

სს "დიჯიტალ არეა"
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

და

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

სს "დიჯიტალ არეა"

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

შინაარსი

გვერდი

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა 1

დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა 2

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება 5

სრული შემოსავლების კონსოლიდირებული ანგარიშგება 6

კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება 7

ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება 8

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1 ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია 9

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა 9

3 კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები 18

4 ინვესტიცია სხვა კომპანიებში 19

5 ძირითადი საშუალებები 19

6 არამატერიალური აქტივები 20

7 მარაგები 20

8 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 20

9 საგადასახადო აქტივი/ვალდებულება 20

10 ფული და ფულის ეკვივალენტები 20

11 სააქციო კაპიტალი 20

12 სესხები 20

13 მიღებული ავანსები 21

14 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 21

15 შემოსავალი 21

16 რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება 21

17 დისტრიბუციისა და მარკეტინგის ხარჯები 21

18 ადმინისტრაციული ხარჯები 21

19 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და პირობითი ვალდებულებები 21

20 ფინანსური რისკების მართვა 22

21 კაპიტალის მართვა 25

22 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან 26

23 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები 26

ანგარიშგების ბოლო გვერდია 26

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელია სს "დიჯიტალ არეა"-ს ხელმძღვანელობა.

ეს პასუხისმგებლობა მოიცავს:

- კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად;
- ფინანსური აღრიცხვის შესაფერისი პოლიტიკის შერჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებას;
- დასაბუთებული და წინდახედული სააღრიცხვო შეფასებების გაკეთებას;
- კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების დაშვების საფუძველზე, თუკი რეალური მდგომარეობა შეუსაბამოს არ ხდის ამ დაშვებას;

მენეჯმენტი აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- შექმნას, დანერგოს და შეინარჩუნოს შიდა კონტროლის ეფექტური სისტემა;
- აწარმოოს ადგილობრივი კანონმდებლობის შესაბამისი სააღრიცხვო ჩანაწერები;
- მიიღოს მისთვის გონივრულობის ფარგლებში ხელმისაწვდომი ყველა ზომა, რათა დაიცვას კომპანიის აქტივები;
- თავიდან აიცილოს და აღმოფხვრას თაღლითობა და სხვა დარღვევები.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ:

ანდრო რატიანი
გენერალური დირექტორი

სს "დიჯიტალ არეა"

თარიღი: 08 სექტემბერი, 2021

ნათია ჟიჟავაძე
ფინანსური დირექტორი

სს "დიჯიტალ არეა"

სს "დიჯიტალ არეა"

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

თანდართულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელია სს "დიჯიტალ არეა"-ს ხელმძღვანელობა.

ეს პასუხისმგებლობა მოიცავს:

- კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად;
- ფინანსური აღრიცხვის შესაფერისი პოლიტიკის შერჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებას;
- დასაბუთებული და წინდახედული სააღრიცხვო შეფასებების გაკეთებას;
- კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების დაშვების საფუძველზე, თუკი რეალური მდგომარეობა შეუსაბამოს არ ხდის ამ დაშვებას;

მენეჯმენტი აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- შექმნას, დანერგოს და შეინარჩუნოს შიდა კონტროლის ეფექტური სისტემა;
- აწარმოოს ადეკვატური კანონმდებლობის შესაბამისი სააღრიცხვო ჩანაწერები;
- მიიღოს მისთვის გონივრულობის ფარგლებში ხელმისაწვდომი ყველა ზომა, რათა დაიცვას კომპანიის აქტივები;
- თავიდან აიცილოს და აღმოფხვრას თაღლითობა და სხვა დარღვევები.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ:

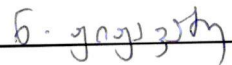


ანდრო რატიანი

გენერალური დირექტორი

სს "დიჯიტალ არეა"

თარიღი: 08 სექტემბერი, 2021



ნათია ჟიგავაძე

ფინანსური დირექტორი

სს "დიჯიტალ არეა"

დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა**სს "დიჯიტალ არეა"****მოსაზრება**

ჩვენ ჩავატარეთ სს "დიჯიტალ არეა"-ს და მისი შვილობილების (შემდგომში „ჯგუფი“) თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე სრული შემოსავლების, კაპიტალში ცვლილებებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებებს წლისათვის, რომელიც დასრულდა ზემოთ აღნიშნული თარიღით, აგრეთვე მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკებსა და სხვა ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით და შეესაბამება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებს (ფასს).

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - "აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე" - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსისა (IESBA კოდექსი) და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში; გარდა ამისა, ჩვენ შევასრულეთ ამ ნორმებით და IESBA ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისი საფუძველია ჩვენი მოსაზრებისთვის.

სხვა ინფორმაცია, რომელიც არ არის ფინანსური ანგარიშგება და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნა

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია მმართველობით ანგარიშში, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა (გაგრძელება)

სხვა ინფორმაცია, რომელიც არ არის ფინანსური ანგარიშგება და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნა (გაგრძელება)

ჩვენი ვალდებულებაა, გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის მიერ წარმოდგენილი თანდართული მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედრილობაზე და ასევე მოიცავს თუ არა იგი "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- იმ ფინანსური წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგება, თანხვედრაშია ამავე ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

მენეჯმენტისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტს ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან დაკავშირებული საკითხები, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მენეჯმენტს განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის შესახებ, რომ წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს არსებით უზუსტობას, მათ შორის გამოწვეულს თაღლითობით ან შეცდომით, და გავცეთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებულ ნებისმიერ არსებით უზუსტობას. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა თუკი გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი ცალკე ან ერთობლივად გავლენას მოახდენს მომხმარებლის მიერ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოყენების საფუძველზე მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

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

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

დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა (გაგრძელება)

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე (გაგრძელება)

- დასკვნა გამოგვაქვს მენეჯმენტის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურას, მის შინაარსსა და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებს. ამასთან, ვაფასებთ, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციები და მოვლენები უზრუნველყოფს თუ არა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების სამართლიან წარდგენას.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვასთან ერთად, ვაწვდით ინფორმაციას აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბის, ვადებისა და ასევე, აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

მიხეილ აბაიაძე / სერტიფიცირებული აუდიტორი / პარტნიორი

აუდიტორული კომპანიის რეგისტრაციის ნომერი:

SARAS-F-320542

აუდიტორის რეგისტრაციის ნომერი:

SARAS-A-865011

თარიღი: 08 სექტემბერი, 2021

თბილისი, საქართველო



სს "დიჯიტალ არეა"

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	31-დეკ-20	31-დეკ-19	01-იან-19
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ინვესტიცია სხვა კომპანიებში	4	1,921,351	-	-
ძირითადი საშუალებები	5	2,543,177	2,604,836	166,011
არამატერიალური აქტივები	6	3,826,325	1,456,752	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		8,290,853	4,061,588	166,011
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები	7	319,989	2,069	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	79,980	8,438	100
გადახდილი ავანსები		25,155	7,749	88,044
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	9	105,617	313,213	50,838
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	3,577,717	651,371	209,827
სულ მოკლევადიანი აქტივები		4,108,458	982,840	348,809
სულ აქტივები		12,399,311	5,044,428	514,820
კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი	11	19,200,000	100	100
გაუნაწილებელი (ზარალი)		(8,415,608)	(3,690,920)	(212,447)
არასაკონტროლო წილი	11	(131,423)	9,919	-
სულ კაპიტალი		10,652,969	(3,680,901)	(212,347)
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულება	5	635,634	751,459	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		635,634	751,459	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სესხები - მიმდინარე ნაწილი	12	-	7,618,179	722,362
მიღებული ავანსები	13	107,809	421	-
საიჯარო ვალდებულება	5	295,657	184,783	-
საგადასახადო ვალდებულებები	9	129,301	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	271,851	140,669	4,805
სახელფასო ვალდებულება		306,090	29,818	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,110,708	7,973,870	727,167
სულ ვალდებულებები		1,746,342	8,725,329	727,167
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		12,399,311	5,044,428	514,820

ანდრო რატიანი

გენერალური დირექტორი

ნათია ჟიჟავაძე

ფინანსური დირექტორი

სს "დიჯიტალ არეა"

სს "დიჯიტალ არეა"

თარიღი: 08 სექტემბერი, 2021

სს "დიჯიტალ არეა"
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
თანხები მოცემულია ლარში

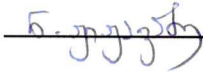
	შენიშვნა	31-დეკ-20	31-დეკ-19	01-იან-19
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ინვესტიცია სხვა კომპანიებში	4	1,921,351	-	-
ძირითადი საშუალებები	5	2,543,177	2,604,836	166,011
არამატერიალური აქტივები	6	3,826,325	1,456,752	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		8,290,853	4,061,588	166,011
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები	7	319,989	2,069	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	79,980	8,438	100
გადახდილი ავანსები		25,155	7,749	88,044
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	9	105,617	313,213	50,838
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	3,577,717	651,371	209,827
სულ მოკლევადიანი აქტივები		4,108,458	982,840	348,809
სულ აქტივები		12,399,311	5,044,428	514,820
კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი	11	19,200,000	100	100
გაუნაწილებელი (ზარალი)		(8,415,608)	(3,690,920)	(212,447)
არასაკონტროლო წილი	11	(131,423)	9,919	-
სულ კაპიტალი		10,652,969	(3,680,901)	(212,347)
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულება	5	635,634	751,459	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		635,634	751,459	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სესხები - მიმდინარე ნაწილი	12	-	7,618,179	722,362
მიღებული ავანსები	13	107,809	421	-
საიჯარო ვალდებულება	5	295,657	184,783	-
სავაჭრო ვალდებულებები	9	129,301	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	271,851	140,669	4,805
სახელფასო ვალდებულება		306,090	29,818	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,110,708	7,973,870	727,167
სულ ვალდებულებები		1,746,342	8,725,329	727,167
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		12,399,311	5,044,428	514,820



ანდრო რატიანი
გენერალური დირექტორი

სს "დიჯიტალ არეა"

თარიღი: 08 სექტემბერი, 2021



ნათია ჟიჟავაძე
ფინანსური დირექტორი

სს "დიჯიტალ არეა"

სს "დიჯიტალ არეა"

სრული შემოსავლების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	2020	2019
შემოსავალი	15	3,037,951	300,368
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	16	(2,201,374)	(140,537)
საერთო მოგება / (ზარალი)		836,577	159,831
დისტრიბუციისა და მარკეტინგის ხარჯები	17	(222,285)	(1,049,302)
ადმინისტრაციული ხარჯები	18	(5,091,808)	(2,234,643)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი/ ხარჯი		49,420	296
საოპერაციო მოგება / (ზარალი)		(4,428,096)	(3,123,818)
ფინანსური ხარჯები	12.1	(201,945)	(445,817)
წმინდა საკუთრო სხვაობა		(147,153)	57,193
მიმდინარე წლის წმინდა მოგება / (ზარალი)		(4,777,194)	(3,512,442)
მოგების გადასახადის ხარჯი		(88,836)	(22)
მიმდინარე წლის სრული შემოსავალი / (ხარჯი)		(4,866,030)	(3,512,464)
სულ წლის სრული ხარჯი მიკუთვნებული			
- ჯგუფის აქციონერებისთვის		(4,724,688)	(3,478,473)
- არასაკონტროლო წილისთვის		(141,342)	(33,991)
წლის სრული ხარჯი		(4,866,030)	(3,512,464)

ანდრო რატიანი

გენერალური დირექტორი

სს "დიჯიტალ არეა"

თარიღი: 08 სექტემბერი, 2021

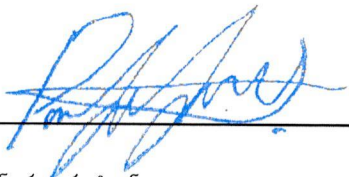
ნათია ჟიჟუაძე

ფინანსური დირექტორი

სს "დიჯიტალ არეა"

სს "დიჯიტალ არეა"
 სრული შემოსავლების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარში

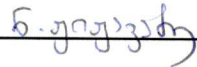
	შენიშვნა	2020	2019
შემოსავალი	15	3,037,951	300,368
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	16	(2,201,374)	(140,537)
საერთო მოგება / (ზარალი)		836,577	159,831
დისტრიბუციისა და მარკეტინგის ხარჯები	17	(222,285)	(1,049,302)
ადმინისტრაციული ხარჯები	18	(5,091,808)	(2,234,643)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი/ ხარჯი		49,420	296
საოპერაციო მოგება / (ზარალი)		(4,428,096)	(3,123,818)
ფინანსური ხარჯები	12.1	(201,945)	(445,817)
წმინდა საკუროს სხვაობა		(147,153)	57,193
მიმდინარე წლის წმინდა მოგება / (ზარალი)		(4,777,194)	(3,512,442)
მოგების გადასახადის ხარჯი		(88,836)	(22)
მიმდინარე წლის სრული შემოსავალი / (ხარჯი)		(4,866,030)	(3,512,464)
სულ წლის სრული ხარჯი მიკუთვნებული			
- ჯგუფის აქციონერებისთვის		(4,724,688)	(3,478,473)
- არასაკონტროლო წილისთვის		(141,342)	(33,991)
წლის სრული ხარჯი		(4,866,030)	(3,512,464)



ანდრო რატიანი
 გენერალური დირექტორი

სს "დიჯიტალ არეა"

თარიღი: 08 სექტემბერი, 2021



ნათია უიუევაძე
 ფინანსური დირექტორი

სს "დიჯიტალ არეა"

სს "დიჯიტალ არეა"

კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

	სააქციო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	ჯგუფის მესაკუთრეთა კაპიტალი	არასაკონტროლ ო წილი	სულ კაპიტალი
01 იანვარი 2019	100	(212,447)	(212,347)	-	(212,347)
არასაკონტროლო წილის ზრდა	-	-	-	43,910	43,910
2019 წლის ზარალი	-	(3,478,473)	(3,478,473)	(33,991)	(3,512,464)
31 დეკემბერი 2019	100	(3,690,920)	(3,690,820)	9,919	(3,680,901)
კაპიტალის ზრდა	19,199,900	-	19,199,900	-	19,199,900
2020 წლის ზარალი	-	(4,724,688)	(4,724,688)	(141,342)	(4,866,030)
31 დეკემბერი 2020	19,200,000	(8,415,608)	10,784,392	(131,423)	10,652,969

ანდრო რატიანი
გენერალური დირექტორი

სს "დიჯიტალ არეა"

თარიღი: 08 სექტემბერი, 2021

ნათია ჟიჟუაძე
ფინანსური დირექტორი

სს "დიჯიტალ არეა"

სს "დიჯიტალ არეა"
კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
თანხები მოცემულია ლარში

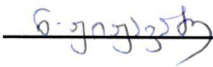
	სააქციო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	ჯგუფის მესაკუთრეთა კაპიტალი	არასაკონტროლ ო წილი	სულ კაპიტალი
01 იანვარი 2019	100	(212,447)	(212,347)	-	(212,347)
არასაკონტროლო წილის ზრდა	-	-	-	43,910	43,910
2019 წლის ზარალი	-	(3,478,473)	(3,478,473)	(33,991)	(3,512,464)
31 დეკემბერი 2019	100	(3,690,920)	(3,690,820)	9,919	(3,680,901)
კაპიტალის ზრდა	19,199,900	-	19,199,900	-	19,199,900
2020 წლის ზარალი	-	(4,724,688)	(4,724,688)	(141,342)	(4,866,030)
31 დეკემბერი 2020	19,200,000	(8,415,608)	10,784,392	(131,423)	10,652,969



ანდრო რატიანი
გენერალური დირექტორი

სს "დიჯიტალ არეა"

თარიღი: 08 სექტემბერი, 2021



ნათია ჟიუგაძე
ფინანსური დირექტორი

სს "დიჯიტალ არეა"

სს "დიჯიტალ არეა"

ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	2020	2019
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის ზარალი		(4,777,194)	(3,512,442)
<i>კორექტირებები:</i>			
ცვეთა და ამორტიზაცია		623,538	167,988
წმინდა საკურსო სხვაობა		147,153	(57,193)
საპროცენტო ხარჯი		201,945	445,817
საოპერაციო შედეგები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე		(3,804,558)	(2,955,830)
(ზრდა)/კლება მარაგებში		(317,920)	(2,069)
(ზრდა)/კლება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(71,542)	(8,338)
კლება/(ზრდა) სხვა აქტივებში		190,190	(182,080)
ზრდა/(კლება) სხვა ვალდებულებებში		236,689	399
ზრდა/(კლება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		407,454	165,682
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		(3,359,687)	(2,982,236)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(88,836)	-
გადახდილი საპროცენტო ხარჯი		(201,945)	(445,817)
საოპერაციო საქმიანობით წარმოქმნილი ფულადი სახსრები		(3,650,468)	(3,428,053)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ინვესტიცია სხვა საწარმოებში		(1,921,351)	-
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(2,190,126)	(1,226,851)
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(651,783)	(2,836,714)
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები		(4,763,260)	(4,063,565)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან			
კაპიტალის შევსება		19,199,900	-
არასაკონტროლო წილის ზრდა		-	43,910
სესხების მიღება		-	6,895,817
გადახდილი საიჯარო ვალდებულება		(12,808)	925,476
სესხების გადახდა		(7,618,179)	-
საფინანსო საქმიანობით წარმოქმნილი ფულადი სახსრები		11,568,913	7,865,203
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების ნეტო ზრდა / (შემცირება)		3,155,185	373,585
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		651,371	209,827
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული შედეგი ფულად სახსრებზე		(228,839)	67,959
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	10	3,577,717	651,371

ანდრო რატიანი

გენერალური დირექტორი

სს "დიჯიტალ არეა"

თარიღი: 08 სექტემბერი, 2021

ნათია ჟიჟავაძე

ფინანსური დირექტორი

სს "დიჯიტალ არეა"

სს "დიჯიტალ არეა"

ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	2020	2019
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		(4,777,194)	(3,512,442)
წლის ზარალი			
კორექტირებები:		623,538	167,988
ცვეთა და ამორტიზაცია		147,153	(57,193)
წმინდა საკურსო სხვაობა		201,945	445,817
საპროცენტო ზარჯი			
საოპერაციო შედეგები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე		(3,804,558)	(2,955,830)
(ზრდა)/კლება მარაგებში		(317,920)	(2,069)
(ზრდა)/კლება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(71,542)	(8,338)
კლება/(ზრდა) სხვა აქტივებში		190,190	(182,080)
ზრდა/(კლება) სხვა ვალდებულებებში		236,689	399
ზრდა/(კლება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		407,454	165,682
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		(3,359,687)	(2,982,236)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(88,836)	-
გადახდილი საპროცენტო ზარჯი		(201,945)	(445,817)
საოპერაციო საქმიანობით წარმოქმნილი ფულადი სახსრები		(3,650,468)	(3,428,053)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ინვესტიცია სხვა საწარმოებში		(1,921,351)	-
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(2,190,126)	(1,226,851)
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(651,783)	(2,836,714)
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები		(4,763,260)	(4,063,565)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან			
კაპიტალის შევსება		19,199,900	-
არასაკონტროლო წილის ზრდა		-	43,910
სესხების მიღება		-	6,895,817
გადახდილი საიჯარო ვალდებულება		(12,808)	925,476
სესხების გადახდა		(7,618,179)	-
საფინანსო საქმიანობით წარმოქმნილი ფულადი სახსრები		11,568,913	7,865,203
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების ნეტო ზრდა / (შემცირება)		3,155,185	373,585
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		651,371	209,827
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული შედეგი ფულად სახსრებზე		(228,839)	67,959
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	10	3,577,717	651,371

ანდრო რატიანი

გენერალური დირექტორი

სს "დიჯიტალ არეა"

თარიღი: 08 სექტემბერი, 2021

ნათია ფიფიაშვილი

ფინანსური დირექტორი

სს "დიჯიტალ არეა"

1 ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

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

ჯგუფის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, პეკინის გამზირი №41.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სს „ბიჯი ფაინანშიალი“ იყო ჯგუფის 100% - იანი წილის მფლობელი.

ჯგუფის შვილობილი კომპანიას (90% წილით) წარმოადგენს სს „ექსტრა არეა“, რომელიც დაარსდა 2019 წლის 22 მაისს, როგორც სააქციო საზოგადოება („სს“), საქართველოს კანონმდებლობის ფარგლებში. ჯგუფის საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს მაღალტექნოლოგიური ციფრული პროექტების განვითარება. ჯგუფი თავის მომხმარებლებს სთავაზობს ერთიან სივრცეს, სადაც ხდება ნებისმიერი საქონლის გაყიდვა, განთავსება, სარეკლამო მომსახურების გაწევა და სხვა.

სს „ექსტრა არეა“-ს იურიდიული მისამართია: თბილისი, საბურთალოს რაიონი, პეკინის გამზირი #41.

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

2.1 ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება პირველი ანგარიშგებაა რომელიც ჯგუფიმ მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, რომლებიც ძალაშია 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის, სრული შემოსავლის, ფულადი ნაკადებისა და კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებებს და ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს.

ჯგუფის მიერ წარდგენილ ფინანსურ ანგარიშგებაში 01 იანვარი 2019 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია მხოლოდ დედა კომპანიის მონაცემები, რადგან შვილობილის დაარსება მოხდა 2019 წლის 22 მაისის თარიღით. 31 დეკემბერი 2019 და 2020 მოიცავს კონსოლიდირებულ ინფორმაციას.

ჯგუფი სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში იყენებს კლასიფიკაციას ხარჯების ფუნქციის მიხედვით. ჯგუფის მიაჩნია, რომ ეს მეთოდი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მკითხველებისთვის უზრუნველყოფს უფრო სასარგებლო ინფორმაციას, რადგანაც იგი უკეთ ასახავს, თუ როგორ ხდება ოპერაციების მართვა ბიზნესის თვალსაზრისით. ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგების ფორმატი ეფუძნება მიმდინარე/გრძელვადიან დაყოფას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით, გარდა ზოგიერთი ფინანსური ინსტრუმენტისა, რომლებიც ასახულია მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე დისკონტირებული ღირებულებით. თითოეული კატეგორიის აქტივებისა და ვალდებულებების შეფასების დეტალები განხილულია ქვემოთ მოცემულ შენიშვნებში.

2.2 შეფასების საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები. ისტორიული ღირებულება, ზოგადად, დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის სამართლიან ღირებულებაზე.

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

2.2 შეფასების საფუძველი (გაგრძელება)

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან რომლის გადახდა ხდება ვალდებულების გასტუმრების შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში, შეფასების თარიღისთვის. როდესაც ხდება აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება, ჯგუფი იყენებს ბაზარზე გავრცელებულ მონაცემებს, რამდენადაც ისინი ხელმისაწვდომია. იმ შემთხვევაში, თუ შეუძლებელია აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების პირდაპირ დადგენა, ჯგუფი ახორციელებს მის შეფასებას (გარე კვალიფიციურ შემფასებლებთან მჭიდრო თანამშრომლობით) ისეთი შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მაქსიმალურად იყენებს შესაბამის საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად იყენებს არასაბაზრო მონაცემებს (მაგ: საბაზრო შედარებითი მიდგომის გამოყენებით, რომელიც ასახავს მსგავსი ინსტრუმენტების უკანასკნელი ტრანზაქციის ფასებს, ან დისკონტირებული ფულადი ნაკადის ანალიზით). მონაცემები შეესაბამება აქტივის/ვალდებულების მახასიათებლებს, რომლებსაც გათვალისწინებდნენ ბაზრის მონაწილეები.

სამართლიანი ღირებულება იყოფა სამართლიანი ღირებულების იერარქიის სხვადასხვა დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ რამდენად ხელმისაწვდომია შეფასებისთვის საჭირო მონაცემები და მონაცემთა მნიშვნელობა სამართლიანი ღირებულებით შეფასების პროცესში, მთლიანობაში:

- დონე 1 - სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების შეფასებით მოქმედ ბაზრებზე კოტირებული (არაკოტირებული) ფასებით;
- დონე 2 - სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება სხვა მდგენელების მიხედვით, გარდა დონე 1-ში გათვალისწინებული კოტირებული ფასებისა, რომლებიც ფიქსირდება აქტივისა და ვალდებულებისათვის ან პირდაპირი სახით (მაგ: ფასების სახით) ან არაპირდაპირი სახით (მაგ: ფასებიდან გამოთვლილი მონაცემების სახით);
- დონე 3 - სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომლებიც მოიცავს აქტივების ან ვალდებულებების მონაცემებს, რომლებიც არ ეყრდნობა საბაზრო ფასებს (არასაბაზრო მონაცემები).

2.3 ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

2020 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შევიდა გარკვეული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში. მათ შორის აღსანიშნავია შემდეგი ცვლილებები:

- ა) ბიზნესის განმარტება - შესწორებები ფასს 3-ში;
- ბ) არსებითობის განმარტება - შესწორებები ბასს 1-სა და ბასს 8-ში;
- გ) შესწორებები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებში;
- დ) საპროცენტო განაკვეთის შეფასების რეფორმა - შესწორებები ფასს 7, ფასს 9-სა და ბასს 39-ში.

ცვლილებებს არ ჰქონია არსებითი გავლენა ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

2.4 ახალი და შესწორებული სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე გამოქვეყნდა გარკვეული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში, რომლებიც ანგარიშგების მიმდინარე პერიოდისათვის ჯერ არ შესულა ძალაში და რომლებიც ჯგუფის ნაადრევად არ მიუღია. მათ შორის აღსანიშნავია შემდეგი ცვლილებები:

- ა) სადაზღვევო ხელშეკრულებები - ფასს 17;
- ბ) ვალდებულებების კლასიფიკაცია, როგორც მიმდინარე და გრძელვადიანი - შესწორებები ბასს 1-ში;
- გ) ძირითადი საშუალებები: შემოსავლები მიზნობრივ გამოყენებამდე - შესწორებები ბასს 16-ში;
- დ) მითითება კონცეპტუალურ საფუძვლებში - შესწორებები ფასს 3-ში;
- ე) წამებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება - შესწორებები ბასს 37-ში;
- ვ) 2018–2020 წლის ფასს სტანდარტების ყოველწლიური გაუმჯობესება;

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

2.4 ახალი და შესწორებული სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული (გაგრძელება)

- ზ) აქტივების გაყიდვა ან საკუთარ კაპიტალში შეტანა ინვესტორსა და მის მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოს შორის - შესწორებები ფასს 10 -სა და ბასს 28 -ში;
- თ) საპროცენტო განაკვეთის ბენჰმარკის რეფორმა - შესწორებები ფასს 4, 7, 9, 16 -სა და ბასს 39 -ში.

ჯგუფი თვლის რომ ამ სტანდარტების ძალაში შესვლა არ გამოიწვევს არსებით ცვლილებას კონსოლიდირებულ ფინანსურ

2.5 კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ჯგუფისა და ჯგუფის მიერ კონტროლირებადი პირების (შვილობილი კომპანიები) ფინანსურ ანგარიშგებებს. კონტროლი მიიღწევა, როდესაც ჯგუფის გააჩნია:

- ძალაუფლება ინვესტირების ობიექტზე;
- მონაწილეობა ან უფლებები ინვესტირების ობიექტში ჩართულობიდან მისაღებ უკუგებაზე; და
- უნარი, გამოიყენოს ძალაუფლება უკუგებაზე ზემოქმედების მიზნით.

ჯგუფი აფასებს, აკონტროლებს თუ არა იგი ინვესტირების ობიექტს, თუ გარემოებები მიუთითებს, რომ ზემოთ მოყვანილი სამი ელემენტიდან ერთში ან მეტში მოხდა ცვლილება.

როდესაც ჯგუფი ინვესტირების ობიექტში ფლობს ხმის უფლებათა უმრავლესობაზე ნაკლებს, მას ძალაუფლება გააჩნია, თუ მისი ხმის უფლება მას ანიჭებს პრაქტიკულ შესაძლებლობას, ცალმხრივად გაუძღვეს პირის შესაბამის საქმიანობას. იმის დასადგენად, არის თუ არა ფლობილი ხმების რაოდენობა საკმარისი ინვესტირების ობიექტზე ძალაუფლების განსახორციელებლად, ჯგუფი აფასებს შემდეგ ფაქტებსა და გარემოებებს:

- ჯგუფის მიერ ფლობილი ხმის უფლებების მოცულობა სხვა მფლობელების მიერ ფლობილი ხმების მოცულობასთან და განაწილებასთან შედარებით;
- ჯგუფის, სხვა მფლობელებისა თუ სხვა პირების მიერ ფლობილი პოტენციური ხმის უფლებები;
- სხვა საკონტრაქტო გარიგებიდან წარმოშობილი უფლებები; და
- ნებისმიერი სხვა ფაქტი და გარემოება, რომელიც მიუთითებს, რომ ჯგუფს ამჟამად აქვს ან არ აქვს შესაძლებლობა, გაუძღვეს შესაბამის საქმიანობას გადაწყვეტილებების მიღების აუცილებლობის მომენტში, მათ შორის, აქციონერთა წინა კრებებზე ხმათა გადანაწილების გათვალისწინებით.

შვილობილი ჯგუფის კონსოლიდაცია მაშინ იწყება, როდესაც ჯგუფი მასზე კონტროლს მოიპოვებს და წყდება, როდესაც ამ კონტროლს კარგავს. კერძოდ, წლის განმავლობაში შეძენილი ან გაყიდული შვილობილი ჯგუფის შემოსავალი და ხარჯები მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების კონსოლიდირებულ ანგარიშში შედის იმ დღიდან, როდესაც ჯგუფი კონტროლს მოიპოვებს და გრძელდება იმ დღემდე, როდესაც ჯგუფი კონტროლს კარგავს.

მოგება-ზარალი და სხვა სრული შემოსავლის თითოეული კომპონენტი მიეწერება ჯგუფის მფლობელებსა და არამაკონტროლებელ წილებს. შვილობილი კომპანიების მთლიანი სრული შემოსავლები ჯგუფის მფლობელებსა და არამაკონტროლებელ წილებს მიეწერება მაშინაც კი, თუ ამის შედეგად არამაკონტროლებელი წილებს უარყოფითი ნაშთი გამოსდით.

აუცილებლობის შემთხვევაში, შვილობილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშგება ისე კორექტირდება, რომ მათი საბუღალტრო პოლიტიკა ჯგუფის პოლიტიკასთან შესაბამისობაში მოვიდეს.

ჯგუფის შიგნით ყველა აქტივები და ვალდებულებები, კაპიტალი, შემოსავალი, ხარჯები და ფულადი სახსრების მოძრაობა, რომელიც ჯგუფის წევრებს შორის მიმდინარე ტრანზაქციებთანაა დაკავშირებული კონსოლიდირებისას სრულად იქვეითება.

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

2.5 კონსოლიდაციის საფუძველი (გაგრძელება)

არასაკონტროლო წილი

არასაკონტროლო წილები წარმოადგენს შვილობილი ჯგუფის იმ კაპიტალს, რომელიც პირდაპირ ან ირიბად არ ეკუთვნის მშობელ ჯგუფს.

არასაკონტროლო წილები მოგება-ზარალის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ცალკე, ხოლო ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში - კაპიტალის ნაწილად, მაგრამ მშობელი ჯგუფის სააქციო კაპიტალისგან ცალკე.

ისეთი ცვლილება ჯგუფის მიერ შვილობილ კომპანიებში ფლობილ წილებში, რომელიც არ იწვევს ჯგუფის მიერ შვილობილ კომპანიებზე კონტროლის დაკარგვას, აღირიცხება როგორც წილობრივი ტრანზაქციები. ჯგუფის წილებისა და არასაკონტროლო წილების საბალანსო ღირებულებები კორექტირდება და ასახავს შვილობილ კომპანიებში მათი ფარდობითი წილების ცვლილებას. ნებისმიერი სხვაობა არასაკონტროლო წილის კორექტირების ოდენობასა და გადახდილი ან მიღებული ანაზღაურების რეალურ ღირებულებას შორის აღიარდება პირდაპირ კაპიტალში და მიეწერება ჯგუფის მფლობელებს.

როცა ჯგუფი კარგავს კონტროლს შვილობილ ჯგუფში, მოგება ან ზარალი ტრანზაქციიდან აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში და იანგარიშება როგორც სხვაობა i) მიღებული კომპენსაციის და შენარჩუნებული წილის რეალური ღირებულებების ჯამურ თანხასა და ii) კონტროლის დაკარგვამდე შვილობილის არსებული აქტივების (გუდვილის ჩათვლით), ვალდებულებებისა და არასაკონტროლო წილის საბალანსო ღირებულებებს შორის. ყველა თანხა, რომელიც აღიარებული იყო შვილობილთან დაკავშირებით, როგორც სხვა საერთო შემოსავალი, აღირიცხება ისე, როგორც აღირიცხებოდა ჯგუფს რომ პირდაპირ გაეყიდა შვილობილთან დაკავშირებული აქტივები და ვალდებულებები (გადაკლასიფიცირდება მოგება/ზარალში ან კაპიტალის რომელიმე სხვა კატეგორიაში შესაბამისი ფასის-ის მიხედვით). კონტროლის დაკარგვის მომენტში, ყოფილ შვილობილ ჯგუფში შენარჩუნებული ინვესტიციის რეალური ღირებულება ჩაითვლება მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოში (ყოფილ შვილობილ ჯგუფში) ინვესტიციის ღირებულებად თავდაპირველი აღიარებისას.

2.6 მარაგები

მარაგები ისეთი აქტივებია, რომლებიც გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში. მარაგების შეფასება ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების ღირებულება გამოითვლება ფიფო მეთოდით და შეიცავს დანარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან და ადვილზე მიტანასთან.

2.7 ფინანსური ინსტრუმენტები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ჯგუფი ფინანსურ აქტივს ან ვალდებულებას აღიარებს ფინანსური მდგომარეობის შესახებ კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც იგი ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო შეთანხმების მონაწილე. თავდაპირველი აღიარებისას, ჯგუფი ყველა ფინანსურ აქტივსა და ვალდებულებას აღიარებს სამართლიანი ღირებულებით. თავდაპირველი აღიარებისას, ფინანსური აქტივის/ვალდებულების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება გარიგების ფასით. ფინანსური აქტივის/ვალდებულების გარიგების ფასი, გარდა იმ ინსტრუმენტებისა, რომლებიც კლასიფიცირდება "სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტები მოგება-ზარალში ასახვით", მოიცავს უშუალოდ გარიგებასთან დაკავშირებულ ხარჯებს, რომლებიც გაწეულ იქნა ფინანსური ინსტრუმენტის შესაძენად/გამოსაშვებად.

ფინანსური აქტივების/ვალდებულებების გარიგებასთან დაკავშირებული დანახარჯები, რომლებიც კლასიფიცირდება "სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტები მოგება-ზარალში ასახვით", დაუყოვნებლივ გატარდება ხარჯებში.

ჯგუფი ფინანსურ აქტივებს აღიარებს ანგარიშსწორების თარიღით, ანუ აქტივი აღიარდება იმ დღეს, როდესაც ჯგუფი მას მიიღებს და მისი აღიარების შეწყვეტა ხდება იმ დღეს, როდესაც ჯგუფი მას გაასხვისებს.

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

2.7 ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე.

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივი ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, თუ ორივე შემდგომი პირობა დაკმაყოფილებულია: ა) საწარმო ფინანსურ აქტივს ფლობს ისეთი ბიზნეს მოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით და ბ) ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას.

ფინანსური აქტივი ფასდება რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, თუ ორივე შემდგომი პირობა დაკმაყოფილებულია: ა) საწარმო ფინანსურ აქტივს ფლობს ისეთი ბიზნეს მოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივის გაყიდვა რეალური ღირებულებით; და ბ) ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას.

ყველა სხვა ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება და ფასდება "რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით", თუ საწარმო არ გააკეთებს შეუქცევად არჩევანს, რომ თავდაპირველი აღიარებისას წილობრივ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული მოგება ან ზარალი ასახოს სხვა სრულ შემოსავალში (რომელიც არ არის გამიზნული გასაყიდად ან არ არის აღიარებული პირობით ასანაზღაურებელ თანხად ბიზნეს გაერთიანების დროს).

წილობრივი ინსტრუმენტების შემთხვევაში, გარიგების ფასი მიჩნეულია ფინანსური აქტივის რეალურ ღირებულებად ანგარიშსწორების თარიღისთვის თუ სახეზე არ არის ქვემოთ მოცემული ინდიკატორები:

- ა) ინვესტირებული საწარმოს საქმიანობის შედეგების მნიშვნელოვანი ცვლილება ბიუჯეტთან, გეგმებთან და საკონტროლო ორიენტირებთან შედარებით;
- ბ) ცვლილება მოლოდინში, რომ ინვესტირებული საწარმოს ტექნიკური პროდუქტის საკონტროლო მაჩვენებლები მიღწეული იქნება;
- გ) ინვესტირებული საწარმოს კაპიტალის, პროდუქციის ან პოტენციური პროდუქციის ბაზრის მნიშვნელოვანი ცვლილებები;
- დ) მნიშვნელოვანი ცვლილებები გლობალურ ეკონომიკაში, ან ეკონომიკურ გარემოში, სადაც საქმიანობს ინვესტირებული საწარმო;
- ე) მნიშვნელოვანი ცვლილებები შესადარისი საწარმოების საქმიანობაში, ან საერთო საბაზრო შეფასებებში;
- ვ) ინვესტირებული საწარმოს შიდა ფაქტორები, როგორიცაა თაღლითობა, კომერციული დავები, კანონმდებლობა, ხელმძღვანელობის ან სტრატეგიის ცვლილებები;
- ზ) ინვესტირებული საწარმოს საკუთარ კაპიტალზე განხორციელებული გარე გარიგებების მტკიცებულებები, თავად ინვესტირებული საწარმოს მონაწილეობით (როგორიცაა, მაგალითად აქციების ახალი ემისია), ან წილობრივი ინსტრუმენტების გადაცემით მესამე მხარეთა შორის.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივების რეზერვის ხარჯის გაანგარიშების მთავარ კრიტერიუმს წარმოადგენს ჯგუფის მიერ ფინანსური აქტივების რისკების შეფასება, კერძოდ, მნიშვნელოვნად გაიზარდა თუ არა ფინანსური აქტივების საკრედიტო რისკი თავდაპირველი აღიარების შემდგომ.

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

2.7 ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების გაუფასურება (გაგრძელება)

იმ შემთხვევაში, თუ საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად არ გაიზარდა ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარებიდან, ჯგუფი ახდენს მომდევნო 12 თვის საფარაულო საკრედიტო ზარალის რეზერვის გაანგარიშებას, რომელიც წარმოადგენს მომდევნო 12 თვის განმავლობაში არახელსაყრელი გარემოებების განვითარების შედეგად ფინანსური აქტივის შესაძლო გაუფასურების ზარალს. თუ ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად გაიზარდა ან აშკარაა მისი გაუფასურება, ჯგუფი ქმნის რეზერვს, რომელიც წარმოადგენს ფინანსური აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ ზარალს. ამ შემთხვევაში ფინანსური აქტივის გაუფასურების რეზერვი არის ფინანსური აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების შემცირება, დისკონტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

ფინანსური აქტივების ღირებულების ნებისმიერი ცვლილება, რომელიც აღრიცხულია სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით - აისახება სხვა სრულ შემოსავალში, ყველა სხვა შემთხვევაში - მოგება-ზარალში.

იმ დებიტორული დავალიანებებისათვის, რომლებიც არ უფასურდება კონსოლიდირებულად, ჯგუფი გაუფასურების რეზერვს განსაზღვრავს კოლექტიურად, რაც დაფუძნებულია თანხების მოკრების ჯგუფის წარსულ გამოცდილებაზე, პორტფელში დაგვიანებული გადახდების ზრდაზე, ეკონომიკურ მდგომარეობაში ცვლილებებზე და სხვა.

დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვის გაანგარიშების პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ ცხრილის სახით:

ვადაგადაცილების დღეები	< 30	31 - 60	61 - 90	91 - 180	> 180
დარეზერვების პროცენტულობა	0%	5%	25%	50%	100%

ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივებისთვის, თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომ პერიოდში შემცირდება და ეს შემცირება გამყარებულია ობიექტური მტკიცებულებით გაუფასურების აღიარების შემდგომ მომხდარი მოვლენებით, მაშინ ხდება წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ზარალის უკან დაბრუნება (პირდაპირ ან დებიტორული დავალიანების საექვო მოთხოვნების რეზერვის კორექტირებით) მოგება-ზარალის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში. თუმცა, უკან დაბრუნების შედეგად, საბალანსო ღირებულება არ უნდა აღემატებოდეს ფინანსური აქტივის ამორტიზირებულ ღირებულებას, რომელიც დაფიქსირდებოდა თუ არ აღიარდებოდა გაუფასურება გაუფასურების უკან დაბრუნების დღეს.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

გარიგებების სამართლებრივი ფორმის მიუხედავად, ფინანსური აქტივების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი გაივლიან ფასს 9-ით დადგენილ აღიარების შეწყვეტის კრიტერიუმებს "შინაარსის ფორმაზე აღმატებულების" პრინციპზე დაყრდნობით. კრიტერიუმები მოიცავს ორი სხვადასხვა სახის შეფასებას, რომელიც ხორციელდება მკაცრად მოცემული თანმიმდევრობით:

- მესაკუთრეობის რისკებისა და სარგებლის გადაცემის შეფასება;
- კონტროლის გადაცემის შეფასება.

ფინანსური ვალდებულებების შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე. ჯგუფი ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიცირებას ახდენს ორ კატეგორიად:

სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებები მოგება-ზარალში ასახვით (FVTPL). ვალდებულებები ამ კატეგორიაში კლასიფიცირდება, როდესაც მათი ფლობის მთავარი მიზანი უახლოეს მომავალში მათი გაყიდვა ან გამოსყიდვა (სავაჭრო ვალდებულებები) ან ისინი წარმოადგენენ წარმოებულ ინსტრუმენტებს (გარდა წარმოებული ინსტრუმენტებისა, რომლებიც განკუთვნილია ეფექტური ჰეჯირების ინსტრუმენტად) ან თავდაპირველი აღიარებისას აკმაყოფილებენ პირობებს ამ კატეგორიაში მოსახვედრად. მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში სამართლიანი ღირებულებით ასახულ ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული სამართლიანი ღირებულების ნებისმიერი ცვლილება წარმოშობისთანავე აღიარდება მოგება-ზარალის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში.

2.7 ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებების შემდგომი შეფასება

სხვა ფინანსური ვალდებულებები - ყველა ვალდებულება, რომელიც არ გადანაწილდა წინა ჯგუფში, სვდება აღნიშნულ კატეგორიაში. აღნიშნული ვალდებულებები აღიარდება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულება ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან ამოღებულ იქნება მხოლოდ მაშინ, როდესაც ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ამოიწურება (დაიფარება). სხვაობა შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ საზღაურს შორის აღიარდება მოგება-ზარალის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში.

2.8 ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს საბანკო ნაშთებსა და სხვა მოკლევადიან (90 დღემდე) ლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომლებიც ადვილად კონვერტირდება გარკვეული რაოდენობის ფულის სანაცვლოდ და ექვემდებარება ღირებულებაში ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

2.9 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია აკუმულირებული ცვეთა და/ან გაუფასურების შედეგად მიღებული აკუმულირებული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ასეთი ზარავები მოიცავს ძირითადი საშუალების ნაწილის შეცვლისა და სესხით სარგებლობის ზარავებს გრძელვადიანი სამშენებლო პროექტების შემთხვევაში თუ აღიარების კრიტერიუმები დაკმაყოფილებულია. როდესაც ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის პერიოდული შეცვლა ხდება აუცილებელი, ჯგუფი ასეთ ნაწილებს აღიარებს დამოუკიდებელ აქტივად კონკრეტული სასარგებლო გამოყენების ვადით და შესაბამისად აღრიცხავს ცვეთას. ანალოგიურად, როდესაც ტარდება ფართომასშტაბიანი ინსპექცია, მისი ზარავის აღიარება ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულების ოდენობაში ხდება, როგორც ჩანაცვლების ღირებულებისა თუ აღიარების კრიტერიუმები დაკმაყოფილებულია.

ყველა დანარჩენი შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების მშენებარე ძირითადი საშუალებები, რომლებიც გამიზნულია წარმოებისთვის, გასაქირავებლად ან მიზნებისთვის, რომელიც ჯერ არ არის განსაზღვრული, აღიარდება თვითღირებულებით გამოკლებული გაუფასურების ზარალი. ღირებულება მოიცავს პირდაპირ ზარავებს, მწყობრში მოყვანისა და მონტაჟის ზარავებს, ასევე, პროფესიონალური მომსახურებისა და სესხებთან დაკავშირებულ ზარავებს, რომლებიც კაპიტალიზირდება ჯგუფის პოლიტიკის შესაბამისად.

მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიშობა აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით მიღებულ სარგებელსა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში.

ზარავებთან დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან აღრიცხულია დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოიწერა. სხვა დანაზარავები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ზარავი, მათ შორის შეკეთება-განახლება, აღიარდება მოგება-ზარალის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

ცვეთის ზარავი აღიარდება მოგება-ზარალის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში ან ემატება სხვა აქტივების საბალანსო ღირებულებას წრფივი მეთოდით, თითოეული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც შესაძლებელია აქტივის გამოყენება. ძირითადი საშუალებების ჯგუფებისთვის განსაზღვრული შესაბამისი სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგ ცხრილში:

ძირითადი საშუალების ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა
ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და ინვენტარი	5 წელი
მანქანა დანადგარები და სატრანსპორტო საშუალებები	5 წელი
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	5 წელი
სხვა ძირითადი საშუალებები	5-10 წელი

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

2.10 არამატერიალური აქტივები

ჯგუფის ყველა არამატერიალურ აქტივს განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადა გააჩნია და ძირითადად მოიცავს კაპიტალიზებულ პროგრამულ უზრუნველყოფის ლიცენზიებსა და ონლაინ გაყიდვების პლატფორმას.

შეძენილი პროგრამული უზრუნველყოფის ლიცენზიები კაპიტალიზდება მათი შეძენისა და გამოსაყენებლად მომზადებისთვის გაწეული დანახარჯების საფუძველზე. კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფასთან დაკავშირებული ყველა სხვა დანახარჯი, მაგალითად მოვლა-შენახვის დანახარჯები, აისახება ხარჯებში გაწვევისთანავე.

ონლაინ პლატფორმა კაპიტალიზირდება დეველოპმენტისთვის გაწეული ხარჯებით.

პროგრამული უზრუნველყოფის ლიცენზიები და ონლაინ პლატფორმა წრფივი მეთოდით ამორტიზდება 5-15 წლის განმავლობაში. კაპიტალიზაცია ხდება ცალკე ანგარიშზე და მას შემდეგ რაც აქტივი შედის ექსპლოატაციაში, ამორტიზაციის საფასური წარმოდგენილია მოგების ან ზარალის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში და სხვა სრულ შემოსავალში, „საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯების“ ნაწილში.

გაუფასურების შემთხვევაში არამატერიალური აქტივის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება მის გამოყენების ღირებულებასა და გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებას შორის უმაღლესს ღირებულებამდე.

2.11 არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

განსაზღვრული სასარგებლო ვადის მქონე ძირითადი საშუალებები

აქტივების საბალანსო ღირებულება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს შემოწმდება გაუფასურებაზე და აქტივის გაუფასურების შემთხვევაში, ჩამოიწერება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, მოგება-ზარალის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში. ანაზღაურებადი ღირებულება არის უდიდესი აქტივის გამოყენების ღირებულებასა და რეალიზაციის დანახარჯებით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებას შორის. ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება კონსოლიდირებულად აქტივისთვის იმ შემთხვევაში თუ აქტივი წარმოქმნის ფულად სახსრებს სხვა აქტივისგან ან აქტივთა ჯგუფისგან დამოუკიდებლად. ხოლო თუ აქტივი წარმოქმნის ფულად სახსრებს სხვა აქტივებთან ან აქტივთა ჯგუფთან ერთად, მაშინ ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულისთვის, რომელზეც მიბმულია აქტივთა ჯგუფი.

გამოყენების ღირებულება არის აქტივის/ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის მომავალში გამოყენების შედეგად მისაღები ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულება. მიმდინარე ღირებულება გამოითვლება დაბეგრამდე დისკონტირებული განაკვეთებით, რომლებიც ასახავენ დროში ფულის ღირებულების ცვლილებას და გარკვეულ აქტივთან/ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულთან დაკავშირებულ რისკებს, რომლის გაუფასურების შეფასებას აქვს ადგილი.

2.12 უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადების მიზნებისთვის, საანგარიშგებო ვალუტისაგან (ლარი) განსხვავებულ, უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით, რომელიც 2020 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 3.2766 ლარს და ერთი ევროსთვის შეადგენს 4.0233 ლარს (2019 წლის 31 დეკემბერი: ერთი ამერიკული დოლარი 2.8677 ლარი, ერთი ევრო 3.2095 ლარი, 2019 წლის 01 იანვარი: ერთი ამერიკული დოლარი 2.6727 ლარი, ერთი ევრო 3.0597 ლარი). არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლო კურსით არ ხდება და ის ბალანსში წარმოდგენილია ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ოპერაციის განხორციელების დღის კურსით), გარდა რეალური ღირებულებით არაფულადი მუხლებისა, რომლებიც ლარში გადაყვანილია მათი რეალური ღირებულების შეფასების დღის შესაბამისი კურსით.

საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია მოგება-ზარალის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში.

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

2.13 მოგების გადასახადი

ჯგუფი მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად, დაბეგრავს ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 98¹-მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან.

2.14 კაპიტალი

ჯგუფის სააქციო კაპიტალის ოდენობა განსაზღვრულია ჯგუფის წესდებით. ცვლილებები სააქციო კაპიტალში (მათ შორის საწესდებო კაპიტალის, დამფუძნებლების და ა.შ.) შესაძლოა განხორციელდეს მხოლოდ დამფუძნებელთა გადაწყვეტილებით. სააქციო კაპიტალი აღიარებულია ჯგუფის კაპიტალში მისი დამფუძნებლების ფაქტობრივი შენატანების მიხედვით.

აკუმულირებული მოგება-ზარალი შეიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების აკუმულირებულ მოგება-ზარალს.

2.15 შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, მასში გათვალისწინებულია სავაჭრო ფასდათმობები და ჯგუფის მიერ დაშვებული სხვა შეღავათები.

შემოსავალი შემცირებულია გაყიდული საქონლის უკან დაბრუნებით, ფასდათმობებითა და სხვა მსგავსი შეღავათებით.

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან აღიარდება, როდესაც ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა არის შესრულებული:

- ჯგუფი გადასცა მყიდველს საქონელი და მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი;
- ჯგუფის არ აქვს რეალიზებულ საქონელზე არანაირი მმართველობითი უფლება ან კონტროლი;
- შემოსავალი საიმედოდ შეიძლება შეფასდეს;
- როცა შესაძლოა, რომ კონტრაქტთან დაკავშირებული შემოსავალი შემოვა ჯგუფში; და
- ოპერაციასთან დაკავშირებული დარიცხული და დასარიცხი ხარჯები საიმედოდ იქნეს შეფასებული.

2.16 იჯარა

განსაზღვრება იმისა შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას

იმის განსაზღვრა, შეთანხმება წარმოადგენს (ან შეიცავს) თუ არა იჯარას, იჯარის დასაწყისში ხდება, შეთანხმების არსიდან გამომდინარე. შეთანხმება წარმოადგენს ან მოიცავს იჯარას, თუ მისი მეშვეობით ხდება იდენტიფიცირებადი აქტივის კონტროლის უფლების გადაცემა გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების მიცემის სანაცვლოდ.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის ჯგუფი აღიარებს საიჯარო აქტივის გამოყენების უფლებას და საიჯარო ვალდებულებას.

აქტივის გამოყენების უფლება

ჯგუფი იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის აქტივის გამოყენების უფლებას აფასებს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს უშუალოდ საიჯარო ვალდებულებებს, დაკორექტირებულს ნებისმიერი დამატებითი გადასახადით, რომელიც განხორციელდა იჯარის დაწყების თარიღში ან მანამდე, ასევე, მოიჯარის მიერ გაწეულ ნებისმიერ პირდაპირ დანახარჯებს და იმ დანახარჯების შეფასებას, რომლებსაც მოიჯარე გასწევს საიჯარო აქტივის დემონტაჟის ან ფილიალებისა და ოფისებში განხორციელებული გაუმჯობესების მოსახსნელად.

აქტივის გამოყენების უფლებას იჯარის დაწყებიდან ვადის დასრულებამდე ერიცხება ცვეთა წრფივი მეთოდით, რომელიც აღირიცხება სრული შემოსავლების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, როგორც ცვეთის ხარჯი.

საიჯარო ვალდებულება

ჯგუფი იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, საიჯარო ვალდებულებას აფასებს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდების დისკონტირება ხორციელდება იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ ამ განაკვეთის განსაზღვრა ადვილად შეიძლება. თუ ამ განაკვეთის ადვილად განსაზღვრა შეუძლებელია, ჯგუფი იყენებს ზღვრულ სასესხო საპროცენტო განაკვეთს.

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

2.16 იჯარა (გაგრძელება)

საიჯარო ვალდებულება (გაგრძელება)

ზოგადად, საიჯარო გადახდები მოიცავს ფიქსირებულ გადახდებს (მათ შორის არსებულ ფიქსირებულ გადახდებს) მიღებული საიჯარო წამახალისებელი გადახდების გამოკლებით; ინდექსზე ან განაკვეთზე დამოკიდებულ ცვლად საიჯარო გადახდებს, რომლებიც თავდაპირველად შეფასებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის ინდექსის, ან განაკვეთის გამოყენებით; თანხებს, რომლებსაც მოსალოდნელია, რომ მოიჯარე გადაიხდის ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით; შესყიდვის არჩევანის უფლების ფასს, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს ამ უფლებას და იჯარის ვადაზე შეწყვეტისთვის ჯარიმების გადახდას, თუ იჯარის ვადა ასახავს მოიჯარის მიერ იჯარის ვადაზე შეწყვეტის უფლების გამოყენებას.

ჯგუფის შემთხვევაში, საიჯარო გადახდები მოიცავს ყოველთვის ფიქსირებულ გადასახდელებს უცხოურ ვალუტაში.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ ჯგუფი საიჯარო ვალდებულებას ზრდის საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული პროცენტის ასახვით და ამცირებს განხორციელებული საიჯარო გადახდებით. ამასთანავე, ჯგუფი ხელახლა აფასებს საიჯარო ვალდებულებას, თუ ადგილი აქვს საიჯარო ხელშეკრულების პირობების ცვლილებებს.

2.17 ურთიერთგადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთგადაფარება და აისახება ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში წმინდა თანხით მხოლოდ მაშინ, როცა არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვის კანონიერი უფლება და არსებობს განზრახვა იმისა, რომ აღნიშნული თანხები ანაზღაურდეს წმინდა ღირებულებით ან მოხდეს აქტივების და ვალდებულებების ანაზღაურება ერთდროულად.

შემოსავლების და ხარჯების ურთიერთგადაფარვა არ ხდება, თუ ის არ მოითხოვება და ნებადართული არ არის ფასის-ის მიხედვით და არ არის თანდართული ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკაში.

3 კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები

3.1 ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საგანია, რომელიც უნდა ეყრდნობოდეს ანალოგიურ აქტივებთან მიმართებით არსებულ გამოცდილებას. აქტივებში განთავსებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება ხდება უმთავრესად მათი გამოყენების მეშვეობით. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორცაა აქტივის ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა/ამორტიზაცია, ხშირად განაპირობებს აქტივებში განთავსებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. ჯგუფის ხელმძღვანელობა აქტივების დარჩენილი მომსახურების ვადას აფასებს მოცემული აქტივების არსებული ტექნიკური მდგომარეობისა და იმ შეფასებული პერიოდის გათვალისწინებით, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება ჯგუფის მიერ. გაითვალისწინება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა/ამორტიზაცია, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებსა და ტექნიკური მომსახურების პროგრამაზე; და (გ) საბაზრო პირობებით განპირობებული ტექნიკური, ან კომერციული მოძველება.

3.2 უიმედო ვალი

ჯგუფი აფასებს მისაღები მოთხოვნების ამოღების ღონეს მის გამოცდილებაზე და სამომავლო მოლოდინებზე დაყრდნობით. რეალური ამოღების ღონე შესაძლოა განსხვავდებოდეს მენეჯმენტის შეფასებებისგან.

3.3 საინვესტიციო პორტფელის სამართლიანი შეფასება

ჯგუფი სამართლიანი ღირებულებით აფასებს კერძო ინვესტიციების ღირებულებას. აქტივების არაკოტირებული და არალიკვიდური ხასიათიდან გამომდინარე, სამართლიანი ღირებულებით შეფასება სუბიექტურია და დაკავშირებულია ხელმძღვანელობის მხრიდან მნიშვნელოვან და კომპლექსურ მსჯელობასთან. ჯგუფის მხრიდან ხდება შესაბამისი საკონტროლო ორიენტირების შერჩევა, როგორებიცაა, თანაბარი ჯგუფისა და შემოსავლის ღირებულების მოქმედი კოეფიციენტი, დისკონტირების განაკვეთების დაანგარიშება, მომავალი ფულადი ნაკადები, გრძელვადიანი ზრდის მაჩვენებლები, შესაბამისი ინდუსტრიისა და ბაზრის გათვალისწინებით და. ა.შ., ამასთან The International Private Equity and Venture Capital Valuation (IPEV) სახელმძღვანელოს გამოყენებით.

4 ინვესტიცია სხვა კომპანიებში	31-დეკ-20	31-დეკ-19	01-იან-19
ინვესტიციები სხვა კომპანიები	1,921,351	-	-
სულ ინვესტიცია სხვა კომპანიებში	1,921,351	-	-

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ინვესტიციები სხვა კომპანიებში ასახულია გარიგების ღირებულებით. გამომდინარე იქიდან, რომ ინვესტიციების განხორციელების თარიღიდან ანგარიშგების თარიღამდე კომპანიებში არ მომხდარა ისეთი ცვლილებები (განხილულია სააღრიცხვო პოლიტიკაში შენიშვნა 2.5) რაც შეიძლება ყოფილიყო ინდიკატორი რომ თავდაპირველი ღირებულება რეალური ღირებულების რეპრეზენტაციული არ არის, მენეჯმენტი მიიჩნევს რომ ანგარიშსწორების თარიღისთვის გარიგების ღირებულება არის რეალური ღირებულების მართებული შეფასება. 2020 წლის ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისთვის აღნიშნული ცვლილებები გაანალიზებულია კომპანიების მიერ ინვესტიციების განხორციელების მომენტში დაგეგმილ საკონტროლო ორიენტირებთან მიმართებაში.

ჯგუფი აღნიშნულ ინვესტიციებთან დაკავშირებულ მოგებას ან ზარალს ასახავს სხვა სრულ შემოსავალში.

5 ძირითადი საშუალებები

	უფლება აქტივის გამოყენებაზე *	ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და ინვენტარი	მანქანა დანადგარები და სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ
ისტორიული ღირებულება						
01-იან-19	-	35,747	-	-	131,974	167,721
შეძენა	1,032,116	389,113	40,645	620,636	499,795	2,582,305
31-დეკ-19	1,032,116	424,860	40,645	620,636	631,769	2,750,026
შეძენა	89,543	170,931	122,643	-	47,067	430,184
ჩამოწერა	-	-	-	-	(4,729)	(4,729)
31-დეკ-20	1,121,659	595,791	163,288	620,636	674,107	3,175,481
აკუმულირებული ცვეთა						
01-იან-19	-	1,222	-	-	488	1,710
პერიოდის ცვეთა	86,010	40,623	2,045	10,344	4,458	143,480
31-დეკ-19	86,010	41,845	2,045	10,344	4,946	145,190
პერიოდის ცვეთა	225,078	98,817	25,618	124,127	13,474	487,114
31-დეკ-20	311,088	140,662	27,663	134,471	18,420	632,304
ნარჩენი ღირებულება						
01-იან-19	-	34,525	-	-	131,486	166,011
31-დეკ-19	946,106	383,015	38,600	610,292	626,823	2,604,836
31-დეკ-20	810,571	455,129	135,625	486,165	655,687	2,543,177

* ჯგუფის გაფორმებული აქვს საოპერაციო იჯარის ხელშეკრულებები, სადაც წარმოდგენილია როგორც მოიჯარე. აღნიშნული ხელშეკრულებებით, ჯგუფში იჯარა აიღო საოფისე ფართისათვის შემდეგი ყოველთვიური გადასახდელით - 2020: 5,000 ლარი (24 თვით) 2019: 7,935 აშშ დოლარი (60 თვით).

აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება და ცვეთის ხარჯი საანგარიშგებო 2020 წლის პერიოდის ბოლოს შესაბამისად შეადგენს 810,571 ლარს და 225,078 ლარს (31-დეკ-19: 946,106 ლარს და 86,010 ლარს). საიჯარო გადახდების დისკონტირების გასაანგარიშებლად გამოყენებულია ჯგუფის სასესხო საპროცენტო განაკვეთი 2020: 12.53% ლარი 2019: 5.47% აშშ დოლარი. საიჯარო ვალდებულება და მასთან დაკავშირებული საპროცენტო ხარჯი 2020 წლის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს შესაბამისად შეადგენს 931,291 ლარს და 55,243 ლარს (31-დეკ-19: 936,242 ლარს და 22,923 ლარს).

სს "დიჯიტალ არეა"

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ასსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

6	არამატერიალური აქტივები	არამატერიალური აქტივები		სულ
ისტორიული ღირებულება				
01-იან-19		-	-	-
შეძენა		1,481,260		1,481,260
31-დეკ-19		1,481,260		1,481,260
შეძენა		2,505,997		2,505,997
31-დეკ-20		3,987,257		3,987,257
აკუმულირებული ამორტიზაცია				
01-იან-19		-	-	-
პერიოდის ამორტიზაცია		24,508		24,508
31-დეკ-19		24,508		24,508
პერიოდის ამორტიზაცია		136,424		136,424
31-დეკ-20		160,932		160,932
ნარჩენი ღირებულება				
01-იან-19		-	-	-
31-დეკ-19		1,456,752		1,456,752
31-დეკ-20		3,826,325		3,826,325
7	მარაგები	31-დეკ-20	31-დეკ-19	01-იან-19
მარაგები		319,989	2,069	-
სულ მარაგები		319,989	2,069	-
8	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31-დეკ-20	31-დეკ-19	01-იან-19
სავაჭრო მოთხოვნები		79,980	8,438	142,475
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		79,980	8,438	142,475
9	საგადასახადო აქტივი/ვალდებულება	31-დეკ-20	31-დეკ-19	01-იან-19
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		107,108	313,213	50,838
საგადასახადო ვალდებულებები		(130,792)	-	-
სულ საგადასახადო აქტივი/ვალდებულება		(23,684)	313,213	50,838
10	ფული და ფულის ეკვივალენტები	31-დეკ-20	31-დეკ-19	01-იან-19
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში		3,449,660	651,312	209,827
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში		128,057	59	-
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები		3,577,717	651,371	209,827
11	სააქციო კაპიტალი			
2020 წლის 17 იანვარს ჯგუფის კაპიტალი შეივსო 14,999,900 ეროვნული აქციით, 11 ნოემბერს განცხადებული კაპიტალის ფარგლებში გამოუშვა 4,200,000 ცალი აქცია, თითოეულის საბაზრო ღირებულება შეადგენს 1 ლარს. ჯამში 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის სააქციო კაპიტალმა შეადგინა 19,200,000 ლარი (2019: 100 ლარი). არასაკონტროლო წილი 2019 წელს გაიზარდა 43,910 ლარის კაპიტალის ზრდით და შემცირდა 33,991 ლარის ზარალით, ჯამში 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო 9,919 ლარი. 2020 წელს არასაკონტროლო წილი შემცირდა 141,342 ლარის ზარალით და 31 დეკემბრის მდგომარეობით გახდა 131,423 ლარი.				
12	სესხები	31-დეკ-20	31-დეკ-19	01-იან-19
მიღებული სესხები ლარში		-	7,618,179	722,362
სულ სესხები		-	7,618,179	722,362
მიღებული სესხების ვადიანობა		31-დეკ-20	31-დეკ-19	01-იან-19
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი		-	7,150,000	700,000
გადასახდელი პროცენტი		-	468,179	22,362
სულ სესხები		-	7,618,179	722,362

სს "დიჯიტალ არეა"

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

12.1 საპროცენტო ხარჯი	2020	2019
საპროცენტო ხარჯი ლარში	201,945	445,817
სულ საპროცენტო ხარჯი	201,945	445,817

სს "დიჯიტალ არეა" დაარსების დღიდან აიღო შემდეგი სესხები: 2018 წლის 23 აგვისტოსა და 10 ნოემბერს 2 წლის ვადით 13.25%-ად 300,000 და 400,000 ლარის ოდენობით. 2019 წლის 10 თებერვალს, 28 მარტს, 12 აპრილს, 16 ივლისს, 30 აგვისტოსა და 4 ოქტომბერს 6 წლის ვადით, 13.25%-ად შესაბამისად 550,000, 200,000, 1,500,000, 500,000, 1,100,000 და 1,000,000 ლარის ოდენობით. 2020 წლის 16 ნოემბერს, კომპანიამ 6 წლის ვადით, 13.25%-ად აიღო სესხი 1,600,000 ლარის ოდენობით.

13 მიღებული ავანსები	31-დეკ-20	31-დეკ-19	01-იან-19
მიღებული ავანსები	107,809	421	-
სულ მიღებული ავანსები	107,809	421	-

14 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31-დეკ-20	31-დეკ-19	01-იან-19
სავაჭრო ვალდებულებები	270,883	140,669	4,805
სხვა ვალდებულებები	968	-	-
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	271,851	140,669	4,805

15 შემოსავალი	2020	2019
შემოსავალი საქონლის/მომსახურების რეალიზაციიდან	2,628,219	250,209
შემოსავალი პრემიუმ სერვისიდან	25,688	30,244
შემოსავალი რეკლამიდან	261,302	19,915
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	122,742	-
სულ შემოსავალი	3,037,951	300,368

16 რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	2020	2019
ძირითადი მასალის დანახარჯები/შემენა	1,499,953	140,537
გაყიდული/შემენილი საქონელი	701,155	-
დამხმარე მასალის დანახარჯები/შემენა	266	-
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	2,201,374	140,537

17 დისტრიბუციისა და მარკეტინგის ხარჯები	2020	2019
სარეკლამო მასალების ხარჯები	222,285	1,049,302
სულ დისტრიბუციისა და მარკეტინგის ხარჯები	222,285	1,049,302

18 ადმინისტრაციული ხარჯები	2020	2019
სახელფასო ხარჯი	2,916,167	1,103,262
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	623,538	167,988
სარეკლამო ხარჯი	565,625	144,820
ლიცენზიისა და პროგრამული უზრუნველყოფის ხარჯი	293,161	200,147
ვებ-გვერდის მომზადების ხარჯი	229,725	191,667
მარკეტინგული ხარჯი	139,747	-
წარმომადგენლობითი ხარჯი	62,527	138,115
იურიდიული და საკონსულტაციო ხარჯი	53,841	79,340
კომუნალური ხარჯი	29,066	19,541
სხვა ხარჯი	178,411	189,763
სულ ადმინისტრაციული ხარჯები	5,091,808	2,234,643

19 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და პირობითი ვალდებულებები

19.1 სასამართლო დავები

პერიოდულად, საქმიანობის ჩვეულებრივი წარმოებისას, ჯგუფის წინააღმდეგ შესაძლოა შეტანილ იქნეს სარჩელები. საკუთარ შეფასებებებსა და როგორც შიდა, ასევე გარე პროფესიულ რჩევებზე დაყრდნობით, ხელმძღვანელობის მოსაზრებაა, რომ მნიშვნელოვანი ზარალი არ მიადგება ჯგუფის სარჩელების გამო და ამდენად, წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი შესაბამისი ანარიცხები.

19 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

19.2 საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა იძლევა სხვადასხვა ინტერპრეტაციის შესაძლებლობას და მასში ხშირად ხდება ცვლილებების შეტანა. ჯგუფის მიერ განხორციელებულ ოპერაციებთან და საქმიანობასთან მიმართებით ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებულ კანონმდებლობის ინტერპრეტაციასთან დაკავშირებით შესაძლოა შეკითხვები გაუჩნდეთ შესაბამის უფლებამოსილ ორგანოებს. საქართველოს საგადასახადო ორგანოები შესაძლოა უფრო დამაჯერებელ და დახვეწილ მიდგომას იყენებენ კანონმდებლობის ინტერპრეტაციისას და საგადასახადო შემოწმებების დროს. ასევე შესაძლებელია, რომ იმ ოპერაციებისა და საქმიანობების მიმართ, რომელთა მიმართაც ადრე არ ჰქონიათ შეკითხვები, ახლა გაჩნდეს შეკითხვები. შედეგად, შესაძლოა განისაზღვროს დამატებითი გადასახადები, საურავები და საპროცენტო განაკვეთები.

20 ფინანსური რისკების მართვა

ჯგუფში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი შეიცავს საბაზრო რისკს, მათ შორის სავალუტო რისკს, საპროცენტო განაკვეთის რისკს და სხვა საფასო რისკს, საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ძირითადი ამოცანებია რისკის შეზღუდვების დადგენა და შემდგომ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკის ფაქტორისადმი დაქვემდებარება ამ შეზღუდვებს არ გასცდეს. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკის ფაქტორების მართვის ფუნქციები განკუთვნილია შიდა პოლიტიკის და პროცედურების სათანადოდ ფუნქციონირების მიზნით, საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების შესამცირებლად.

20.1 საკრედიტო რისკი

ჯგუფის აქვს საკრედიტო რისკი. ეს არის რისკი, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე ვალდებულების შეუსრულებლობის შედეგად გამოიწვევს მეორე მხარის ფინანსურ ზარალს. ამგვარი საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება ჯგუფის მიერ კონტრაგენტებისათვის მომსახურების კრედიტით მიყიდვისას და აგრეთვე სხვა ოპერაციების შემთხვევაში, რომელთა შედეგადაც წარმოიქმნება ფინანსური აქტივები. ჯგუფი მიიჩნევს, რომ მოსალოდნელი ზარალი ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების ფლობიდან უმნიშვნელოა. შესაბამისად, საკრედიტო რისკის შეფასება ფაქტობრივად ხორციელდება საგაჭრო მოთხოვნებზე.

20.2 საბაზრო რისკი

ჯგუფი იღებს საბაზრო რისკებს. საბაზრო რისკები წარმოიქმნება ღია პოზიციების გამო: ა) უცხოურ ვალუტებში, ბ) პროცენტთან აქტივებსა და ვალდებულებებში, და გ) საწესდებო კაპიტალის პროდუქტების მხრივ, რომელთაგან ყველა ექვემდებარება ზოგად და სპეციფიკურ საბაზრო ცვლილებებს. ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს მისაღები რისკის მოცულობის შეზღუდვებს, რომლის მონიტორინგიც ხდება ყოველდღიურად. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენებით თავიდან არ იქნება აცილებული ის დანაკარგები, რომელიც ამ შეზღუდვების მიღმა იმ შემთხვევაში, თუ ადგილი ექნება უფრო მნიშვნელოვან საბაზრო ცვლილებებს.

ქვემოთ მოცემულ საბაზრო რისკებისადმი მგრძნობიარობა ეფუძნება ფაქტორში მომხდარ ცვლილებას, ხოლო სხვა ფაქტორები უცვლელად განიხილება. ნაკლები ალბათობა არსებობს, რომ ამას ადგილი ექნება პრაქტიკაში და ზოგიერთ ფაქტორში ცვლილებები შესაძლოა დაკავშირებული იქნეს, მაგალითად, საპროცენტო განაკვეთსა და უცხოურ სავალუტო განაკვეთებში მომხდარ ცვლილებებთან.

20.3 სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკთან დაკავშირებით, ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს ამ რისკისადმი დაქვემდებარების შეზღუდვებს ვალუტის მიხედვით და მთლიანად. ამ მხრივ მდგომარეობის მონიტორინგი ხორციელდება ყოველთვიურად. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია ჯგუფის უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის რისკები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს:

20 ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

20.3 სავალუტო რისკი (გაგრძელება)

31-დეკ-2020	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3,449,660	128,057	-	3,577,717
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	79,980	-	-	79,980
სულ ფინანსური აქტივები	3,529,640	128,057	-	3,657,697
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	306,090	-	-	306,090
საიჯარო ვალდებულება	-	931,291	-	931,291
სულ ფინანსური ვალდებულებები	306,090	931,291	-	1,237,381
წმინდა სავალუტო პოზიცია	3,223,550	(803,234)	-	

31-დეკ-2019	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	651,312	59	-	651,371
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8,438	-	-	8,438
სულ ფინანსური აქტივები	659,750	59	-	659,809
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	29,818	-	-	29,818
სესხები	7,618,179	-	-	7,618,179
საიჯარო ვალდებულება	-	936,242	-	936,242
სულ ფინანსური ვალდებულებები	7,647,997	936,242	-	8,584,239
წმინდა სავალუტო პოზიცია	(6,988,247)	(936,183)	-	

01-იან-2019	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	209,827	-	-	209,827
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	100	-	-	100
სულ ფინანსური აქტივები	209,927	-	-	209,927
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	-	-
სესხები	722,362	-	-	722,362
საიჯარო ვალდებულება	-	-	-	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	722,362	-	-	722,362
წმინდა სავალუტო პოზიცია	(512,435)	-	-	

ზემოთ მოცემული ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებს. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ინვესტიციები საკუთარ კაპიტალსა და არაფულად აქტივებში არ წარმოშობს რაიმე მატერიალურ სავალუტო რისკს.

შემდეგ ცხრილში წარმოდგენილია მოგებისა და ზარალის და საკუთარი კაპიტალის სენსიტიურობა სავალუტო განაკვეთებში გონივრულად შესაძლო ცვლილების მიმართ, რომელიც გამოიყენება საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს ჯგუფის შესაბამისი საწარმოს ფუნქციონალური ვალუტის მიმართ. ყველა სხვა ცვლადი უცვლელია:

	2020	2019
აშშ დოლარის გამყარება 10%-ით	(80,323)	(93,618)
აშშ დოლარის დასუსტება 10%-ით	80,323	93,618

ამ რისკის ფაქტორისადმი დაქვემდებარება გაანგარიშებულ იქნა მხოლოდ ფულადი ნაშთებისათვის იმ ვალუტებში, რომლებიც ჯგუფის შესაბამისი საწარმოს ვალუტას არ წარმოადგენს.

20 ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

20.4 საპროცენტო განაკვეთის რისკი

ჯგუფი ექვემდებარება იმ ცვლილებების შედეგებს, რომელსაც ადგილი აქვს გავრცელებულ საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებში მისი ფინანსური მდგომარეობისა და ფულადი ნაკადების მიმართ. ჯგუფის პროცენტიანი აქტივები მოიცავს ბანკის ვადიან დეპოზიტებს, მათი არსებობის შემთხვევაში.

ჯგუფის საპროცენტო განაკვეთის რისკი უმთავრესად განპირობებულია სესხით სარგებლობასთან. ფიქსირებული განაკვეთებით აღებული სესხების შედეგად ჯგუფი ექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის რეალური ღირებულების რისკს.

ჯგუფის არ გააჩნია ოფიციალური პოლიტიკა და პროცედურები საპროცენტო განაკვეთების რისკების სამართავად, რადგან ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ეს რისკი უმნიშვნელოა ჯგუფის საქმიანობისათვის. თუმცა, ახალი სესხების გაცემის, ან სესხით სარგებლობის შემთხვევაში, ხელმძღვანელობა განსჯის, ფიქსირებული განაკვეთი ჯობია ჯგუფისათვის გადახდის მოსალოდნელი პერიოდის გათვალისწინებით, თუ ცვლადი განაკვეთი.

20.5 ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი ისეთი რისკია, რომლის წინაშეც იურიდიული პირი დგება მაშინ, როდესაც მას გააჩნია სირთულეები ფინანსური ვალდებულებების შესრულებასთან დაკავშირებით. ჯგუფის ყოველდღე უკავშირდება ჯგუფის არსებული ფულადი სახსრების რესურსების შესახებ. კომპანიის ხელმძღვანელობა მონიტორინგს ახორციელებს ჯგუფის ფულადი ნაკადების ყოველთვიურ პროგნოზებზე. ჯგუფი ისწრაფვის შეინარჩუნოს სტაბილური საფინანსო ბაზა, რომელიც უმთავრესად შედგება საოპერაციო ფულადი ნაკადებისა და მომხმარებელთა წინასწარი გადახდებისაგან.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის არსებული ვალდებულებები კონტრაქტების მიხედვით დარჩენილი გადახდის ვადების მიხედვით. დაფარვის ვადების ცხრილში მოცემული თანხები არის კონტრაქტით გათვალისწინებული არაღისკონტირებული ფულადი სახსრების ნაკადები. ამგვარი არაღისკონტირებული ფულადი სახსრების ნაკადები განსხვავდება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული თანხებისაგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის შესახებ კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში მოცემული თანხა ეფუძნება დისკონტირებული ფულადი სახსრების ნაკადებს.

უცხოურ ვალუტაში გადახდები გადაანგარიშებულია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული სპოტ გაცვლითი კურსის მიხედვით.

31-დეკ-2020	0-1 წელი	1-5 წელი	5-ზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3,577,717	-	-	3,577,717
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	79,980	-	-	79,980
სულ ფინანსური აქტივები	3,657,697		-	3,657,697
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	306,090	-	-	306,090
საიჯარო ვალდებულება	635,634	295,657	-	931,291
სულ ფინანსური ვალდებულებები	941,724	295,657	-	1,237,381
ლიკვიდურობის სხვაობა	2,715,973	(295,657)	-	2,420,316
წმინდა ლიკვიდურობის სხვაობა	2,715,973	(295,657)	-	

სს "დიჯიტალ არეა"

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ასსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

20 ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

20.5 ლიკვიდურობის რისკი (გაგრძელება)

31-დეკ-2019	0-1 წელი	1-5 წელი	5-ზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	651,371	-	-	651,371
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8,438	-	-	8,438
სულ ფინანსური აქტივები	659,809		-	659,809
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	29,818	-	-	29,818
სესხები	7,618,179	-	-	7,618,179
საიჯარო ვალდებულება	751,459	184,783	-	936,242
სულ ფინანსური ვალდებულებები	8,399,456	184,783	-	8,584,239
ლიკვიდურობის სხვაობა	(7,739,647)	(184,783)	-	(7,924,430)
წმინდა ლიკვიდურობის სხვაობა	(7,739,647)	(184,783)	-	

01-იან-2019	0-1 წელი	1-5 წელი	5-ზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	209,827	-	-	209,827
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	100	-	-	100
სულ ფინანსური აქტივები	209,927		-	209,927
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	-	-
სესხები	722,362	-	-	722,362
საიჯარო ვალდებულება	-	-	-	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	722,362	-	-	722,362
ლიკვიდურობის სხვაობა	(512,435)	-	-	(512,435)
წმინდა ლიკვიდურობის სხვაობა	(512,435)	-	-	

21 კაპიტალის მართვა

ჯგუფის კაპიტალის მართვის ამოცანებია უზრუნველყოს ჯგუფის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირება, რათა აქციონერებმა მიიღონ უკუგება, ხოლო სხვა დაინტერესებულმა მხარეებმა – სარგებელი, და შენარჩუნდეს კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურა, რათა შემცირდეს კაპიტალური ხარჯები. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების, ან კორექტირების მიზნით, ჯგუფში შესაძლოა მოახდინოს აქციონერებისათვის გადასახდელი დივიდენდების ოდენობის კორექტირება, დაუბრუნოს აქციონერებს კაპიტალი, გამოუშვას ახალი აქციები, ან გაყიდოს აქტივები ვალის შესამცირებლად.

ჯგუფის მიდგომა კაპიტალის მართვის მიმართ არ შეცვლილა მიმდინარე წლის განმავლობაში.

ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიები	31-დეკ-20	31-დეკ-19	01-იან-19
ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული აქტივები			
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	79,980	8,438	100
საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	3,577,717	651,371	209,827
სხვა ფინანსური მოთხოვნები	25,155	7,749	88,044
სულ ფინანსური აქტივები	3,682,852	667,558	297,971

22 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

როგორც წესი, მხარეები დაკავშირებულ მხარეებთან მიიჩნევა, თუ მხარეები საერთო კონტროლის ქვეშ არიან, ან თუ ერთ მხარეს გააჩნია მეორე მხარის კონტროლის, ან მასზე მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენის შესაძლებლობა, ან თუ არსებობს მესამე მხარეზე ერთობლივი კონტროლი ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღების დროს. თითოეულ შესაძლო დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის შინაარსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას.

2020 და 2019 წლებისთვის ჯგუფის დაკავშირებულ მხარეებთან ჰქონდა შემდეგი ოპერაციები და ნაშთები:

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	2020	2019	
მენეჯმენტის ხელფასი	(181,250)	(133,025)	
შესყიდვები სხვა დაკავშირებული მხარეებიდან	-	(64,354)	
გაყიდვები შვილობილ კომპანიაზე	2,579	-	
გაყიდვები სხვა დაკავშირებულ მხარეზე	237,372	53,931	
ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან	31-დეკ-20	31-დეკ-19	01-იან-19
სასესხო ვალდებულება	-	7,618,179	722,362

23 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

მნიშვნელოვანი მოვლენები, რომლებიც შეიძლება აისახოს ფინანსურ ანგარიშგებაში საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოდან მისი ხელმოწერის თარიღამდე უკავშირდება ეკონომიკურ სირთულეებს, რომელიც შესაძლებელია წარმოიქმნას კორონავირუსის პანდემიის (COVID-19) გავრცელებასთან დაკავშირებით. თუმცა, ჯგუფის მენეჯმენტის შეფასებით (COVID-19)-თან დაკავშირებულ რისკებს მნიშვნელოვანი უარყოფითი გავლენის მოხდენა არ შეუძლია ჯგუფის უნარზე, საქმიანობა გააგრძელოს როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. ამასთანავე, რისკების დაბალ დონეზე შეფასების დამატებით არგუმენტს წარმოადგენს ის ფაქტი, რომ (COVID-19)-ით გამოწვეულ ეკონომიკურ სირთულეებს ჯგუფი წარმატებით გაუმკლავდა 2020 წლის განმავლობაში.

სს "დიჯიტალ არეა" მიერ, მის შვილობილ საწარმოებში განხორციელა ინვესტიციები შემდეგი ოდენობებით: სს "ექსტრა არეაში" განხორციელდა ინვესტიცია 1,300,000 ლარის ოდენობით, აქედან კომპანიამ რამაზ ხარაზიშვილს 26,090 აქცია უსასყიდლოდ გადასცა 26,090 ლარის ღირებულებით. ასევე, შპს "იზი ბოქსი" განხორციელა ინვესტიცია 600,000 ლარის ოდენობით. ამას გარდა, კომპანიამ სხვა კომპანიებშიც განხორციელა ინვესტიცია 1,613,752 ლარის ოდენობით. შესაბამისად, ჯამურად განხორციელებულია 3,513,752 ლარის ინვესტიცია.

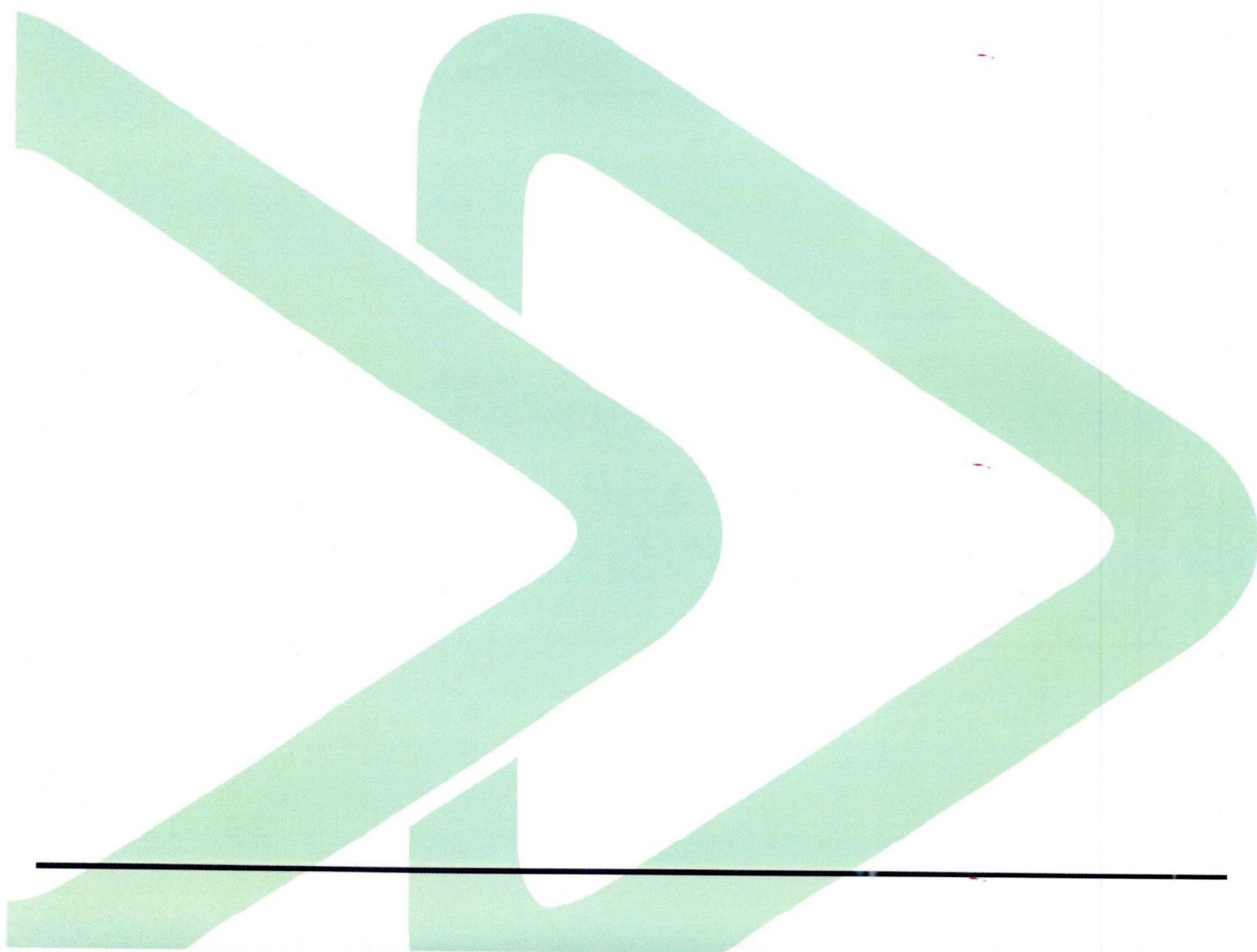
ინვესტიცია სს "ექსტრა არეაში" 1,300,000 ლარის ოდენობით განხორციელდა შემდეგი ოდენობებით: 2021 წლის 08 თებერვალს 200,000 ლარის, 2021 წლის 15 მარტს 200,000 ლარის, 2021 წლის 10 მაისს 700,000 ლარის ოდენობით და 2021 წლის 24 აგვისტოს 200,000 ლარის ოდენობით.

ინვესტიცია შპს "იზი ბოქსი"-ში 600,000 ლარის ოდენობით განხორციელდა შემდეგი ოდენობებით: 2021 წლის 14 იანვარს 200,000 ლარის, 2021 წლის 26 თებერვალს 200,000 ლარის, 2021 წლის 15 ივნისს 100,000 ლარისა და 2021 წლის 30 ივლისს 100,000 ლარის ოდენობით.

სხვა მნიშვნელოვანი მოვლენები, რომლებიც შეიძლება აისახოს ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოდან მისი ხელმოწერის თარიღამდე არ მომხდარა.



სს „დიჯიტალ არეა“-ს
კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება





1. საქმიანობის მიმოხილვა

შესავალი

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

ასევე, დიჯიტალ არეა საქართველოს ინოვაციებისა და ტექნოლოგიების სააგენტოსთან და ვენჩურული კაპიტალის ერთ-ერთ ყველაზე აქტიურ გლობალურ კომპანია 500 Startups-თან ერთად ჩართულია 500 Georgia-ს პროექტში მონაწილე სტარტაპების აქსელერაცია-ექსპერიმენტირების პროგრამაში.

კომპანიამ 2019 წლის 22 მაისს დააარსა შვილობილი კომპანია სს „ექსტრა არეა“.

სს „ექსტრა არეა“ საქმიანობს ელექტრონული კომერციის სფეროში. მას გააჩნია საკუთარი ელექტრონული კომერციის პლატფორმა, სადაც, ერთის მხრივ, საქართველოში რეგისტრირებულ 500-ზე მეტ კომპანიას აძლევს შესაძლებლობას გაყიდოს საკუთარი პროდუქტი და მეორეს მხრივ, საქართველოს მოსახლეობას სთავაზობს სხვადასხვა კატეგორიის ყველა პროდუქტს ერთ სივრცეში. ამასთან, კომპანიას აქვს რეკლამის განთავსების მიმართულებაც, სადაც მომხმარებლებს შეუძლიათ განათავსონ საკუთარი განცხადებები და მოიზიდონ შესაბამისი მომხმარებლები.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: პეკინის გამზ. #41, თბილისი 0160, საქართველო.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სს „ბიჯი ფაინანშიალი“ იყო სს „დიჯიტალ არეას“ 100%-ის მფლობელი.

ფუნქციონირებადი საწარმო

სს „დიჯიტალ არეას“ ხელმძღვანელობის წევრების შეფასებით, კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, და გამოთქვას კმაყოფილება იმასთან დაკავშირებით, რომ კომპანიას აქვს საკმარისი რესურსები, გააგრძელოს საქმიანობა ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან მინიმუმ 12-თვიანი პერიოდის განმავლობაში. ამასთან,



ხელმძღვანელობის ინფორმაციით, არ არსებობს რაიმე არსებითი განუსაზღვრელობა, რომელმაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ უხლოეს მომავალში. შესაბამისად, დამოუკიდებელი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე.

კომპანიის ღირებულებები

კომპანიის ძირითადი მიზანია, ტრადიციული ბიზნესპროცესების გაციფრულებით, მომხმარებელს ახალი, მარტივი და საინტერესო გამოცდილების მიღებაში დაეხმაროს.

Extra.ge, როგორც ყველაზე დიდი ყველაზე დიდი ონლაინ გაყიდვების პლატფორმა საქართველოში, მიზნად ისახავს ყოველთვის ქონდეს წარმოდგენილი მომხმარებლის მიერ მოთხოვნილი პროდუქცია, გუნდი აქტიურად მუშაობს, პლატფორმაზე წარმოდგენილი პროდუქციის გამრავალფეროვნებაზე.

Extra.ge შესაძლებლობას აძლევს საქართველოს მოსახლეობას, მიუხედავად მათი ადგილმდებარეობისა, მარტივად შეიძინონ მათთვის სასურველი ნებისმიერი ნივთი, რისი მიწოდებაც მოხდება სწრაფად და ეფექტურად საქართველოს მამტაბით.

აღნიშნული მიზნის მისაღწევად კომპანია ეფუძნება შემდეგ ღირებულებებს:

- ✓ პასუხისმგებლობა - მუდმივად ვგრძნობდეთ პასუხისმგებლობას როგორ მომხმარებლების, ასევე თანამშრომლებისა და საქმის მიმართ;
- ✓ კეთილსინდისიერება - კეთილსინდისიერად ვემსახურეთ თითოეულ მომხმარებელს და კომპანიას;
- ✓ პროფესიონალიზმი - უწყვეტად ვიზრუნოთ ჩვენ პროფესიულ განვითარებაზე და მომხმარებლებს გავუწიოთ კვალიფიციური მომსახურება;
- ✓ გუნდური სულისკვეთება - ერთიანი ძალებით, ერთმანეთის მხარდაჭერით შეგვეძლოს საერთო მიზნის მიღწევა.

ბიზნეს მოდელი

დიჯიტალ არეაში შემავალი ეკოსისტემიდან area.ge - უძრავი ქონების პლატფორმის ბიზნეს მოდელი ეფუძნება კომერციულ ბანკებთან და დეველოპერებთან პარტნიორობას და პრემიუმ სერვისებს, რომელსაც ონლაინ ყიდულობს მომხმარებელი. Optimo - გაყიდვებისა და მარაგების მართვის პროგრამა მცირე და საშუალო ბიზნესისათვის, აგენერირებს შემოსავალს პროგრამული უზრუნველყოფის მიწოდებით. Extra.ge - არის შუალედური პლატფორმა, რომელსაც 500,000-ზე მეტი მომხმარებელი სტუმრობს ყოველთვიურად. კომპანია საქართველოში არსებულ მაღაზიებს ან



სხვადასხვა ტიპის საწყობებს აძლევს საშუალებას გაყიდონ თავისი პროდუქცია დამატებით არხში Extra.ge-ზე და მიაწვდინონ ინფორმაცია საკუთარი პროდუქციის შესახებ Extra.ge-ს მრავალრიცხოვან მომხმარებლებს. ამით ისინი ზრდიან გაყიდვებს და ამასთანავე, ლოგისტიკის, თანამშრომლებისა და ლოკაციის ხარჯებს მნიშვნელოვნად ზოგავენ. პლატფორმაზე პროდუქტის შეძენა სტანდარტულადაა შესაძლებელი ნებისმიერი ტიპის საბანკო ბარათით, საქართველოს ბანკის PLUS-ქულებითა და კურიერთან ნაღდი ანგარიშსწორებით. ასევე, მომხმარებლებს შეუძლიათ ისარგებლონ საქართველოს ბანკის, სფეისის, თიბისი ბანკისა და კრედო ბანკის განვადებებით. გარდა ამისა, მომხმარებლებს შესაძლებლობა აქვთ გამოიყენონ Extra.ge-ის მობილური აპლიკაცია, რომელიც თანამედროვე დიზაინითა და მარტივი ნავიგაციით გამოირჩევა. აღსანიშნავია ისიც, რომ Extra.ge პირველი გაყიდვების პლატფორმაა საქართველოში, რომელსაც აქვს საკუთარი მობილური აპლიკაცია.

ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები

შემოსავალი გაყიდვებიდან	3,037,951 ლ
წლის ზარალი	4,866,030 ლ
სულ აქტივები	12,399,311 ლ

ფილიალები

კომპანიას არ გააჩნია ფილიალები.

კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

2018, 2019 და 2020 წლებში კომპანია არ იყო ჩართული კვლევებში და მსგავს ღონისძიებებში.

საქმიანობის შედეგები და განვითარების გეგმები

დიჯიტალ არეა არის მზარდი და განვითარებადი კომპანია. მომდევნო წლებში ვგეგმავთ გავაფართოვოთ მომსახურების არეალი და მოვიზიდოთ ახალი მომხმარებლები. თუმცა, ჩვენი მიზანი



არ არის მხოლოდ ახალი მომხმარებლების მოზიდვა, არამედ არსებული კლიენტების კმაყოფილება და მათთან გრძელვადიანი ურთიერთობის უზრუნველყოფა.

ჩვენ მუდმუვად ვფიქრობთ რა ღირებულება შევუქმნათ მომხმარებლებს და როგორ გავუმარტივოთ მათ ცხოვრება ახალი ციფრული პროდუქტისა თუ მომსახურების შეთავაზებით. ამისათვის საჭიროა მოვიძიოთ ბაზრისათვის უფრო მეტად კონკურენტუნარიანი და ღირებული პროდუქტები და მუდმივად განვაკითაროთ ისინი.

ამჟამად Area.ge-ს ყავს 200 აქტიური დეველოპერი, 2021 წლის ბოლომდე დაგეგმილი აქვს 250 აქტიური დეველოპერის არსებობა საკუთარ პლატფორმაზე, რომელთაგანაც 10 დეველოპერი ეყრდნობა ექსპერტიზულ და კონტრაქტულ, რომელთა გაყიდვებში ჩაერთვება აქტიურად. ასევე ბაზარზე წარმოდგენილი 15 კომერციული ბანკიდან, მისი მიზანია, რომ წლის ბოლომდე 30% ყავდეს დაკონტრაქტებული და წარმოდგენილი პლატფორმაზე, რათა მომხმარებლებს შესთავაზოს კომერციული ბანკების მრავალფეროვნება.

Optimo-ს შემთხვევაში საქართველოში არის 40 000 მცირე და საშუალო ბიზნესი ვაჭრობის

სფეროში. ამჟამად Optimo-ს წილი შეადგენს აღნიშნული ბაზრის 1.8%. 2021 წლის დეკემბრის ბოლომდე დაგეგმილია 4%-იანი წილის ათვისება.

Extra.ge-ის ერთ-ერთ მთავარ უპირატესობას კლიენტების მომსახურების ცენტრი წარმოადგენს, სადაც მრჩეველები ფიზიკური მადახიების კონსულტანტების როლს ასრულებენ. მათ კვირის ნებისმიერ დღეს შეუძლიათ, მომხმარებლებს დაეხმარონ სასურველი პროდუქტის შერჩევაში, გაუწიონ კომპეტენტური კონსულტაცია პროდუქტების შესახებ, და გადაწყვეტილების მიღება კიდევ უფრო გაუმარტივონ.

2. კორპორაციული მართვის ანგარიშგება

მმართველობითი ორგანო

დიჯიტალ არეას მართავს დირექტორთა საბჭო, რომელიც პასუხისმგებელია სამეთვალყურეო საბჭოს წინაშე.



აქციონერთა კრება

კომპანიის მართველი უმაღლესი ორგანოა აქციონერთა საერთო კრება. აქციონერთა საერთო კრებას ხელმძღვანელობს სამეთვალყურეო საბჭოს ხელმძღვანელი.

3. არაფინანსური ანგარიშგება

სოციალური და დასაქმების საკითხები

კომპანიის თითოეული წევრი საკუთარ როლს თამაშობს კომპანიის წარმატებასა და მომხმარებლისთვის ხარისხიანი მომსახურების მიწოდებაში. ჩვენ გავზარდეთ მომსახურების მრავალფეროვნება და სერვისების რაოდენობა. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის თანამშრომელთა რაოდენობა 120-ზე მეტს შეადგენდა. კომპანია სტანდარტულ რეჟიმში განიხილავს ყველა დასაქმების აპლიკაციას, რომელიც შპს პირების მიერ არის გამოგზავნილი და უზრუნველყოფს რომ მათ ჰქონდეთ კარიერული განვითარების საჭირო ყველა ბერკეტი და თანასწორ, სამართლიან გარემოში უწევდეთ მუშაობა.

ადამიანის უფლებების დაცვა

ჩვენ ვაცნობიერებთ ადამიანის უფლებათა ფუნდამენტურ პრინციპებს. კომპანია უზრუნველყოფს უსაფრთხო სამუშაო გარემოს თავისი თანამშრომლებისთვის, სადაც მათ ეპყრობიან სამართლიანად და პატივს სცემენ მათ შეხედულებებს. ეს პრაქტიკა ასევე ვრცელდება მომხმარებლებზე, მომწოდებლებზე, კონკურენტებსა და სხვა დაინტერესებულ მხარეებზე. ჩვენი კორპორატიული სახელმძღვანელო აწესებს პრიორიტეტებს ამ საკითხთან მიმართებაში და აგრეთვე ითვალისწინებს გარკვეულ კონტროლებს, რომელიც დანერგილია კომპანიაში, რათა სამართლიანობისა და თანასწორობის პრინციპები ყველა რგოლში დაცული იყოს.



კორუფციის წინააღმდეგ ბრძოლა

კომპანია მოქმედებს ეთიკურობის ფარგლებში. ჩვენ ვაცნობიერებთ, რომ კორუფციას დამანგრეველი ეფექტი აქვს როგორც, ზოგადად, ეკონომიკაზე, ისე ბისზნესსა და მის რეპუტაციაზე. ჩვენი პოლიტიკის ნაწილია, რომ არასდროს მოვითხოვთ, შევთავაზოთ ან გადავიხადოთ ქრთამი, ან რაიმე სახით წავახალისოთ ნებისმიერი ზემოთხსენებული ქმედება.

ფინანსური ანგარიშგების პროცედურები და რისკის მართვა

შესავალი

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

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

რისკის მართვის სტრუქტურა

დიჯიტალ არეა-ს მენეჯმენტი ვალდებულია შესაბამისი მიმართულებების მართვისას შეაფასონ, გააანალიზონ და მართონ გადაწყვეტილებების შესაბამისი რისკები, ისე რომ ორგანიზაციას არ მიაღვს სხვადასხვა ტიპის რისკებისგან გამოწვეული მნიშვნელოვანი ზიანი. კომპანიას არ ყავს რისკების მართვაზე პასუხისმგებელი ცალკე მდგომი ერთეული, რომელიც მხოლოდ რისკების მართვით იქნება დაკავებული, თუმცა მენეჯმენტის ყველა წევრი ვალდებულია გაითვალისწინოს საკუთარ გადაწყვეტილებებში შესაბამისი რისკები.



მმართველი საბჭო

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

საკრედიტო რისკი

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

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ყველა აქტივი არ არის არც ვადაგადაცილებული და არც გაუფასურებული. კომპანიას არ აქვს რეიტინგის სისტემა, რომ შეაფასოს არც ვადაგადაცილებული და არც გაუფასურებული აქტივების საკრედიტო ხარისხი.

კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები კონცენტრირებულია საქართველოს ფარგლებში.

ლიკვიდურობის რისკისა და დაფინანსების მართვა

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

საბაზრო რისკი

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



საოპერაციო რისკი

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

COVID-19 და ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები

კომპანიის საქმიანობის სპეციფიკურობიდან გამომდინარე, COVID-19 - ის გავლენა ჩვენი კომპანიის ბიზნეს საქმიანობაზეც აისახა.

ვინაიდან, ბიზნესების დიდმა ნაწილმა ვეღარ მოახერხა ფუნქციონირების გაგრძელება, განსაკუთრებით კი მცირე და საშუალო ბიზნესების დიდი ნაწილი ვერ გაუმკლავდა პანდემიის დროს შექმნილ ეკონომიკურ სიტუაციას, OPTIMO-ს შეექმნა არსებული კლიენტების შენარჩუნების და ახალი კლიენტების მოძიების პრობლემა.

სს „დიჯიტალ არეა“

გენერალური დირექტორი:

ანდრო რატიანი

სს „დიჯიტალ არეა“

ფინანსური დირექტორი:

ნათია ჟიჟავაძე

08 სექტემბერი 2021