტალური თამაშები (რომელიც შედგება ექვსი სხვადასხვა პროდუქტისგან: „7“, „ოქროს საწმისი“, „ფარაონი“, „ჯოკერი“, „3 შანსი“, „სახალწლო“).

რეგისტრაციის მისამართი და ბიზნესის წარმოების ადგილმდებარეობა. კომპანიის სარეგისტრაციო მისამართი ნინო რამიშვილის 20, თბილისი, საქართველოა. კომპანიის ბიზნესის ძირითადი ადგილმდებარეობა საქართველოშია.

წარსადგენი ვალუტა. ეს ფინანსური ანგარიშგებები წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში, ლარში („GEL“), თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

2 კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანიის ძირითადი საოპერაციო გარემო საქართველოს ფარგლებშია. ისეთი განვითარებადი ეკონომიკა, როგორც საქართველოს აქვს, სწრაფად ცვალებადი და მოწყვლადია მსოფლიო საბაზრო ეკონომიკის პირობებთან და ეკონომიკურ რეცესიებთან მიმართებაში. ამის შედეგად, საქართველოში წარმოებული ოპერაციები შესაძლოა დადგეს გარკვეული რისკების ქვეშ, რომლებიც, როგორც წესი, არ არის დამახასიათებელი განვითარებული ბაზრისთვის. მიუხედავად ამისა, ბოლო წლების განმავლობაში საქართველოს მთავრობამ გაატარა რიგი სამოქალაქო, საგადასახადო, სამართლებრივი, ადმინისტრაციული და კომერციული რეფორმები, რომლებმაც დადებითი გავლენა იქონიეს ქვეყნის საერთო საინვესტიციო გარემოზე. დღეს, საქართველოს გააჩნია ხელსაყრელი საინვესტიციო გარემოს მქონე ქვეყნის რეპუტაცია. მსოფლიო ბანკისა (WB) და საერთაშორისო საფინანსო კორპორაციის (IFC) „ბიზნესის კეთება 2019“ ანგარიშის მიხედვით, საქართველო აგრძელებს წინსვლას, სადაც იკავებს მსოფლიოში მე-6 ადგილს 190-დან ბიზნესის კეთების სიმარტივით, წინა წლის მაჩვენებელთან შედარებით, 3 საფეხურით წინ. ქვეყანამ გამოასწორა მისი რეიტინგი თითქმის ყველა კატეგორიაში, რითიც გაამყარა მისი პოზიცია როგორც რეგიონულმა ლიდერმა და წარმადობით გადააჭარბა ევროკავშირის ქვეყნების უმეტესობას. მთელი რიგი საერთაშორისო ორგანიზაციების კვლევების მიხედვით, საქართველოს ასევე შეუძლია იამაყოს კორუფციის დაბალი დონით, დაბალი საგადასახადო ტვირთით, სახელმწიფო სტრუქტურების მაღალი გამჭვირვალობით. სტაბილური ეკონომიკური განვითარება, ლიბერალური და თავისუფალი ბაზრის მომხრე ეკონომიკური პოლიტიკა, გადასახადების შეზღუდული რაოდენობა და შემცირებული საგადასახადო ტარიფები, მნიშვნელოვნად გამარტივებული ადმინისტრაციული პროცედურები, პრეფერენციული სავაჭრო რეჟიმი უცხოურ ქვეყნებთან, მომგებიანი გეოგრაფიული მდგომარეობა, კარგად განვითარებული, ინტეგრირებული და მულტი მოდელური სატრანსპორტო ინფრასტრუქტურა, განათლებული, გამოცდილი და კონკურენტუნარიანი სამუშაო ძალა მყარი ნიადაგია საქართველოში წარმატებული ბიზნესისათვის.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან („ფასს“-ები) და საქართველოს კანონის „საბუღალტრო აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ შესაბამისად, ისტორიული ღირებულებების კონვენციის გათვალისწინებით. ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები მოცემულია ქვემოთ.

ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადება, ფასს-თან შესაბამისობაში მოითხოვს გარკვეული კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასების გამოყენებას. ის, აგრეთვე, მოითხოვს ხელმძღვანელობისგან გამოიყენოს მისი მსჯელობა და კომპლექსურობა კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გატარებაში. ის საკითხები, სადაც მსჯელობისა და კომპლექსურობის მაღალი დონეა გამოყენებული, ან სადაც დასკვნები და შეფასებები მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგებებისთვის, მოცემულია შენიშვნა 4-ში.

კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა და კომპანიის წარსადგენი ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული ლარი (“GEL”). ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში (“GEL”).

წლის ბოლოს გაცვლითი კურსიარ გამოიყენება ანგარიშგების არამონეტარული მუხლების მიმართ, რომლებიც იზომება ისტორიული ღირებულებით.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ოფიციალური გაცვლითი კურსი, საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) მიერ განსაზღვრული იყო: ამერიკული დოლარი 1=2.6656 ქართულ ლარს და ევრო 1=3.0220 ქართულ ლარს. (2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობა ასეთი იყო: ამერიკული დოლარი 1=2.5922 ქართულ ლარს და ევრო 1 = 3.1044 ლარს.) ამაჟამად, ქართული ლარი არ არის თავისუფლად კონვერტირებადი ვალუტა საქართველოს ფარგლებს გარეთ.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებები გაცხადებულია ხარჯებში, შემცირებული დაგროვილი ცვეთის თანხით ან გაუფასურების ანარიცხებით, მოთხოვნის მიხედვით.

შემდგომი ხარჯები აქტივების საბალანსო ღირებულებაშია შეტანილი ან აღიარებულია, როგორც განცალკევებული აქტივი, როგორც უფრო მართებული იქნება, მხოლოდ მაშინ, როდესაც საგანთან ასოცირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი შემოედინება კომპანიაში და საგნის ღირებულების გაზომვა სარწმუნოდაა შესაძლებელი. მცირე შეკეთებების და ყოველდღიური ექსპლუატაციის ხარჯები აღრიცხულია წარმოქმნის დროს. ძირითადი საშუალებების მსხვილი ნაწილების ან კომპონენტების შეცვლის ხარჯები კაპიტალიზირებულია და გამოცვლილი ნაწილი ჩამოიწერება.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე მინიშნება. თუ მსგავსი მინიშნება არსებობს, ხელმძღვანელობა შეაფასებს ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრება გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული აქტივის რეალური ღირებულებასა და მისი გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესით.

გასვლიდან მიღებული შემოსულობები და ზარალი განისაზღვრება შემოსული თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით და აღიარდება მოცემული წლის მოგება-ზარალში, „ნეტო არასაოპერაციო შემოსავალში/დანახარჯებში“.

ცვეთა. მიწას ცვეთა არ ერიცხება. სხვა ძირითადი საშუალებების ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით მათი ღირებულების ნარჩენი ღირებულების გადასანაწილებლად, მათ დარჩენილ სასარგებლო მომსახურების ვადაზე:

ლატარიის სათამაშო აღჭურვილობა
საოფისე და სხვა აღჭურვილობა

სასარგებლო მომსახურების ვადა წლებში
5-10
5-10

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის შეფასებული ღირებულება, რომელსაც კომპანია ამჟამად მიიღებს აქტივის რეალიზაციიდან, შემცირებული რეალიზაციის დანახარჯებით, თუ აქტივი უკვე იმ ხნის არის და იმ მდგომარეობაშია, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოხდებოდა მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულება. აქტივების ნარჩენი ღირებულებები და სასარგებლო მომსახურების ვადები გადაისინჯება და კორექტირდება, საჭიროების შემთხვევაში, თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

არამატერიალური აქტივები. არამატერიალურ აქტივებს განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადა გააჩნია და ძირითადად, წარმოდგენილია კაპიტალიზებული ლატარიის სათამაშო ლიცენზიით და სხვა ლიცენზიებით.

შემენილი კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფა, კაპიტალიზდება, მათი გამოყენების დაწყებისათვის გაწეული დანახარჯების საფუძველზე.

გაუფასურების შემთხვევაში, არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება გამოყენებაში მყოფ უმაღლეს ღირებულებამდე და გასვლის დანახარჯების გამოკლებით რეალურ ღირებულებამდე.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში:

ლატარიის სათამაშო ლიცენზიები
სხვა ლიცენზიები

სასარგებლო მომსახურების
ვადა წლებში

10

1-10

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

ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება მოქმედ ბაზარზე იზომება, როგორც ინდივიდუალური აქტივის ან ვალდებულების, ან საწარმოს მიერ ფლობილი მთელი რიგი ინსტრუმენტების კოტირებული ფასის პროდუქტი. ეს ასეა, იმ შემთხვევაშიც კი, როდესაც ბაზრის ჩვეული ყოველდღიური ვაჭრობის მოცულობა არ არის საკმარისი ფლობილი რაოდენობის ასათვისებლად, პოზიციის გასაყიდად დაკვეთის გასაკეთებლად, ერთი გარიგებით, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს კოტირებულ ფასზე.

შეფასების ისეთი ხერხები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელები ან თავისუფალ, მხოლოდ საკუთარი ინტერესის მქონე პირებს შორის გარიგებები, ან ინვესტიციის მიმდების ფინანსური მონაცემების გათვალისწინება, გამოიყენება იმ კონკრეტული ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შეფასებისათვის, რომელთა საბაზრო ფასის შესახებ ინფორმაცია არ არის ხელმისაწვდომი. რეალური ღირებულების შეფასებების ანალიზი რეალური ღირებულების იერარქიაში შემდეგნაირად ხორციელდება: (i) პირველი დონეა იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზარზე კოტირებული (დაუკორექტირებელი) ფასებით შეფასება; (ii) მეორე დონის შეფასება გახლავთ შეფასების ხერხების გამოყენებით შეფასება, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების ყველა არსებითი რესურსი დაკვირვებადია ან პირდაპირ (მაგ., ფასები) ან ირიბად (მაგ., წარმოებულია ფასებიდან) და (iii) მესამე დონის შეფასებებია, რომლებიც არ ეფუძნება მხოლოდ დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (ანუ შეფასებისათვის საჭიროა მნიშვნელოვანი არადაკვირვებადი რესურსი). იხილეთ შენიშვნა 22.

ტრანზაქციის დანახარჯები ზრდადი დანახარჯებია, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან გასვლას. ზრდადია დანახარჯი, რომელიც არ გაიწეოდა, მოცემული ოპერაცია რომ არ განხორციელებულიყო. გარიგების დანახარჯები მოიცავს სააგენტოებისა და ფასიანი ქაღალდების ბირჟისთვის გადახდილ საფასურს და საკომისიოს, ასევე სატრანსფერო გადასახადებს და მოსაკრებლებს. გარიგების დანახარჯები არ მოიცავს სავალო პრემიას ან ფასდაკლებებს, ფინანსურ დანახარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან მფლობელობის დანახარჯებს.

ამორტიზებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი აღიარდა საწყისი აღიარებისას, შემცირებული ძირითადი თანხის ნებისმიერი გადახდით, მიმატებული დაგროვილი პროცენტი და ფინანსური აქტივები, შემცირებული ანარიცხებით მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის ("ECL"). დაგროვილი პროცენტი მოიცავს საწყისი აღიარებისას გადავადებული გარიგების დანახარჯების ამორტიზაციას და ნებისმიერ პრემიას ან დისკონტს ვადის დაფარვამდე, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დაგროვილი საპროცენტო შემოსავალი და დაგროვილი საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის როგორც დაგროვილი კუპონი და ამორტიზებული დისკონტი, ან პრემია (წარმოშობისას გადავადებული საფასურის ჩათვლით, თუ ასეთი არსებობს) ცალკე არ აისახება და შედის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების დაკავშირებული მუხლების საბალანსო ღირებულებებში.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე გადანაწილების მეთოდი ისე, რომ მიღწეულ იქნეს მუდმივი პროცენტი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საბალანსო ღირებულებაზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთია, რომლის მეშვეობით ზუსტად დისკონტირდება შეფასებული სამომავლო ფულადი გადახდები ან ფულის მიღება (სამომავლო საკრედიტო ზარალის გარდა) ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მომსახურების ვადის ან უფრო ხანმოკლე პერიოდის განმავლობაში, საჭიროებისამებრ, ფინანსური ინსტრუმენტის ბრუტო საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირდება ცვალებადი საპროცენტო ინსტრუმენტების ფულადი ნაკადები პროცენტის შემდეგი ფასწარმოქმნის თარიღამდე, გარდა პრემიისა ან ფასდაკლებისა, რაც ასახავს საკრედიტო სპრედს ინსტრუმენტის მითითებულ მერყევე განაკვეთზე, ან სხვა ცვლადებზე, რომელთა მნიშვნელობის საბაზრო განაკვეთების მიხედვით განსაზღვრა არ ხდება. მსგავსი პრემიები ან ფასდაკლებები ამორტიზდება ინსტრუმენტის მთლიანი მომსახურების ვადის განმავლობაში. დისკონტირებული ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეების მიერ ყველა გადახდილ ან მიღებულ საფასურს, რაც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია. შეძენილი ან შექმნილი გაუფასურებული ფინანსური აქტივების ("POCI") შემთხვევაში თავდაპირველი აღიარებისას უნდა განისაზღვროს საკრედიტო რისკით კორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი, მაგალითისთვის, სახელშეკრულებო გადახდების ნაცვლად, ის თავდაპირველი აღიარებისას მოსალოდნელი ფულადი სახსრების საფუძველზე გამოითვლება.

ფინანსური ინსტრუმენტები – თავდაპირველი აღიარება.

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

პრინციპების მიერ დადგენილ ვადებში („რეგულარულად“ შესყიდვები და გაყიდვები) მიწოდება, აღრიცხულია, როგორც ვაჭრობის თარიღი, რომელიც, თავის მხრივ ის თარიღია, როდესაც კომპანია ვალდებულია უზრუნველყოს ფინანსური აქტივის მიწოდება. ყველა სხვა შესყიდვა აღიარდება მაშინ, როდესაც საწარმო ხდება მხარე ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო უზრუნველყოფისთვის.

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – შეფასების კატეგორიები. კომპანია ფინანსურ აქტივებს შემდეგ შეფასების კატეგორიებად აჯგუფებს: რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით, რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით და ამორტიზებული ღირებულებით (FVTPL, FVOCI და AC). სავალ ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია (i) კომპანიის ბიზნეს მოდელზე მართვისთვის და დაკავშირებული აქტივების პორტფელზე და (ii) აქტივის დამახასიათებელ ფულად ნაკადებზე.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – ბიზნეს-მოდელი. ბიზნეს-მოდელი ასახავს, როგორ მართავს კომპანია თავის აქტივებს ფულადი ნაკადების წარმოსაქმნელად - კომპანიის მიზანია (i) აქტივიდან მხოლოდ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება ("სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოსაღებად ფლობილი"), თუ (ii) როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება, ისე აქტივების გაყიდვიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების მიღება ("სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოსაღებად და გასაყიდად ფლობილი") ან, თუ არც (i) და არც (ii) შესაფერისი არ არის, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება „სხვა“ ბიზნეს-მოდელში და შეფასდება რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით.

აქტივების ჯგუფის (პორტფელის დონეზე) ბიზნეს-მოდელი განისაზღვრება კომპანიის მიერ შეფასების თარიღით ხელმისაწვდომი პორტფელისთვის დადგენილი მიზნების მისაღწევად განხორციელებული საქმიანობის შესახებ შესაფერისი მტკიცებულების საფუძველზე. კომპანიის მიერ ბიზნეს-მოდელის განსაზღვრისთვის გათვალისწინებული ფაქტორები მოიცავს პორტფელის დანიშნულებას და შემადგენლობას, წარსულ გამოცდილებას იმასთან დაკავშირებით, როგორ მიიღებოდა ფულადი ნაკადები შესაბამისი აქტივებიდან, როგორ ხდება რისკების შეფასება და მართვა, როგორ ხდება აქტივების შედეგების შეფასება და როგორ ხდება ხელმძღვანელების ანაზღაურება. იხილეთ შენიშვნა 4 კომპანიის მიერ გამოყენებული კრიტიკული განსჯისთვის, მისი ფინანსური აქტივებისთვის ბიზნეს მოდელის განსაზღვრად.

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

როდესაც სახელშეკრულებო პირობები მოიცავს რისკს ან ცვალებადობას, რომელიც საბაზისო სასესხო ხელშეკრულებასთან არათავსებადია, მაშინ ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება და შეფასდება, როგორც რეალური ღირებულებით შეფასებული, მოგება-ზარალში ასახვით. SPPI-ს შეფასება ხდება აქტივის თავდაპირველი აღიარებისას და შემდეგ მისი ხელახლა შეფასება არ ხდება. იხილეთ შენიშვნა 4 კომპანიის მიერ თავის ფინანსურ აქტივებზე SPPI-ის ტესტის ჩატარებისას გამოყენებული კრიტიკული განსჯის შესახებ ინფორმაციისთვის.

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

ფინანსური აქტივების გაუფასურება – საკრედიტო ზარალის ანარიცხი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის. კომპანია პერსპექტიულ საფუძველზე აფასებს მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს ამორტიზებული ღირებულებით და რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, შეფასებული სავალო ინსტრუმენტებისთვის, ისევე როგორც სასესხო ვალდებულებისა და ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებებიდან წარმოქმნილი რისკისთვის და სახელშეკრულებო აქტივებისთვის. კომპანია ყოველი საანგარიშგებო თარიღით აფასებს ფინანსური და სახელშეკრულებო აქტივების მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს და აღიარებს წმინდა გაუფასურების ზარალს. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებაში აისახება: (i) მიუკერძოებელი და ალბათობით შეწონილი თანხა, რომელიც განისაზღვრება შესაძლო შედეგების სპექტრის შეფასებით, (ii) ფულის დროითი ღირებულება და (iii) ყველა მიზანშეწონილი და დასაბუთებადი ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომია მეტისმეტი დანახარჯებისა და ძალისხმევის გაწევის გარეშე თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს წარსული მოვლენების, არსებული მდგომარეობისა და სამომავლო ვითარების პროგნოზის შესახებ.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

კომპანია იყენებს ფასს 9-ს გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისთვის, რომელიც იყენებს მუდმივი მოსალოდნელი ზარალის ანარიცხს ყველა სავაჭრო მოთხოვნებისთვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გასაზომად, სავაჭრო მოთხოვნები დაჯგუფდება გადანაწილებული რისკის მახასიათებლების მიხედვით (მოთხოვნები შეიძლება დაჯგუფდეს გეოგრაფიული რეგიონის, პროდუქტის ტიპის, მომხმარებლის რეიტინგის, საგირავნო უზრუნველყოფის და სავაჭრო საკრედიტო დაზღვევის მიხედვით).

მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთი ეფუძნება გადახდების პროფილებს ან ბოლო 360 თვის გაყიდვებს და ამ პერიოდისთვის გამოცდილ შესაბამის ისტორიულ საკრედიტო ზარალს. ისტორიული ზარალის განაკვეთები მორგებულია იმაზე, რომ ასახოს მიმდინარე და პერსპექტიული ინფორმაცია მაკროეკონომიკურ ფაქტორებზე, რომლებიც გავლენას ახდენენ მომხმარებლის უნარზე, დაარეგულირონ მოთხოვნები. კომპანია აანალიზებს იმ ქვეყნების მაკროეკონომიკურ მდგომარეობას რომლებშიც ყიდის პროდუქციას და მომსახურებას. რადგანაც მოთხოვნები ძირითადად ადგილობრივი მომხმარებლებისგანაა, კომპანიამ ანალიზი გაუკეთა საქართველოს მაკროეკონომიკურ სცენარებს და შესაბამის შეწონილობებს საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოქვეყნებულ ინფორმაციაზე დაყრდნობით. კომპანიის მოვალეობის ისტორიული ქცევაზე დაყრდნობით, კომპანიამ დაადგინა, რომ მშპ და სავალუტო გაცვლითი კურსები ყველაზე რელევანტური ფაქტორია, რომელსაც გავლენა აქვს მოთხოვნების აღდგენითობაზე და შესაბამისად მორგებულია ისტორიული ზარალის განაკვეთზე, რაც ეფუძნება მოსალოდნელ ცვლილებებს ამ ფაქტორში.

ფინანსური აქტივები – ჩამოწერა. ფინანსური აქტივები მთლიანად ან ნაწილობრივ ჩამოიწერება, როდესაც კომპანია ამოწურავს თანხის ამოღების ყველა პრაქტიკულ შესაძლებლობას და დასკვნის, რომ აღარ არსებობს თანხის ამოღების გონივრული მოლოდინი. ჩამოწერა წარმოადგენს აღიარების შეწყვეტას. კომპანიამ შეიძლება ჩამოწეროს ფინანსური აქტივები, რომელთა მიმართ აღსრულების ღონისძიებები ჯერ კიდევ ხორციელდება, როდესაც კომპანია ცდილობს იმ თანხების ამოღებას, რომელთა გადახდის სახელშეკრულებო ვადა დადგა, თუმცა, არ არსებობს ამოღების გონივრული მოლოდინი.

ფინანსური აქტივები - აღიარების შეწყვეტა. კომპანია ფინანსური აქტივების აღიარებას წყვეტს, როდესაც (ა) აქტივები გამოსყიდულია ან აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღება სხვაგვარად შეწყდება ან (ბ) კომპანიას გადაცემული აქვს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან დადებული აქვს საკვალიფიკაციო გამტარი გარიგება, რომლითაც (i) გადაცემულია აგრეთვე აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად მთელი რისკი და უკუგება ან (ii) საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და უკუგება არც გადაცემულია და არც შენარჩუნებულია, მაგრამ კონტროლი არ არის შენარჩუნებული.

კონტროლი შენარჩუნებულია, როდესაც პარტნიორს არ გააჩნია აქტივის მთლიანობაში დაუკავშირებელ მესამე მხარეზე მიყიდვის პრაქტიკული შესაძლებლობა გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები – შეფასების კატეგორიები. ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია, როგორც შემდგომ ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული, გარდა (i) რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებებისა: ეს კლასიფიკაცია მოიცავს წარმოებულებს, სავაჭროდ ფლობილ ფინანსურ ვალდებულებებს (მაგ., ფასიანი ქაღალდების მოკლე პოზიცია), პირობით ანაზღაურებას, რომელიც შემძენის მიერ არის აღიარებული საწარმოთა გაერთიანებისას და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებს, რომლებსაც ეს კატეგორია აქვთ მინიჭებული თავდაპირველი აღიარებისას და (ii) ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებებისა და სასესხო ვალდებულებებისა.

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

ვალდებულებების მოდიფიცირება, რომელიც არ იწვევს დაფარვას, აღირიცხება, როგორც შეფასების ცვლილება, კუმულაციური ამოქაჩვის მეთოდით, შემოსულობის ან ზარალის მოგება-ზარალში ასახვით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც საბალანსო ღირებულებებს შორის სხვაობა ეკონომიკური შინაარსით მიეკუთვნება მფლობელებთან კაპიტალ-ოპერაციას.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს ბანკებში და სხვა მოკლევადიან, მაღალი ლიკვიდობის მქონე ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამ თვემდეა. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, რადგან: (i) რადგან ისინი ფლობილია სახელშეკრულებო და იმ ფულადი ნაკადის მიღებისთვის, რომელიც მხოლოდ ძირითადი და პროცენტის თანხების გადახდას ("SPPI") წარმოადგენს, და (ii) მათ მინიჭებული არა აქვთ რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით შეფასებულის კატეგორია.

შეზღუდული ნაშთები ამოღებულია ფული და ფული ეკვივალენტებიდან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზეზით. ის ნაშთები, რომელსაც შეზღუდული აქვთ გაცვლის და ვალდებულების გადაფარვის უფლება საანგარიშო პერიოდის სულ მცირე 12 თვის მერე, შედის სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

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

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

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

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯების კაპიტალიზება. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული საერთო და სპეციფიკური დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიკუთვნებადია აქტივის შეძენაზე, მშენებლობაზე ან შექმნაზე, რომელიც რეალური ღირებულებით არ აღირიცხება, რასაც მნიშვნელოვანი დრო სჭირდება განზრახული მიზნით მოხმარებისათვის ან გასაყიდად მოსამზადებლად (განსაკუთრებული აქტივი), შეადგენს ამ აქტივების თვითღირებულების ნაწილს, თუ კაპიტალიზების დაწყების თარიღი არის 2017 წლის 1 იანვარი ან შემდგომი თარიღი.

კაპიტალიზაციის დაწყების თარიღი არის თარიღი, როდესაც (ა) ჯგუფი ეწევა დანახარჯებს განსაკუთრებული აქტივისათვის; (ბ) იგი ეწევა სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს; და (გ) იგი ახორციელებს ღონისძიებებს, რაც აუცილებელია აქტივის გამიზნული მოხმარებისთვის ან გასაყიდად მოსამზადებლად. კაპიტალიზაცია წყდება მაშინ, როდესაც განსაკუთრებული აქტივის გამიზნული მოხმარებისთვის ან გასაყიდად მომზადებისათვის საჭირო ყველა ღონისძიება დასრულდება.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯების კაპიტალიზება გრძელდება იმ თარიღამდე, როდესაც აქტივები ძირითადად მზადაა გამოსაყენებლად ან გასაყიდად.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

კომპანია ახორციელებს სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული იმ დანახარჯების კაპიტალიზებას, რომელთა თავიდან აცილება შესაძლებელი იქნებოდა კაპიტალ-დანახარჯები რომ არ გაწეულიყო კვალიფიციურ აქტივებზე. კაპიტალიზებული სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები გამოითვლება კომპანიის საშუალო დაფინანსების დანახარჯის (შეწონილი საშუალო საპროცენტო განაკვეთი მრავლდება კვალიფიციურ აქტივებზე დანახარჯებზე), გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც თანხები ნასესხებია კონკრეტულად კვალიფიციური აქტივის შეძენისათვის. ასეთ შემთხვევაში კაპიტალიზდება კონკრეტული სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებით ფაქტიურად გაწეული დანახარჯები, შემცირებული ნებისმიერი საინვესტიციო შემოსავლით ამ ნასესხები თანხების დროებითი ინვესტირებიდან.

მოგების გადასახადი. მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია მოქმედი კანონმდებლობის ან საანგარიშგებო პერიოდისთვის ძალაში შესული კანონმდებლობის შესაბამისად. 2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვით 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები (გარდა ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციების და ლომბარდებისა) ვალდებული არ არიან გადაიხადონ მოგების გადასახადი გამომუშავებულ მოგებაზე მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება ან აღიარებული განაწილება დივიდენდის სახით.

მოგების გადასახადის განაკვეთია 15% მთლიან თანხაზე (ანუ წმინდა დივიდენდები იბეგრება 5%-იანი განაკვეთით, საჭიროების შემთხვევაში, და მთლიანი თანხის მისაღებად უნდა გაიყოს 0.85-ზე) ფიზიკური პირების ან არარეზიდენტი იურიდიული პირებისათვის დივიდენდის გადახდის მომენტში.

დივიდენდების განაწილების შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები, მიუხედავად ფაქტიურად გადახდის თარიღისა, ან იმ პერიოდში, როდესაც განხორციელდა დივიდენდების გადახდა.

დივიდენდების განაწილების გარდა გადასახადი გადასახდელია იმ ხარჯებსა და სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არიან დაკავშირებულნი ეკონომიკურ საქმიანობასთან - აქტივების ან მომსახურების უფასო მიწოდება და წარმომადგენლობითი დანახარჯები, რაც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას. ყველა გადახდილი ავანსი საწარმოებზე, რომლებიც რეგისტრირებულნი არიან პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში და სხვა გარკვეული ოპერაციები მსგავს საწარმოებთან, ისევე როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები, მაშინვე დაბეგვრადია. მსგავსი გადასახადები, სხვა გადასახადებთან ერთად, პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული საწარმოებისაგან აღნიშნული გადახდილი ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებებზე მოთხოვნილი საგადასახადო კრედიტის გამოკლებით, ან ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტებზე გაცემული სესხების ამოღების გამოკლებით, აღირიცხება საოპერაციო ხარჯებში ასახულ 'გადასახადებში', და არა მოგების გადასახადში.

საანგარიშო თარიღისათვის, შპს ჯი ენ ელ არ გამოუცხადებია დივიდენდები და ამ კუთხით არანაირი მოგების გადასახადი არ იყო აღიარებული

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. საქართველოს საგადასახადო კოდექსის მიხედვით, ლატარიასთან დაკავშირებული საქმიანობას არ აქვს დღგ-ს ვალდებულება. კომპანია არ აწარმოებს საგადასახადოში გადასახდელ ჩასათვლელ გადასახადს, როგორც შედეგს შემდგომისა: (ა) კლიენტებისაგან დავალიანებების ამოღების, ან (ბ) კლიენტებისათვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდების. საზოგადოდ, გადასახდელი დღგ ამოღებულია ჩასათვლელი დღგ-ის საპირისპიროდ, დღგ-ის ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისას. თუმცა ამას კომპანიაში ადგილი არ ჰქონია. საგადასახადოს წარმომადგენლები უფლებას იძლევიან დღგ ნეტოს საფუძველზე გაფორმდეს. ჩასათვლელი დღგ-სთან დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების და მარაგების შესყიდვა კაპიტალიზირებულია შესაბამისი აქტივების ფასამდე.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2015 წლის 7 დეკემბერს, საქართველოს ფინანსთა სამინისტრომ გამოსცა ბრძანება #407, რის მიხედვითაც გადასახადის გადამხდელების ვალდებულებები ყველა გადასახადის მიმართ, კორპორაციული მოგების გადასახადის ჩათვლით, და ყველა გადასახადის გადამხდელის საგადასახადო გადახდა აღირიცხება კონსოლიდირებულ საგადასახადო ანგარიშზე. შედეგად, ყველა საგადასახადო ვალდებულება და აქტივი წარდგენილია ნეტო საფუძველზე. საგადასახადო აქტივების შედეგობრივი ნაშთები და ვალდებულებები დაანგარიშებულია, როგორც სხვა საგადასახადო მოთხოვნები, წმინდა ან სხვა საგადასახადო დავალიანებები, ნეტო.

მარაგები. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები აღირიცხება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება განისაზღვრება შეწონილი საშუალოს საფუძველზე. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებული გასაყიდი ფასი ჩვეულებრივი ბიზნეს საქმიანობისას, შემცირებული დასრულების შეფასებული დანახარჯებით და გაყიდვის ხარჯებით.

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

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

ნებისმიერი ცვლილება კომპანიის აქციების ფლობაში უნდა დამტკიცდეს საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს მიერ. სააქციო კაპიტალი აღიარებულია იმდენად, რამდენადაც აქციონერების მიერ მათი შეტანა მოხდა ნომინალური ღირებულებით, რომელიც განისაზღვრა დამტკიცებული გადაწყვეტილებებით. კაპიტალიდან შეტანილი ან დარიგებული აქტივების რეალურ ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის განსხვავება შეყვანილია გაუნაწილებელ ზარალში, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებაში.

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

შემოსავლის აღიარება. შემოსავალი წარმოიქმნება კომპანიას ჩვეულებრივი საქმიანობისას. შემოსავალი აღიარდება გარიგების ფასით. გარიგების ფასი არის ანაზღაურება, რომლის მიღებასაც კომპანია მოელის საქონელზე ან მომსახურებაზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის შედეგად, მესამე მხარის სახელით ამოღებული თანხების გარეშე.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

შემოსავალი ლოტოდან. შემოსავალი ლოტოს (ტირაჟიანი თამაშების) ბილეთების გაყიდვიდან, რომელიც იყიდება სახელშეკრულებო ლატარიის აგენტების, საკუთარი სადისტრიბუციო არხის და ონლაინ ვებგვერდის www.Lotto.ge-ს მეშვეობით, აღიარებულია გათამაშების გამართვისას. წლის ბოლომდე გაყიდული ლოტოსბილეთების ღირებულება, იმ გათამაშებებისათვის, რომელიც ანგარიშგების თარიღის შემდგომ გაიმართება, აღრიცხულია, როგორც გადავადებული შემოსავალი.

შემოსავალი მომენტალური თამაშებიდან. შემოსავალი მომენტალური თამაშებიდან, რომლებიც იყიდება ლატარიის აგენტების და საკუთარი სადისტრიბუციო არხის მეშვეობით, აღიარებულია იმ მომენტში, როდესაც ბილეთზე კანონიერი მფლობელობა გამყიდველიდან საბოლოო მომხმარებელს გადაეცემა.

ლოტოს საპრიზო ხარჯები. ლოტოს საპრიზო ხარჯები (ტირაჟიანი თამაშები) აღრიცხულია, როგორც ბილეთების გაყიდვის პროცენტი, ყოველ გათამაშებისთვის, გათამაშების დროს. მსგავსი გათამაშების პრიზების ვალდებულებები აღრიცხულია როგორც არამოთხოვნილი პრიზების ვალდებულება, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

საპრიზო ხარჯები მომენტალური თამაშებისათვის. პრიზები მომენტალური თამაშებისათვის აღრიცხულია ყოველ თამაშზე მოგების სახით გაცემული თანხით და დაკორექტირებულია ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს თეორიული საპრიზო ხარჯის შესაბამისად, ამონაგების აღიარების პარალელურად. ყოველწლიური ფაქტიური ხარჯი განსხვავებული იქნება თეორიული შეფასებისგან გათამაშების საციცოცხლო ციკლიდან გამომდინარე. გათამაშების მანძილზე, რეალური საპრიზო ხარჯი მიუახლოვდება თეორიულ შეფასებას და ნებისმიერი სხვაობა აღიარდება გათამაშების საბოლოო აღრიცხვაში.

გასამრჯელოები და საკომისიო.

ლატარიის გამყიდველი აგენტების საკომისიო გასამრჯელოები ეფუძნება ლოტოსა და მომენტალური თამაშების ბილეთების გაყიდვებიდან და გამოიმუშავება თითოეული აგენტის მიერ.

ლატარიის მოსაკრებელი. ლატარიის მოსაკრებელი ეფუძნება, კომპანიის შემოსავალს ლოტოსა და მომენტალური გათამაშებების ბილეთების გაყიდვებს და გადასახდელია საქართველოს ფინანსთა სამინისტროსთვის.

რიოალტის მოსაკრებელი ემყარება კომპანიის მიერ წარმოებული ლოტოსა და მომენტალური გათამაშებების ბილეთების გაყიდვიდან შემოსავალს და გადახდილი უნდა იყოს ლატარიის საბილინგო სისტემის მომწოდებლისთვის.

ცვლილებები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდეგ. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდეგ ნებისმიერი ცვლილების შეტანისათვის საჭიროა კომპანიის ხელმძღვანელობის ან უფლებამოსილი პირების მიერ ფინანსური ანგარიშგების გამოსაცემად დამტკიცება.

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის გატარების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯები

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

დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციების საწყისი აღიარება. ჩვეულებრივი საქმიანობისას ჯგუფი ახორციელებს ოპერაციებს თავის დაკავშირებულ მხარეებთან. IFRS 9 მოითხოვება ფინანსური ინსტრუმენტების საწყისი აღიარება, მათი რეალური ღირებულების საფუძველზე. როდესაც არ არსებობს აქტიური ბაზარი მსგავსი ოპერაციებისათვის, განსჯა გამოიყენება იმის განსაზღვრისათვის, გარიგებები საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებით ხორციელდება თუ არასაბაზრო განაკვეთებით. განსჯა ეფუძნება არადაკავშირებულ მხარეებთან მსგავსი ტიპის ოპერაციების ფასებს და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზს. დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთების პირობები აღწერილია მე-7 შენიშვნაში.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივების სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი ძირითადად გამოყენებისას მოიხმარება. თუმცა სხვა ისეთი ფაქტორები, როგორიცაა ტექნიკური თუ კომერციული მოძველება და ცვთა ხშირად იწვევს აქტივებში განხორციელებულ ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. ხელმძღვანელობა აფასებს დარჩენილ სარგებლიან მომსახურების ვადას აქტივის მიმდინარე ტექნიკური მდგომარეობის და შეფასების იმ პერიოდის მიხედვით, რომელშიც აქტივებისგან კომპანიისთვის სარგებლის მოტანა არის მოსალოდნელი. გასათვალისწინებელია შემდგომი პირველადი ფაქტორები: (a) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება (b) მოსალოდნელი ცვთა/გაფუჭება, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო

ფაქტორებზე და ექსპლუატაციის პროგრამაზე; და (c) ტექნიკური თუ კომერციული მოძველება, რომელიც საბაზრო პირობების ცვლილებებზეა დამოკიდებული.

თუ სასარგებლო გამოყენების შემოთავაზებული ვადა 10%-ით განსახვავებული იქნება ხელმძღვანელობის შეფასებისგან, 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის გავლენა ამორტიზაციაზე მისი 44 ათასი ლარით გაზრდა ან 27 ათასი ლარით შემცირება იქნება (2017: 0.2 ათასი ლარით გაზრდა ან 0.2 ათასი ლარით შემცირება.)

5 ახალი და გადასინჯული სტანდარტების მიღება და ინტერპრეტაციები

ფასს 9-ის- „ფინანსური ინსტრუმენტები“ - მიღება. კომპანიამ „ფასს“ 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები - 2017 წლის 1 იანვარს მიიღო. კომპანია არ არის ვალდებული გადაიანგარიშოს შესადარისი ციფრები და აღიაროს ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებების კორექტირებები გაუნაწილებელი მოგების საწყის ნაშთში, სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების თარიღით. შედეგად, ფასს 7-ის - ფინანსური ინსტრუმენტები: განმარტებითი შენიშვნები - გამოყენებულ იქნა მხოლოდ მიმდინარე, შესადარისი პერიოდში.

მიმდინარე პერიოდში მიღებული ახალი სააღრიცხვო პოლიტიკა აღწერილია მე-3 შენიშვნაში.

(a) ფული და ფულის ექვივალენტები

შენიშვნა 12-ში გამჟღავნებული ფულის და ფულის ექვივალენტების ყველა კლასი შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულების კატეგორიაში ფასს 9-ში სტანდარტის მიღების თარიღით

(b) სხვა ფინანსური აქტივები

ყველა სხვა ფინანსური აქტივები ფასს 9-ში, ამორტიზირებული ღირებულებით არის შეფასებული

(c) ინვესტიციები სავალო ფასიან ქაღალდებში – არ გამოვლენილა

(d) ინვესტიციები სააქციო ფასიან ქაღალდებში – არ გამოვლენილა

ფასს 15 – „შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“ მიღება. რადგან კომპანიამ შემოსავლის წარმოქმნა 2018 წლის მარტიდან დაიწყო, მან პირდაპირ მიიღო ფასს 15, კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული შემოსავალი 2018 წლის 1 იანვრიდან. კომპანიას არ უწევს ფასს 15-ის არც სრული და არც გამარტივებული გადასვლის მეთოდის გამოყენება შესაბამისი გადასვლისთვის ხელმისაწვდომი პრაქტიკული საშუალებით.

6 საბუღალტრო აღრიცხვის ახალი ოფიციალური დოკუმენტები

გამოცემულ იქნა გარკვეული ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა მიღება სავალდებულოა 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული პერიოდებისთვის და რომლებიც კომპანიამ მანამდე არ შემოუღია.

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

ფასს 16, „იჯარა“ (გამოცემულია 2016 წლის 13 იანვარს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ახალი სტანდარტით დადგენილია იჯარის აღიარების, შეფასების, წარდგენის და გამჟღავნების პრინციპები. ყველა იჯარის შედეგია მოიჯარის მიერ აქტივის გამოყენების უფლების მიღება საიჯარო ურთიერთობის დასაწყისში და როდესაც საიჯარო გადახდები დროთა განმავლობაში ხორციელდება, დაფინანსების მიღებაც. შესაბამისად, ფასს-ით 16 გამორიცხულია იჯარის კლასიფიკაცია საოპერაციო იჯარად და ფინანსურ იჯარად, როგორც ეს მოითხოვებოდა ასს-ით 17 და სანაცვლოდ შემოღებულია იჯარის აღრიცხვის ერთი მოდელი. მოიჯარეს მოეთხოვება აღიაროს: (ა) აქტივები და ვალდებულებები ყველა იჯარისათვის, რომელთა ხანგრძლივობა აღემატება 12 თვეს, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც საბაზისო აქტივის ღირებულება

6 საბუღალტრო აღრიცხვის ახალი ოფიციალური დოკუმენტები (გაგრძელება)

დაბალია; და (ბ) საიჯარო აქტივების ცვეთა მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში და სხვა სრულ შემოსავალში განაცალკევოს საიჯარო ვალდებულებების პროცენტისაგან. ფასს-ით 16 არსებითად გადატანილია ასს-ში 17 მოცემული მეიჯარის აღრიცხვის მოთხოვნები. შესაბამისად, მეიჯარე განაგრძობს თავისი იჯარის კლასიფიკაციას საოპერაციო იჯარად და ფინანსურ იჯარად, და ამ ორი ტიპის იჯარის განსხვავებულად აღრიცხვას.

კომპანიამ მიიღო გადაწყვეტილება, რომ ის გამოიყენებს მის სავალდებულო მიღების თარიღს, 2019 წლის 1 იანვარს, მოდიფიცირებული რეტროსპექტიული მეთოდის გამოყენებით, შესადარისების ხელახლა გაცხადების გარეშე. აქტივები გამოყენების უფლებით ფასდება მიღების დროს იჯარის ვალდებულების თანხით (კორექტირებულია ნებისმიერი წინასწარ გადახდილი ან დაგროვებული დანახარჯებისთვის)

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას აქვს შეუქცევადი მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულებები 3,336 ათასი ლარის ოდენობით.

2018 წლის 31 დეკემბერი / 2019 წლის 1 იანვარი	ათასი ლარი
სულ სამომავლო მინიმალური იჯარის გადასახადი შეუქცევადი საოპერაციო იჯარებისთვის (შენიშვნა 20)	
- სამომავლო იჯარის გადასახადი, რომელსაც დაფარვის ვადა უწევს იმ პერიოდებისთვის, სადაც შესაძლებელია იჯარის გაგრძელება, რომლებიც შესაძლებელია გამოყენებული იქნეს გონივრულად.	3,336
- სამომავლო ცვლადი იჯარის გადასახადი, რომელიც ეფუძნება ინდექსს ან განაკვეთს.	-
- მიმდინარე ღირებულებამდე დისკონტირების გავლენა	(929)
სულ იჯარის ვალდებულებები	2,407

ზემოთ ხსენებული იჯარის ვალდებულებებისთვის, კომპანია ელის განკარგვის უფლებით აქტივების დაახლოებით 2,407 ათასი ლარის ოდენობით და იჯარის ვალდებულებების 2,407 ათასი ლარის ოდენობით აღიარებას 2019 წლის 1 იანვარს.

საწარმო მოელის, რომ 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, წმინდა მოგება (ზარალი) შემცირდება დაახლოებით 20 ათასი ლარით, ახალი წესების მიღების შედეგად.

კორექტირებული შემოსულობა პროცენტამდე, გადასახადებამდე, ცვეთამდე და ამორტიზაციამდე EBITDA, რომელიც გამოიყენებოდა ფინანსური შედეგების შესაფასებლად და მოსალოდნელია, რომ გაიზარდოს დაახლოებით 300 ათასი ლარით, ვინაიდან საოპერაციო საიჯარო გადახდები შესულია EBITDA-ში, მაგრამ გამოყენების უფლებით აქტივები და საიჯარო ვალდებულების პროცენტი ამოღებულია ამ შეფასებიდან.

საოპერაციო ფულადი ნაკადები გაიზრდება და საფინანსო ფულადი ნაკადები შემცირდება დაახლოებით 407 ათასი ლარით, რადგან საიჯარო ვალდებულების მნიშვნელოვანი წილის გადაფარვა კლასიფიცირებული იქნება, როგორც ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან.

საოპერაციო ფულადი ნაკადები გაიზრდება და საფინანსო ფულადი ნაკადები შემცირდება დაახლოებით 407 ათასი ლარით, რადგანაც, საიჯარო ვალდებულებების ძირითადი ნაწილის დაფარვა კლასიფიცირებული იქნება, როგორც ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან.

6 საბუღალტრო აღრიცხვის ახალი ოფიციალური დოკუმენტები (გაგრძელება)

ფასს 17 - „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“ - (გამოცემულია 2017 წლის 18 მაისს, ძალაში შედის 2021 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ფასს 17-ით ჩანაცვლდა ფასს 4, რომელიც კომპანიებს აძლევდა თავისუფლებას, რათა გაეგრძელებინათ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ბუღალტრული აღრიცხვის წარმოება, არსებული პრაქტიკის მიხედვით. შედეგად, ინვესტორებისათვის რთული იყო სხვაგვარად მსგავსი სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური საქმიანობის შედეგების შედარება. ფასს 17 არის ერთ პრინციპზე დაფუძნებული სტანდარტი ყველა ტიპის სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვისათვის, მათ შორის მზღვეველის მიერ ფლობილი გადაზღვევის ხელშეკრულებებისათვის. სტანდარტით მოითხოვება სადაზღვევო ხელშეკრულების ჯგუფების აღიარება და აღრიცხვა: (i) სამომავლო ფულადი ნაკადების რისკის გათვალისწინებით კორექტირებული დისკონტირებული ღირებულებით (სრული ფულადი ნაკადები), რომლებიც მოიცავს ყველა არსებულ ინფორმაციას, სრული ფულადი ნაკადების შესახებ, ბაზარზე დაკვირვებად ინფორმაციასთან თანმიმდევრული გზით; მიმატებული (თუ ეს ღირებულება ვალდებულებაა) ან გამოკლებული (თუ ეს ღირებულება აქტივია); (ii) თანხა, რომელიც წარმოადგენს გამოუმუშავებელ მოგებას ამ კომპანიას ხელშეკრულებებში (სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა). მზღვეველები აღიარებენ სადაზღვევო ხელშეკრულებების კომპანიიდან მიღებულ მოგებას იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ისინი უზრუნველყოფენ დაზღვევას, აღებული რისკისგან გათავისუფლებამდე. თუ ხელშეკრულებების მოცემული კომპანია ზარალიანი გახდება, საწარმო ზარალს მაშინვე აღიარებს. კომპანია მოელის მის მიერ გამოცემული შესრულების გარანტიების სტანდარტის გამოყენებას და ამჟამად აფასებს ახალი სტანდარტის გავლენას მის ფინანსურ მდგომარეობაზე.

ფასს 23 - „განუსაზღვრელობა მოგების გადასახადის აღრიცხვასთან დაკავშირებით“ - (გამოცემულია 2017 წლის 7 ივნისს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს). ასს 12-ში მითითებულია, როგორ უნდა აღირიცხოს მიმდინარე და გადავადებული გადასახადი, მაგრამ არ არის განსაზღვრული, როგორ უნდა აისახოს გაურკვევლობის გავლენა. ამ ინტერპრეტაციაში განმარტებულია, თუ როგორ უნდა იქნეს გამოყენებული ასს 12-ში მოცემული აღიარებისა და შეფასების მოთხოვნები, როდესაც გაურკვევლობა არსებობს, მოგების გადასახადის აღრიცხვასთან დაკავშირებით. საწარმომ უნდა განსაზღვროს, თითოეული გაურკვეველი საგადასახადო მიდგომა განიხილოს ცალ-ცალკე, თუ ერთ ან მეტ გაურკვეველ საგადასახადო მიდგომასთან ერთად, იმის მიხედვით, თუ რომელი მიდგომა უზრუნველყოფს გაურკვევლობის გადაჭრის უკეთესად პროგნოზირებას. საწარმომ უნდა ივარაუდოს, რომ საგადასახადო ორგანო შეისწავლის იმ თანხებს, რომელთა შემოწმების უფლებაც გააჩნია და შემოწმებისას მას ეცოდინება ყველა დაკავშირებული ინფორმაცია. თუ საწარმო დაასკვნის, რომ მოსალოდნელი არ არის საგადასახადო ორგანოს მიერ გაურკვეველი გადასახადის მოცემული მიდგომის მიღება, გაურკვევლობის ეფექტი აისახება დაკავშირებული დასაბეგრი მოგების ან ზარალის, საგადასახადო ბაზის, გამოუყენებელი საგადასახადო ზარალის, გამოუყენებელი საგადასახადო კრედიტის ან საგადასახადო განაკვეთების განსაზღვრაში ყველაზე მეტად სავარაუდო თანხის ან მოსალოდნელი ღირებულების გამოყენებით; ეს დამოკიდებულია საწარმოს მოლოდინზე იმასთან დაკავშირებით, თუ რომელი მეთოდით იქნება უზრუნველყოფილი გაურკვევლობის აღმოფხვრის უკეთესად განჭვრეტა. საწარმო სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების სახით ასახავს ფაქტებისა ან გარემოებების ცვლილების ან ახალი ინფორმაციის გავლენას, რაც გავლენას ახდენს ინტერპრეტაციით მოთხოვნილ დაშვებებზე ან შეფასებებზე. ფაქტებისა და გარემოებების ცვლილებების ან ახალი ინფორმაციის, რასაც შეუძლია გამოიწვიოს დაშვებების ან შეფასების ხელახლა შეფასება, მაგალითები მოიცავს, მაგრამ არ შემოიფარგლება შემოწმებებით ან ქმედებებით საგადასახადო ორგანოს მიერ, საგადასახადო ორგანოს მიერ დადგენილი წესების ცვლილებები ან საგადასახადოს მიერ საგადასახადო მიდგომის შემოწმების ან ხელახლა შემოწმების უფლების ვადის გასვლა. საგადასახადო მიდგომასთან დაკავშირებით, საგადასახადო ორგანოსთან შეთანხმება ან უთანხმოება, ცალკე აღებული, არ არის სავარაუდო, რომ წარმოადგენდეს ფაქტების და გარემოებების ცვლილებას ან ახალ ინფორმაციას, რომელიც გავლენას ახდენს ინტერპრეტაციით მოთხოვნილ დაშვებებსა და შეფასებებზე. ამჟამად კომპანია ახორციელებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ახალი სტანდარტის გავლენის შეფასებას.

6 საბუღალტრო აღრიცხვის ახალი ოფიციალური დოკუმენტები (გაგრძელება)

ავანსის მახასიათებლები უარყოფითი კომპენსაციით - ცვლილებები ფასს 9-ში (გამოცემულია 2017 წლის 12 ოქტომბერს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ცვლილებები იძლევა იმ სესხებისა და სავალო ვალდებულებების ამორტიზებული ღირებულებით შეფასების საშუალებას, რომელთა ავანსად გადახდა შესაძლებელია თანხით, რომელიც ამორტიზებულ ღირებულებაზე ნაკლებია, მაგალითად, რეალური ღირებულება ან თანხას, რომელიც მოიცავს მსესხებლისთვის გადასახდელ გონივრულ კომპენსაციას, რომლის ოდენობა ამ ინსტრუმენტის სასარგებლო მომსახურების დარჩენილ ვადაში საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის ზრდის ეფექტის ახლანდელი ღირებულების ტოლია. ამასთან, სტანდარტის დასკვნის საფუძველში ჩამატებული ტექსტით დადასტურებულია ფასს 9-ის არსებული სახელმძღვანელო მითითებები, რომ იმ ფინანსური ვალდებულებების მოდიფიცირება ან გაცვლა, რომლებიც ამორტიზებული ღირებულებითაა შეფასებული და არ იწვევს აღიარების შეწყვეტას, განაპირობებს შემოსულობის ან ზარალის მოგება-ზარალში ასახვას. ამიტომ, საანგარიშგებო საწარმოები უმეტესწილად ვერ შეძლებენ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გადასინჯვას სესხის დარჩენილი მომსახურების ვადისთვის, რათა თავიდან აიცილონ სესხის მოდიფიცირებისას მოგება-ზარალზე გავლენა. ამჟამად კომპანია ახორციელებს თავის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ ცვლილებების გავლენის შეფასებას.

ცვლილებები ასს 28 “გრძელვადიანი წილი მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში” (გამოცემულია 2017 წლის 12 ოქტომბერს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ცვლილებებში გარკვევითაა მინიშნებული, რომ საწარმოებმა ფასს 9 უნდა გამოიყენონ იმ გრძელვადიანი სესხების, პრივილეგირებული აქციებისა და მსგავსი ინსტრუმენტების მიმართ, რომლებიც ინვესტიციის მიმღებში კაპიტალ-მეთოდით წმინდა ინვესტიციის ნაწილია, სანამ ისინი შეამცირებენ მსგავს საბალანსო ღირებულებას ინვესტიციის მიმღების იმ ზარალის წილით, რომელიც აღემატება ინვესტორის წილს ჩვეულებრივ აქციებში. კომპანია არ მოელის, რომ ეს ცვლილებები არსებით გავლენას მოახდენენ მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს-ების წლიური გაუმჯობესებების 2015-2017 წწ. ციკლი - ცვლილებები ფასს 3-ში, ფასს 11-ში, ასს 12-სა და ასს 23-ში (გამოცემულია 2017 წლის 12 დეკემბერს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). შეზღუდული მოქმედების სფეროს მქონე ეს ცვლილებები ოთხ სტანდარტს ეხება. ფასს 3-ში ახსნილია, რომ შემდგომმა ხელახლა უნდა შეაფასოს ერთობლივ ოპერაციაში ადრე მის მიერ ფლობილი წილი, როდესაც ის ამ ბიზნესის კონტროლს მოიპოვებს. საპირისპიროდ, ფასს 11-ში ახალი ერთმნიშვნელოვნადაა ახსნილი, რომ ინვესტორმა ხელახლა არ უნდა შეაფასოს ადრე მის მიერ ფლობილი წილი, როდესაც ის ერთობლივ ოპერაციაზე ერთობლივ კონტროლს მოიპოვებს, არსებული მოთხოვნების მსგავსად, როდესაც მეკავშირე საწარმო ერთობლივი საწარმო ხდება და პირიქით. შეცვლილ ასს 12-ში ახსნილია, რომ საწარმო დივიდენდებთან დაკავშირებულ მთელ მოგების გადასახადს აღიარებს, როდესაც მას აღიარებული აქვს ოპერაციები ან მოვლენები, რომლებმაც წარმოქმნა დაკავშირებული მოგების განაწილება, მაგ., მოგება-ზარალში ან სხვა სრულ შემოსავალში. ახლა ცხადია, რომ ეს მოთხოვნა ყველა ვითარებას ეხება იმდენად, რამდენადაც კაპიტალად კლასიფიცირებული ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის გადახდები წარმოადგენს მოგების განაწილებას, და არა მარტო იმ შემთხვევებში, როდესაც საგადასახადო შედეგი გამოწვეულია განაწილებულ ან გაუნაწილებელ მოგებაზე განსხვავებული საგადასახადო განაკვეთების გამო. გადასინჯულ ასს 23-ში ახლა მოცემულია ცალსახა მითითებები, რომ კონკრეტული აქტივის დასაფინანსებლად მოძიებული ნასესხები თანხები გამოირიცხება საერთო ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯებისაგან, რომლებიც კაპიტალიზაციის კრიტერიუმებს აკმაყოფილებენ მხოლოდ კონკრეტული აქტივის არსებითად დასრულებამდე. ამჟამად კომპანია ახორციელებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ ცვლილებების გავლენის შეფასებას.

ცვლილებები ასს 19-ში „პროგრამის ცვლილება, შემცირება ან ანგარიშსწორება“ (გამოცემულია 2018 წლის 7 თებერვალს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ცვლილებებში მითითებულია, როგორ უნდა განისაზღვროს საპენსიო ხარჯები დადგენილ გადასახდელიანი საპენსიო პროგრამის ცვლილების შემთხვევაში. პროგრამის ცვლილებისას - ცვლილების შეტანა, შემცირება ან ანგარიშსწორება - ასს 19-ით მოითხოვება წმინდა დადგენილი სარგებლის ვალდებულების ან აქტივის წმინდა დადგენილ გადასახდელიანი

6 საბუღალტრო აღრიცხვის ახალი ოფიციალური დოკუმენტები (გაგრძელება)

ვალდებულების ან აქტივის ხელახლა შეფასება. ამ ცვლილებებით მოითხოვება ამ შეფასების განახლებული დაშვებების გამოყენება, რათა განისაზღვროს მიმდინარე მომსახურების დანახარჯი წმინდა პროცენტით, პროგრამის ცვლილების შემდეგ დარჩენილი საანგარიშგებო პერიოდისთვის. ამ ცვლილებების შეტანამდე ასს 19-ში მითითებული არ იყო, როგორ უნდა განსაზღვრულიყო ეს ხარჯები პროგრამის ცვლილების შემდგომ პერიოდში. განახლებული დაშვებების გამოყენების მოთხოვნით მოსალოდნელია, რომ ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებისთვის უზრუნველყოფილი იქნება სასარგებლო ინფორმაცია. ამჟამად კომპანია ახორციელებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ ცვლილებების გავლენის შეფასებას.

ცვლილებები ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის კონცეპტუალურ საფუძვლებში (გამოცემულია 2018 წლის 29 მარტს, ძალაში შედის 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). გადასინჯული კონცეპტუალური საფუძვლები მოიცავს ახალ თავს შეფასების შესახებ; სახელმძღვანელო მითითებებს საქმიანობის ფინანსური შედეგების შესახებ; გაუმჯობესებულ განმარტებებსა და სახელმძღვანელო მითითებებს - განსაკუთრებით ვალდებულების განმარტება; ასევე მნიშვნელოვანი საკითხების ახსნას, როგორიცაა მაგალითად, ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებით ზედამხედველობის, წინდახედულობისა და შეფასების განუსაზღვრელობის როლი.

საწარმოს განმარტება – ცვლილებები ფასს 3-ში (გამოცემულია 2018 წლის 22 ოქტომბერს, ძალაში შედის 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ცვლილებებში გადასინჯულია საწარმოს განმარტება. საწარმო შედგება რესურსებისა და პროცესებისაგან, რომლებსაც მნიშვნელოვანი წვლილი შეაქვთ პროდუქციის წარმოების შესაძლებლობაში. ახალ სახელმძღვანელო მითითებებში მოცემულია ჩარჩო იმის შესაფასებლად, როდის არსებობს რესურსები და არსებითი პროცესები, მათ შორის ადრეულ ეტაპზე მყოფი საწარმოების შემთხვევაში, რომლებიც პროდუქციას არ წარმოქმნიან. როდესაც პროდუქცია არ იქმნება, საწარმოს სახით კლასიფიკაციისთვის საჭიროა ორგანიზებული სამუშაო ძალის არსებობა. „პროდუქციის“ განმარტება ისეთი ფართო აღარ არის და აქცენტი გაკეთებულია მომხმარებლებისთვის მიწოდებულ პროდუქციასა და გაწეულ მომსახურებაზე, რომელიც წარმოქმნის საინვესტიციო და სხვა შემოსავალს და არ შეიცავს დაბალი დანახარჯების ან სხვა ეკონომიკური სარგებლის სახით მიღებულ უკუგებას. აგრეთვე, საჭირო აღარ არის იმის შეფასება, ბაზრის მონაწილეებს შეუძლიათ თუ არა საჭირო ელემენტების ჩანაცვლება ან შეძენილი საქმიანობისა და აქტივების ინტეგრირება. საწარმოს შეუძლია „კონცენტრაციის ტესტის“ გამოყენება. შეძენილი აქტივები საწარმოს არ წარმოადგენენ, თუ ამ აქტივების ბრუტო რეალური ღირებულება არსებითად კონცენტრირებული არ არის ერთ აქტივში (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფში). შესწორებები პერსპექტიულია და კომპანია გამოიყენებს მათ გავლენის შესაფასებლად 2020 წლის 1 იანვრიდან.

არსებითობის განმარტება – ცვლილებები ასს 1-სა და ასს 8 (გამოცემულია 2018 წლის 31 ოქტომბერს, ძალაში შედის 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ამ ცვლილებებით უფრო ნათლად არის ჩამოყალიბებული არსებითობის განმარტება და ახსნილია, როგორ შეიძლება მისი გამოყენება, რაც ადრე ამ ფასს-ის ტექსტში იყო მოცემული ახლა კი განმარტებაშია ასახული. ამასთან, გაუმჯობესებულია განმარტების თანმხლები ახსნა. დასასრულ, ცვლილებებით უზრუნველყოფილია არსებითობის განმარტების თანმიმდევრულობა ყველა ფასს-ში. ინფორმაცია არსებითია, თუ მისი გამოტოვების, უზუსტობის ან ბუნდოვნად წარდგენისას შეიძლება გონივრულ ფარგლებში მოსალოდნელი იყოს იმ გადაწყვეტილებებზე გავლენის მოხდენა, რომლებსაც საერთო დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი მომხმარებლები იღებენ აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე, სადაც ასახულია ფინანსური ინფორმაცია კონკრეტული საანგარიშგებო საწარმოს შესახებ. კომპანია ამჟამად აფასებს შესწორებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

თუ ზემოთ სხვაგვარად არ არის მითითებული, მოსალოდნელი არ არის, რომ ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები მნიშვნელოვან გავლენას მოახდენენ კომპანიას ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

7 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ზოგადად მხარეები დაკავშირებულ მხარეებად მიიჩნევა, როდესაც მხარეები ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს, ან ერთ მხარეს შეუძლია მეორე მხარის გაკონტროლება, ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა მეორე მხარეზე ფინანსური ან საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. თითოეული დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება უნდა გამახვილდეს ურთიერთობის შინაარსზე და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმაზე.

2018 წლის 31 დეკემბერს დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	შენიშვნა	სხვა მნიშვნელოვანი აქციონერები	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები
ნასესხები სახსრები - სესხები (სახელშეკრულებო საპროცენტო განაკვეთი: 9%)	13	11,680	-
სავაჭრო და სხვა დავალიანებები	14	-	195

ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის უყო შემდეგი:

ათასი ლარი	შენიშვნა	სხვა მნიშვნელოვანი აქციონერები	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები
პროდუქციის და მომსახურების შესყიდვა საფინანსო ხარჯი	19	- 1,100	224 -

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული სათანადო ნაშთები შემდეგია:

ათასი ლარი	შენიშვნა	სხვა მნიშვნელოვანი აქციონერები	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები
ნასესხები სახსრები - სესხები (სახელშეკრულებო საპროცენტო განაკვეთი: 9%)	13	10,425	-
სავაჭრო და სხვა დავალიანებები	14	-	-

ტრანზაქციების საგნები დაკავშირებულ მხარეებთან 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის შემდეგია:

ათასი ლარი	შენიშვნა	სხვა მნიშვნელოვანი აქციონერები	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები
საფინანსო ხარჯები	19	954	-

7 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგარძელება)

ხელმძღვანელების გასამრჯელოები. კომპანიის მთავარ ხელმძღვანელ პირებად ითვლებიან კომპანიის დირექტორები. მთავარი ხელმძღვანელი პირების გასამრჯელოები მოცემულია ქვემოთ:

ათასი ლარი	2018		2017	
	დანახარჯი	დაგროვილი ვალდებულება	დანახარჯი	დაგროვილი ვალდებულება
<i>მოკლევადიანი სარგებელი:</i>				
- ხელფასები	525	-	-	-
- მოკლევადიანი ბონუსები	24	-	-	-
-შენატანები, რომლებიც არაა ხელფასში ასახული	2	-	-	-
სულ ხელმძღვანელი პირების გასამრჯელოები	551	-	-	-

მთავარ ხელმძღვანელ პირებთან მიმართებით არ არსებობს სხვა ვალდებულებები და პირობითი ვალდებულებები საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში.

8 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების მოძრაობა იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	ლატარიის გათამაშების საშუალებები	ოფისი და სხვა აღჭურვილობა	სულ
2017 წლის 1 იანვრისთვის არსებული ხარჯი	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა	-	-	-
2017 წლის 1 იანვარს არსებული საბალანსო ღირებულება	-	-	-
დამატებები	171	73	244
ცვეთის ხარჯი	-	(2)	(2)
2017 წლის 31 დეკემბერს არსებული საბალანსო ღირებულება	171	71	242
2017 წლის 31 დეკემბერს არსებული ხარჯი	171	73	244
დაგროვილი ცვეთა	-	(2)	(2)
2017 წლის 31 დეკემბერს არსებული საბალანსო ღირებულება	171	71	242
დამატებები	2,602	60	2,662
ცვეთის შეცვლა	(323)	(24)	(347)
2018 წლის 31 დეკემბერს არსებული საბალანსო ღირებულება.	2,450	107	2,557
2018 წლის 31 დეკემბერს არსებული ხარჯი	2,773	133	2,906
დაგროვილი ცვეთა	(323)	(26)	(349)
2018 წლის 31 დეკემბერს არსებული საბალანსო ღირებულება	2,450	107	2,557

8 ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

კომპანიას არ აქვს უფლება გაყიდოს ან გააქიროს ლატარიის საქმიანობაში გამოყენებული აქტივები საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს თანხმობის გარეშე, თუ მსგავსი აქტივების მთლიანი თანხა აჭარბებს 500 ათას (იხ. შენიშვნა 20) ლარს.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ძირითადი საშუალებების არცერთი საგანი არ იყო დაგირავებული მესამე მხრის მიერ ნასესხების სახსრების უზრუნველსაყოფად.

9 არამატერიალური აქტივები

ათასი ლარი	ლიცენზია ლატარიის საქმიანობაზე	სხვა ლიცენზიები	სულ
ხარჯი 2017 წლის 1 იანვარს	-	-	-
დაგროვილი ამორტიზაცია	-	-	-
საბალანსო ღირებულება 2017 წლის 2 იანვარს	-	-	-
დამატებები	12,206	7	12,213
ამორტიზაციის ხარჯი	(9)	-	(9)
საბალანსო ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბერს	12,197	7	12,204
ხარჯი 2017 წლის 31 დეკემბერს	12,206	7	12,213
დაგროვილი ამორტიზაცია	(9)	-	(9)
საბალანსო ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბერს	12,197	7	12,204
დამატებები	506	1	507
ამორტიზაციის ხარჯი	(1,009)	(1)	(1,010)
საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბერს	11,694	7	11,701
2018 ხარჯი 2018 წლის 31 დეკემბერს	12,712	8	12,720
დაგროვილი ამორტიზაცია	(1,018)	(1)	(1,019)
საბალანსო ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბერს	11,694	7	11,701

შპს ჯი ენ ელმა საქართველოს ფინანსთა სამინისტროსგან მოიპოვა საქართველოში ლატარიასთან დაკავშირებული აქტივობების გამართვის, მართვის და ოპერირების ექსკლუზიური ლიცენზია. ლიცენზია მიღებული იყო 2017 წლის 24 ივლისს, შესყიდვიდან 10 წლის ვადით.

2018 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის არცერთი არამატერიალური აქტივი არ დაგირავებულა მესამე მხარეების მიერ ნასესხების სახსრების უზრუნველსაყოფად. (შენიშვნა 13).

10 მარაგები

ათასი ლარი	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
ლატარიის ბილეთების მარაგი	1,010	11
სხვა მარაგი	2	1
სულ მარაგი	1,012	12

2018 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის არანაირი მარაგი არ დაგირავებულია მესამე მხარეების მიერ ნასესხების სახსრების უზრუნველსაყოფად. (შენიშვნა 13).

მარაგების ხარჯები, რომელიც აღიარებულია დანახარჯად (ბილეთების ბეჭდვა) იმ პერიოდის განმავლობაში, რომელიც ასახავს გაყიდვების ხარჯებს ფუნქციურად და შეადგენს 496 ათას ლარს (2017: ნული)

11 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ათასი ლარი	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო მოთხოვნები	532	-
თანამშრომლებისგან მისაღები მოთხოვნები	2	4
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	534	4

კომპანია იყენებს ფასს 9-ს გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისას, რომელიც იყენებს მუდმივ მოსალოდნელი ზარალის ანარიცხს ყველა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისათვის.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისთვის, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები დაჯგუფდა ვადაგადაცილებისა და განაწილებული საკრედიტო რისკების მახასიათებლების მიხედვით.

მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთები ეფუძნება 2018 წლის 31 დეკემბრამდე ან 2018 წლის 1 იანვრამდე პერიოდის გაყიდვების გადახდების პროფილს და შესაბამის ისტორიულ საკრედიტო ზარალს, რომელიც ამ პერიოდშია გამოცდილი. ისტორიული საკრედიტო ზარალის რეიტინგები კორექტირებული, რათა აისახოს მიმდინარე და პერსპექტიული ინფორმაცია იმ მაკროეკონომიკურ ფაქტორებზე, რომლებსაც გავლენა ექნებათ მომხმარებლის უნარზე, დაფარონ მოთხოვნები.

კომპანიამ გამოავლინა, რომ ყველაზე რელევანტური ფაქტორები მშპ და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსია ქვეყანაში, რომელშიც ის ყიდის მის მომსახურებას, და შესაბამისად, აკორექტირებს ისტორიული ზარალის განაკვეთს ამ ფაქტორების ცვლილებებზე დაყრდნობით.

საკრედიტო ზარალის ანარიცხი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის განსაზღვრულია ანარიცხის მატრიცის მიხედვით რომელიც წარმოდგენილია ქვემოთ. ანარიცხის მატრიცა ეყრდნობა აქტივის ვადაგადაცილების დღეების რაოდენობას:

11 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

	საკრედიტო ზარალის განაკვეთი	მთლიანი საბალანსო ღირებულება	მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი სასიცოცხლო პერიოდზე
<i>მთლიანი ღირებულების პროცენტებში</i>			
სავაჭრო მოთხოვნები			
- მიმდინარე	0%	532	-
სულ სავაჭრო მოთხოვნები (მთლიანი საბალანსო ღირებულება)		532	-
საკრედიტო ზარალის ანარიცხი		-	-
სულ სავაჭრო მოთხოვნები (საბალანსო ღირებულება)		532	-
სხვა მოთხოვნები			
- მიმდინარე	0%	2	-
სულ სხვა მოთხოვნები		2	-
საკრედიტო ზარალის ანარიცხი		-	-
სულ სხვა სავაჭრო მოთხოვნები (საბალანსო ღირებულება)		2	-

ამ პერიოდის განმავლობაში არ ყოფილა აღიარებული არადისკონტირებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალები საწყისი აღიარებისთვის POCI (შესყიდული და წარმოქმნილი, კრედიტით გაუფასურებული) ფინანსური აქტივებისთვის.

დეფოლტის განაკვეთი 0%-ის ტოლია, რადგან სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ნაშთი, ძირითადად შედგება აგენტებისგან მიღებული ნაშთებისგან, რომლებიც სტატისტიკურად გადაიხდება აღიარებიდან 2-3 კვირის განმავლობაში. შესაბამისად, არცერთი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არ იქნა აღიარებული 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ნაშთი დაიფარა 14 დღის განმავლობაში 2018 წლის 31 დეკემბრიდან.

12 ფულიადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ათასი ლარი	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
ნაღდი ფული	7	-
საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	120	425
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	127	425

ზემოთ, ფულისა და ფულის ექვივალენტებში აღნიშნული ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს 114 ათას ლარს, რომელიც ექვემდებარება მარეგულირებელ შეზღუდვებს და შესაბამისად არ არის კომპანიის მიერ ხელმისაწვდომი ზოგადი გამოყენებისთვის. (შენიშვნა 20)

ქვემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს ფულისა და მისი ექვივალენტების ნაშთების საკრედიტო ხარისხს საკრედიტო რისკების ეტაპების მიხედვით 2018 წლის 31 დეკემბერს. იხილეთ შენიშვნა 21 კომპანიის საკრედიტო რისკის ეტაპების სისტემის სანახავად.

ათასი ლარი	მოთხოვნამდე ნაშთები ბანკში	ვადიანი დეპოზიტები	სულ
- ბრწყინვალე	-	-	-
- კარგი	-	-	-
- დამაკმაყოფილებელი	120	-	120
- სპეციალური მონიტორინგი	-	-	-
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები, ხელზე ფულის გამოკლებით	120	-	120

ფულისა და ფულის ექვივალენტების საკრედიტო ხარისხი შეიძლება ასე შეჯამდეს 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ათასი ლარი	მოთხოვნამდე ნაშთები ბანკში	ვადიანი დეპოზიტები	სულ
- ბრწყინვალე	-	-	-
- კარგი	-	-	-
- დამაკმაყოფილებელი	425	-	425
- სპეციალური მონიტორინგი	-	-	-
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები, ხელზე ფულის გამოკლებით	425	-	425

საპრიზო ფონდის საბანკო ანგარიშის შეზღუდვებსა და ვალდებულებებზე იხილეთ შენიშვნა 20.

13 ნასესხები სახსრები

ათასი ლარი	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
ბანკიდან ნასესხები სახსრები	4,497	4,948
დაკავშირებული მხარეებისგან ნასესხები სახსრები	11,680	10,424
სხვა ნასესხები სახსრები	3,984	-
სულ ნასესხები სახსრები	20,161	15,372

კომპანიის ნასესხები სახსრები დენომინირებულია შემდეგ ვალუტაში:

ათასი ლარი	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
ნასესხები სახსრები დენომინირებული:		
- აშშ დოლარში	16,178	15,372
- ევროში	3,984	-
სულ ნასესხები სახსრები	20,161	15,372

ნასესხებ სახსრებს ბანკიდან ვადა 2022 წლამდე აქვთ და საშუალო ნომინალური განაკვეთი შეადგენს 7.5%+ LIBOR ყოველწლიურად. (2017 7.5%+ LIBOR ყოველწლიურად).

კომპანიის ნასესხები სახსრების საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების რისკები და სახელშეკრულებო გადაფასების თარიღები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, გამჟღავნებულია შენიშვნა 21-ში.

არცერთი, არც ძირითადი საშუალებები, მარაგები და არამატერიალური აქტივები არ არის დაგირავებული ნასესხები სახსრების უზრუნველსაყოფად 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის.

კომპანია არ იყენებს ჰეჯირების მეთოდს საბუღალტრო აღრიცხვისას და არ გაუფორმებია არცერთი ჰეჯირების შეთანხმება მის სავალუტო ვალდებულებებთან და საპროცენტო განაკვეთის რისკთან მიმართებაში. ნასესხები სახსრების რეალური და საბალანსო ღირებულებები შემდეგია:

ათასი ლარი	საბალანსო ღირებულება		რეალური ღირებულება	
	2018	2017	2018	2017
ნასესხები სახსრები ბანკებიდან	4,498	4,948	4,498	4,948
ნასესხები სახსრები დაკავშირებული მხარეებისგან	11,680	10,424	11,680	10,424
სხვა ნასესხები სახსრები	3,984	-	3,984	-
სულ ნასესხები სახსრები 2018 წლის 31 დეკემბერს	20,161	15,372	20,161	15,372

მიმდინარე ნასესხები სახსრების რეალური ღირებულება უტოლდება მათ საბალანსო ღირებულებას, როცა დისკონტირების გავლენა არა არის მნიშვნელოვანი. მიმდინარე ნასესხები სახსრების რეალური ღირებულება დამოკიდებულია ნასესხების სახსრების განაკვეთზე 9% (2017: 9%) დაფუძნებულ ფულადი ნაკადების განაკვეთამდე დისკონტირებაზე და რეალური ღირებულების იერარქიის მეორე დონეზეა.

13 ნასესხები სახსრები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების შეჯერება

ქვემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს საფინანსო აქტივების ვალდებულებების ანალიზს და კომპანიის საფინანსო აქტივების ვალდებულებების მოძრაობას წარმოდგენილი პერიოდების მიხედვით. ამ ვალდებულებების მუხლები მოხსენებულია ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში:

ათასი ლარი	საფინანსო აქტივების ვალდებულებები	
	ნასესხები სახსრები	სულ
ვალდებულებები ფინანსურ აქტივებზე 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	-
ფულადი სახსრების მოძრაობა	14,079	14,079
ვალუტის გაცვლითი კურსების კორექტირებები	955	955
სხვა არაფულადი მოძრაობები	339	339
ვალდებულებები ფინანსურ აქტივებზე 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	15,372	15,372
ფულადი სახსრების მოძრაობა	3,781	3,781
ვალუტის გაცვლითი კურსების კორექტირებები	525	525
შემოსულობა საწყის აღიარებაზე	(552)	(552)
სხვა არაფულადი მოძრაობები	1,035	1,035
ვალდებულებები ფინანსურ აქტივებზე 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	20,161	20,161

საფინანსო აქტივებისგან ფულად ნაკადებში შესატანი ცვლილებები ფინანსურ აქტივებში არ აღინიშნება.

14 სავაჭრო და სხვა დავალიანებები

ათასი ლარი	2018	2017
სავაჭრო დავალიანებები	2,141	14
შესყიდული ძირითადი საშუალებების ვალდებულებები	430	19
საპრიზო ფონდის დავალიანებები	557	-
დაგროვილი ვალდებულებები და სხვა კრედიტორები	359	-
სავაჭრო და სხვა დავალიანებები 31 დეკემბრის	3,487	33

ყველა სავაჭრო და სხვა დავალიანებები ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით.

15 წმინდა შემოსავალი თამაშებიდან

კატეგორიების მიხედვით შემოსავლების ანალიზი შემოსავლების აღიარების ხელმძღვანელობით, რომელიც ძალაშია 2018 წლის 1 იანვრიდან:

ათასი ლარი	2018	2017
შემოსავალი ტირაჟიანი ლარატიიდან	6,063	-
შემოსავალი მომენტალური თამაშებიდან	17,911	-
სულ მთლიანი შემოსავალი	23,974	-
ტირაჟიან ლატარიისსაპრიზო დანახარჯები	(3,559)	-
მომენტალური თამაშების საპრიზო დანახარჯები	(10,483)	-
სულ საპრიზო დანახარჯები	(14,042)	-
წმინდა შემოსავალითამაშებიდან	9,932	-

კომპანია აწარმოებს შემოსავალს პროდუქტის გაცემიდან გარკვეული დროის შემდეგ და გარკვეულ დროს. მთლიანი შემოსავლის აღიარების დრო შემდეგია:

ათასი ლარი	2018	2017
გარკვეულ დროს	6,063	-
გარკვეული დროის შემდეგ	17,911	-
სულ მთლიანი შემოსავლები	23,974	-

16 მოსაკრებელი და საკომისიო

ათასი ლარი	2018	2017
ლატარიის გაყიდვის აგენტების საკომისიო	2,495	-
ლატარიის მოსაკრებელი	1,920	-
როიალტის მოსაკრებელი	722	-
სულ მოსაკრებელი და საკომისიო	5,137	-

17 სარეკლამო და მარკეტინგის მომსახურება

ათასი ლარი	2018	2017
ტელევიზიით რეკლამის დანახარჯები	2,095	25
გარე სარეკლამო დანახარჯები	1,739	-
ინტერნეტ რეკლამის დანახარჯები	635	-
მარკეტინგის სხვა დანახარჯები	228	71
სულ სარეკლამო და მარკეტინგის დანახარჯები	4,697	96

18 სხვა მოგება/(ზარალი), ნეტო

ათასი ლარი	2018	2017
სოციალური პასუხისმგებლობის დანახარჯი	240	-
პროფესიული მომსახურება	273	15
ზარალი, უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსების ცვლილებიდან შემცირებული მოგებით (ნასესხები სახსრების გარდა)	184	32
გამოყენებული მასალა და კომპონენტები	106	-
კომუნალური ხარჯები	52	4
ტელეკომუნიკაციის დანახარჯები	51	7
ბანკის საკომისიოები	47	4
ტრანსპორტის მომსახურება	19	-
სხვა	86	7
სულ, სხვა მოგება/(ზარალი), ნეტო	1,058	69

პროფესიული მომსახურება მოიცავს 142 ათას ლარს, აუდიტის და სხვა პროფესიული მომსახურებისთვის, რომელიც გაწეული იქნა აუდიტორული კომპანიის მიერ, როგორც ეს განსაზღვრულია საბუღალტრო აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით.

19 ფინანსური ხარჯები

ათასი ლარი	2018	2017
საპროცენტო დანახარჯები	1,617	843
ზარალი უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსების ცვლილებიდან ნასესხები სახსრებიდან	525	954
სულ ფინანსური ხარჯები	2,142	1,797
ნაკლებად კაპიტალიზირებული ფინანსური ხარჯები	-	(194)
ფინანსური ხარჯები, რომელიც აღრიცხულია მოგება-ზარალში	2,142	1,603

კომპანიამ მოახდინა პირდაპირ მიკუთვნებადი სასესხო ხარჯების კაპიტალიზება, რომელიც წარმოიქმნება საკვალიფიკაციო არამატერიალური აქტივების შესასყიდად-საქართველოს ფინანსთა სამინისტროდან მოპოვებული ლატარიის ლიცენზიისთვის.

20 პირობითი ვალდებულებები

საოპერაციო იჯარის ვალდებულება. როდესაც კომპანია არის მოიჯარე, მაშინ სამომავლო მინიმალური საიჯარო გადახდები შეუქცევადი საოპერაციო იჯარის ფარგლებში შემდეგია

ათასი ლარი	2018	2017
არაუგვიანეს 1 წლისა	533	-
1 წლის შემდგომ და არაუგვიანეს 5 წლისა	1,968	-
5 წლის შემდგომ	835	-
სულ საოპერაციო იჯარის ვალდებულება 31 დეკემბერს	3,336	-

საიჯარო შეთანხმებები ძირითადად ფორმდება საოფისე და კომერციული ფართების ქირაზე 1 წლიდან 5 წლამდე ვადით. შეთანხმებები 1 წლით ან ნაკლები ვადით ავტომატურად გრძელდება. საიჯარო შეთანხმებების უმეტესობა დენომინირებულია შშ დოლარში.

დაგირავებული და შეზღუდული აქტივები. კომპანიის აქტივებიდან არცერთი არ არის დაგირავებული უზრუნველყოფის სახით.

საქართველოს ფინანსთა სამინისტროსთან შეთანხმებისამებრ, შპს ჯი ენ ელ ვალდებულია განათავსოს საპრიზო ფონდის თანხები სპეციალურ, სხვებისგან დამოუკიდებელ ანგარიშზე (ანგარიშებზე), ლიცენზირებულ, კარგი რეპუტაციის მქონე ქართულ კომერციულ ბანკში. ეს სპეციალური ანგარიში აკრძალულია იყოს გამოყენებული გირაოს უზრუნველსაყოფად.

ლიცენზიის ვადის გასვლამდე 6 თვით ადრე, კომპანია ვალდებულია საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს წარუდგინოს დარჩენილი საპრიზო ფონდის თანხების გატანის გეგმა. ლიცენზიის ვადის გასვლის შემთხვევაში, ფინანსთა სამინისტრო უფლებამოსილია შეიმუშაოს დარჩენილი საპრიზო ფონდის გატანის გეგმა, მოითხოვოს ამ გეგმის აღსრულება კომპანიისგან ან მოითხოვოს მესაკუთრეობისა და გაყიდვის უფლებების გადაცემა საპრიზო ფონდის საბანკო ანგარიშებზე.

საქართველოს ფინანსთა სამინისტროსთან შეთანხმებისამებრ, შპს ჯი ენ ელმა წარმოადგინა უპირობო და შეუქცევადი საბანკო გარანტია (#3817539-9127229), 2,800 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით თიბისი ბანკიდან, საქართველოს ფინანსთა სამინისტროსთვის ვალდებულებების საგარანტიოდ:

- იმ შემთხვევაში, თუ საგარანტიო თანხა შემცირდება საწყისი თანხის 50%-ზე მეტით, მაშინ კომპანია ვალდებულია 5 სამუშაო დღის განმავლობაში შეავსოს თანხა ან წარადგინოს ახალი საბანკო გარანტია.
- იმ შემთხვევაში, თუ საგარანტიო თანხა შემცირდება საწყისი თანხის 50%-ზე ნაკლებით, მაშინ კომპანია ვალდებულია 10 სამუშაო დღის განმავლობაში შეავსოს თანხა

კომპანია ექვემდებარება გარკვეულ კონვენციებს, უპირველესად ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებით. მსგავს კონვენციებთან შეუსაბამობამ შესაძლოა გამოიწვიოს უარყოფითი შედეგები კომპანიისათვის, სასესხო პირობების და ვადამდელი გადაფარვის ჩათვლით.

2018 წლის 26 დეკემბერს, კომპანიამ ბანკისგან მიიღო უარი გარკვეული პირობების დარღვევაზე 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რაც ბანკების მიერ არ განიხილებოდა დეფოლტის წინაპირობად, რომელიც განსაზღვრული იყო შესაბამის საკრედიტო შეთანხმებაში.

21 ფინანსური რისკების მართვა

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

საკრედიტო რისკი. კომპანიას გააჩნია საკრედიტო რისკი, მაშინ, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს, მეორე მხარისათვის თავისი მოვალეობის შეუსრულებლობით.

საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის პროდუქციის საკრედიტო პირობებით გაყიდვის და პარტნიორებთან სხვა ტრანზაქციების შედეგად, რაც ფინანსური აქტივების ზრდას იწვევს.

საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის პროდუქციის საკრედიტო პირობებით გაყიდვის და პარტნიორებთან სხვა ტრანზაქციების შედეგად, რაც ფინანსური აქტივების ზრდას იწვევს.

არ არსებობს არანაირი გამოცემული ფინანსური გარანტიები „კრედიტის გაზრდის ვალდებულებები, გამოუყენებელი საკრედიტო ხაზი, და აკრედიტივების ექსპორტი/იმპორტი.

საკრედიტო რისკის მართვა. საკრედიტო რისკი კომპანიას სამეურნეო საქმიანობის უდიდესი რისკია; ამიტომ, ხელმძღვანელობა ყურადღებით ახორციელებს საკრედიტო რისკის მართვას.

რისკის მართვის მიზნებისთვის საკრედიტო რისკის შეფასება რთულია, რადგან რისკი იცვლება საბაზრო პირობების მიხედვით და გულისხმობს მოდელის, მოსალოდნელი ფულადი ნაკადებისა და დროის გამოყენებას. აქტივების პორტფელის საკრედიტო რისკის შეფასება მოიცავს დეფოლტების ალბათობის დამატებით შეფასებას, ისევე როგორც დაკავშირებული განაკვეთებისა და პარტნიორებს შორის დეფოლტის კორელაციის შეფასებას.

31 დეკემბრისთვის, შემდგომი ფინანსური აქტივები და ვალდებულებებია წარმოდგენილი:

<i>ათასი ლარი</i>	2018	2017
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (შენიშვნა 11)	534	4
ფული და ფულის ექვივალენტები (შენიშვნა 12)	127	425
სულ ფინანსური აქტივები ამორტიზირებული ღირებულებით	661	429
ფინანსური ვალდებულებები		
ნასესხები სახსრები (შენიშვნა 13)	(20,161)	(15,372)
სავაჭრო და სხვა დავალიანებები (შენიშვნა 14)	(3,487)	(33)
ვალდებულებებისა და საფასურების ანარიცხი	(190)	-
სულ ფინანსური აქტივები ამორტიზირებული ღირებულებით	(23,838)	(15,405)

21 ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) მოდელებში ჩართული პერსპექტიული ინფორმაცია. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება გულისხმობს პერსპექტიული ინფორმაციის გამოყენებას. კომპანია გამოავლენს გარკვეულ ძირითად ეკონომიკურ ცვლადებს, რომლებიც კორელაციაშია საკრედიტო რისკსა და ECL-თან. საპროგნოზო ეკონომიკური ცვლადები („საბაზისო ეკონომიკური სცენარი“) მიიღება კომპანიისგან და წარმოადგენს მოსალოდნელი მაკროეკონომიკური მდგომარეობის საუკეთესო შეფასებას მომდევნო ხუთ წელში.

საბაზრო რისკი. კომპანიას გააჩნია საბაზრო რისკები. საბაზრო რისკი წარმოიქმნება ღია პოზიციებიდან (ა) უცხოურ ვალუტასთან, (ბ) აქტივებსა და ვალდებულებებთან მიმართებით, რომელთაც პროცენტი ერიცხებათ. ხელმძღვანელობა ადგენს რისკის ზღვრებს, რომლის მიღებაც შესაძლებელია, რის მონიტორინგსაც ყოველდღიურად ახორციელებს. თუმცა, ამ მდგომარეობის გამოყენება არ უზრუნველყოფს ზარალის თავიდან აცილებას ამ ზღვრების მიღმა უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების შემთხვევაში.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკთან დაკავშირებით ხელმძღვანელობა ადგენს რისკის ზღვრებს ვალუტების მიხედვით და მთლიანობაში. მისი მონიტორინგიც ყოველდღიურად ხორციელდება.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია კომპანიის უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის რისკი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს:

ათასი ლარი	2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		
	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა საბალანსო პოზიცია	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა საბალანსო პოზიცია
ქართული ლარი	661	3,288	(2,627)	4	33	(29)
აშშ დოლარი	-	16,178	(16,178)	425	15,372	(14,947)
ევრო	-	4,372	(4,372)	-	-	-
სულ	661	23,838	(23,177)	429	15,405	(14,976)

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია მოგება-ზარალის და კაპიტალის სენსიტიურობა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონივრულად შესაძლებელი ცვლილებებისადმი კომპანიის სამუშაო ვალუტასთან მიმართებით, როდესაც დანარჩენი ცვლადები არ იცვლება:

ათასი ლარი	2018 წლის 31 დეკემბრის		2017 წლის 31 დეკემბრის	
	გავლენა მოგება- ზარალზე	გავლენა კაპიტალზე	გავლენა მოგება- ზარალზე	გავლენა კაპიტალზე
აშშ დოლარის გამყარება 20%-ით (2017: გამყარება 20%-ით)	(3,236)	(3,236)	(2,989)	(2,989)
აშშ დოლარის გაუფასურება 20%-ით (2017: გაუფასურება 20%-ით)	3,236	3,236	2,989	2,989
ევროს გამყარება 20%-ით (2017: გამყარება 20%- ით)	(874)	(874)	-	-
ევროს გაუფასურება 20%-ით (2017: გაუფასურება 20%-ით)	874	874	-	-

21 ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

ეს რისკი გამოთვლილი იქნა მხოლოდ იმ ვალუტებში გამოსახული ფულადი ნაშთებისათვის, რომლებიც განსხვავდება კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტისაგან.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. კომპანიას გააჩნია გავრცელებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების მერყეობის მის ფინანსურ მდგომარეობაზე და ფულად ნაკადებზე გავლენის რისკი.

მსგავსი ცვლილებების შედეგად, შესაძლებელია გაიზარდოს საპროცენტო მარჟა, მაგრამ შემცირდეს ან გამოიწვიოს ზარალი იმ მოვლენის დროს, როდესაც ამ მოძრაობებს ადგილი აქვთ.

ხელმძღვანელობა ახორციელებს ყოველდღიურ მონიტორინგს და აწესებს ზღვრებს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების შეუსაბამობის დონეზე, რომელიც შესაძლებელია იქნას განხორციელებული.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია კომპანიის საპროცენტო განაკვეთის რისკები. ცხრილში ნაჩვენებია ჯგუფის ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების მთლიანი თანხა საბალანსო ღირებულებით, დაჯგუფებული საპროცენტო განაკვეთის სახელშეკრულებო გადაფასების ან დაფარვის ვადების მიხედვით.

ათასი ლარი	მოთხოვნა ერთ თვემდე	1-დან 6 თვემდე	6-დან 12 თვემდე	1 წელზე მეტი	5 წელზე მეტი	სულ	ათასი ლარი
2018 წლის 31 დეკემბერი							
სულ ფინანსური აქტივები	661	-	-	-	-	-	661
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(3,581)	(698)	(11,422)	(8,137)	-	-	(23,838))
წმინდა საპროცენტო სენსიტიურობის ინტერვალი 2018 წლის 31 დეკემბერს	(2,920)	(698)	(11,422)	(8,137)		-	23,177
2017 წლის 31 დეკემბერი							
სულ ფინანსური აქტივები	429	-	-	-	-	-	429
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(171)	(3,284)	(1,020)	(10,930)	-	-	(15,405)
წმინდა საპროცენტო სენსიტიურობის ინტერვალი 2017 წლის 31 დეკემბერს	258	(3,284)	(1,020)	(10,930)		-	(14,976)

2018 წლის 31 დეკემბერს, საპროცენტო განაკვეთი 200 საბაზისო პუნქტით დაბალი რომ ყოფილიყო, (2017: 200 საბაზისო პუნქტით დაბალი) ყველა სხვა ცვლადების უცვლელად დატოვების შემთხვევაში, წლის მოგება იქნებოდა 136 ათასი ლარით (2017: 62 ათასი ლარით) მეტი, ძირითადად ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ვალდებულებების შედარებით დაბალი საპროცენტო განაკვეთის გამო.

21 ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

საპროცენტო განაკვეთი 200 საბაზისო პუნქტით მაღალი რომ ყოფილიყო (2017: 200 საბაზისო პუნქტით მაღალი), ყველა სხვა ცვლადების უცვლელად დატოვების შემთხვევაში, წლის მოგება იქნებოდა 214 ათასი ლარით (2017: 100 ათასი ლარი) ნაკლები, ძირითადად ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ვალდებულებების შედარებით მაღალი საპროცენტო განაკვეთის გამო.

კომპანია ახორციელებს საპროცენტო განაკვეთის მონიტორინგს მისი ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის. ქვემოთ მოცემული ცხრილი აჯამებს საპროცენტო განაკვეთებს საანგარიშო თარიღისთვის მთავრი ხელმძღვანელი პირების მიერ განხილული ანგარიშების მიხედვით.

პროცენტი წლიურად	2018			2017		
	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო
ვალდებულებები						
ნასესხები სახსრები	-	Libor + 7.5%	LIBOR +2%	-	Libor + 7.5%	-

ნიშანი “-” ზემოთ მოცემულ ცხრილში ნიშნავს, რომ კომპანიას არ გააჩნია შესაბამისი აქტივები და ვალდებულებები მითითებულ ვალუტაში.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ საწარმოს პრობლემები ექნება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულებაში.

კომპანიას ყოველდღიურად ესაჭიროება წვდომა მის ფულად რესურსებზე მოკლევადიანი დეპოზიტებიდან, მიმდინარე ანგარიშებიდან, ვადიანი დეპოზიტებიდან, ვადაგასული სესხებიდან, გარანტიებიდან, აგრეთვე მარჟებიდან და სხვა ფულადი წარმოებული ინსტრუმენტებიდან. კომპანია არ ინახავს ფულად სახსრებს მსგავსი საჭიროებებისთვის, რადგან გამოცდილება აჩვენებს, რომ ვადიანი ფონდების რეინვესტიციის მინიმალური დონე შესაძლებელია იყოს სარწმუნოდ პროგნოზირებადი. ლიკვიდურობის რისკი კომპანიის ფინანსური დირექტორის მიერ იმართება. ხელმძღვანელობა მონიტორინგს უწევს კომპანიის ფულადი ნაკადების ყოველთვიურ მცოცავ პროგნოზებს.

კომპანია ცდილობს შეინარჩუნოს სტაბილური დაფინანსების ბაზა, რომელიც ძირითადად შედგება ნასესხების სახსრების და სავაჭრო და სხვა დავალიანებებისგან. კომპანია ახდენს ფონდების ინვესტირებას ლიკვიდური აქტივების დივერსიფიცირებულ პორტფელში, იმისათვის, რომ ჰქონდეს შესაძლებლობა, სწრაფად და შეუფერხებლად მოაგვაროს გაუთვალისწინებელი ლიკვიდურობის მოთხოვნები.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ვალდებულებები მათი დარჩენილი საკონტრაქტო დაფარვის ვადების მიხედვით. დაფარვის ვადის ცხრილში ნაჩვენებია ვალდებულებების თანხები წარმოადგენენ საკონტრაქტო, არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს, მათ შორის მთლიანი ფინანსური იჯარის ვალდებულებებს (სამომავლო ფინანსური ხარჯების გამოქვითვამდე). მსგავსი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული თანხებისაგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული თანხები ეფუძნება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს.

როდესაც გადასახდელი თანხის ოდენობა არ არის ფიქსირებული, გამჟღავნებული თანხა განისაზღვრება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული მდგომარეობის გათვალისწინებით. უცხოურ ვალუტაში გადახდები გადაანგარიშდება ოფიციალური გაცვლითი კურსით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

21 ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადის ანალიზი 2018 წლის 31 დეკემბერს:

ათასი ლარი	მოთხოვნა ერთ თვემდე	1-დან 6 თვემდე	6-დან 12 თვემდე	1 წელზე მეტ	5 წელზე მეტ	სულ
ვალდებულებები						
ვადიანი სესხები (შენიშვნა 13)	185	486	11,422	8,671	-	20,765
სავაჭრო დავალიანებები (შენიშვნა 14)	3,396	212	-	69	-	3,677
სულ სამომავლო გადახდები, ძირი თანხის და პროცენტის ჩათვლით	3,581	698	11,422	3,740	-	24,442

ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადის ანალიზი 2017 წლის 31 დეკემბერს:

ათასი ლარი	მოთხოვნა ერთ თვემდე	1-დან 6 თვემდე	6-დან 12 თვემდე	1 წელზე მეტ	5 წელზე მეტ	სულ
ვალდებულებები						
ვადიანი სესხები (შენიშვნა 13)	138	3,284	1,020	10,931	-	15,372
სავაჭრო დავალიანებები (შენიშვნა 14))	33	-	-	-	-	33
სულ სამომავლო გადახდები, ძირი თანხის და პროცენტის ჩათვლით	171	3,284	1,020	10,931	-	15,405

22 რეალური ღირებულების შეფასება

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

22. რეალური ღირებულების შეფასება (გაგრძელება)

a) პერიოდული რეალური ღირებულებების შეფასება

პერიოდული რეალური ღირებულების შეფასება ის შეფასებაა, რომელიც მოითხოვება ან დაიშვება სააღრიცხვო სტანდარტებით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

b) არაპერიოდული რეალური ღირებულებების შეფასება

ამორტიზირებულ ღირებულებაში გატარებული ფინანსური აქტივები. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტების დადგენილი რეალური ღირებულება ეფუძნება დადგენილ სამომავლო ფულადი სახსრების ნაკადებს, რომლებიც მოსალოდნელია, რომ მიღებული იყოს დისკონტირებული მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთით ახალი ინსტრუმენტებისთვის, რომლებსაც მსგავსი საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადები აქვთ. დისკონტის განაკვეთები დამოკიდებულია პარტნიორის საკრედიტო რისკზე.

ამორტიზირებულ ღირებულებაში გატარებული ვალდებულებები .

დადგენილი დაფარვის ვადებით დადგენილი რეალური ღირებულების ინსტრუმენტების ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთი ეფუძნება დადგენილ სამომავლო ფულადი სახსრების ნაკადებს, რომლებიც მოსალოდნელია, რომ მიღებული იყოს დისკონტირებული მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთით ახალი ინსტრუმენტებისთვის, რომლებსაც მსგავსი საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადები აქვთ.

(c) ის აქტივები და ვალდებულებები, რომელიც არ არის შეფასებული რეალური ღირებულებით, მაგრამ რომლებსთვისაც რეალური ღირებულება გამჟღავნებულია

რეალური ღირებულებების იერარქიის დონეების მიხედვით გაანალიზებული რეალური ღირებულებები და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, რომელიც არ შეფასდა რეალური ღირებულებით შემდეგია:

22. რეალური ღირებულების შეფასება (გაგრძელება)

	2018 წლის 31 დეკემბერი				2017 წლის 31 დეკემბერი			
	1 დონის რეალური ღირებულ ება	მე- 2 დონის რეალური ღირებულ ება	მე- 3 დონის რეალური ღირებულ ება	საბალანს ო ღირებულ ება	1 დონის რეალური ღირებულ ება	მე- 2 დონის რეალური ღირებულ ება	მე- 3 დონის რეალური ღირებულ ება	საბალანს ო ღირებულ ება
<i>ათასი ლარი</i>								
აქტივები								
ფინანსური								
აქტივები								
- ფული და ფულის ექვივალენტები(შე ნიშვნა 12)	127	-	-	127	425	-	-	425
- სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (შენიშვნა 11)	-	-	534	534	-	-	4	4
სულ აქტივები	127	534	-	661	425	4	-	429
ვალდებულებები								
ნასესხები სახსრები	-	-	-	-	-	-	-	-
- ნასესხები სახსრები ბანკებიდან (შენიშვნა 13)	-	4,497	-	4,497	-	4,948	-	4,948
- ნასესხები სახსრები დაკავშირებული მხარეებისგან (შენიშვნა 13)	-	11,680	-	11,680	-	10,424	-	10,424
- სხვა ნასესხები სახსრები (შენიშვნა 13)	-	3,984	-	3,984	-	-	-	-
სხვა ფინანსური								
ვალდებულებები								
- სავაჭრო და სხვა დავალიანებები (შენიშვნა 14)	-	3,487	-	3,487	-	33	-	33
-ვალდებულებებისა და საფასურის ანარიცხი	-	190	-	190	-	-	-	-
სულ	-	23,838	-	23,838	-	15,405	-	15,405
ვალდებულებები								

23 ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით

შეფასების მიზნებისთვის ფასს 9-ით „ფინანსური ინსტრუმენტები“, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია შემდეგ კატეგორიებად: (a) ფინანსური აქტივები FVTPL-ით; (b) სავალო ინსტრუმენტები FVOCI-ით, (c) წილობრივი ინსტრუმენტები FVOCI-ით და (c) ფინანსური ინსტრუმენტები ამორტიზებული ღირებულებით. FVTPL-ით შეფასებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს ორი ქვე-კატეგორია აქვს: (i) აქტივები, რომელთა შეფასება სავალდებულოა FVTPL-ით, და (ii) აქტივები, რომლებიც ამგვარად არის კლასიფიცირებული თავდაპირველი აღიარებისას ან შემდგომ. ამასთან, ფინანსური იჯარის მოთხოვნები ცალკე კატეგორიაა.

ვინაიდან კომპანიამ საქმიანობა 2017 წელს დაიწყო, მან მიიღო ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტები 2017 წლის 1 იანვრიდან. კომპანიას არ სჭირდება შესადარისი ციფრების გადახედვა ან ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებების და კორექტირება შეზღუდულ შემოსულობებში სტანდარტების თავდაპირველი მიღების თარიღით, 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. შესაბამისად, ფასს 7-ს გადასინჯული მოთხოვნები, ფინანსური ინსტრუმენტები: გამჟღავნება, მიღებულ იქნა მიმდინარე და შესადარისი პერიოდებისთვის. საწარმოს ყველა ფინანსური ინსტრუმენტი (აქტივები და ვალდებულებები), გატარებულია ამორტიზირებული ღირებულებით 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

24 საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2019 წლის მარტში, კომპანიამ მოიპოვა თანხმობა ონლაინ თამაშების მოწყობის პირობებზე („რეგლამენტები“) 16 ახალი პროდუქტისთვის: „აკვარიუმი“, „არაბესკა“, „საახალწლო საჩუქრები“ „ველური დასავლეთი“, „პირამიდა“, „ჩამირობანა“ „განგსტერები“ „სუპერ 7“ „კალათბურთი“ „ფეხბურთი“ „ჰოკეი“ „იღბლიანი 7“ „სამეფო საგანძური“ „ოქროს ბანკი“ „ვეგასი“ „ფორტუნა“-საქართველოს ფინანსთა სამინისტროსგან.

2019 წლის 14 თებერვალს, კომპანიამ ისესხა 278,000 აშშ დოლარი ხვიჩა მაქაცარიასგან. სესხს დაფარვის ვადა 4 წელი აქვს და წლიური საპროცენტო განაკვეთი 9 %-ია.

შპს ჯი ენ ელი
მმართველობითი ანგარიშგება
2018 წელი

საწარმოს ბიზნეს განვითარების, წარმადობისა და პოზიციის სრული ანალიზი.

საწარმო 2016 წლის 25 იანვარს დაარსდა როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საწარმო, შპს ჯი ენ ელი და დაიწყო საქმიანობა 2017 წელს, საქართველოში ეროვნული ლატარიის გამართვის ექსკლუზიური ლიცენზიის მოპოვებით. ლიცენზია მოპოვებულ იქნა 2017 წლის 24 ივლისს მოპოვებიდან 10 წლის ვადით.

კომპანიამ გაყიდვები 2018 წლის მარტიდან დაიწყო 3 მომენტალური თამაშითა და 1 ლოტოს გათამაშებით (ლოტო 6/36), წლის ბოლოსათვის, მომენტალური თამაშების რაოდენობა გაიზარდა 6-მდე („7“, „ოქროს საწმისი“, „ფარაონი“, „ჯოკერი“, „3 შანსი“, „საახალწლო“) და დაემატა კიდევ ერთი ლოტოს გათამაშება („ლოტო 5/35-ოქროს ბურთი). შპს ჯი ენ ელმა მთელი ქვეყნის მასშტაბით, 1000-ზე მეტი გაყიდვების პუნქტების ქსელი შექმნა.

კომპანიამ მოიპოვა ISO/IEC 27001:2013 სერტიფიკატის საინფორმაციო უსაფრთხოების მართვის სისტემისათვის 2018 წლის 24 სექტემბერს,

შპს ჯი ენ ელ-მა 2018 წლის მარტიდან ვრცელი მარკეტინგული კამპანია დაიწყო, რაც მოიცავს ტელე, რადიო, გარე და ინტერნეტ რეკლამას. ამ ქმედებების მთავარი მიზანი კომპანიის და მისი პროდუქციის შესახებ საზოგადოების ცნობიერების ამაღლება იყო.

შპს ჯი ენ ელ-მა ონლაინ გაყიდვები 2018 წლის ოქტომბერში დაიწყო ლოტო პროდუქციისთვის მის ოფიციალურ ვებგვერდზე www.lotto.ge.

მთავარი ფინანსური და არაფინანსური ინდიკატორები, რომლებიც კომპანიის საქმიანობასთანაა ასოცირებული.

2018 წლის 17 მარტს დაწყებული გაყიდვების შემდეგ, კომპანიამ წარმოქმნა 23.9 მილიონის ბრუნვა და 13.3 მილიონი გასცა პრიზების სახით.

კომპანიამ მოახდინა 12.4 მილიონის ინვესტირება ლატარიის აღჭურვილობასა და ლიცენზიებში 2017 წლის განმავლობაში და 3.1 მილიონისა 2018-ში.

კომპანია მოქმედებს როგორც პასუხისმგებლიანი დამსაქმებელი და ჩამოაყალიბა 61 თანამშრომლისგან შემდგარი ძლიერი და მოტივირებული გუნდი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

საწარმოს სამომავლო განვითარების გეგმები, მის მიერ განხორციელებული კვლევები და განვითარება

კომპანიის მთავარი გეგმა 2019 წლისათვის გაყიდვების პუნქტების რაოდენობის გაზრდაა, საცალო ვაჭრობის მსხვილ ქსელებში წარმოდგენით და საკუთარი გაყიდვების პუნქტების დამატებით ქვეყნის დიდ სავაჭრო ცენტრებში.

კომპანია, 2019 წლის პირველი კვარტლიდან, დაიწყებს ონლაინ მომენტალურ თამაშებს, რაც საქართველოში ინოვაციური პროდუქტია.

მისი მაღალი სოციალური პასუხისმგებლობის გათვალისწინებით, 2019 წელს, კომპანია გეგმავს გაზარდოს მისი სოციალური აქტივობები სპორტის, სოციალური, კულტურული და საგანმანათლებლო პროექტების დაფინანსებით.

2017 და 2018 წლებში, კომპანიას არ ჰქონია კვლევებისა და განვითარების დანახარჯები.

კომპანია ჰყიდის მის პროდუქციას ლატარიის აგენტების, მისი კუთვნილი სადისტრიბუციო არხისა და ონლაინ ვებგვერდის www.Lotto.ge მეშვეობით.

2018 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით, კომპანიას ჰქონდა მისი კუთვნილი გაყიდვების პუნქტები მსხვილ სავაჭრო ცენტრებში თბილისში, ქუთაისსა და ბათუმში. კომპანიის კუთვნილი გაყიდვების პუნქტების რაოდენობა 2018 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით შემდეგია:

თბილისი- 5

ბათუმი - 3

ქუთაისი - 1

Major risks and uncertainty, risk management, goals and policies for financial risk management

დიდი რისკებისა და გაურკვევლობების, რისკების მართვა, მიზნები და პოლიტიკა ფინანსური რისკების მართვისათვის.

შპს ჯი ენ ელი ახორციელებს ქვეყნის მასშტაბით ლატარიის საქმიანობის ორგანიზებას და შესაბამისად, სრულად ესმის მისი რეპუტაციის და სტაბილურობის მნიშვნელობა. კომპანიაში რისკების მართვა ხდება ფინანსურ, საოპერაციო და იურიდიულ რისკებთან მიმართებაში. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (სავალუტო რისკის, საპროცენტო განაკვეთის რისკის და სხვა ფასის რისკის ჩათვლით), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკების მართვის უპირველესი ფუნქცია რისკების ზღვრების დადგენა და ნებისმიერი რისკის შემთხვევაში ამ ზღვრებში დარჩენაა. საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვის ფუნქციები განსაზღვრულია შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სათანადო ფინქციონირების უზრუნველსაყოფად, საოპერაციო და იურიდიული რისკების შემცირებისთვის.

საოპერაციო რისკები. ბიზნესის ტანმდევრი საოპერაციო რისკები ძირითადად მოიცავს შიდა და გარე თაღლითობის რისკებს, რომლებიც შემცირებაც სარისკო ოპერაციების მუდმივი კონტროლითა და მონიტორინგით, პროცესების გაუმჯობესებისა და კონტროლის დანერგვით, პროგრამული და ტექნიკური უზრუნველყოფის გამოყენებით ხდება. 2018 წლის განმავლობაში არ ყოფილა ამ რისკებთან ასოცირებული არანაირი ზარალი;

შესაბამისობის რისკი. როგორც მკაცრად რეგულირებულ ბიზნესს, კომპანიას გააჩნია შესაბამისობის რისკი ანგარიშგებასთან, ბიზნესის მართვასთან, დაფინანსებასთან და საქართველოს ფინანსთა სამინისტროსთან სალიცენზიო შეთანხმების სხვა მოთხოვნებთან მიმართებაში. კომპანიამ ჩამოაყალიბა გარკვეული პროცედურები და დანიშნა პასუხისმგებელი მენეჯერი ყოველი რისკისათვის, კომპანიის აღმასრულებელი და ფინანსური დირექტორის ზედამხედველობის ქვეშ.

საინფორმაციო ტექნოლოგიების და კიბერ-თავდასხმის რისკი. კომპანია იყენებს ყველაზე თანამედროვე კიბერ-უსაფრთხოების სისტემებს. კომპანიმ დანერგა გამართული მართვის საინფორმაციო სისტემის უსაფრთხოების პროცედურები და მუდმივად ახორციელებს მათ მონიტორინგს და განახლებას, რათა შესაბამისობაში იყოს 2018 წელს მოპოვებული ISO27001:2013 სერტიფიკატის მოთხოვნებთან.

საკრედიტო რისკი. კომპანიას გააჩნია საკრედიტო რისკი, რომელიც წარმოიშობა კომპანიის მის პარტნიორებთან გარიგებების შედეგად და ზრდის ფინანსურ აქტივებს. ამ რისკის შემცირება ხორციელდება პარტნიორების ფრთხილი შერჩევით, მოკლე გადახდის პერიოდებით და რისკების შეფასების მოდელებითა და პროცედურებით;

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკი ის რისკია, რომელიც კომპანიას უჩნდება მაშინ, როდესაც მას ექმნება სირთულეები ფინანსურ ვალდებულებებთან ასოცირებული მოვალეობების შესრულებისას. კომპანია არ ინარჩუნებს ფულად სახსრებს ყველა ამ საჭიროების დასაფარად, რადგან მეკავშირე მხარეებისგან ფონდების სწრაფი მოზიდვა შესაძლებელია წინასწარ განისაზღვროს სარწმუნოობის მაღალი დონით. ლიკვიდურობის რისკი ჯგუფის ფინანსური დეპარტამენტის მიერ იმართება. ხელმძღვანელობა მონიტორინგს უწევს ჯგუფის ფულადი სახსრების მოძრაობის ყოველთვიურ მცოცავ პროგნოზებს.

საბაზრო რისკი. საბაზრო რისკები, როგორებიცაა სავალუტო და საპროცენტო განაკვეთის რისკები იმართება და იზღუდება ღია სავალუტო და დაფარვის ვადებში დეფიციტის პოზიციების მეშვეობით.

შპს ჯი ენ ელ

საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშის
სტანდარტების შესაბამისი ფინანსური
ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში

2018 წლის 31 დეკემბერი

ქეთევან ზეფიუძეძიძი

18/11

ანაარსი

ამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში

ანანსური ანგარიშგება

ანანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	1
გება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	2
პიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	3
ულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	4

ანანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

შპს ჯი ენ ელ და მისი საქმიანობა	5
კომპანიის საოპერაციო გარემო	6
მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა	6
მნიშვნელოვანი შეფასებები და დაშვებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში	13
ახალი ან შესწორებული სტანდარტების მიღება და ინტერპრეტაციები	14
საბუღალტრო აღრიცხვის ახალი ოფიციალური დოკუმენტები	14
ნაშთები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	18
ძირითადი საშუალებები	19
არამატერიალური აქტივები	20
მარაგები	20
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	21
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	22
ნასესხები სახსრები	23
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	24
წმინდა სათამაშო შემოსავალი	24
მოსაკრებელი და საკომისიო	25
სარეკლამო და მარკეტინგის მომსახურება	25
სხვა შემოსავალი (ზარალი), ნეტო	25
ფინანსური ხარჯები	26
გაუთვალისწინებელი მოვლენები და მოვალეობები	26
ფინანსური რისკების მართვა	27
რეალური ღირებულების შეფასება	30
ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა, შეფასების კატეგორიის მიხედვით	31
ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები	32

კა ინფორმაცია - მმართველობის ანგარიში

ქეთევან ზეთუაშვილი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ჯი ენ ელის მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას:

ჩვენი მოსაზრება

ჩვენი მოსაზრებით, ფინანსური ანგარიშგებები სამართლიანად და ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით წარმოადგენს შპს ჯი ენ ელის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მის ფინანსურ შედეგებს და მისი ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა აღნიშნული თარიღისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

რისი აუდიტი ჩავატარეთ

ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც მოიცავს შემდეგს:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის;
- მოგების ან ზარალის და სრული შემოსავლის ანგარიშგება იმ საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა აღნიშნული თარიღისათვის;
- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება იმ საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა აღნიშნული თარიღისათვის;
- ფულადი ნაკადების ანგარიშგება იმ საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა აღნიშნული თარიღისათვის; და
- ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები, რომელიც მოიცავს მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის რეზიუმეს.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩავატარეთ „აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების“ (ასს-ები) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობები დამატებით აღწერილია წინამდებარე ანგარიშის შემდეგ ნაწილში: აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე.

მიგვაჩნია, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები ჩვენი მოსაზრებისათვის საკმარის და შესაფერის საფუძველს წარმოადგენს.

დამოუკიდებლობა

ჩვენ კომპანიისგან დამოუკიდებლები ვართ, როგორც ამას ითვალისწინებს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ შემუშავებული კოდექსი პროფესიონალი ბუღალტრებისათვის (IESBA-ის კოდექსი). შევასრულეთ IESBA-ს კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

სხვა ინფორმაცია

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციის მომზადებაზე. სხვა ინფორმაცია მოიცავს „მმართველობის ანგარიშგებას“ „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად. (მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებას და მასთან დაკავშირებულ ჩვენი აუდიტორის ანგარიშს).

ჩვენს ფინანსურ ანგარიშგებას

ფინანსური ანგარიშგების შესახებ ჩვენი მოსაზრება არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას და „მმართველობის ანგარიშგებას“.

ჩვენს მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ვალდებული ვართ წავიკითხოთ ზემოთ გამოვლენილი სხვა ინფორმაცია, როდესაც ის ხელმისაწვდომი გახდება და განვსაზღვროთ, სხვა ინფორმაცია ხომ არ არის არსებითად შეუსაბამო ფინანსური ანგარიშგების ან აუდიტის მიმდინარეობისას მიღებული ჩვენი ცოდნისა, ან სხვაგვარად ხომ არ შეიცავს არსებით უზუსტობას.

ამასთან, მოგვეთხოვება მოსაზრების გამოთქმა იმის თაობაზე, „მმართველობის ანგარიშგების“ გარკვეული ნაწილები შეესაბამება თუ არა შესაბამის მარეგულირებელ-ნორმატიულ აქტებს და აგრეთვე იმის დადგენა, „მმართველობის ანგარიშგება“ შეიცავს თუ არა ინფორმაციას, რომელიც მოითხოვება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით.

აუდიტის მსვლელობისას შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ჩვენი აზრით, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- „მმართველობის ანგარიშგებაში“ იმ ფინანსური წლის შესახებ მოცემული ინფორმაცია, რომლის ფინანსური ანგარიშგებაც წარმოდგენილია, მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისად; და
- „მმართველობის ანგარიშგება“ მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია შესაფერის მარეგულირებელ ნორმებთან.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებაში

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

კომპანიის ხელმძღვანელობა ვალდებულია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას შეაფასოს, შეუძლია თუ არა კომპანიას, განაგრძოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ და საჭიროების შემთხვევაში, პასუხისმგებელია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და აღრიცხვის საფუძველად ფუნქციონირებადი საწარმოს დამგების გამოყენებასთან დაკავშირებული საკითხების გამჟღავნებაზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან ოპერაციების შეწყვეტა, ან მას არ აქვს აღნიშნულის განხორციელების გარდა სხვა რეალური ალტერნატივა.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის ანგარიში, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით, ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან

ერთობლივად, გავლენას მოახდენენ იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას დაეყრდნობიან.

ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტის ფარგლებში ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ამასთან:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს, განვსაზღვრავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისათვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისათვის საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, ინფორმაციის არასწორ ინტერპრეტირებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლეთ აუდიტისთვის შესაფერისი შიდა კონტროლის მექანიზმები, რათა დავგეგმოთ გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას და სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობას, ასევე შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას.
- დასკვნას ვაკეთებთ ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულების საფუძველზე - არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, ჩვენ გვევალება აუდიტორის ანგარიშში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი შენიშვნები ადეკვატური არ არის, მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ემყარება აუდიტორის ანგარიშის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, ამის შემდგომი მოვლენების ან პირობების გავლენით კომპანიამ შეიძლება შეწყვიტოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე იმას, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს დაგეგმილი აუდიტის მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტორული შემოწმებით გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ფაქტების შესახებ, მათ შორის აუდიტორის მიერ გამოვლენილი შიდა კონტროლის ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანების შესახებ.

მომზადებულია მშს ფრაისუოთერჰაუსკუპერს საქართველოსათვის და მისი სახელით (Reg.# SARAS-F-775813)

ლაშა ჯანელიძე (Reg.#SARAS-A-562091)

2019 წლის 18 მარტი
თბილისი, საქართველო

ქეივინ ჯეიმატილი

f. ნი

ათასი ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	2,557	242
არამატერიალური აქტივები	9	11,701	12,204
გადახდილი ავანსები გრძელვადიან აქტივებზე		57	698
სულ გრძელვადიანი აქტივები		14,315	13,144
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	10	1,012	12
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	534	4
სხვა საგადასახადო მოთხოვნები, ნეტო		-	17
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	12	127	425
სულ მიმდინარე აქტივები		1,673	458
სულ აქტივები		15,988	13,602
კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი		-	-
აკუმულირებული ზარალი		(7,912)	(1,803)
სულ კაპიტალი		(7,912)	(1,803)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	13	8,066	10,931
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		8,066	10,931
მიმდინარე ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	13	12,095	4,441
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	3,487	33
სხვა საგადასახადო დავალიანებები, ნეტო		21	-
გადავადებული შემოსავალი		41	-
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხი		190	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		15,834	4,474
სულ ვალდებულებები		23,900	15,405
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		15,988	13,602

დამტკიცებულია გამოსაცემად 2019 წლის 18 მარტს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

გიორგი გედევანიშვილი აღმასრულებელი დირექტორი	დავით კვინიკაძე ფინანსური დირექტორი
---	--

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია მე -5 -დან 32-ე გვერდის ჩათვლით, წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ქეთევან ბეჟიშვილი

ასპარ ლარი	Note	2018	2017
წმინდა შემოსავალი თამაშებიდან	15	9,932	-
გასამრჯელოები და საკომისიო	16	(5,137)	-
სარეკლამო და მარკეტინგის დანახარჯები	17	(4,697)	(96)
ამორტიზაცია და გაუფასურება	8,9	(1,357)	(11)
პერსონალის სარგებლის დანახარჯი	7	(1,275)	-
ბილეთების ბეჭდვის დანახარჯები		(496)	-
ქირის დანახარჯები		(431)	(24)
სხვა ზარალი, ნეტო	18	(1,058)	(69)
საოპერაციო ზარალი		(4,519)	(200)
ფინანსური შემოსავალი		552	-
საფინანსო ხარჯები	19	(2,142)	(1,603)
ზარალი დაბეგრამდე		(6,109)	(1,803)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის ზარალი		(6,109)	(1,803)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		(6,109)	(1,803)

ბრტყიანი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია მე -5 -დან 32-ე გვერდის ჩათვლით, წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ქეთევან ჭყიშაძე

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

ათასი ლარი	სააქციო კაპიტალი	აკუმულირებული ზარალი	სულ
2017 წლის 1 იანვარს	-	-	-
წლის ზარალი	-	(1,803)	(1,803)
სულ სრული ზარალი	-	(1,803)	(1,803)
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვარს	-	(1,803)	(1,803)
წლის ზარალი	-	(6,109)	(6,109)
სულ სრული ზარალი 2018 წლისთვის	-	(6,109)	(6,109)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	-	(7,912)	(7,912)

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია მე -5 -დან 32-ე გვერდის ჩათვლით, წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ქეთევან ზეთუაშვილი

ქ. ზ.

ათასი ლარი	Note	2018	2017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
ზარალი დაბეგრამდე		(6,109)	(1,803)
შესწორებები			
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება	8	347	3
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	9	1,010	9
ფინანსური შემოსავალი		(552)	-
საფინანსო ხარჯები	19	2,142	1,603
უცხოური ვალუტის კონვერტირების სხვაობები		73	(7)
ვალდებულებებისა და მოვალეობების ანარიცხი		190	-
სამუშაო კაპიტალის ცვლილებამდე საოპერაციო ფულადი ნაკადები			
		(2,899)	(195)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა	11	(530)	(4)
მოთხოვნების შემცირება (ზრდა)		17	(17)
მარაგების ზრდა	10	(1,000)	(12)
სავაჭრო და სხვა დავალიანებების ზრდა	14	3,027	14
გადავადებული შემოსავლის ზრდა		41	-
სხვა საგადასახადო დავალიანებების ზრდა		21	-
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში			
გადახდილი პროცენტი		(596)	(309)
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობაში			
		(1,919)	(523)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	8	(1,682)	(924)
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა	9	(507)	(12,213)
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან			
		(2,189)	(13,137)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
ნახევების სახსრების შემოსავალი	13	8,861	14,954
ნახევები სახსრების დაფარვა	13	(5,066)	(876)
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან			
		3,795	14,078
წმინდა ფული და ფულის ექვივალენტებზე ვალუტის კურსის ცვლილებების გავლენა			
		15	7
წმინდა ფული და მისი ექვივალენტები წლის დასაწყისში			
		425	-
წმინდა ფული და მისი ექვივალენტები წლის ბოლოს			
		127	425

მართებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია მე -5 -დან 32-ე გვერდის ჩათვლით, წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ქეთევან ჯეიერაძე

1-ბმ

ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფასს-ებისა და საქართველოს კანონი საბუღალტრო აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის მიხედვით 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის შპს ჯი ენ ელისთვის (კომპანია).

კომპანია დაარსდა 2016 წლის 25 იანვარს, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საწარმო (სარეგისტრაციო და საგადასახადო საიდენტიფიკაციო კოდი 404507173, რეგისტრირებულია საქართველოს იუსტიციის სამინისტროს საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ) საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად და მისი ადგილმდებარეობა საქართველოშია. ერთადერთი ტრანზაქცია, რომელსაც ადგილი ჰქონდა 2016 წელს არის ბანკის საკომისიო, 100 ლარის ოდენობით, რომელიც ასახულია, როგორც აკუმულირებული ზარალის საწყისი ნაშთი 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით.

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ძირითადი მშობელი კომპანიებია შპს Win (რეგისტრაციის საიდენტიფიკაციო კოდი 405178748, ადგილმდებარეობა საქართველო, აქციების 75% წილის მფლობელი) და სს New Game (რეგისტრაციის საიდენტიფიკაციო კოდი 203648851, ადგილმდებარეობა ბულგარეთი, აქციების 25% წილის მფლობელი) და კომპანია საბოლოოდ კონტროლდება ბატონი ხვიჩა მაქაცარიას მიერ და საბოლოო მფლობელი ბატონი კობა ღურჭკაიაა.

ძირითადი საქმიანობა. ლატარიების, აზარტული თამაშებისა და სხვა თამაშების შესახებ საქართველოს კანონის (ლატარიის კანონი) მიხედვით, რომელიც დათარიღებულია 2005 წლის 25 მარტს, საქართველოს ფინანსთა სამინისტრო გამოსცემს ექსკლუზიურ უფლებას ქართულ იურისდიქციაში ლატარიასთან დაკავშირებული საქმიანობის გამართვასა და ორგანიზებაზე. სახელმწიფო ტენდერის შედეგად, შპს ჯი ენ ელ-მა მოიპოვა ექსკლუზიური უფლების ლიცენზია ლატარიის გამართვასა და ორგანიზებაზე ქართულ იურისდიქციაში შესაბამისი კანონმდებლობის და მარეგულირებელი მოთხოვნების მიხედვით. ლიცენზია მოპოვებულ იქნა 2017 წლის 24 ივლისს შესყიდვიდან 10 წლის ვადით. შპს ჯი ენ ელისთვის მინიჭებული ექსკლუზიური უფლება შემდგომ ქმედებებს მოიცავს:

- საქართველოს იურისდიქციაში ლატარიის გამართვა და ორგანიზება;
- ლატარიის ბილეთების დისტრიბუციის წარმოება შესაბამისი კანონმდებლობით დაშვებული ყველა საშუალებით, მათ შორის ინტერნეტით გაყიდვის მეთოდით;
- ლატარიის ორგანიზებიდან მოგების წარმოქმნა;
- ლატარიის პრიზების გადახდის გარანტირება;
- ლიცენზიაში აღნიშნული ვალდებულებების, ფუნქციებისა და მომსახურების გაწევის შესრულება;
- სხვა ისეთი ქმედებების შესრულება, რომელიც არ არის აუცილებლად ლიცენზიაში მითითებული ან აკრძალული, მაგრამ აუცილებელია ლატარიის ფლობისა და ორგანიზებისთვის.

კომპანიის საქმიანობა საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს რეგულარული მონიტორინგის საგანია. ლატარიის მოსაკრებელი სავალდებულო გადასახდელია სამინისტროსთვის, კომპანიის ტირაჟიანი და მომენტალური ლატარიის ბილეთების გაყიდვების მთლიანი შემოსავლის პროცენტის სახით.

2018 წლის განმავლობაში, კომპანია საქმიანობას ეწეოდა ორ მსხვილ სათამაშო საქმიანობაში: ლოტო (რომელიც ორი ცალკეული პროდუქტისგან შედგება: ლოტო 6/36 და ლოტო 5/35-ოქროს ბურთი) და მომენტალური თამაშები (რომელიც შედგება ექვსი სხვადასხვა პროდუქტისგან: „7“, „ოქროს საწმისი“, „ფარაონი“, „ჯოკერი“, „3 მანძი“, „სახალწლო“).

რეგისტრაციის მისამართი და ბიზნესის წარმოების ადგილმდებარეობა. კომპანიის სარეგისტრაციო მისამართი ნინო რამიშვილის 20, თბილისი, საქართველოა. კომპანიის ბიზნესის ძირითადი ადგილმდებარეობა საქართველოშია.

წარსადგენი ვალუტა. ეს ფინანსური ანგარიშგებები წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში, ლარში („GEL“), თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

ჩუბუკან ზეიომაშვილი

4.9.2018

1 შპს ჯი ენ ელ და მისი საქმიანობა

ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფასს-ებისა და საქართველოს კანონი საბუღალტრო აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის მიხედვით 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის შპს ჯი ენ ელისთვის (კომპანია).

კომპანია დაარსდა 2016 წლის 25 იანვარს, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საწარმო (სარეგისტრაციო და საგადასახადო საიდენტიფიკაციო კოდი 404507173, რეგისტრირებულია საქართველოს იუსტიციის სამინისტროს საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ) საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად და მისი ადგილმდებარეობა საქართველოშია. ერთადერთი ტრანზაქცია, რომელსაც ადგილი ჰქონდა 2016 წელს არის ბანკის საკომისიო, 100 ლარის ოდენობით, რომელიც ასახულია, როგორც აკუმულირებული ზარალის საწყისი ნაშთი 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით.

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ძირითადი მშობელი კომპანიებია შპს Win (რეგისტრაციის საიდენტიფიკაციო კოდი 405178748, ადგილმდებარეობა საქართველო, აქციების 75% წილის მფლობელი) და სს New Game (რეგისტრაციის საიდენტიფიკაციო კოდი 203648851, ადგილმდებარეობა ბულგარეთი, აქციების 25% წილის მფლობელი) და კომპანია საბოლოოდ კონტროლდება ბატონი ხვიჩა მაქაცარიას მიერ და საბოლოო მფლობელი ბატონი კობა ღურწყაიაა.

ძირითადი საქმიანობა. ლატარიების, აზარტული თამაშებისა და სხვა თამაშების შესახებ საქართველოს კანონის (ლატარიის კანონი) მიხედვით, რომელიც დათარიღებულია 2005 წლის 25 მარტს, საქართველოს ფინანსთა სამინისტრო გამოსცემს ექსკლუზიურ უფლებას ქართულ იურისდიქციაში ლატარიასთან დაკავშირებული საქმიანობის გამართვასა და ორგანიზებაზე. სახელმწიფო ტენდერის შედეგად, შპს ჯი ენ ელ-მა მოიპოვა ექსკლუზიური უფლების ლიცენზია ლატარიის გამართვასა და ორგანიზებაზე ქართულ იურისდიქციაში შესაბამისი კანონმდებლობის და მარეგულირებელი მოთხოვნების მიხედვით. ლიცენზია მოპოვებულ იქნა 2017 წლის 24 ივლისს შესყიდვიდან 10 წლის ვადით. შპს ჯი ენ ელისთვის მინიჭებული ექსკლუზიური უფლება შემდგომ ქმედებებს მოიცავს:

- საქართველოს იურისდიქციაში ლატარიის გამართვა და ორგანიზება;
- ლატარიის ბილეთების დისტრიბუციის წარმოება შესაბამისი კანონმდებლობით დაშვებული ყველა საშუალებით, მათ შორის ინტერნეტით გაყიდვის მეთოდით;
- ლატარიის ორგანიზებიდან მოგების წარმოქმნა;
- ლატარიის პრიზების გადახდის გარანტირება;
- ლიცენზიაში აღნიშნული ვალდებულებების, ფუნქციებისა და მომსახურების გაწევის შესრულება;
- სხვა ისეთი ქმედებების შესრულება, რომელიც არ არის აუცილებლად ლიცენზიაში მითითებული ან აკრძალული, მაგრამ აუცილებელია ლატარიის ფლობისა და ორგანიზებისთვის.

კომპანიის საქმიანობა საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს რეგულარული მონიტორინგის საგანია. ლატარიის მოსაკრებელი სავალდებულო გადასახდელია სამინისტროსთვის, კომპანიის ტირაჟიანი და მომენტალური ლატარიის ბილეთების გაყიდვების მთლიანი შემოსავლის პროცენტის სახით.

2018 წლის განმავლობაში, კომპანია საქმიანობას ეწეოდა ორ მსხვილ სათამაშო საქმიანობაში: ლოტო (რომელიც ორი ცალკეული პროდუქტისგან შედგება: ლოტო 6/36 და ლოტო 5/35-ოქროს ბურთი) და მომენტალური თამაშები (რომელიც შედგება ექვსი სხვადასხვა პროდუქტისგან: „7“, „ოქროს საწმისი“, „ფარაონი“, „ჯოკერი“, „3 შანსი“, „სახალწლო“).

რეგისტრაციის მისამართი და ბიზნესის წარმოების ადგილმდებარეობა. კომპანიის სარეგისტრაციო მისამართი ნინო რამიშვილის 20, თბილისი, საქართველოა. კომპანიის ბიზნესის ძირითადი ადგილმდებარეობა საქართველოშია.

წარსადგენი ვალუტა. ეს ფინანსური ანგარიშგებები წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში, ლარში („GEL“), თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

ჩუბუკან ზეიშაძე

ფ. გელა

კომპანიის ძირითადი საოპერაციო გარემო საქართველოს ფარგლებშია. ისეთი განვითარებადი ეკონომიკა, როგორც საქართველოს აქვს, სწრაფად ცვალებადი და მოწყვლადია მსოფლიო საბაზრო ეკონომიკის პირობებთან და ეკონომიკურ რეცესიებთან მიმართებაში. ამის შედეგად, საქართველოში წარმოებული ოპერაციები შესაძლოა დადგეს გარკვეული რისკების ქვეშ, რომლებიც, როგორც წესი, არ არის დამახასიათებელი განვითარებული ბაზრისთვის. მიუხედავად ამისა, ბოლო წლების განმავლობაში საქართველოს მთავრობამ გაატარა რიგი სამოქალაქო, საგადასახადო, სამართლებრივი, ადმინისტრაციული და კომერციული რეფორმები, რომლებმაც დადებითი გავლენა იქონიეს ქვეყნის საერთო საინვესტიციო გარემოზე. დღეს, საქართველოს გააჩნია ხელსაყრელი საინვესტიციო გარემოს მქონე ქვეყნის რეპუტაცია. მსოფლიო ბანკისა (WB) და საერთაშორისო საფინანსო კორპორაციის (IFC) „ბიზნესის კეთება 2019“ ანგარიშის მიხედვით, საქართველო აგრძელებს წინსვლას, სადაც იკავებს მსოფლიოში მე-6 ადგილს 190-დან ბიზნესის კეთების სიმარტივით, წინა წლის მაჩვენებელთან შედარებით, 3 საფეხურით წინ. ქვეყანამ გამოასწორა მისი რეიტინგი თითქმის ყველა კატეგორიაში, რითიც გაამყარა მისი პოზიცია როგორც რეგიონულმა ლიდერმა და წარმადობით გადააჭარბა ევროკავშირის ქვეყნების უმეტესობას. მთელი რიგი საერთაშორისო ორგანიზაციების კვლევების მიხედვით, საქართველოს ასევე შეუძლია იამაყოს კორუფციის დაბალი დონით, დაბალი საგადასახადო ტვირთით, სახელმწიფო სტრუქტურების მაღალი გამჭვირვალობით. სტაბილური ეკონომიკური განვითარება, ლიბერალური და თავისუფალი ბაზრის მომხრე ეკონომიკური პოლიტიკა, გადასახადების შეზღუდული რაოდენობა და შემცირებული საგადასახადო ტარიფები, მნიშვნელოვნად გამარტივებული ადმინისტრაციული პროცედურები, პრეფერენციული სავაჭრო რეჟიმი უცხოურ ქვეყნებთან, მომგებიანი გეოგრაფიული მდგომარეობა, კარგად განვითარებული, ინტეგრირებული და მულტი მოდელური სატრანსპორტო ინფრასტრუქტურა, განათლებული, გამოცდილი და კონკურენტუნარიანი სამუშაო ძალა მყარი ნიადაგია საქართველოში წარმატებული ბიზნესისათვის.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან („ფას“-ები) და საქართველოს კანონის „საბუღალტრო აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ შესაბამისად, ისტორიული ღირებულებების კონვენციის გათვალისწინებით. ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები მოცემულია ქვემოთ.

ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადება, ფასს-თან შესაბამისობაში მოითხოვს გარკვეული კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასების გამოყენებას. ის, აგრეთვე, მოითხოვს ხელმძღვანელობისგან გამოიყენოს მისი მსჯელობა და კომპლექსურობა კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გატარებაში. ის საკითხები, სადაც მსჯელობისა და კომპლექსურობის მაღალი დონეა გამოყენებული, ან სადაც დასკვნები და შეფასებები მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგებებისთვის, მოცემულია შენიშვნა 4-ში.

კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა და კომპანიის წარსადგენი ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული ლარი („GEL“). ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში („GEL“).

წლის ბოლოს გაცვლითი კურსიარ გამოიყენება ანგარიშგების არამონეტარული მუხლების მიმართ, რომლებიც იზომება ისტორიული ღირებულებით.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ოფიციალური გაცვლითი კურსი, საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) მიერ განსაზღვრული იყო: ამერიკული დოლარი 1=2.6656 ქართულ ლარს და ევრო 1=3.0220 ქართულ ლარს. (2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობა ასეთი იყო: ამერიკული დოლარი 1=2.5922 ქართულ ლარს და ევრო 1=3.1044 ლარს.) ამჟამად, ქართული ლარი არ არის თავისუფლად კონვერტირებადი ვალუტა საქართველოს ფარგლებს გარეთ.

ქაიკა ჯეჟუაძე

4-8

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებები გაცხადებულია ხარჯებში, შემცირებული დაგროვილი ცვეთის თანხით ან გაუფასურების ანარიცხებით, მოთხოვნის მიხედვით.

შემდგომი ხარჯები აქტივების საბალანსო ღირებულებაშია შეტანილი ან აღიარებულია, როგორც განცალკევებული აქტივი, როგორც უფრო მართებული იქნება, მხოლოდ მაშინ, როდესაც საგანთან ასოცირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი შემოედინება კომპანიაში და საგნის ღირებულების გაზომვა სარწმუნოდაა შესაძლებელი. მცირე შეკეთებების და ყოველდღიური ექსპლუატაციის ხარჯები აღრიცხულია წარმოქმნის დროს. ძირითადი საშუალებების მსხვილი ნაწილების ან კომპონენტების შეცვლის ხარჯები კაპიტალიზირებულია და გამოცვლილი ნაწილი ჩამოიწერება.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე მინიშნება. თუ მსგავსი მინიშნება არსებობს, ხელმძღვანელობა შეაფასებს ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრება გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული აქტივის რეალური ღირებულებასა და მისი გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესით.

გასვლიდან მიღებული შემოსულობები და ზარალი განისაზღვრება შემოსული თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით და აღიარდება მოცემული წლის მოგება-ზარალში, „ნეტო არასაოპერაციო შემოსავალში/დანახარჯებში“.

ცვეთა. მიწას ცვეთა არ ერიცხება. სხვა ძირითადი საშუალებების ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით მათი ღირებულების ნარჩენი ღირებულების გადასანაწილებლად, მათ დარჩენილ სასარგებლო მომსახურების ვადაზე:

სასარგებლო მომსახურების ვადა წლებში

ლატარიის სათამაშო აღჭურვილობა

5-10

საოფისე და სხვა აღჭურვილობა

5-10

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის შეფასებული ღირებულება, რომელსაც კომპანია ამჟამად მიიღებს აქტივის რეალიზაციიდან, შემცირებული რეალიზაციის დანახარჯებით, თუ აქტივი უკვე იმ ხნის არის და იმ მდგომარეობაშია, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოხდებოდა მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულება. აქტივების ნარჩენი ღირებულებები და სასარგებლო მომსახურების ვადები გადაისინჯება და კორექტირდება, საჭიროების შემთხვევაში, თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

არამატერიალური აქტივები. არამატერიალურ აქტივებს განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადა გააჩნია და ძირითადად, წარმოდგენილია კაპიტალიზებული ლატარიის სათამაშო ლიცენზიით და სხვა ლიცენზიებით.

შემენილი კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფა, კაპიტალიზდება, მათი გამოყენების დაწყებისათვის გაწეული დანახარჯების საფუძველზე.

გაუფასურების შემთხვევაში, არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება გამოყენებაში მყოფ უმაღლეს ღირებულებამდე და გასვლის დანახარჯების გამოკლებით რეალურ ღირებულებამდე.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში:

სასარგებლო მომსახურების

ვადა წლებში

ლატარიის სათამაშო ლიცენზიები

10

სხვა ლიცენზიები

1-10

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

ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება მოქმედ ბაზარზე იზომება, როგორც ინდივიდუალური აქტივის ან ვალდებულების, ან საწარმოს მიერ ფლობილი მთელი რიგი ინსტრუმენტების კოტირებული ფასის პროდუქტი. ეს ასეა, იმ შემთხვევაშიც კი, როდესაც ბაზრის ჩვეული ყოველდღიური ვაჭრობის მოცულობა არ არის საკმარისი ფლობილი რაოდენობის ასათვისებლად, პოზიციის გასაყიდად დაკვეთის გასაკეთებლად, ერთი გარიგებით, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს კოტირებულ ფასზე.

შეფასების ისეთი ხერხები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელები ან თავისუფალ, მხოლოდ საკუთარი ინტერესის მქონე პირებს შორის გარიგებები, ან ინვესტიციის მიმღების ფინანსური მონაცემების გათვალისწინება, გამოიყენება იმ კონკრეტული ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შეფასებისათვის, რომელთა საბაზრო ფასის შესახებ ინფორმაცია არ არის ხელმისაწვდომი. რეალური ღირებულების შეფასებების ანალიზი რეალური ღირებულების იერარქიაში შემდგენაირად ხორციელდება: (i) პირველი დონეა იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზარზე კოტირებული (დაუკორექტირებელი) ფასებით შეფასება; (ii) მეორე დონის შეფასება გახლავთ შეფასების ხერხების გამოყენებით შეფასება, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების ყველა არსებითი რესურსი დაკვირვებადია ან პირდაპირ (მაგ., ფასები) ან ირიბად (მაგ., წარმოებულია ფასებიდან) და (iii) მესამე დონის შეფასებებია, რომლებიც არ ეფუძნება მხოლოდ დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (ანუ შეფასებისათვის საჭიროა მნიშვნელოვანი არადაკვირვებადი რესურსი). იხილეთ შენიშვნა 22.

ტრანზაქციის დანახარჯები ზრდადი დანახარჯებია, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან გასვლას. ზრდადია დანახარჯი, რომელიც არ გაიწეოდა, მოცემული ოპერაცია რომ არ განხორციელებულიყო. გარიგების დანახარჯები მოიცავს სააგენტოებისა და ფასიანი ქაღალდების ბირჟისთვის გადახდილ საფასურს და საკომისიოს, ასევე სატრანსფერო გადასახადებს და მოსაკრებლებს. გარიგების დანახარჯები არ მოიცავს სავალო პრემიას ან ფასდაკლებებს, ფინანსურ დანახარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან მფლობელობის დანახარჯებს.

ამორტიზებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი აღიარდა საწყისი აღიარებისას, შემცირებული ძირითადი თანხის ნებისმიერი გადახდით, მიმატებული დაგროვილი პროცენტი და ფინანსური აქტივები, შემცირებული ანარიცხებით მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის ("ECL"). დაგროვილი პროცენტი მოიცავს საწყისი აღიარებისას გადავადებული გარიგების დანახარჯების ამორტიზაციას და ნებისმიერ პრემიას ან დისკონტს ვადის დაფარვამდე, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დაგროვილი საპროცენტო შემოსავალი და დაგროვილი საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის როგორც დაგროვილი კუპონი და ამორტიზებული დისკონტი, ან პრემია (წარმოშობისას გადავადებული საფასურის ჩათვლით, თუ ასეთი არსებობს) ცალკე არ აისახება და შედის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების დაკავშირებული მუხლების საბალანსო ღირებულებებში.

ბიუჯეტის განხილვა

8

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე გადანაწილების მეთოდი ისე, რომ მიღწეულ იქნეს მუდმივი პროცენტი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საბალანსო ღირებულებაზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთია, რომლის მეშვეობით ზუსტად დისკონტირდება შეფასებული სამომავლო ფულადი გადახდები ან ფულის მიღება (სამომავლო საკრედიტო ზარალის გარდა) ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მომსახურების ვადის ან უფრო ხანმოკლე პერიოდის განმავლობაში, საჭიროებისამებრ, ფინანსური ინსტრუმენტის ბრუტო საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირდება ცვალებადი საპროცენტო ინსტრუმენტების ფულადი ნაკადები პროცენტის შემდეგი ფასწარმოქმნის თარიღამდე, გარდა პრემიისა ან ფასდაკლებისა, რაც ასახავს საკრედიტო სპრედს ინსტრუმენტის მითითებულ მერყეუ განაკვეთზე, ან სხვა ცვლადებზე, რომელთა მნიშვნელობის საბაზრო განაკვეთების მიხედვით განსაზღვრა არ ხდება. მსგავსი პრემიები ან ფასდაკლებები ამორტიზდება ინსტრუმენტის მთლიანი მომსახურების ვადის განმავლობაში. დისკონტირებული ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეების მიერ ყველა გადახდილ ან მიღებულ საფასურს, რაც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია. შეძენილი ან შექმნილი გაუფასურებული ფინანსური აქტივების ("POCI") შემთხვევაში თავდაპირველი აღიარებისას უნდა განისაზღვროს საკრედიტო რისკით კორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი, მაგალითისთვის, სახელშეკრულებო გადახდების ნაცვლად, ის თავდაპირველი აღიარებისას მოსალოდნელი ფულადი სახსრების საფუძველზე გამოითვლება.

ფინანსური ინსტრუმენტები – თავდაპირველი აღიარება.

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

პრინციპების მიერ დადგენილ ვადებში („რეგულარულად“ შესყიდვები და გაყიდვები) მიწოდება, აღრიცხულია, როგორც ვაჭრობის თარიღი, რომელიც, თავის მხრივ ის თარიღია, როდესაც კომპანია ვალდებულია უზრუნველყოს ფინანსური აქტივის მიწოდება. ყველა სხვა შესყიდვა აღიარდება მაშინ, როდესაც საწარმო ხდება მხარე ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო უზრუნველყოფისთვის.

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – შეფასების კატეგორიები. კომპანია ფინანსურ აქტივებს შემდეგ შეფასების კატეგორიებად აჯგუფებს: რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით, რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით და ამორტიზებული ღირებულებით (FVTPL, FVOCI და AC). სავალო ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია (i) კომპანიის ბიზნეს მოდელზე მართვისთვის და დაკავშირებული აქტივების პორტფელზე და (ii) აქტივის დამახასიათებელ ფულად ნაკადებზე.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – ბიზნეს-მოდელი. ბიზნეს-მოდელი ასახავს, როგორ მართავს კომპანია თავის აქტივებს ფულადი ნაკადების წარმოსაქმნელად - კომპანიის მიზანია (i) აქტივიდან მხოლოდ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება ("სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოსაღებად ფლობილი"), თუ (ii) როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება, ისე აქტივების გაყიდვიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების მიღება ("სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოსაღებად და გასაყიდად ფლობილი") ან, თუ არც (i) და არც (ii) შესაფერისი არ არის, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება „სხვა“ ბიზნეს-მოდელში და შეფასდება რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით.

აქტივების ჯგუფის (პორტფელის დონეზე) ბიზნეს-მოდელი განისაზღვრება კომპანიის მიერ შეფასების თარიღით ხელმისაწვდომი პორტფელისთვის დადგენილი მიზნების მისაღწევად განხორციელებული საქმიანობის შესახებ შესაფერისი მტკიცებულების საფუძველზე. კომპანიის მიერ ბიზნეს-მოდელის განსაზღვრისთვის გათვალისწინებული ფაქტორები მოიცავს პორტფელის დანიშნულებას და შემადგენლობას, წარსულ გამოცდილებას იმასთან დაკავშირებით, როგორ მიიღებოდა ფულადი ნაკადები შესაბამისი აქტივებიდან, როგორ ხდება რისკების შეფასება და მართვა, როგორ ხდება აქტივების შედეგების შეფასება და როგორ ხდება ხელმძღვანელების ანაზღაურება. იხილეთ შენიშვნა 4 კომპანიის მიერ გამოყენებული კრიტიკული განსჯისთვის, მისი ფინანსური აქტივებისთვის ბიზნეს მოდელის განსაზღვრად.

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

როდესაც სახელშეკრულებო პირობები მოიცავს რისკს ან ცვალებადობას, რომელიც საბაზისო სასესხო ხელშეკრულებასთან არათავსებადია, მაშინ ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება და შეფასდება, როგორც რეალური ღირებულებით შეფასებული, მოგება-ზარალში ასახვით. SPPI-ს შეფასება ხდება აქტივის თავდაპირველი აღიარებისას და შემდეგ მისი ხელახლა შეფასება არ ხდება. იხილეთ შენიშვნა 4 კომპანიის მიერ თავის ფინანსურ აქტივებზე SPPI-ის ტესტის ჩატარებისას გამოყენებული კრიტიკული განსჯის შესახებ ინფორმაციისთვის.

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

ფინანსური აქტივების გაუფასურება – საკრედიტო ზარალის ანარიცხი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის. კომპანია პერსპექტიულ საფუძველზე აფასებს მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს პორტიფელის ღირებულებით და რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, შეფასებული სავალ ინსტრუმენტებისთვის, ისევე როგორც სასესხო ვალდებულებისა და ფინანსური ინსტრუმენტის ხელშეკრულებებიდან წარმოქმნილი რისკისთვის და სახელშეკრულებო აქტივებისთვის. კომპანია ყოველი საანგარიშგებო თარიღით აფასებს ფინანსური და სახელშეკრულებო აქტივების მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს და აღიარებს წმინდა გაუფასურების ზარალს. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებაში აისახება: (i) მიუკერძოებელი და ალბათობით შეწონილი თანხა, რომელიც განისაზღვრება შესაძლო შედეგების სპექტრის შეფასებით, (ii) ფულის დროითი ღირებულება და (iii) ვველა მიზანშეწონილი და დასაბუთებადი ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომია მეთისმეტი ინფორმაციისა და ძალისხმევის გაწევის გარეშე თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მოსალოდნელი მოვლენების, არსებული მდგომარეობისა და სამომავლო ვითარების პროგნოზის შესახებ.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

კომპანია იყენებს ფასს 9-ს გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისთვის, რომელიც იყენებს მუდმივი მოსალოდნელი ზარალის ანარიცხს ყველა სავაჭრო მოთხოვნებისთვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გასაზომად, სავაჭრო მოთხოვნები დაჯგუფდება გადანაწილებული რისკის მახასიათებლების მიხედვით (მოთხოვნები შეიძლება დაჯგუფდეს გეოგრაფიული რეგიონის, პროდუქტის ტიპის, მომხმარებლის რეიტინგის, საგირავნო უზრუნველყოფის და სავაჭრო საკრედიტო დაზღვევის მიხედვით).

მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთი ეფუძნება გადახდების პროფილებს ან ბოლო 360 თვის გაყიდვებს და ამ პერიოდისთვის გამოცდილ შესაბამის ისტორიულ საკრედიტო ზარალს. ისტორიული ზარალის განაკვეთები მორგებულია იმაზე, რომ ასახოს მიმდინარე და პერსპექტიული ინფორმაცია მაკროეკონომიკურ ფაქტორებზე, რომლებიც გავლენას ახდენენ მომხმარებლის უნარზე, დაარეგულირონ მოთხოვნები. კომპანია აანალიზებს იმ ქვეყნების მაკროეკონომიკურ მდგომარეობას, რომლებშიც ყიდის პროდუქციას და მომსახურებას. რადგანაც მოთხოვნები ძირითადად ადგილობრივი მომხმარებლებისგანაა, კომპანიამ ანალიზი გაუკეთა საქართველოს მაკროეკონომიკურ სცენარებს და შესაბამის შეწონილობებს საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოქვეყნებულ ინფორმაციაზე დაყრდნობით. კომპანიის მოვალეების ისტორიული ქცევაზე დაყრდნობით, კომპანიამ დაადგინა, რომ მშპ და სავალუტო გაცვლითი კურსები ყველაზე რელევანტური ფაქტორია, რომელსაც გავლენა აქვს მოთხოვნების აღდგენითობაზე და შესაბამისად მორგებულია ისტორიული ზარალის განაკვეთზე, რაც ეფუძნება მოსალოდნელ ცვლილებებს ამ ფაქტორში.

ფინანსური აქტივები – ჩამოწერა. ფინანსური აქტივები მთლიანად ან ნაწილობრივ ჩამოიწერება, როდესაც კომპანია ამოწურავს თანხის ამოღების ყველა პრაქტიკულ შესაძლებლობას და დასკვნის, რომ აღარ არსებობს თანხის ამოღების გონივრული მოლოდინი. ჩამოწერა წარმოადგენს აღიარების შეწყვეტას. კომპანიამ შეიძლება ჩამოწეროს ფინანსური აქტივები, რომელთა მიმართ აღსრულების ღონისძიებები ჯერ კიდევ ხორციელდება, როდესაც კომპანია ცდილობს იმ თანხების ამოღებას, რომელთა გადახდის სახელშეკრულებო ვადა დადგა, თუმცა, არ არსებობს ამოღების გონივრული მოლოდინი.

ფინანსური აქტივები - აღიარების შეწყვეტა. კომპანია ფინანსური აქტივების აღიარებას წყვეტს, როდესაც (ა) აქტივები გამოსყიდულია ან აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღება სხვაგვარად შეწყდება ან (ბ) კომპანიას გადაცემული აქვს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან დადებული აქვს საკვალიფიკაციო გამტარი გარიგება, რომლითაც (i) გადაცემულია აგრეთვე აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად მთელი რისკი და უკუგება ან (ii) საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და უკუგება არც გადაცემულია და არც შენარჩუნებულია, მაგრამ კონტროლი არ არის შენარჩუნებული.

კონტროლი შენარჩუნებულია, როდესაც პარტნიორს არ გააჩნია აქტივის მთლიანობაში დაუკავშირებელ მესამე მხარეზე მიყიდვის პრაქტიკული შესაძლებლობა გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები – შეფასების კატეგორიები. ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია, როგორც შემდგომ ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული, გარდა (i) რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებებისა: ეს კლასიფიკაცია მოიცავს წარმოებულებს, სავაჭროდ ფლობილ ფინანსურ ვალდებულებებს (მაგ., ფასიანი ქაღალდების მოკლე პოზიცია), პირობით ანაზღაურებას, რომელიც შემძენის მიერ არის აღიარებული საწარმოთა გაერთიანებისას და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებს, რომლებსაც ეს კატეგორია აქვთ მინიჭებული თავდაპირველი აღიარებისას და (ii) ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებებისა და სასესხო ვალდებულებებისა.

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

ვალდებულებების მოდიფიცირება, რომელიც არ იწვევს დაფარვას, აღირიცხება, როგორც შეფასების ცვლილება, კუმულაციური ამოქაჩვის მეთოდით, შემოსულობის ან ზარალის მოგება-ზარალში ასახვით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც საბალანსო ღირებულებებს შორის სხვაობა ეკონომიკური შინაარსით მიეკუთვნება მფლობელებთან კაპიტალ-ოპერაციას.

ბიკორ ჯეოპაჭია

4 მს

3 მნიშვნელოვანი საღირებვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს საღაროში, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს ბანკებში და სხვა მოკლევადიან, მაღალი ლიკვიდობის მქონე ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამ თვემდეა. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, რადგან: (i) რადგან ისინი ფლობილია სახელშეკრულებო და იმ ფულადი ნაკადის მიღებისთვის, რომელიც მხოლოდ ძირითადი და პროცენტის თანხების გადახდას ("SPPI") წარმოადგენს, და (ii) მათ მინიჭებული არა აქვთ რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით შეფასებულის კატეგორია.

შეზღუდული ნაშთები ამოღებულია ფული და ფული ეკვივალენტებიდან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზეზით. ის ნაშთები, რომელსაც შეზღუდული აქვთ გაცვლის და ვალდებულების გადაფარვის უფლება საანგარიშო პერიოდის სულ მცირე 12 თვის მერე, შედის სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

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

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

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

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯების კაპიტალიზება. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული საერთო და სპეციფიკური დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიკუთვნება აქტივის შეტანაზე, მშენებლობაზე ან შექმნაზე, რომელიც რეალური ღირებულებით არ აღირიცხება, რასაც მნიშვნელოვანი დრო სჭირდება განზრახული მიზნით მოხმარებისათვის ან გასაყიდად მოსამზადებლად (განსაკუთრებული აქტივი), შეადგენს ამ აქტივების თვითღირებულების ნაწილს, თუ კაპიტალიზების დროების თარიღი არის 2017 წლის 1 იანვარი ან შემდგომი თარიღი.

კაპიტალიზაციის დაწყების თარიღი არის თარიღი, როდესაც (ა) ჯგუფი ეწევა დანახარჯებს განსაკუთრებული აქტივისათვის; (ბ) იგი ეწევა სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს; და (გ) იგი ახორციელებს ღონისძიებებს, რაც აუცილებელია აქტივის გამიზნული მოხმარებისთვის ან გასაყიდად მოსამზადებლად. კაპიტალიზაცია წყდება მაშინ, როდესაც განსაკუთრებული აქტივის გამიზნული მოხმარებისთვის ან გასაყიდად მომზადებისათვის საჭირო ყველა ღონისძიება დასრულდება.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯების კაპიტალიზება გრძელდება იმ თარიღამდე, როდესაც აქტივები ძირითადად მზადაა გამოსაყენებლად ან გასაყიდად.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

კომპანია ახორციელებს სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული იმ დანახარჯების კაპიტალიზებას, რომელთა თავიდან აცილება შესაძლებელი იქნებოდა კაპიტალ-დანახარჯები რომ არ გაწეულიყო კვალიფიციურ აქტივებზე. კაპიტალიზებული სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები გამოითვლება კომპანიის საშუალო დაფინანსების დანახარჯის (შეწონილი საშუალო საპროცენტო განაკვეთი მრავლდება კვალიფიციურ აქტივებზე დანახარჯებზე), გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც თანხები ნასესხებია კონკრეტულად კვალიფიციური აქტივის შეძენისათვის. ასეთ შემთხვევაში კაპიტალიზდება კონკრეტული სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებით ფაქტიურად გაწეული დანახარჯები, შემცირებული ნებისმიერი საინვესტიციო შემოსავლით ამ ნასესხები თანხების დროებითი ინვესტირებიდან.

მოგების გადასახადი. მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია მოქმედი კანონმდებლობის ან საანგარიშგებო პერიოდისთვის ძალაში შესული კანონმდებლობის შესაბამისად. 2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვით 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები (გარდა ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციების და ლომბარდებისა) ვალდებული არ არიან გადაიხადონ მოგების გადასახადი გამომუშავებულ მოგებაზე მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება ან აღიარებული განაწილება დივიდენდის სახით.

მოგების გადასახადის განაკვეთია 15% მთლიან თანხაზე (ანუ წმინდა დივიდენდები იბეგრება 5%-იანი განაკვეთით, საჭიროების შემთხვევაში, და მთლიანი თანხის მისაღებად უნდა გაიყოს 0.85-ზე) ფიზიკური პირების ან არარეზიდენტი იურიდიული პირებისათვის დივიდენდის გადახდის მომენტში. დივიდენდების განაწილების შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები, მიუხედავად ფაქტიურად გადახდის თარიღისა, ან იმ პერიოდში, როდესაც განხორციელდა დივიდენდების გადახდა.

დივიდენდების განაწილების გარდა გადასახადი გადასახდელია იმ ხარჯებსა და სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არიან დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან - აქტივების ან მომსახურების უფასო მიწოდება და წარმომადგენლობითი დანახარჯები, რაც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას. ყველა გადახდილი ავანსი საწარმოებზე, რომლებიც რეგისტრირებული არიან პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში და სხვა გარკვეული ოპერაციები მსგავს საწარმოებთან, ისევე როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გატეხილი სესხები, მაშინვე დაბეგვრადია. მსგავსი გადასახადები, სხვა გადასახადებთან ერთად, პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული საწარმოებისაგან აღნიშნული გადახდილი ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებებზე მოთხოვნილი საგადასახადო კრედიტის გამოკლებით, ან ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტებზე გატეხილი სესხების ამოღების გამოკლებით, აღირიცხება საოპერაციო ხარჯებში ასახულ 'გადასახადებში', და არა მოგების გადასახადში.

საანგარიშო თარიღისათვის, შპს ჯი ენ ლს არ გამოუცხადებია დივიდენდები და ამ კუთხით არანაირი მოგების გადასახადი არ იყო აღიარებული.

ფაქტებითი ღირებულების გადასახადი. საქართველოს საგადასახადო კოდექსის მიხედვით, ლიკვიდაციისთან დაკავშირებული საქმიანობას არ აქვს დღგ-ს ვალდებულება. კომპანია არ აწარმოებს საგადასახადოში გადასახდელ ჩასათვლელ გადასახადს, როგორც შედეგს შემდგომისა: (ა) კლიენტებისაგან დავალიანებების ამოღების, ან (ბ) კლიენტებისათვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდების. საზოგადოდ, გადასახდელი დღგ ამოღებადია ჩასათვლელი დღგ-ის საპირისპიროდ, დღგ-ის ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისას. თუმცა ამას კომპანიაში ადგილი არ ჰქონია. საგადასახადოს წარმომადგენლები უფლებას იძლევიან დღგ ნეტოს საფუძველზე გაფორმდეს. ჩასათვლელი დღგ-სთან დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების და მარაგების შესყიდვა კაპიტალიზირებულია შესაბამისი აქტივების ფასამდე.

ქვემოთ ხელმოწერა

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2015 წლის 7 დეკემბერს, საქართველოს ფინანსთა სამინისტრომ გამოსცა ბრძანება #407, რის მიხედვითაც გადასახადის გადამხდელების ვალდებულებები ყველა გადასახადის მიმართ, კორპორაციული მოგების გადასახადის ჩათვლით, და ყველა გადასახადის გადამხდელის საგადასახადო გადახდა აღირიცხება კონსოლიდირებულ საგადასახადო ანგარიშზე. შედეგად, ყველა საგადასახადო ვალდებულება და აქტივი წარდგენილია ნეტო საფუძველზე. საგადასახადო აქტივების შედეგობრივი ნაშთები და ვალდებულებები დაანგარიშებულია, როგორც სხვა საგადასახადო მოთხოვნები, წმინდა ან სხვა საგადასახადო დავალიანებები, ნეტო.

მარაგები. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები აღირიცხება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება განისაზღვრება შეწონილი საშუალოს საფუძველზე. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებული გასაყიდი ფასი ჩვეულებრივი ბიზნეს საქმიანობისას, შემცირებული დასრულების შეფასებული დანახარჯებით და გაყიდვის ხარჯებით.

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

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

ნებისმიერი ცვლილება კომპანიის აქციების ფლობაში უნდა დამტკიცდეს საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს მიერ. სააქციო კაპიტალი აღიარებულია იმდენად, რამდენადაც აქციონერების მიერ მათი შეტანა მოხდა ნომინალური ღირებულებით, რომელიც განისაზღვრა დამტკიცებული გადაწყვეტილებებით. კაპიტალიდან შეტანილი ან დარიგებული აქტივების რეალურ ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის განსხვავება შეყვანილია გაუნაწილებელ ზარალში, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებაში.

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

შემოსავლის აღიარება. შემოსავალი წარმოიქმნება კომპანიას ჩვეულებრივი საქმიანობისას. შემოსავალი აღიარდება გარიგების ფასით. გარიგების ფასი არის ანაზღაურება, რომლის მიღებასაც კომპანია მოელის საქონელზე ან მომსახურებაზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის შედეგად, მესამე მხარის სახელით ამოღებული თანხების გარეშე.

ქვეყნის გეოგრაფია

ტ. გი...

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის გატარების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯები

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

დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციების საწყისი აღიარება. ჩვეულებრივი საქმიანობისას ჯგუფი ახორციელებს ოპერაციებს თავის დაკავშირებულ მხარეებთან. IFRS 9 მოითხოვება ფინანსური ინსტრუმენტების საწყისი აღიარება, მათი რეალური ღირებულების საფუძველზე. როდესაც არ არსებობს აქტიური ბაზარი მსგავსი ოპერაციებისათვის, განსჯა გამოიყენება იმის განსაზღვრისათვის, გარიგებები საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებით ხორციელდება თუ არასაბაზრო განაკვეთებით. განსჯა ეფუძნება არადაკავშირებულ მხარეებთან მსგავსი ტიპის ოპერაციების ფასებს და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზს. დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთების პირობები აღწერილია მე-7 შენიშვნაში.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივების სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი ძირითადად გამოყენებისას მოიხმარება. თუმცა სხვა ისეთი ფაქტორები, როგორიცაა ტექნიკური თუ კომერციული მოძველება და ცვეთა ხშირად იწვევს აქტივებში განხორციელებულ ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. ხელმძღვანელობა აფასებს დარჩენილ სარგებლიან მომსახურების ვადას აქტივის მიმდინარე ტექნიკური მდგომარეობის და შეფასების იმ პერიოდის მიხედვით, რომელშიც აქტივებისგან კომპანიისთვის სარგებლის მოტანა არის მოსალოდნელი. გასათვალისწინებელია შემდგომი პირველადი ფაქტორები: (a) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება (b) მოსალოდნელი ცვეთა/გაფუჭება, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო

ფაქტორებზე და ექსპლუატაციის პროგრამაზე; და (c) ტექნიკური თუ კომერციული მოძველება, რომელიც საბაზრო პირობების ცვლილებებზეა დამოკიდებული.

თუ სასარგებლო გამოყენების შემოთავაზებული ვადა 10%-ით განსახვავებული იქნება ხელმძღვანელობის შეფასებისგან, 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის გავლენა ამორტიზაციაზე მისი 44 ათასი ლარით გაზრდა ან 27 ათასი ლარით შემცირება იქნება (2017: 0.2 ათასი ლარით გაზრდა ან 0.2 ათასი ლარით შემცირება.)

ფასს 9-ის - „ფინანსური ინსტრუმენტები“ - მიღება. კომპანიამ „ფასს“ 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები - 2017 წლის 1 იანვარს მიიღო. კომპანია არ არის ვალდებული გადაიანგარიშოს შესადარისი ციფრები და აღიაროს ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებების კორექტირებები გაუნაწილებელი მოგების საწყის ნაშთში, სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების თარიღით. შედეგად, ფასს 7-ის - ფინანსური ინსტრუმენტები: განმარტებითი შენიშვნები - გამოყენებულ იქნა მხოლოდ მიმდინარე, შესადარისი პერიოდში.

მიმდინარე პერიოდში მიღებული ახალი სააღრიცხვო პოლიტიკა აღწერილია მე-3 შენიშვნაში.

(a) ფული და ფულის ექვივალენტები

შენიშვნა 12-ში გამჟღავნებული ფულის და ფულის ექვივალენტების ყველა კლასი შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულების კატეგორიაში ფასს 9-ში სტანდარტის მიღების თარიღით

(b) სხვა ფინანსური აქტივები

ყველა სხვა ფინანსური აქტივები ფასს 9-ში, ამორტიზირებული ღირებულებით არის შეფასებული

(c) ინვესტიციები სავალო ფასიან ქაღალდებში - არ გამოვლენილა

(d) ინვესტიციები სააქციო ფასიან ქაღალდებში - არ გამოვლენილა

ფასს 15 - „შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“ მიღება. რადგან კომპანიამ შემოსავლის წარმოქმნა 2018 წლის მარტიდან დაიწყო, მან პირდაპირ მიიღო ფასს 15, კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული შემოსავალი 2018 წლის 1 იანვრიდან. კომპანიას არ უწევს ფასს 15-ის არც სრული და არც გამარტივებული გადასვლის მეთოდის გამოყენება შესაბამისი გადასვლისთვის ხელმისაწვდომი პრაქტიკული საშუალებით.

6 საბუღალტრო აღრიცხვის ახალი ოფიციალური დოკუმენტები

გამოცემულ იქნა გარკვეული ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა მიღება სავალდებულოა 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული პერიოდებისთვის და რომლებიც კომპანიამ მანამდე არ შემოუღია.

ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის აქტივების გაყიდვა ან შეტანა - ცვლილებები ფასს 10-ში და ასს 28-ში (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს, ძალაში შედის ასსს-ის მიერ დადგენილი თარიღით ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ეს ცვლილებები ეხება ფასს 10-ისა და ასს 28-ის მოთხოვნებს შორის შეუსაბამობას ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის აქტივების გაყიდვასთან ან შეტანასთან დაკავშირებით. ამ ცვლილებების ძირითადი შედეგია სრული შემოსავლის ან ზარალის აღიარება, როდესაც ოპერაცია ბიზნესს ეხება. შემოსულობა ან ზარალი ნაწილობრივ აღიარდება, როდესაც ოპერაცია ეხება აქტივებს, რომელიც ბიზნესს არ წარმოადგენს, თუნდაც ამ აქტივებს შვილობილი საწარმო ფლობდეს. ამჟამად კომპანია ახორციელებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ ცვლილებების გავლენის შეფასებას.

ფასს 16, „იჯარა“ (გამოცემულია 2016 წლის 13 იანვარს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ახალი სტანდარტით დადგენილია იჯარის აღიარების, შეფასების, წარდგენის და გამჟღავნების პრინციპები. ყველა იჯარის შედეგია მოიჯარის მიერ აქტივის გამოყენების უფლების მიღება საიჯარო ურთიერთობის დასაწყისში და როდესაც საიჯარო გადახდები დროთა განმავლობაში ხორციელდება, დაფინანსების მიღება. შესაბამისად, ფასს-ით 16 გამორიცხულია იჯარის კლასიფიკაცია საოპერაციო იჯარად და ფინანსურ იჯარად, როგორც ეს მოითხოვებოდა ასს-ით 17 და სანაცვლოდ შემოღებულია იჯარის აღრიცხვის ერთი მოდელი. მოიჯარეს მოეთხოვება აღიაროს: (ა) აქტივები და ვალდებულებები ყველა იჯარისათვის, რომელთა ხანგრძლივობა აღემატება 12 თვეს, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც საბაზისო აქტივის ღირებულება

6 საბუღალტრო აღრიცხვის ახალი ოფიციალური დოკუმენტები (გაგრძელება)

დაბალია; და (ბ) საიჯარო აქტივების ცვეთა მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში და სხვა სრულ შემოსავალში განაცალკევოს საიჯარო ვალდებულებების პროცენტისაგან. ფასს-ით 16 არსებითად გადატანილია ასს-ში 17 მოცემული მეიჯარის აღრიცხვის მოთხოვნები. შესაბამისად, მეიჯარე განაგრძობს თავისი იჯარის კლასიფიკაციას საოპერაციო იჯარად და ფინანსურ იჯარად, და ამ ორი ტიპის იჯარის განსხვავებულად აღრიცხვას.

კომპანიამ მიიღო გადაწყვეტილება, რომ ის გამოიყენებს მის სავალდებულო მიღების თარიღს, 2019 წლის 1 იანვარს, მოდიფიცირებული რეტროსპექტიული მეთოდის გამოყენებით, შესადარისების ხელახლა გაცხადების გარეშე. აქტივები გამოყენების უფლებით ფასდება მიღების დროს იჯარის ვალდებულების თანხით (კორექტირებულია ნებისმიერი წინასწარ გადახდილი ან დაგროვებული დანახარჯებისთვის)

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას აქვს შეუქცევადი მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულებები 3,336 ათასი ლარის ოდენობით.

2018 წლის 31 დეკემბერი / 2019 წლის 1 იანვარი

ათასი ლარი

სულ სამომავლო მინიმალური იჯარის გადასახადი შეუქცევადი საოპერაციო იჯარებისთვის (შენიშვნა 20)

- სამომავლო იჯარის გადასახადი, რომელსაც დაფარვის ვადა უწევს იმ პერიოდებისთვის, სადაც შესაძლებელია იჯარის გაგრძელება, რომლებიც შესაძლებელია გამოყენებული იქნეს გონივრულად.

3,336

- სამომავლო ცვლადი იჯარის გადასახადი, რომელიც ეფუძნება ინდექსს ან განაკვეთს.

-

- მიმდინარე ღირებულებამდე დისკონტირების გავლენა

(929)

სულ იჯარის ვალდებულებები

2,407

ზემოთ ხსენებული იჯარის ვალდებულებებისთვის, კომპანია ელის განკარგვის უფლებით აქტივების დაახლოებით 2,407 ათასი ლარის ოდენობით და იჯარის ვალდებულებების 2,407 ათასი ლარის ოდენობით აღიარებს 2019 წლის 1 იანვარს.

საწარმო მოელის, რომ 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, წმინდა მოგება (ზარალი) შემცირდება დაახლოებით 20 ათასი ლარით, ახალი წესების მიღების შედეგად.

კორექტირებული შემოსულობა პროცენტამდე, გადასახადებამდე, ცვეთამდე და ამორტიზაციამდე EBITDA, რომელიც გამოიყენებოდა ფინანსური შედეგების შესაფასებლად და მოსალოდნელია, რომ გაიზარდოს დაახლოებით 300 ათასი ლარით, ვინაიდან საოპერაციო საიჯარო გადახდები შესულია EBITDA-ში, მაგრამ გამოყენების უფლებით აქტივები და საიჯარო ვალდებულების პროცენტი ამოღებულია ამ შეფასებიდან.

საოპერაციო ფულადი ნაკადები გაიზრდება და საფინანსო ფულადი ნაკადები შემცირდება დაახლოებით 407 ათასი ლარით, რადგან საიჯარო ვალდებულების მნიშვნელოვანი წილის გადაფარვა კლასიფიცირებული იქნება, როგორც ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან.

საოპერაციო ფულადი ნაკადები გაიზრდება და საფინანსო ფულადი ნაკადები შემცირდება დაახლოებით 407 ათასი ლარით, რადგანაც, საიჯარო ვალდებულებების ძირითადი ნაწილის დაფარვა კლასიფიცირებული იქნება, როგორც ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან.

ფასს 17 - „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“ - (გამოცემულია 2017 წლის 18 მაისს, ძალაში შედის 2021 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ფასს 17-ით ჩანაცვლდა ფასს 4, რომელიც კომპანიებს აძლევდა თავისუფლებას, რათა გაეგრძელებინათ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ბუღალტრული აღრიცხვის წარმოება, არსებული პრაქტიკის მიხედვით. შედეგად, ინვესტორებისათვის რთული იყო სხვაგვარად მსგავსი სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური საქმიანობის შედეგების შედარება. ფასს 17 არის ერთ პრინციპზე დაფუძნებული სტანდარტი ყველა ტიპის სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვისათვის, მათ შორის მზღვეველის მიერ ფლობილი გადაზღვევის ხელშეკრულებებისათვის. სტანდარტით მოითხოვება სადაზღვევო ხელშეკრულების ჯგუფების აღიარება და აღრიცხვა: (i) სამომავლო ფულადი ნაკადების რისკის გათვალისწინებით კორექტირებული დისკონტირებული ღირებულებით (სრული ფულადი ნაკადები), რომლებიც მოიცავს ყველა არსებულ ინფორმაციას, სრული ფულადი ნაკადების შესახებ, ბაზარზე დაკვირვებად ინფორმაციასთან თანმიმდევრული გზით; მიმატებული (თუ ეს ღირებულება ვალდებულებაა) ან გამოკლებული (თუ ეს ღირებულება აქტივია); (ii) თანხა, რომელიც წარმოადგენს გამოუმუშავებელ მოგებას ამ კომპანიას ხელშეკრულებებში (სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა). მზღვეველები აღიარებენ სადაზღვევო ხელშეკრულებების კომპანიიდან მიღებულ მოგებას იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ისინი უზრუნველყოფენ დაზღვევას, აღებული რისკისგან გათავისუფლებამდე. თუ ხელშეკრულებების მოცემული კომპანია ზარალიანი გახდება, საწარმო ზარალს მაშინვე აღიარებს. კომპანია მოელის მის მიერ გამოცემული შესრულების გარანტიების სტანდარტის გამოყენებას და ამჟამად აფასებს ახალი სტანდარტის გავლენას მის ფინანსურ მდგომარეობაზე.

ფასს 23 - „განუსაზღვრელობა მოგების გადასახადის აღრიცხვასთან დაკავშირებით“ - (გამოცემულია 2017 წლის 7 ივნისს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს). ასს 12-ში მითითებულია, როგორ უნდა აღირიცხოს მიმდინარე და გადავადებული გადასახადი, მაგრამ არ არის განსაზღვრული, როგორ უნდა აისახოს გაურკვევლობის გავლენა. ამ ინტერპრეტაციაში განმარტებულია, თუ როგორ უნდა იქნეს გამოყენებული ასს 12-ში მოცემული აღიარებისა და შეფასების მოთხოვნები, როდესაც გაურკვევლობა არსებობს, მოგების გადასახადის აღრიცხვასთან დაკავშირებით. საწარმომ უნდა განსაზღვროს, თითოეული გაურკვეველი საგადასახადო მიდგომა განიხილოს ცალ-ცალკე, თუ ერთ ან მეტ გაურკვეველ საგადასახადო მიდგომასთან ერთად, იმის მიხედვით, თუ რომელი მიდგომა უზრუნველყოფს გაურკვევლობის გადაჭრის უკეთესად პროგნოზირებას. საწარმომ უნდა ივარაუდოს, რომ საგადასახადო ორგანო შეისწავლის იმ თანხებს, რომელთა შემოწმების უფლებაც გააჩნია და შემოწმებისას მას ეცოდინება ყველა დაკავშირებული ინფორმაცია. თუ საწარმო დაასკვნის, რომ მოსალოდნელი არ არის საგადასახადო ორგანოს მიერ გაურკვეველი გადასახადის მოცემული მიდგომის მიღება, გაურკვევლობის ეფექტი აისახება დაკავშირებული დასაბეგრი მოგების ან ზარალის, საგადასახადო ბაზის, გამოუყენებელი საგადასახადო ზარალის, გამოუყენებელი საგადასახადო კრედიტის ან საგადასახადო განაკვეთების განსაზღვრაში ყველაზე მეტად სავარაუდო თანხის ან მოსალოდნელი ღირებულების გამოყენებით; ეს დამოკიდებულია საწარმოს მოლოდინზე იმასთან დაკავშირებით, თუ რომელი მეთოდით იქნება უზრუნველყოფილი გაურკვევლობის აღმოფხვრის უკეთესად განჭვრეტა. საწარმო სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების სახით ასახავს ფაქტებისა ან გარემოებების ცვლილების ან ახალი ინფორმაციის გავლენას, რაც გავლენას ახდენს ინტერპრეტაციით მოთხოვნილ დაშვებებზე ან შეფასებებზე. ფაქტებისა და გარემოებების ცვლილებების ან ახალი ინფორმაციის, რასაც შეუძლია გამოიწვიოს დაშვებების ან შეფასების ხელახლა შეფასება, მაგალითები მოიცავს, მაგრამ არ შემოიფარგლება შემოწმებებით ან ქმედებებით საგადასახადო ორგანოს მიერ, საგადასახადო ორგანოს მიერ დადგენილი წესების ცვლილებები ან საგადასახადოს მიერ საგადასახადო მიდგომის შემოწმების ან ხელახლა შემოწმების უფლების ვადის გასვლა. საგადასახადო მიდგომასთან დაკავშირებით, საგადასახადო ორგანოსთან შეთანხმება ან უთანხმოება, ცალკე აღებული, არ არის სავარაუდო, რომ წარმოადგენდეს ფაქტების და გარემოებების ცვლილებას ან ახალ ინფორმაციას, რომელიც გავლენას ახდენს ინტერპრეტაციით მოთხოვნილ დაშვებებსა და შეფასებებზე. ამჟამად კომპანია ახორციელებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ახალი სტანდარტის გავლენის შეფასებას.

ავანსის მახასიათებლები უარყოფითი კომპენსაციით - ცვლილებები ფასს 9-ში (გამოცემულია 2017 წლის 12 ოქტომბერს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ცვლილებები იძლევა იმ სესხებისა და სავალო ვალდებულებების ამორტიზებული ღირებულებით შეფასების საშუალებას, რომელთა ავანსად გადახდა შესაძლებელია თანხით, რომელიც ამორტიზებულ ღირებულებაზე ნაკლებია, მაგალითად, რეალური ღირებულება ან თანხას, რომელიც მოიცავს მსესხებლისთვის გადასახდელ გონივრულ კომპენსაციას, რომლის ოდენობა ამ ინსტრუმენტის სასარგებლო მომსახურების დარჩენილ ვადაში საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის ზრდის ეფექტის ახლანდელი ღირებულების ტოლია. ამასთან, სტანდარტის დასკვნის საფუძველში ჩამატებული ტექსტით დადასტურებულია ფასს 9-ის არსებული სახელმძღვანელო მითითებები, რომ იმ ფინანსური ვალდებულებების მოდიფიცირება ან გაცვლა, რომლებიც ამორტიზებული ღირებულებითაა შეფასებული და არ იწვევს აღიარების შეწყვეტას, განაპირობებს შემოსულობის ან ზარალის მოგება-ზარალში ასახვას. ამიტომ, საანგარიშგებო საწარმოები უმეტესწილად ვერ შეძლებენ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გადასინჯვას სესხის დარჩენილი მომსახურების ვადისთვის, რათა თავიდან აიცილონ სესხის მოდიფიცირებისას მოგება-ზარალზე გავლენა. ამჟამად კომპანია ახორციელებს თავის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ ცვლილებების გავლენის შეფასებას.

ცვლილებები ასს 28 “გრძელვადიანი წილი მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში” (გამოცემულია 2017 წლის 12 ოქტომბერს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ცვლილებებში გარკვევითაა მინიშნებული, რომ საწარმოებმა ფასს 9 უნდა გამოიყენონ იმ გრძელვადიანი სესხების, პრივილეგირებული აქციებისა და მსგავსი ინსტრუმენტების მიმართ, რომლებიც ინვესტიციის მიმდებში კაპიტალ-მეთოდით წმინდა ინვესტიციის ნაწილია, სანამ ისინი შეამცირებენ მსგავს საბალანსო ღირებულებას ინვესტიციის მიმდების იმ ზარალის წილით, რომელიც აღემატება ინვესტორის წილს ჩვეულებრივ აქციებში. კომპანია არ მოელის, რომ ეს ცვლილებები არსებით გავლენას მოახდენენ მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს-ების წლიური გაუმჯობესებების 2015-2017 წწ. ციკლი - ცვლილებები ფასს 3-ში, ფასს 11-ში, ასს 12-სა და ასს 23-ში (გამოცემულია 2017 წლის 12 დეკემბერს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). შეზღუდული მოქმედების სფეროს მქონე ეს ცვლილებები ოთხ სტანდარტს ეხება. ფასს 3-ში ახსნილია, რომ შემძენმა ხელახლა უნდა შეაფასოს ერთობლივ ოპერაციაში ადრე მის მიერ ფლობილი წილი, როდესაც ის ამ ბიზნესის კონტროლს მოიპოვებს. საპირისპიროდ, ფასს 11-ში ახალი ერთმნიშვნელოვნადაა ახსნილი, რომ ინვესტორმა ხელახლა არ უნდა შეაფასოს ადრე მის მიერ ფლობილი წილი, როდესაც ის ერთობლივ ოპერაციაზე ერთობლივ კონტროლს მოიპოვებს, არსებული მოთხოვნების მსგავსად, როდესაც მეკავშირე საწარმო ერთობლივი საწარმო ხდება და პირიქით. შეცვლილ ასს 12-ში ახსნილია, რომ საწარმო დივიდენდებთან დაკავშირებულ მთელ მოგების გადასახადს აღიარებს, როდესაც მას აღიარებული აქვს ოპერაციები ან მოვლენები, რომლებმაც წარმოქმნა დაკავშირებული მოგების განაწილება, მაგ., მოგება-ზარალში ან სხვა სრულ შემოსავალში. ახლა ცხადია, რომ ეს მოთხოვნა ყველა ვითარებას ეხება იმდენად, რამდენადაც კაპიტალად კლასიფიცირებული ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის გადახდები წარმოადგენს მოგების განაწილებას, და არა მარტო იმ შემთხვევებში, როდესაც საგადასახადო შედეგი გამოწვეულია განაწილებულ ან გაუნაწილებელ მოგებაზე განსხვავებული საგადასახადო განაკვეთების გამო. გადასინჯულ ასს 23-ში ახლა მოცემულია ცალსახა მითითებები, რომ კონკრეტული აქტივის დასაფინანსებლად მოძიებული ნასესხები თანხები გამოირიცხება საერთო ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯებისაგან, რომლებიც კაპიტალიზაციის კრიტერიუმებს აკმაყოფილებენ მხოლოდ კონკრეტული აქტივის არსებითად დასრულებამდე. ამჟამად კომპანია ახორციელებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ ცვლილებების გავლენის შეფასებას.

ცვლილებები ასს 19-ში „პროგრამის ცვლილება, შემცირება ან ანგარიშსწორება“ (გამოცემულია 2018 წლის 7 თებერვალს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ცვლილებებში მითითებულია, როგორ უნდა განისაზღვროს საპენსიო ხარჯები დადგენილ გადასახდელიანი საპენსიო პროგრამის ცვლილების შემთხვევაში. პროგრამის ცვლილებისას - ცვლილების შეტანა, შემცირება ან ანგარიშსწორება - ასს 19-ით მოითხოვება წმინდა დადგენილი სარგებლის ვალდებულების ან აქტივის წმინდა დადგენილ გადასახდელიანი

ქვეყანა გეოგრაფიკა

ფ. გ.

ვალდებულების ან აქტივის ხელახლა შეფასება. ამ ცვლილებებით მოითხოვება ამ შეფასების განახლებული დაშვებების გამოყენება, რათა განისაზღვროს მიმდინარე მომსახურების დანახარჯი წმინდა პროცენტით, პროგრამის ცვლილების შემდეგ დარჩენილი საანგარიშგებო პერიოდისთვის. ამ ცვლილებების შეტანამდე ასს 19-ში მითითებული არ იყო, როგორ უნდა განსაზღვრულიყო ეს ხარჯები პროგრამის ცვლილების შემდგომ პერიოდში. განახლებული დაშვებების გამოყენების მოთხოვნით მოსალოდნელია, რომ ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებისთვის უზრუნველყოფილი იქნება სასარგებლო ინფორმაცია. ამჟამად კომპანია ახორციელებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ ცვლილებების გავლენის შეფასებას.

ცვლილებები ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის კონცეპტუალურ საფუძვლებში (გამოცემულია 2018 წლის 29 მარტს, ძალაში შედის 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

გადასინჯული კონცეპტუალური საფუძვლები მოიცავს ახალ თავს შეფასების შესახებ; სახელმძღვანელო მითითებებს საქმიანობის ფინანსური შედეგების შესახებ; გაუმჯობესებულ განმარტებებსა და სახელმძღვანელო მითითებებს - განსაკუთრებით ვალდებულების განმარტება; ასევე მნიშვნელოვანი საკითხების ახსნას, როგორიცაა მაგალითად, ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებით ზედამხედველობის, წინდახედულობისა და შეფასების განუსაზღვრელობის როლი.

საწარმოს განმარტება – ცვლილებები ფასს 3-ში (გამოცემულია 2018 წლის 22 ოქტომბერს, ძალაში შედის 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

ცვლილებებში გადასინჯულია საწარმოს განმარტება. საწარმო შედგება რესურსებისა და პროცესებისაგან, რომლებსაც მნიშვნელოვანი წვლილი შეაქვთ პროდუქციის წარმოების შესაძლებლობაში. ახალ სახელმძღვანელო მითითებებში მოცემულია ჩარჩო იმის შესაფასებლად, როდის არსებობს რესურსები და არსებითი პროცესები, მათ შორის ადრეულ ეტაპზე მყოფი საწარმოების შემთხვევაში, რომლებიც პროდუქციას არ წარმოქმნიან. როდესაც პროდუქცია არ იქმნება, საწარმოს სახით კლასიფიკაციისთვის საჭიროა ორგანიზებული სამუშაო ძალის არსებობა. „პროდუქციის“ განმარტება ისეთი ფართო აღარ არის და აქცენტი გაკეთებულია მომხმარებლებისთვის მიწოდებულ პროდუქციასა და გაწეულ მომსახურებაზე, რომელიც წარმოქმნის საინვესტიციო და სხვა შემოსავალს და არ შეიცავს დაბალი დანახარჯების ან სხვა ეკონომიკური სარგებლის სახით მიღებულ უკუგებას. აგრეთვე, საჭირო აღარ არის იმის შეფასება, ბაზრის მონაწილეებს შეუძლიათ თუ არა საჭირო ელემენტების ჩანაცვლება ან შეძენილი საქმიანობისა და აქტივების ინტეგრირება. საწარმოს შეუძლია „კონცენტრაციის ტესტის“ გამოყენება. შეძენილი აქტივები საწარმოს არ წარმოადგენენ, თუ ამ აქტივების ბრუტო რეალური ღირებულება არსებითად კონცენტრირებული არ არის ერთ აქტივში (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფში). შესწორებები პერსპექტიულია და კომპანია გამოიყენებს მათ გავლენის შესაფასებლად 2020 წლის 1 იანვრიდან.

არსებობის განმარტება – ცვლილებები ასს 1-სა და ასს 8 (გამოცემულია 2018 წლის 31 ოქტომბერს, ძალაში შედის 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

ამ ცვლილებებით უფრო ნათლად არის ჩამოყალიბებული არსებობის განმარტება და ახსნილია, როგორ შეიძლება მისი გამოყენება, რაც ადრე ამ ფასს-ის ტექსტში იყო მოცემული ახლა კი განმარტებაშია ასახული. ამასთან, გაუმჯობესებულია განმარტების თანმხლები ახსნა. დასასრულ, ცვლილებებით უზრუნველყოფილია არსებობის განმარტების თანმიმდევრულობა ყველა ფასს-ში. ინფორმაცია არსებითია, თუ მისი გამოტოვების, უზუსტობის ან ბუნდოვნად წარდგენისას შეიძლება გონივრულ ფარგლებში მოსალოდნელი იყოს იმ გადაწყვეტილებებზე გავლენის მოხდენა, რომლებსაც საერთო დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი მომხმარებლები იღებენ აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე, სადაც ასახულია ფინანსური ინფორმაცია კონკრეტული საანგარიშგებო საწარმოს შესახებ. კომპანია ამჟამად აფასებს შესწორებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

თუ ზემოთ სხვაგვარად არ არის მითითებული, მოსალოდნელი არ არის, რომ ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები მნიშვნელოვან გავლენას მოახდენენ კომპანიას ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ზოგადად მხარეები დაკავშირებულ მხარეებთან მიიჩნევა, როდესაც მხარეები ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს, ან ერთ მხარეს შეუძლია მეორე მხარის გაკონტროლება, ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა მეორე მხარეზე ფინანსური ან საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. თითოეული დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება უნდა გამახვილდეს ურთიერთობის შინაარსზე და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმაზე.

2018 წლის 31 დეკემბერს დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	შენიშვნა	სხვა მნიშვნელოვანი აქციონერები	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები
ნასესხები სახსრები			
- სესხები (სახელშეკრულებო საპროცენტო განაკვეთი: 9%)	13	11,680	-
სავაჭრო და სხვა დავალიანებები	14	-	195

ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის უყო შემდეგი:

ათასი ლარი	შენიშვნა	სხვა მნიშვნელოვანი აქციონერები	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები
პროდუქციის და მომსახურების შესყიდვა		-	224
საფინანსო ხარჯი	19	1,100	-

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული სათანადო ნაშთები შემდეგია:

ათასი ლარი	შენიშვნა	სხვა მნიშვნელოვანი აქციონერები	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები
ნასესხები სახსრები	13		
- სესხები (სახელშეკრულებო საპროცენტო განაკვეთი: 9%)		10,425	-
სავაჭრო და სხვა დავალიანებები	14	-	-

ტრანზაქციების საგნები დაკავშირებულ მხარეებთან 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის შემდეგია:

ათასი ლარი	შენიშვნა	სხვა მნიშვნელოვანი აქციონერები	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები
საფინანსო ხარჯები	19	954	-

7 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგარძელება)

ხელმძღვანელების გასამრჯელოები. კომპანიის მთავარ ხელმძღვანელ პირებად ითვლებიან კომპანიის დირექტორები. მთავარი ხელმძღვანელი პირების გასამრჯელოები მოცემულია ქვემოთ:

ათასი ლარი	2018		2017	
	დანახარჯი	დაგროვილი ვალდებულება	დანახარჯი	დაგროვილი ვალდებულება
მოკლევადიანი სარგებელი:				
- ხელფასები	525	-	-	-
- მოკლევადიანი ბონუსები	24	-	-	-
-შენატანები, რომლებიც არაა ხელფასში ასახული	2	-	-	-
სულ ხელმძღვანელი პირების გასამრჯელოები	551	-	-	-

მთავარ ხელმძღვანელ პირებთან მიმართებით არ არსებობს სხვა ვალდებულებები და პირობითი ვალდებულებები საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში.

8 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების მოძრაობა იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	ლატარიის გათამაშების საშუალებები	ოფისი და სხვა აღჭურვილობა	სულ
2017 წლის 1 იანვრისთვის არსებული ხარჯი	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა	-	-	-
2017 წლის 1 იანვარს არსებული საბალანსო ღირებულება	-	-	-
დამატებები	171	73	244
ცვეთის ხარჯი	-	(2)	(2)
2017 წლის 31 დეკემბერს არსებული საბალანსო ღირებულება	171	71	242
2017 წლის 31 დეკემბერს არსებული ხარჯი	171	73	244
დაგროვილი ცვეთა	-	(2)	(2)
2017 წლის 31 დეკემბერს არსებული საბალანსო ღირებულება	171	71	242
დამატებები	2,602	60	2,662
ცვეთის შეცვლა	(323)	(24)	(347)
2018 წლის 31 დეკემბერს არსებული საბალანსო ღირებულება.	2,450	107	2,557
2018 წლის 31 დეკემბერს არსებული ხარჯი	2,773	133	2,906
დაგროვილი ცვეთა	(323)	(26)	(349)
2018 წლის 31 დეკემბერს არსებული საბალანსო ღირებულება	2,450	107	2,557

8 ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

კომპანიას არ აქვს უფლება გაყიდოს ან გააქიროს ლატარიის საქმიანობაში გამოყენებული აქტივები საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს თანხმობის გარეშე, თუ მსგავსი აქტივების მთლიანი თანხა აჭარბებს 500 ათას (იხ. შენიშვნა 20) ლარს.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ძირითადი საშუალებების არცერთი საგანი არ იყო დაგირავებული მესამე მხრის მიერ ნასესხების სახსრების უზრუნველსაყოფად.

9 არამატერიალური აქტივები

ათასი ლარი	ლიცენზია ლატარიის საქმიანობაზე	სხვა ლიცენზიები	სულ
ხარჯი 2017 წლის 1 იანვარს	-	-	-
დაგროვილი ამორტიზაცია	-	-	-
საბალანსო ღირებულება 2017 წლის 2 იანვარს	-	-	-
დამატებები	12,206	7	12,213
ამორტიზაციის ხარჯი	(9)	-	(9)
საბალანსო ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბერს	12,197	7	12,204
ხარჯი 2017 წლის 31 დეკემბერს	12,206	7	12,213
დაგროვილი ამორტიზაცია	(9)	-	(9)
საბალანსო ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბერს	12,197	7	12,204
დამატებები	506	1	507
ამორტიზაციის ხარჯი	(1,009)	(1)	(1,010)
საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბერს	11,694	7	11,701
2018 ხარჯი 2018 წლის 31 დეკემბერს	12,712	8	12,720
დაგროვილი ამორტიზაცია	(1,018)	(1)	(1,019)
საბალანსო ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბერს	11,694	7	11,701

შპს ჯი ენ ელმა საქართველოს ფინანსთა სამინისტროსგან მოიპოვა საქართველოში ლატარიასთან დაკავშირებული აქტივობების გამართვის, მართვის და ოპერირების ექსკლუზიური ლიცენზია. ლიცენზია მიღებული იყო 2017 წლის 24 ივლისს, შესყიდვიდან 10 წლის ვადით.

2018 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის არცერთი არამატერიალური აქტივი არ დაგირავებულა მესამე მხარეების მიერ ნასესხების სახსრების უზრუნველსაყოფად. (შენიშვნა 13).

ათასი ლარი	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
ლატარიის ბილეთების მარაგი	1,010	11
სხვა მარაგი	2	1
სულ მარაგი	1,012	12

2018 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის არანაირი მარაგი არ დაგირავებულია მესამე მხარეების მიერ ნასესხების სახსრების უზრუნველსაყოფად. (შენიშვნა 13).

მარაგების ხარჯები, რომელიც აღიარებულია დანახარჯად (ბილეთების ბეჭდვა) იმ პერიოდის განმავლობაში, რომელიც ასახავს გაყიდვების ხარჯებს ფუნქციურად და შეადგენს 496 ათას ლარს (2017: ნული)

11 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ათასი ლარი	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო მოთხოვნები	532	-
თანამშრომლებისგან მისაღები მოთხოვნები	2	4
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	534	4

კომპანია იყენებს ფასს 9-ს გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისას, რომელიც იყენებს მუდმივ მოსალოდნელი ზარალის ანარიცხს ყველა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისათვის.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისთვის, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები დაჯგუფდა ვადაგადაცილებისა და განაწილებული საკრედიტო რისკების მახასიათებლების მიხედვით.

მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთები ეფუძნება 2018 წლის 31 დეკემბრამდე ან 2018 წლის 1 იანვრამდე პერიოდის გაყიდვების გადახდების პროფილს და შესაბამის ისტორიულ საკრედიტო ზარალს, რომელიც ამ პერიოდშია გამოცდილი. ისტორიული საკრედიტო ზარალის რეიტინგები კორექტირებული, რათა აისახოს მიმდინარე და პერსპექტიული ინფორმაცია იმ მაკროეკონომიკურ ფაქტორებზე, რომლებსაც გავლენა ექნებათ მომხმარებლის უნარზე, დაფარონ მოთხოვნები.

კომპანიამ გამოავლინა, რომ ყველაზე რელევანტური ფაქტორები მშპ და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსია ქვეყანაში, რომელშიც ის ყიდის მის მომსახურებას, და შესაბამისად, აკორექტირებს ისტორიული ზარალის განაკვეთს ამ ფაქტორების ცვლილებებზე დაყრდნობით.

საკრედიტო ზარალის ანარიცხი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის განსაზღვრულია ანარიცხის მატრიცის მიხედვით რომელიც წარმოდგენილია ქვემოთ. ანარიცხის მატრიცა ეყრდნობა აქტივის ვადაგადაცილების დღეების რაოდენობას:

11 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

	საკრედიტო ზარალის განაკვეთი	მთლიანი საბალანსო ღირებულება	მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი სასიცოცხლო პერიოდზე
<i>მთლიანი ღირებულების პროცენტებში</i>			
სავაჭრო მოთხოვნები			
- მიმდინარე	0%	532	-
სულ სავაჭრო მოთხოვნები (მთლიანი საბალანსო ღირებულება)		532	-
საკრედიტო ზარალის ანარიცხი		-	-
სულ სავაჭრო მოთხოვნები (საბალანსო ღირებულება)		532	-
სხვა მოთხოვნები			
- მიმდინარე	0%	2	-
სულ სხვა მოთხოვნები		2	-
საკრედიტო ზარალის ანარიცხი		-	-
სულ სხვა სავაჭრო მოთხოვნები (საბალანსო ღირებულება)		2	-

ამ პერიოდის განმავლობაში არ ყოფილა აღიარებული არადისკონტირებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალები საწყისი აღიარებისთვის POCI (შესყიდული და წარმოქმნილი, კრედიტით გაუფასურებული) ფინანსური აქტივებისთვის.

დეფოლტის განაკვეთი 0%-ის ტოლია, რადგან სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ნაშთი, ძირითადად შედგება აგენტებისგან მიღებული ნაშთებისგან, რომლებიც სტატისტიკურად გადაიხდება აღიარებიდან 2-3 კვირის განმავლობაში. შესაბამისად, არცერთი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არ იქნა აღიარებული 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ნაშთი დაიფარა 14 დღის განმავლობაში 2018 წლის 31 დეკემბრიდან.

12 ფულიადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ათასი ლარი	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
ნაღდი ფული	7	-
საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	120	425
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	127	425

ზემოთ, ფულისა და ფულის ექვივალენტებში აღნიშნული ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს 114 ათას ლარს, რომელიც ექვემდებარება მარეგულირებელ შეზღუდვებს და შესაბამისად არ არის კომპანიის მიერ ხელმისაწვდომი ზოგადი გამოყენებისთვის. (შენიშვნა 20)

ქვემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს ფულისა და მისი ექვივალენტების ნაშთების საკრედიტო ხარისხს საკრედიტო რისკების ეტაპების მიხედვით 2018 წლის 31 დეკემბერს. იხილეთ შენიშვნა 21 კომპანიის საკრედიტო რისკის ეტაპების სისტემის სანახავად.

ათასი ლარი	მოთხოვნამდე ნაშთები ბანკში	ვადიანი დეპოზიტები	სულ
- ბრწყინვალე	-	-	-
- კარგი	-	-	-
- დამაკმაყოფილებელი	120	-	120
- სპეციალური მონიტორინგი	-	-	-
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები, ხელზე ფულის გამოკლებით	120	-	120

ფულისა და ფულის ექვივალენტების საკრედიტო ხარისხი შეიძლება ასე შეჯამდეს 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ათასი ლარი	მოთხოვნამდე ნაშთები ბანკში	ვადიანი დეპოზიტები	სულ
- ბრწყინვალე	-	-	-
- კარგი	-	-	-
- დამაკმაყოფილებელი	425	-	425
- სპეციალური მონიტორინგი	-	-	-
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები, ხელზე ფულის გამოკლებით	425	-	425

საპრიზო ფონდის საბანკო ანგარიშის შეზღუდვებსა და ვალდებულებებზე იხილეთ შენიშვნა 20.

13 ნასესხები სახსრები

ათასი ლარი	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
ბანკიდან ნასესხები სახსრები	4,497	4,948
დაკავშირებული მხარეებისგან ნასესხები სახსრები	11,680	10,424
სხვა ნასესხები სახსრები	3,984	-
სულ ნასესხები სახსრები	20,161	15,372

კომპანიის ნასესხები სახსრები დენომინირებულია შემდეგ ვალუტაში:

ათასი ლარი	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
ნასესხები სახსრები დენომინირებული:		
- აშშ დოლარში	16,178	15,372
- ევროში	3,984	-
სულ ნასესხები სახსრები	20,161	15,372

ნასესხებ სახსრებს ბანკიდან ვადა 2022 წლამდე აქვთ და საშუალო ნომინალური განაკვეთი შეადგენს 7.5%+ LIBOR ყოველწლიურად.(2017 7.5%+ LIBOR ყოველწლიურად).

კომპანიის ნასესხები სახსრების საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების რისკები და სახელშეკრულებო გადაფასების თარიღები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, გამჟღავნებულია შენიშვნა 21-ში.

არცერთი, არც ძირითადი საშუალებები, მარაგები და არამატერიალური აქტივები არ არის დაგირავებული ნასესხები სახსრების უზრუნველსაყოფად 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის.

კომპანია არ იყენებს ჰეჯირების მეთოდს საბუღალტრო აღრიცხვისას და არ გაუფორმებია არცერთი ჰეჯირების შეთანხმება მის სავალუტო ვალდებულებებთან და საპროცენტო განაკვეთის რისკთან მიმართებაში. ნასესხები სახსრების რეალური და საბალანსო ღირებულებები შემდეგია:

ათასი ლარი	საბალანსო ღირებულება		რეალური ღირებულება	
	2018	2017	2018	2017
ნასესხები სახსრები ბანკებიდან	4,498	4,948	4,498	4,948
ნასესხები სახსრები დაკავშირებული მხარეებისგან	11,680	10,424	11,680	10,424
სხვა ნასესხები სახსრები	3,984	-	3,984	-
სულ ნასესხები სახსრები 2018 წლის 31 დეკემბერს	20,161	15,372	20,161	15,372

მიმდინარე ნასესხები სახსრების რეალური ღირებულება უტოლდება მათ საბალანსო ღირებულებას, როცა დისკონტირების გავლენა არა არის მნიშვნელოვანი. მიმდინარე ნასესხები სახსრების რეალური ღირებულება დამოკიდებულია ნასესხების სახსრების განაკვეთზე 9% (2017: 9%) დაფუძნებულ ფულადი ნაკადების განაკვეთამდე დისკონტირებაზე და რეალური ღირებულების იერარქიის მეორე დონეზეა.

13 ნასესხები სახსრები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების შეჯერება

ქვემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს საფინანსო აქტივების ვალდებულებების ანალიზს და კომპანიის საფინანსო აქტივების ვალდებულებების მოძრაობას წარმოდგენილი პერიოდების მიხედვით. ამ ვალდებულებების მუხლები მოხსენებულია ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში:

ათასი ლარი	საფინანსო აქტივების ვალდებულებები	
	ნასესხები სახსრები	სულ
ვალდებულებები ფინანსურ აქტივებებზე 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	-
ფულადი სახსრების მოძრაობა	14,079	14,079
ვალუტის გაცვლითი კურსების კორექტირებები	955	955
სხვა არაფულადი მოძრაობები	339	339
ვალდებულებები ფინანსურ აქტივებებზე 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	15,372	15,372
ფულადი სახსრების მოძრაობა	3,781	3,781
ვალუტის გაცვლითი კურსების კორექტირებები	525	525
შემოსულობა საწყის აღიარებაზე	(552)	(552)
სხვა არაფულადი მოძრაობები	1,035	1,035
ვალდებულებები ფინანსურ აქტივებებზე 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	20,161	20,161

საფინანსო აქტივებისგან ფულად ნაკადებში შესატანი ცვლილებები ფინანსურ აქტივებში არ აღინიშნება.

14 სავაჭრო და სხვა დავალიანებები

ათასი ლარი	2018	2017
სავაჭრო დავალიანებები	2,141	14
შესყიდული ძირითადი საშუალებების ვალდებულებები	430	19
საპრიზო ფონდის დავალიანებები	557	-
დაგროვილი ვალდებულებები და სხვა კრედიტორები	359	-
სავაჭრო და სხვა დავალიანებები 31 დეკემბრის	3,487	33

ყველა სავაჭრო და სხვა დავალიანებები ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით.

15 წმინდა შემოსავალი თამაშებიდან

კატეგორიების მიხედვით შემოსავლების ანალიზი შემოსავლების აღიარების ხელმძღვანელობით, რომელიც ძალაშია 2018 წლის 1 იანვრიდან:

ათასი ლარი	2018	2017
შემოსავალი ტირაჟიანი ლარატიიდან	6,063	-
შემოსავალი მომენტალური თამაშებიდან	17,911	-
სულ მთლიანი შემოსავალი	23,974	-
ტირაჟიან ლატარიისსაპრიზო დანახარჯები	(3,559)	-
მომენტალური თამაშების საპრიზო დანახარჯები	(10,483)	-
სულ საპრიზო დანახარჯები	(14,042)	-
წმინდა შემოსავალითამაშებიდან	9,932	-

კომპანია აწარმოებს შემოსავალს პროდუქტის გაცემიდან გარკვეული დროის შემდეგ და გარკვეულ დროს. მთლიანი შემოსავლის აღიარების დრო შემდეგია:

ათასი ლარი	2018	2017
გარკვეულ დროს	6,063	-
გარკვეული დროის შემდეგ	17,911	-
სულ მთლიანი შემოსავლები	23,974	-

16 მოსაკრებელი და საკომისიო

ათასი ლარი	2018	2017
ლატარიის გაყიდვის აგენტების საკომისიო	2,495	-
ლატარიის მოსაკრებელი	1,920	-
როიალტის მოსაკრებელი	722	-
სულ მოსაკრებელი და საკომისიო	5,137	-

17 სარეკლამო და მარკეტინგის მომსახურება

ათასი ლარი	2018	2017
ტელევიზიით რეკლამის დანახარჯები	2,095	25
გარე სარეკლამო დანახარჯები	1,739	-
ინტერნეტ რეკლამის დანახარჯები	635	-
მარკეტინგის სხვა დანახარჯები	228	71
სულ სარეკლამო და მარკეტინგის დანახარჯები	4,697	96

ქაიკაძე გეორგი

30
+ გეორგი

18 სხვა მოგება/(ზარალი), ნეტო

ათასი ლარი	2018	2017
სოციალური პასუხისმგებლობის დანახარჯი	240	-
პროფესიული მომსახურება	273	15
ზარალი, უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსების ცვლილებიდან შემცირებული მოგებით (ნასესხები სახსრების გარდა)	184	32
გამოყენებული მასალა და კომპონენტები	106	-
კომუნალური ხარჯები	52	4
ტელეკომუნიკაციის დანახარჯები	51	7
ბანკის საკომისიოები	47	4
ტრანსპორტის მომსახურება	19	-
სხვა	86	7
სულ, სხვა მოგება/(ზარალი), ნეტო	1,058	69

პროფესიული მომსახურება მოიცავს 142 ათას ლარს, აუდიტის და სხვა პროფესიული მომსახურებისთვის, რომელიც გაწეული იქნა აუდიტორული კომპანიის მიერ, როგორც ეს განსაზღვრულია საბუღალტრო აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით.

19 ფინანსური ხარჯები

ათასი ლარი	2018	2017
საპროცენტო დანახარჯები	1,617	843
ზარალი უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსების ცვლილებიდან ნასესხები სახსრებიდან	525	954
სულ ფინანსური ხარჯები	2,142	1,797
ნაკლებად კაპიტალიზირებული ფინანსური ხარჯები	-	(194)
ფინანსური ხარჯები, რომელიც აღრიცხულია მოგება- ზარალში	2,142	1,603

კომპანიამ მოახდინა პირდაპირ მიკუთვნებადი სასესხო ხარჯების კაპიტალიზება, რომელიც წარმოიქმნება საკვალიფიკაციო არამატერიალური აქტივების შესასყიდად-საქართველოს ფინანსთა სამინისტროდან მოპოვებული ლატარიის ლიცენზიისთვის.

20 პირობითი ვალდებულებები

საოპერაციო იჯარის ვალდებულება. როდესაც კომპანია არის მოიჯარე, მაშინ სამომავლო მინიმალური საიჯარო გადახდები შეუქცევადი საოპერაციო იჯარის ფარგლებში შემდეგია

ათასი ლარი	2018	2017
არაუგვიანეს 1 წლისა	533	-
1 წლის შემდგომ და არაუგვიანეს 5 წლისა	1,968	-
5 წლის შემდგომ	835	-
სულ საოპერაციო იჯარის ვალდებულება 31 დეკემბრის	3,336	-

საიჯარო შეთანხმებები ძირითადად ფორმდება საოფისე და კომერციული ფართების ქირაზე 1 წლიდან 5 წლამდე ვადით. შეთანხმებები 1 წლით ან ნაკლები ვადით ავტომატურად გრძელდება. საიჯარო შეთანხმებების უმეტესობა დენომინირებულია შშ დოლარში.

დაგირავებული და შეზღუდული აქტივები. კომპანიის აქტივებიდან არცერთი არ არის დაგირავებული უზრუნველყოფის სახით.

საქართველოს ფინანსთა სამინისტროსთან შეთანხმებისამებრ, შპს ჯი ენ ელ ვალდებულია განათავსოს საპრიზო ფონდის თანხები სპეციალურ, სხვებისგან დამოუკიდებელ ანგარიშზე (ანგარიშებზე), ლიცენზირებულ, კარგი რეპუტაციის მქონე ქართულ კომერციულ ბანკში. ეს სპეციალური ანგარიში აკრძალულია იყოს გამოყენებული გირაოს უზრუნველსაყოფად.

ლიცენზიის ვადის გასვლამდე 6 თვით ადრე, კომპანია ვალდებულია საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს წარუდგინოს დარჩენილი საპრიზო ფონდის თანხების გატანის გეგმა. ლიცენზიის ვადის გასვლის შემთხვევაში, ფინანსთა სამინისტრო უფლებამოსილია შეიმუშაოს დარჩენილი საპრიზო ფონდის გატანის გეგმა, მოითხოვოს ამ გეგმის აღსრულება კომპანიისგან ან მოითხოვოს მესაკუთრეობისა და გაყიდვის უფლებების გადაცემა საპრიზო ფონდის საბანკო ანგარიშებზე.

საქართველოს ფინანსთა სამინისტროსთან შეთანხმებისამებრ, შპს ჯი ენ ელმა წარმოადგინა უპირობო და შეუქცევადი საბანკო გარანტია (#3817539-9127229), 2,800 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით თიბისი ბანკიდან, საქართველოს ფინანსთა სამინისტროსთვის ვალდებულებების საგარანტიოდ:

- იმ შემთხვევაში, თუ საგარანტიო თანხა შემცირდება საწყისი თანხის 50%-ზე მეტით, მაშინ კომპანია ვალდებულია 5 სამუშაო დღის განმავლობაში შეავსოს თანხა ან წარადგინოს ახალი საბანკო გარანტია.
- იმ შემთხვევაში, თუ საგარანტიო თანხა შემცირდება საწყისი თანხის 50%-ზე ნაკლებით, მაშინ კომპანია ვალდებულია 10 სამუშაო დღის განმავლობაში შეავსოს თანხა

კომპანია ექვემდებარება გარკვეულ კონვენციებს, უპირველესად ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებით. მსგავს კონვენციებთან შესაბამისად შესაძლოა გამოიწვიოს უარყოფითი შედეგები კომპანიისათვის, სასესხო პირობების და ვადამდელი გადაფარვის ჩათვლით.

2018 წლის 26 დეკემბრის, კომპანიამ ბანკისგან მიიღო უარი გარკვეული პირობების დარღვევაზე 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რაც ბანკების მიერ არ განიხილებოდა დეფოლტის წინაპირობად, რომელიც განსაზღვრული იყო შესაბამის საკრედიტო შეთანხმებაში.

21 ფინანსური რისკების მართვა

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

საკრედიტო რისკი. კომპანიას გააჩნია საკრედიტო რისკი, მაშინ, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს, მეორე მხარისათვის თავისი მოვალეობის შეუსრულებლობით.

საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის პროდუქციის საკრედიტო პირობებით გაყიდვის და პარტნიორებთან სხვა ტრანზაქციების შედეგად, რაც ფინანსური აქტივების ზრდას იწვევს.

საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის პროდუქციის საკრედიტო პირობებით გაყიდვის და პარტნიორებთან სხვა ტრანზაქციების შედეგად, რაც ფინანსური აქტივების ზრდას იწვევს.

არ არსებობს არანაირი გამოცემული ფინანსური გარანტიები კრედიტის გაზრდის ვალდებულებები, გამოუყენებელი საკრედიტო ხაზი, და აკრედიტივების ექსპორტი/იმპორტი.

საკრედიტო რისკის მართვა. საკრედიტო რისკი კომპანიას სამეურნეო საქმიანობის უდიდესი რისკია; ამიტომ, ხელმძღვანელობა ყურადღებით ახორციელებს საკრედიტო რისკის მართვას.

რისკის მართვის მიზნებისთვის საკრედიტო რისკის შეფასება რთულია, რადგან რისკი იცვლება საბაზრო პირობების მიხედვით და გულისხმობს მოდელის, მოსალოდნელი ფულადი ნაკადებისა და დროის გამოყენებას. აქტივების პორტფელის საკრედიტო რისკის შეფასება მოიცავს დეფოლტების ალბათობის დამატებით შეფასებას, ისევე როგორც დაკავშირებული განაკვეთებისა და პარტნიორებს შორის დეფოლტის კორელაციის შეფასებას.

31 დეკემბრისთვის, შემდგომი ფინანსური აქტივები და ვალდებულებებია წარმოდგენილი:

ათასი ლარი	2018	2017
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (შენიშვნა 11)	534	4
ფული და ფულის ექვივალენტები (შენიშვნა 12)	127	425
სულ ფინანსური აქტივები ამორტიზირებული ღირებულებით	661	429
ფინანსური ვალდებულებები		
ნასესხები სახსრები (შენიშვნა 13)	(20,161)	(15,372)
სავაჭრო და სხვა დავალიანებები (შენიშვნა 14)	(3,487)	(33)
ვალდებულებებისა და საფასურების ანარიცხი	(190)	-
სულ ფინანსური აქტივები ამორტიზირებული ღირებულებით	(23,838)	(15,405)

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) მოდელში ჩართული პერსპექტიული ინფორმაცია. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება გულისხმობს პერსპექტიული ინფორმაციის გამოყენებას. კომპანია გამოავლენს გარკვეულ ძირითად ეკონომიკურ ცვლადებს, რომლებიც კორელაციაშია საკრედიტო რისკსა და ECL-თან. საპროგნოზო ეკონომიკური ცვლადები („საბაზისო ეკონომიკური სცენარი“) მიიღება კომპანიისგან და წარმოადგენს მოსალოდნელი მაკროეკონომიკური მდგომარეობის საუკეთესო შეფასებას მომდევნო ხუთ წელში.

საბაზრო რისკი. კომპანიას გააჩნია საბაზრო რისკები. საბაზრო რისკი წარმოიქმნება ღია პოზიციებიდან (ა) უცხოურ ვალუტასთან, (ბ) აქტივებსა და ვალდებულებებთან მიმართებით, რომელთაც პროცენტი ერიცხებათ. ხელმძღვანელობა ადგენს რისკის ზღვრებს, რომლის მიღებაც შესაძლებელია, რის მონიტორინგსაც ყოველდღიურად ახორციელებს. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენება არ უზრუნველყოფს ზარალის თავიდან აცილებას ამ ზღვრების მიღმა უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების შემთხვევაში.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკთან დაკავშირებით ხელმძღვანელობა ადგენს რისკის ზღვრებს ვალუტების მიხედვით და მთლიანობაში. მისი მონიტორინგიც ყოველდღიურად ხორციელდება.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია კომპანიის უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის რისკი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს:

ათასი ლარი	2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		
	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა საბალანსო პოზიცია	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა საბალანსო პოზიცია
ქართული ლარი	661	3,288	(2,627)	4	33	(29)
აშშ დოლარი	-	16,178	(16,178)	425	15,372	(14,947)
ევრო	-	4,372	(4,372)	-	-	-
სულ	661	23,838	(23,177)	429	15,405	(14,976)

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია მოგება-ზარალის და კაპიტალის სენსიტიურობა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონივრულად შესაძლებელი ცვლილებებისადმი კომპანიის სამუშაო ვალუტასთან მიმართებით, როდესაც დანარჩენი ცვლადები არ იცვლება:

ათასი ლარი	2018 წლის 31 დეკემბრის		2017 წლის 31 დეკემბრის	
	გავლენა მოგება- ზარალზე	გავლენა კაპიტალზე	გავლენა მოგება- ზარალზე	გავლენა კაპიტალზე
აშშ დოლარის გამყარება 20%-ით (2017: გამყარება 20%-ით)	(3,236)	(3,236)	(2,989)	(2,989)
აშშ დოლარის გაუფასურება 20%-ით (2017: გაუფასურება 20%-ით)	3,236	3,236	2,989	2,989
ევროს გამყარება 20%-ით (2017: გამყარება 20%- ით)	(874)	(874)	-	-
ევროს გაუფასურება 20%-ით (2017: გაუფასურება 20%-ით)	874	874	-	-

21 ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

ეს რისკი გამოთვლილი იქნა მხოლოდ იმ ვალუტებში გამოსახული ფულადი ნაშთებისათვის, რომლებიც განსხვავდება კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტისაგან.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. კომპანიას გააჩნია გავრცელებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების მერყეობის მის ფინანსურ მდგომარეობაზე და ფულად ნაკადებზე გავლენის რისკი.

მსგავსი ცვლილებების შედეგად, შესაძლებელია გაიზარდოს საპროცენტო მარჟა, მაგრამ შემცირდეს ან გამოიწვიოს ზარალი იმ მოვლენის დროს, როდესაც ამ მოძრაობებს ადგილი აქვთ.

ხელმძღვანელობა ახორციელებს ყოველდღიურ მონიტორინგს და აწესებს ზღვრებს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების შეუსაბამობის დონეზე, რომელიც შესაძლებელია იქნას განხორციელებული.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია კომპანიის საპროცენტო განაკვეთის რისკები. ცხრილში ნაჩვენებია ჯგუფის ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების მთლიანი თანხა საბალანსო ღირებულებით, დაჯგუფებული საპროცენტო განაკვეთის სახელშეკრულებო გადაფასების ან დაფარვის ვადების მიხედვით.

ათასი ლარი	მოთხოვნა ერთ თვემდე	1-დან 6 თვემდე	6-დან 12 თვემდე	1 წელზე მეტ	5 წელზე მეტ	სულ	ათასი ლარი
2018 წლის 31 დეკემბერი							
სულ ფინანსური აქტივები	661	-	-	-	-	-	661
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(3,581)	(698)	(11,422)	(8,137)	-	-	(23,838))
წმინდა საპროცენტო სენსიტიურობის ინტერვალი 2018 წლის 31 დეკემბერს	(2,920)	(698)	(11,422)	(8,137)		-	23,177
2017 წლის 31 დეკემბერი							
სულ ფინანსური აქტივები	429	-	-	-	-	-	429
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(171)	(3,284)	(1,020)	(10,930)	-	-	(15,405)
წმინდა საპროცენტო სენსიტიურობის ინტერვალი 2017 წლის 31 დეკემბერს	258	(3,284)	(1,020)	(10,930)		-	(14,976)

2018 წლის 31 დეკემბერს, საპროცენტო განაკვეთი 200 საბაზისო პუნქტით დაბალი რომ ყოფილიყო, (2017: 200 საბაზისო პუნქტით დაბალი) ყველა სხვა ცვლადების უცვლელად დატოვების შემთხვევაში, წლის მოგება იქნებოდა 136 ათასი ლარით (2017: 62 ათასი ლარით) მეტი, ძირითადად ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ვალდებულებების შედარებით დაბალი საპროცენტო განაკვეთის გამო.

21 ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

საპროცენტო განაკვეთი 200 საბაზისო პუნქტით მაღალი რომ ყოფილიყო (2017: 200 საბაზისო პუნქტით მაღალი), ყველა სხვა ცვლადების უცვლელად დატოვების შემთხვევაში, წლის მოგება იქნებოდა 214 ათასი ლარით (2017: 100 ათასი ლარი) ნაკლები, ძირითადად ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ვალდებულებების შედარებით მაღალი საპროცენტო განაკვეთის გამო.

კომპანია ახორციელებს საპროცენტო განაკვეთის მონიტორინგს მისი ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის. ქვემოთ მოცემული ცხრილი აჩვენებს საპროცენტო განაკვეთებს საანგარიშო თარიღისთვის მთავრი ხელმძღვანელი პირების მიერ განხილული ანგარიშების მიხედვით.

პროცენტი წლიურად	2018			2017		
	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო
ვალდებულებები						
ნასესხები სახსრები	-	Libor + 7.5%	LIBOR +2%	-	Libor + 7.5%	-

ნიშანი “-” ზემოთ მოცემულ ცხრილში ნიშნავს, რომ კომპანიას არ გააჩნია შესაბამისი აქტივები და ვალდებულებები მითითებულ ვალუტაში.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ საწარმოს პრობლემები ექნება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულებაში.

კომპანიას ყოველდღიურად ესაჭიროება წვდომა მის ფულად რესურსებზე მოკლევადიანი დეპოზიტებიდან, მიმდინარე ანგარიშებიდან, ვადიანი დეპოზიტებიდან, ვადაგასული სესხებიდან, გარანტიებიდან, აგრეთვე მარჟებიდან და სხვა ფულადი წარმოებული ინსტრუმენტებიდან. კომპანია არ ინახავს ფულად სახსრებს მსგავსი საჭიროებებისთვის, რადგან გამოცდილება აჩვენებს, რომ ვადიანი ფონდების რეინვესტიციის მინიმალური დონე შესაძლებელია იყოს სარწმუნოდ პროგნოზირებადი. ლიკვიდურობის რისკი კომპანიის ფინანსური დირექტორის მიერ იმართება. ხელმძღვანელობა მონიტორინგს უწევს კომპანიის ფულადი ნაკადების ყოველთვიურ მცოცავ პროგნოზებს.

კომპანია ცდილობს შეინარჩუნოს სტაბილური დაფინანსების ბაზა, რომელიც ძირითადად შედგება ნასესხების სახსრების და სავაჭრო და სხვა დავალიანებებისგან. კომპანია ახდენს ფონდების ინვესტირებას ლიკვიდური აქტივების დივერსიფიცირებულ პორტფელში, იმისათვის, რომ ჰქონდეს შესაძლებლობა, სწრაფად და შეუფერხებლად მოაგვაროს გაუთვალისწინებელი ლიკვიდურობის მოთხოვნები.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ვალდებულებები მათი დარჩენილი საკონტრაქტო დაფარვის ვადების მიხედვით. დაფარვის ვადის ცხრილში ნაჩვენებია ვალდებულებების თანხები წარმოადგენენ საკონტრაქტო, არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს, მათ შორის მთლიანი ფინანსური იჯარის ვალდებულებებს (სამომავლო ფინანსური ხარჯების გამოქვითვამდე). მსგავსი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული თანხებისაგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული თანხები ეფუძნება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს.

როდესაც გადასახდელი თანხის ოდენობა არ არის ფიქსირებული, გამჟღავნებული თანხა განისაზღვრება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული მდგომარეობის გათვალისწინებით. უცხოურ ვალუტაში გადახდები გადაანგარიშდება ოფიციალური გაცვლითი კურსით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

21 ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადის ანალიზი 2018 წლის 31 დეკემბერს:

ათასი ლარი	მოთხოვნა ერთ თვემდე	1-დან 6 თვემდე	6-დან 12 თვემდე	1 წელზე მეტი	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები						
ვადიანი სესხები (შენიშვნა 13)	185	486	11,422	8,671	-	20,765
სავაჭრო დავალიანებები (შენიშვნა 14)	3,396	212	-	69	-	3,677
სულ სამომავლო გადახდები, ძირი თანხის და პროცენტის ჩათვლით	3,581	698	11,422	3,740	-	24,442

ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადის ანალიზი 2017 წლის 31 დეკემბერს:

ათასი ლარი	მოთხოვნა ერთ თვემდე	1-დან 6 თვემდე	6-დან 12 თვემდე	1 წელზე მეტი	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები						
ვადიანი სესხები (შენიშვნა 13)	138	3,284	1,020	10,931	-	15,372
სავაჭრო დავალიანებები (შენიშვნა 14))	33	-	-	-	-	33
სულ სამომავლო გადახდები, ძირი თანხის და პროცენტის ჩათვლით	171	3,284	1,020	10,931	-	15,405

22 რეალური ღირებულების შეფასება

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

22. რეალური ღირებულების შეფასება (გაგრძელება)

a) პერიოდული რეალური ღირებულებების შეფასება

პერიოდული რეალური ღირებულების შეფასება ის შეფასებაა, რომელიც მოითხოვება ან დაიშვება სააღრიცხვო სტანდარტებით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

b) არაპერიოდული რეალური ღირებულებების შეფასება

ამორტიზირებულ ღირებულებაში გატარებული ფინანსური აქტივები. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტების დადგენილი რეალური ღირებულება ეფუძნება დადგენილ სამომავლო ფულადი სახსრების ნაკადებს, რომლებიც მოსალოდნელია, რომ მიღებული იყოს დისკონტირებული მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთით ახალი ინსტრუმენტებისთვის, რომლებსაც მსგავსი საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადები აქვთ. დისკონტის განაკვეთები დამოკიდებულია პარტნიორის საკრედიტო რისკზე.

ამორტიზირებულ ღირებულებაში გატარებული ვალდებულებები.

დადგენილი დაფარვის ვადებით დადგენილი რეალური ღირებულების ინსტრუმენტების ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთი ეფუძნება დადგენილ სამომავლო ფულადი სახსრების ნაკადებს, რომლებიც მოსალოდნელია, რომ მიღებული იყოს დისკონტირებული მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთით ახალი ინსტრუმენტებისთვის, რომლებსაც მსგავსი საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადები აქვთ.

(c) ის აქტივები და ვალდებულებები, რომელიც არ არის შეფასებული რეალური ღირებულებით, მაგრამ რომლებისთვისაც რეალური ღირებულება გამჟღავნებულია

რეალური ღირებულებების იერარქიის დონეების მიხედვით გაანალიზებული რეალური ღირებულებები და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, რომელიც არ შეფასდა რეალური ღირებულებით შემდეგია:

ქაიკაძე გეორგი

4-5

22. რეალური ღირებულების შეფასება (გაგრძელება)

	2018 წლის 31 დეკემბერი				2017 წლის 31 დეკემბერი			
	1 დონის რეალური ღირებულ ება	მე-2 დონის რეალური ღირებულ ება	მე-3 დონის რეალური ღირებულ ება	საბალანს ო ღირებულ ება	1 დონის რეალური ღირებულ ება	მე-2 დონის რეალური ღირებულ ება	მე-3 დონის რეალური ღირებულ ება	საბალანს ო ღირებულ ება
ათასი ლარი								
აქტივები								
ფინანსური								
აქტივები								
- ფული და ფულის ექვივალენტები(შე ნიშვნა 12)	127	-	-	127	425	-	-	425
- სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (შენიშვნა 11)	-	-	534	534	-	-	4	4
სულ აქტივები	127	534	-	661	425	4	-	429
ვალდებულებები								
ნასესხები სახსრები	-	-	-	-	-	-	-	-
- ნასესხები სახსრები ბანკებიდან (შენიშვნა 13)	-	4,497	-	4,497	-	4,948	-	4,948
- ნასესხები სახსრები დაკავშირებული მხარეებისგან (შენიშვნა 13)	-	11,680	-	11,680	-	10,424	-	10,424
- სხვა ნასესხები სახსრები (შენიშვნა 13)	-	3,984	-	3,984	-	-	-	-
სხვა ფინანსური								
ვალდებულებები								
- სავაჭრო და სხვა დავალიანებები (შენიშვნა 14)	-	3,487	-	3,487	-	33	-	33
-ვალდებულებებისა და საფასურის ანარიცხი	-	190	-	190	-	-	-	-
სულ	-	23,838	-	23,838	-	15,405	-	15,405
ვალდებულებები								

ჩემი ხელი

ჩემი ხელი

23 ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით

შეფასების მიზნებისთვის ფასს 9-ით „ფინანსური ინსტრუმენტები“, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია შემდეგ კატეგორიებად: (a) ფინანსური აქტივები FVTPL-ით; (b) სავალო ინსტრუმენტები FVOCI-ით, (c) წილობრივი ინსტრუმენტები FVOCI-ით და (c) ფინანსური ინსტრუმენტები ამორტიზებული ღირებულებით. FVTPL-ით შეფასებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს ორი ქვე-კატეგორია აქვს: (i) აქტივები, რომელთა შეფასება სავალდებულოა FVTPL-ით, და (ii) აქტივები, რომლებიც ამგვარად არის კლასიფიცირებული თავდაპირველი აღიარებისას ან შემდგომ. ამასთან, ფინანსური იჯარის მოთხოვნები ცალკე კატეგორიაა.

ვინაიდან კომპანიამ საქმიანობა 2017 წელს დაიწყო, მან მიიღო ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტები 2017 წლის 1 იანვრიდან. კომპანიას არ სჭირდება შესადარისი ციფრების გადახედვა ან ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებების და კორექტირება შეზღუდულ შემოსულობებში სტანდარტების თავდაპირველი მიღების თარიღით, 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. შესაბამისად, ფასს 7-ს გადასინჯული მოთხოვნები, ფინანსური ინსტრუმენტები: გამჟღავნება, მიღებულ იქნა მიმდინარე და შესადარისი პერიოდებისთვის. საწარმოს ყველა ფინანსური ინსტრუმენტი (აქტივები და ვალდებულებები), გატარებულია ამორტიზირებული ღირებულებით 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

24 ანგარიშების პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2019 წლის მარტში, კომპანიამ მოიპოვა თანხმობა ონლაინ თამაშების მოწყობის პირობებზე („რეგლამენტები“) 16 ახალი პროდუქტისთვის: „აკვარიუმი“, „არაბესკა“, „სახალწლო საჩუქრები“ „ველური დასავლეთი“, „პირამიდა“, „ჩადირობანა“ „განგსტერები“ „სუპერ 7“ „კალათბურთი“ „ფეხბურთი“ „პოკი“ „ილბლიანი 7“ „სამეფო საგანძური“ „ოქროს ბანკი“ „ვეგასი“ „ფორტუნა“-საქართველოს ფინანსთა სამინისტროსგან.

2019 წლის 14 თებერვალს, კომპანიამ ისესხა 278,000 აშშ დოლარი ხვიჩა მაქაცარიასგან. სესხს დაფარვის ვადა 4 წელი აქვს და წლიური საპროცენტო განაკვეთი 9 %-ია.

ბიუჯეტის დამატება

შპს გი ენ ელი
მმართველობითი ანგარიშგება
2018 წელი

ქაიკა ჯეორგიშვილი 7.6

საწარმოს ბიზნეს განვითარების, წარმადობისა და პოზიციის სრული ანალიზი.

საწარმო 2016 წლის 25 იანვარს დაარსდა როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საწარმო, შპს ჯი ენ ელი და დაიწყო საქმიანობა 2017 წელს, საქართველოში ეროვნული ლატარიის გამართვის ექსკლუზიური ლიცენზიის მოპოვებით. ლიცენზია მოპოვებულ იქნა 2017 წლის 24 ივლისს მოპოვებიდან 10 წლის ვადით.

კომპანიამ გაყიდვები 2018 წლის მარტიდან დაიწყო 3 მომენტალური თამაშითა და 1 ლოტოს გათამაშებით (ლოტო 6/36), წლის ბოლოსათვის, მომენტალური თამაშების რაოდენობა გაიზარდა 6-მდე („7“, „ოქროს საწმისი“, „ფარაონი“, „ჯოკერი“, „3 შანსი“, „სახალწლო“) და დამატა კიდევ ერთი ლოტოს გათამაშება („ლოტო 5/35-ოქროს ბურთი). შპს ჯი ენ ელმა მთელი ქვეყნის მასშტაბით, 1000-ზე მეტი გაყიდვების პუნქტების ქსელი შექმნა.

კომპანიამ მოიპოვა ISO/IEC 27001:2013 სერტიფიკაციის საინფორმაციო უსაფრთხოების მართვის სისტემისათვის 2018 წლის 24 სექტემბერს,

შპს ჯი ენ ელ-მა 2018 წლის მარტიდან ვრცელი მარკეტინგული კამპანია დაიწყო, რაც მოიცავს ტელე, რადიო, გარე და ინტერნეტ რეკლამას. ამ ქმედებების მთავარი მიზანი კომპანიის და მისი პროდუქციის შესახებ საზოგადოების ცნობიერების ამაღლება იყო.

შპს ჯი ენ ელ-მა 2018 წლის ოქტომბერში დაიწყო ლოტო პროდუქციის ონლაინ გაყიდვები მის ოფიციალურ ვერგვერდზე www.lotto.ge.

მთავარი ფინანსური და არაფინანსური ინდიკატორები, რომლებიც კომპანიის საქმიანობასთანაა ასოცირებული.

2018 წლის 17 მარტს დაწყებული გაყიდვების შემდეგ, კომპანიამ წარმოქმნა 23.9 მილიონის ბრუნვა და 13.3 მილიონი გასცა პრიზების სახით.

კომპანიამ მოახდინა 12.4 მილიონის ინვესტირება ლატარიის აღჭურვილობასა და ლიცენზიებში 2017 წლის განმავლობაში და 3.1 მილიონისა 2018-ში.

კომპანია მოქმედებს როგორც პასუხისმგებლიანი დამსაქმებელი და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჩამოაყალიბა 61 თანამშრომლისგან შემდგარი ძლიერი და მოტივირებული გუნდი.

საწარმოს სამომავლო განვითარების გეგმები, მის მიერ განხორციელებული კვლევები და განვითარება

კომპანიის მთავარი გეგმა 2019 წლისათვის გაყიდვების პუნქტების რაოდენობის გაზრდაა, საცალო ვაჭრობის მსხვილ ქსელებში წარმოდგენით და საკუთარი გაყიდვების პუნქტების დამატებით ქვეყნის დიდ სავაჭრო ცენტრებში.

კომპანია, 2019 წლის პირველი კვარტილიდან, დაიწყებს ონლაინ მომენტალურ თამაშებს, რაც საქართველოში ინოვაციური პროდუქტია.

მისი მაღალი სოციალური პასუხისმგებლობის გათვალისწინებით, 2019 წელს, კომპანია გეგმავს გაზარდოს მისი სოციალური აქტივობები სპორტის, სოციალური, კულტურული და საგანმანათლებლო პროექტების დაფინანსებით.

2017 და 2018 წლებში, კომპანიას არ ჰქონია კვლევებისა და განვითარების დანახარჯები.

ბიზნეს გეგმა 2019 წლისათვის

კომპანია ჰყიდის მის პროდუქციას ლატარიის აგენტების, მისი კუთვნილი სადისტრიბუციო არხისა და ონლაინ ვებგვერდის www.Lotto.ge მეშვეობით.

2018 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით, კომპანიას ჰქონდა მისი კუთვნილი გაყიდვების პუნქტები მსხვილ სავაჭრო ცენტრებში თბილისში, ქუთაისსა და ბათუმში. კომპანიის კუთვნილი გაყიდვების პუნქტების რაოდენობა 2018 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით შემდეგია:

თბილისი - 5

ბათუმი - 3

ქუთაისი - 1

ძირითადი რისკების და გაურკვევლობები, რისკების მართვა, ფინანსური რისკების მართვის მიზნები და პოლიტიკა

შპს ჯი ენ ელი ახორციელებს ქვეყნის მასშტაბით ლატარიის საქმიანობის ორგანიზებას და შესაბამისად, სრულად ესმის მისი რეპუტაციის და სტაბილურობის მნიშვნელობა. კომპანიაში რისკების მართვა ხდება ფინანსურ, საოპერაციო და იურიდიულ რისკებთან მიმართებაში. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (სავალუტო რისკის, საპროცენტო განაკვეთის რისკის და სხვა ფასის რისკის ჩათვლით), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკების მართვის უპირველესი ფუნქცია რისკების ზღვრების დადგენა და ნებისმიერი რისკის შემთხვევაში ამ ზღვრებში დარჩენაა. საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვის ფუნქციები განსაზღვრულია შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სათანადო ფინქციონირების უზრუნველსაყოფად, საოპერაციო და იურიდიული რისკების შემცირებისთვის.

საოპერაციო რისკები. ბიზნესის ტანმდევი საოპერაციო რისკები ძირითადად მოიცავს შიდა და გარე თაღლითობის რისკებს, რომლების შემცირებაც სარისკო ოპერაციების მუდმივი კონტროლითა და მონიტორინგით, პროცესების გაუმჯობესებისა და კონტროლის დანერგვით, პროგრამული და ტექნიკური უზრუნველყოფის გამოყენებით ხდება. 2018 წლის განმავლობაში არ ყოფილა ამ რისკებთან ასოცირებული არანაირი ზარალი;

შესაბამისობის რისკი. როგორც მკაცრად რეგულირებულ ბიზნესს, კომპანიას გააჩნია შესაბამისობის რისკი ანგარიშგებასთან, ბიზნესის მართვასთან, დაფინანსებასთან და საქართველოს ფინანსთა სამინისტროსთან სალიცენზიო შეთანხმების სხვა მოთხოვნებთან მიმართებაში. კომპანიამ ჩამოაყალიბა გარკვეული პროცედურები და დანიშნა პასუხისმგებელი მენეჯერი ყოველი რისკისათვის, კომპანიის აღმასრულებელი და ფინანსური დირექტორის ზედამხედველობის ქვეშ.

საინფორმაციო ტექნოლოგიების და კიბერ-თავდასხმის რისკი. კომპანია იყენებს ყველაზე თანამედროვე კიბერ-უსაფრთხოების სისტემებს. კომპანიმ დანერგა გამართული მართვის საინფორმაციო სისტემის უსაფრთხოების პროცედურები და მუდმივად ახორციელებს მათ მონიტორინგს და განახლებას, რათა შესაბამისობაში იყოს 2018 წელს მოპოვებული ISO27001:2013 სერტიფიკატის მოთხოვნებთან.

საკრედიტო რისკი. კომპანიას გააჩნია საკრედიტო რისკი, რომელიც წარმოიშობა კომპანიის მის პარტნიორებთან გარიგებების შედეგად და ზრდის ფინანსურ აქტივებს. ამ რისკის შემცირება ხორციელდება პარტნიორების ფრთხილი შერჩევით, მოკლე გადახდის პერიოდებით და რისკების შეფასების მოდელებითა და პროცედურებით;

ქავას გეოგრაფიკი

2018 წელი

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკი ის რისკია, რომელიც კომპანიას უჩნდება მაშინ, როდესაც მას ექმნება სირთულეები ფინანსურ ვალდებულებებთან ასოცირებული მოვალეობების შესრულებისას. კომპანია არ ინარჩუნებს ფულად სახსრებს ყველა ამ საჭიროების დასაფარად, რადგან შესაძლებელია დაკავშირებული მხარეებისგან სახსრების სწრაფი მოზიდვა წინასწარ განსაზღვრული სარწმუნოობის მაღალი დონით. ლიკვიდურობის რისკი ჯგუფის ფინანსური დეპარტამენტის მიერ იმართება. ხელმძღვანელობა მონიტორინგს უწევს ჯგუფის ფულადი სახსრების მოძრაობის ყოველთვიურ პროგნოზებს.

საბაზრო რისკი. საბაზრო რისკები, როგორებიცაა სავალუტო და საპროცენტო განაკვეთის რისკები იმართება და იზღუდება ღია სავალუტო და დაფარვის ვადებში დეფიციტის პოზიციების მეშვეობით.

2019 წლის 18 მარტი

გიორგი გედევანიშვილი

აღმასრულებელი დირექტორი

დავით კვინიკაძე

ფინანსური დირექტორი

ქაიკაძე გეორგი / ხელ

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N190649216



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

06.06.2019 წ

სანოტარო მოქმედების
დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის
ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

თეა კიკუაშვილი

სანოტარო ბიუროს მისამართი

ქალაქი თბილისი, ლესელიძის ქ. #17

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

593235532, 2 93 30 83

სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

94025149428119



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

ორი ათას ცხრამეტი წლის ექვს ივნისს მე, ნოტარიუსი **თეა კიკუაშვილი**, რომლის სანოტარო ბიურო მდებარეობს ქ. თბილისი, ლესელიძის ქ. 17, ვადასტურებ მთარგმნელის ქეთევან ბეჟიტაშვილის (დაბ. 09.04.1979წ., მცხოვრები ქ. თბილისი, თამარ ჭოველიძის 37ა, პირადი №01018003510) **ხელმოწერის ნამდვილობას**. მთარგმნელმა წარმოადგინა ენის ცოდნის დამადასტურებელი დოკუმენტი (ინგლისური ენის სპეციალისტის დიპლომი, AA №00677541, გაცემული 2001წ. ილია ჭავჭავაძის სახელობის თბილისის ენისა და კულტურის სახელმწიფო უნივერსიტეტის მიერ) მე, ნოტარიუსმა გავაფრთხილე მთარგმნელი, რომ იგი პასუხს აგებს თარგმანის სიზუსტეზე, რომელმაც დაადასტურა თარგმანის გამომრიცხავი გარემოების არარსებობის შესახებ და რომ ჯეროვნად იცის ქართული და ინგლისური ენები და უზრუნველყოფს თარგმანის სიზუსტეს. 06.06.2019 I, Notary Public **Tea Kikuashvili**, the notary office located at the address: 17 Leselidze St. Tbilisi, certify that the signature of the translator **Ketevan Bezhitashvili** (date of birth: 09.04.1979, residing at the address: 37a, Tamar Chovelidze st. Tbilisi, personal ID: 01018003510, ID card #: 11IB13032, issued on: 26.12.2011 by Ministry of Justice of Georgia) is genuine. The translator presented the diploma AA #0067541: issued by Tbilisi Ilia Chavchavadze State University of Language and Culture). I, Notary Public have warned the translator, that she was responsible for an accurate translation. The translator confirmed that she duly knew Georgian and English languages and ensured the exactness of the translation.

გადახდილია 98.00 ლარი, თანახმად საქართველოს მთავრობის დადგენილების (29 დეკემბერი 2011 წ.) 31-ე მუხლისა, ასევე დღგ 17.64 ლარი თანახმად საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 169-ე მუხლისა. ასევე სარეგისტრაციო მოსაკრებელი 2-00 ლარი, (დღგ-ს ჩათვლით) თანახმად საქართველოს მთავრობის დადგენილების (29 დეკემბერი 2011 წ.) 39-ე მუხლისა. ერთი ვგზემპლარისთვის
Fee paid 98.00 GEL, according to the Article 31st, resolution #507 dated 29.12.2011 adopted by Georgian Government about the fees, the rules of payment and approving the service terms determined for the Notary Chamber of Georgia and for the fulfillment of notary activities, also 17.64 according to Article 169th of Georgian Tax Code (including VAT), also 2-00 GEL, according to the Article 39th resolution (dated 29.12.2011).

ნოტარიუსი

Notary Public

/ თეა კიკუაშვილი /

/ Tea Kikuashvili /

