

შპს „ჯი ენ ელ“

ფინანსური ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021
წლის 31 დეკემბერს

შინაარსი:

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
---------------------------------------	---

ფინანსური ანგარიშგება

სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	6
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	7
საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება	8
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება	9

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია.....	10
2. მომზადების საფუძვლები	11
3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები.....	14
4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა.....	16
5. თამაშებიდან მიღებული მთლიანი შემოსავალი.....	21
6. მოსაკრებელი და საკომისიო ხარჯები.....	22
7. სარეკლამო და მარკეტინგის ხარჯები.....	22
8. თანამშრომელთა ხელფასი და სხვა სარგებელი	22
9. სხვა ხარჯები.....	23
10. ფინანსური ხარჯი, წმინდა	23
11. ძირითადი საშუალებები	24
12. იჯარები	24
13. არამატერიალური აქტივები.....	25
14. მარაგები.....	26
15. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	26
16. ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	27
17. სხვა რეზერვები	28
18. მიღებული სესხები	28
19. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	29
20. მომენტალური გათამაშების საპრიზო ფონდის ანარიცხები	30
21. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	30
22. პირობითი ვალდებულებები	31
23. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	33
24. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა	34

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ჯი ენ ელის“ დამფუძნებლებსა და ხელმძღვანელობას

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ჯი ენ ელის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ასევე, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგების, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი შენიშვნებისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - “პირობითი მოსაზრების საფუძველი” - ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით იდენტიფიცირდება კომპანიის გრძელვადიანი აქტივების - ძირითადი საშუალებების, აქტივების გამოყენების უფლებისა და არამატერიალური აქტივების გაუფასურების ნიშნები. მოცემული თარიღებისთვის კომპანიას არ აქვს ჩატარებული ზემოაღნიშნული აქტივების გაუფასურების ტესტირება, როგორც ეს მოითხოვება ბასს 36 „აქტივების გაუფასურების“ მიხედვით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ზემოთ აღნიშნული გრძელვადიანი აქტივები წარმოდგენილია ჯამში 11,194 ათასი ლარის ღირებულებით (2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: 13,002 ათასი ლარი). შედეგად, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ძირითად საშუალებებთან, აქტივების გამოყენების უფლებასთან, არამატერიალურ აქტივებთან და ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასსების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ მოთხოვნებთან და ამასთანავე, ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

დასკვნის მოდიფიცირების გარეშე, გვსურს, ყურადღება გავამახვილოთ მე-2 შენიშვნაზე „მომზადების საფუძველები“, რომელიც მიგვანიშნებს, რომ 2021 წლის განმავლობაში კომპანიის მიერ მიღებული მთლიანი სრული ზარალი შეადგენს 1,984 ათას ლარს (2020: 10,732 ათასი ლარი). კომპანიის მოკლევადიანი ვალდებულებები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 6,706 ათასი ლარით აჭარბებს მოკლევადიან აქტივებს, კომპანიას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აქვს დაგროვილი ზარალი 26,892 ათასი ლარის ოდენობით. ასევე, კომპანიას ფინანსთა სამინისტროსთან გაფორმებული აქვს ლატარიის ლიცენზიის ხელშეკრულება, რომლის მიხედვითაც კომპანია რამდენიმე ფინანსურ და არაფინანსურ მოთხოვნას უნდა აკმაყოფილებდეს, მათ შორის ყოველ კვარტალურად უნდა იხდიდეს რეალიზაციის საკომისიოს შემოსავლების 8%-ის ოდენობით. მოთხოვნების შეუსრულებლობის შემთხვევაში, ფინანსთა სამინისტროს უფლება აქვს შეწყვიტოს ეს ხელშეკრულება კომპანიისთვის შეწყვეტის შეტყობინების გაგზავნით. აღნიშნული მოთხოვნების

ნაწილს, მაგალითად ყოველკვარტალური საკომისიოს გადახდის ვალდებულებას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ვერ აკმაყოფილებს. ამ გარემოებებს 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაძლოა ჰქონდეს ნეგატიური გავლენა კომპანიის საოპერაციო საქმიანობაზე მომავალში. ზემოაღნიშნული მოვლენები მიუთითებს, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს ბადებს კომპანიის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა განაგრძოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. როგორც ეს თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მე-2 შენიშვნაშია წარმოდგენილი, ხელმძღვანელობა მიზანშეწონილად მიიჩნევს „ფუნქციონირებადი საწარმოს“ დაშვებას და ამ დაშვების საფუძველზე წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და წარმოდგენას.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია, რომელზეც პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა და რომელიც შეიტანება მმართველობის ანგარიშგებაში, არ გვექნება მიღებული აუდიტორის დასკვნის თარიღისთვის. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოხსენებულ სხვა ინფორმაციას. სავარაუდოდ, მმართველობის ანგარიშგება ჩვენთვის ხელმისაწვდომი გახდება აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცენოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციასაც და განვიხილოთ, არის თუ არა ის არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენს 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.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს.

უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) თანახმად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ 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.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის 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 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 ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადებზე და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის, შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემული აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

დავით დარსაველიძე (რეესტრში რეგისტრაციის # SARAS-A-735032)

შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

29 მარტი 2022 წელი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ჯი ენ ელის“ დამფუძნებლებსა და ხელმძღვანელობას

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ჯი ენ ელის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ასევე, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგების, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი შენიშვნებისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - “პირობითი მოსაზრების საფუძველი” - ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით იდენტიფიცირდება კომპანიის გრძელვადიანი აქტივების - ძირითადი საშუალებების, აქტივების გამოყენების უფლებისა და არამატერიალური აქტივების გაუფასურების ნიშნები. მოცემული თარიღებისთვის კომპანიას არ აქვს ჩატარებული ზემოაღნიშნული აქტივების გაუფასურების ტესტირება, როგორც ეს მოითხოვება ბასს 36 „აქტივების გაუფასურების“ მიხედვით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ზემოთ აღნიშნული გრძელვადიანი აქტივები წარმოდგენილია ჯამში 11,194 ათასი ლარის ღირებულებით (2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: 13,002 ათასი ლარი). შედეგად, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ძირითად საშუალებებთან, აქტივების გამოყენების უფლებასთან, არამატერიალურ აქტივებთან და ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასსების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ მოთხოვნებთან და ამასთანავე, ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

დასკვნის მოდიფიცირების გარეშე, გვსურს, ყურადღება გავამახვილოთ მე-2 შენიშვნაზე „მომზადების საფუძვლები“, რომელიც მიგვანიშნებს, რომ 2021 წლის განმავლობაში კომპანიის მიერ მიღებული მთლიანი სრული ზარალი შეადგენს 1,984 ათას ლარს (2020: 10,732 ათასი ლარი). კომპანიის მოკლევადიანი ვალდებულებები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 6,706 ათასი ლარით აჭარბებს მოკლევადიან აქტივებს, კომპანიას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აქვს დაგროვილი ზარალი 26,892 ათასი ლარის ოდენობით. ასევე, კომპანიას ფინანსთა სამინისტროსთან გაფორმებული აქვს ლატარიის ლიცენზიის ხელშეკრულება, რომლის მიხედვითაც კომპანია რამდენიმე ფინანსურ და არაფინანსურ მოთხოვნას უნდა აკმაყოფილებდეს, მათ შორის ყოველ კვარტალურად უნდა იხდიდეს რეალიზაციის საკომისიოს შემოსავლების 8%-ის ოდენობით. მოთხოვნების შეუსრულებლობის შემთხვევაში, ფინანსთა სამინისტროს უფლება აქვს შეწყვიტოს ეს ხელშეკრულება კომპანიისთვის შეწყვეტის შეტყობინების გაგზავნით. აღნიშნული მოთხოვნების

ნაწილს, მაგალითად ყოველკვარტალური საკომისიოს გადახდის ვალდებულებას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ვერ აკმაყოფილებს. ამ გარემოებებს 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაძლოა ჰქონდეს ნეგატიური გავლენა კომპანიის საოპერაციო საქმიანობაზე მომავალში. ზემოაღნიშნული მოვლენები მიუთითებს, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს ბაღებს კომპანიის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა განაგრძოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. როგორც ეს თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მე-2 შენიშვნაშია წარმოდგენილი, ხელმძღვანელობა მიზანშეწონილად მიიჩნევს „ფუნქციონირებადი საწარმოს“ დაშვებას და ამ დაშვების საფუძველზე წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და წარმოდგენას.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია, რომელზეც პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა და რომელიც შეიტანება მმართველობის ანგარიშგებაში, არ გვექნა მიღებული აუდიტორის დასკვნის თარიღისთვის. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოხსენებულ სხვა ინფორმაციას. საკარაუდოდ, მმართველობის ანგარიშგება ჩვენთვის ხელმისაწვდომი გახდება აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციასაც და განვიხილოთ, არის თუ არა ის არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენს 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.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს.

უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) თანახმად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამოზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ 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.
- შევიწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის 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 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 ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადებზე და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის, შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემული აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

დავით დარსაველიძე (რეესტრში რეგისტრაციის # SARAS-A-735032)



შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

29 მარტი 2022 წელი

შპს „ჯი ენ ელ“**სრული შემოსავლის ანგარიშგება**

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს
(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
თამაშებიდან მიღებული მთლიანი შემოსავალი	5	16,700	12,867
სხვა შემოსავალი		174	209
მოსაკრებელი და საკომისიო ხარჯები	6	(8,276)	(6,880)
სარეკლამო და მარკეტინგის ხარჯები	7	(1,830)	(2,352)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(2,251)	(2,299)
თანამშრომელთა ხელფასი და სხვა სარგებელი	8	(2,786)	(2,335)
ბილეთების ბეჭდვის ხარჯი		(1,200)	(862)
სხვა ხარჯები	9	(2,326)	(2,095)
საოპერაციო ზარალი		(1,795)	(3,747)
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	10	(189)	(6,985)
მთლიანი სრული ზარალი		(1,984)	(10,732)

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის სახელით, 2022 წლის 29 მარტს დამტკიცებულია გამოსაშვებად შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

გ. გედევანიშვილი

ფინანსური დირექტორი

ე. ოგანესიანი

შპს „ჯი ენ ელ“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
თამაშებიდან მიღებული მთლიანი შემოსავალი	5	16,700	12,867
სხვა შემოსავალი		174	209
მოსაკრებელი და საკომისიო ხარჯები	6	(8,276)	(6,880)
სარეკლამო და მარკეტინგის ხარჯები	7	(1,830)	(2,352)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(2,251)	(2,299)
თანამშრომელთა ხელფასი და სხვა სარგებელი	8	(2,786)	(2,335)
ბილეთების ბეჭდვის ხარჯი		(1,200)	(862)
სხვა ხარჯები	9	(2,326)	(2,095)
საოპერაციო ზარალი		(1,795)	(3,747)
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	10	(189)	(6,985)
მთლიანი სრული ზარალი		(1,984)	(10,732)

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის სახელით, 2022 წლის 29 მარტს დამტკიცებულია გამოსაშვებად შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

ფინანსური დირექტორი



ბ. გედევანიშვილი

ე. ღვანესიანი

შპს „ჯი ენ ელ“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	11	1,036	1,410
აქტივების გამოყენების უფლება	12	2,244	2,423
არამატერიალური აქტივები	13	7,914	9,169
		11,194	13,002
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	14	1,239	675
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15	1,148	1,061
ფული და ფულის ეკვივალენტები	16	931	72
		3,318	1,808
სულ აქტივები		14,512	14,810
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
დაგროვილი ზარალი		(26,892)	(24,908)
სხვა რეზერვები	17	1,471	835
სულ კაპიტალი		(25,421)	(24,073)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	18	27,621	13,882
საიჯარო ვალდებულებები	12	2,288	2,432
		29,909	16,314
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	19	7,900	5,483
მიღებული სესხები	18	944	15,853
საიჯარო ვალდებულებები	12	456	698
გადავადებული შემოსავალი		31	65
მომენტალური გათამაშების საპრიზო ფონდის ანარიცხები	20	693	470
		10,024	22,569
სულ ვალდებულებები		39,933	38,883
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		14,512	14,810

10 – 43 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ჯი ენ ელ“

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

	დაგროვილი ზარალი	სხვა რეზერვები	სულ
31.12.2019	(14,176)	835	(13,341)
მთლიანი სრული ზარალი	(10,732)	-	(10,732)
31.12.2020	(24,908)	835	(24,073)
კომპანიის ბენეფიციარი მფლობელისგან მიღებულ გრძელვადიანი სესხებზე სარგებელი (შენიშვნა 18)	-	636	636
მთლიანი სრული ზარალი	(1,984)	-	(1,984)
31.12.2021	(26,892)	1,471	(25,421)

შპს „ჯი ენ ელ“

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან წლის ზარალი		(1,984)	(10,732)
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	11, 12,13	2,251	2,299
ფინანსური ხარჯები, წმინდა	10	189	6,985
ზარალი საკუროსო სხვაობებიდან, წმინდა		(7)	45
მარაგების გაუფასურების ანარიცხის ცვლილება		(113)	101
ძირითადი საშუალებების გასვლა		-	314
საიჯარო ვალდებულების პატიება	12	(61)	(209)
საპრიზო ფონდის და სოციალურ პროექტებთან დაკავშირებული ანარიცხების ცვლილება		567	573
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე		842	(624)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა		2,079	618
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების (ზრდა)/ შემცირება		(87)	13
მარაგების ზრდა		(451)	(195)
გადავადებული შემოსავლის (შემცირება)/ზრდა		(34)	57
საოპერაციო საქმიანობიდან/ (საქმიანობისთვის გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები		2,349	(131)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(146)	(187)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(20)	(1)
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(166)	(188)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან			
მიღებული სესხების ზრდა		650	1,012
სესხების ძირის დაფარვა	18	(1,092)	(75)
სესხების პროცენტის დაფარვა	18	(234)	(218)
საიჯარო ვალდებულებების ძირის გადახდა	12	(406)	(213)
საიჯარო ვალდებულებების პროცენტის გადახდა	12	(249)	(257)
საფინანსო საქმიანობიდან/ (საქმიანობისთვის გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები		(1,331)	249
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა / (შემცირება)		852	(70)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	16	72	169
ფულისა და ფულის ეკვივალენტების გადაფასებიდან მიღებული მოგება / (ზარალი)		7	(27)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	16	931	72

10 – 43 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ჯი ენ ელ“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ჯი ენ ელ“ (შემდგომში „კომპანია“) საიდენტიფიკაციო კოდით - 404507173, დაარსდა 2016 წლის 25 იანვარს და საქმიანობას ეწევა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანიის კაპიტალის წილობრივი ფლობა 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2021	31.12.2020
შპს „ვინ“	75.00%	75.00%
სს „New Games (ბულგარეთი)“	25.00%	25.00%
	100.00%	100.00%

კომპანიის საბოლოო ბენეფიციარი მფლობელი და მკონტროლებელია კობა ღურწყაია.

კომპანიის იურიდიული მისამართია - საქართველო, ქ. თბილისი, ვაკის რაიონი, ნინო რამიშვილის ქ., №20.

2017 წლის 24 ივლისს კომპანიამ საქართველოს ფინანსთა სამინისტროსთან გაფორმებული ხელშეკრულების ფარგლებში მოიპოვა ექსკლუზიური უფლება და დაინიშნა ექსკლუზიურ ორგანიზატორად, რომ მან საქართველოს ტერიტორიაზე ჩაატაროს და ორგანიზება გაუწიოს ლატარიის თამაშებს 10 (ათი) წლის ვადით.

კომპანიისთვის საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს მიერ მინიჭებული ექსკლუზიური უფლება მოიცავს შემდგომ ქმედებებს:

- საქართველოს იურისდიქციაში ორგანიზება გაუწიოს და ჩაატაროს ლატარია
- გაყიდოს და განახორციელოს ლატარიის ბილეთების დისტრიბუცია ნებისმიერი კანონმდებლობით ნებადართული საშუალებისა და მეთოდის გამოყენებით, ინტერნეტით გაყიდვის ჩათვლით
- მიიღოს მოგება ლატარიის ორგანიზების და ჩატარებიდან
- უზრუნველყოს ლატარიის თამაშების პრიზების გაცემა
- განახორციელოს ლიცენზიის ხელშეკრულებაში აღნიშნული მომსახურება, ფუნქციები, ვალდებულებები და ამოცანები
- განახორციელოს სხვა საქმიანობა, რომელიც ლატარიის ჩატარების და ორგანიზების აუცილებელი ან ჩვეულებრივი ნაწილია და რომელიც არ არის აკრძალული ამ ხელშეკრულებით, სარეგულაციო მოთხოვნებით და გამოსაყენებელი კანონმდებლობით.

კომპანიის საქმიანობის მონიტორინგს ახორციელებს საქართველოს ფინანსთა სამინისტრო.

ლატარიის მოსაკრებელი სავალდებულო გადასახდელია სამინისტროსთვის, კომპანიის ტირაჟიანი და მომენტალური ლატარიის ბილეთების გაყიდვების მთლიანი შემოსავლის პროცენტის სახით.

საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს მიერ მინიჭებული ლიცენზიის თანახმად, საქართველოში ეროვნული ლატარიის მართვას ახორციელებს კომპანია, სავაჭრო ნიშნით - Lotto.ge.

ტირაჟიანი და მომენტალური ლატარიის გაყიდვები მთელი საქართველოს მასშტაბით დაიწყო 2018 წლის 17 მარტს.

2021 წლის განმავლობაში საქართველოს ეროვნული ლატარია წარმოდგენილი იყო სამი ტირაჟიანი ლოტოს 6/36-ის, 5/35-ოქროს ბურთისა და კენოს სახით, ტირაჟიანი ლატარიის გარდა, საქართველოს ეროვნული ლატარია საზოგადოებას სთავაზობს მომენტალური ლატარიის ე.წ. გადასაფხეკი ბილეთების ცამეტ თამაშს: შვიდიანი 2, 3 შანსი 2, 11/7/2021, ფარაონი 2, ხელფასი, ჯოკერი 2, შვიდიანი 3, 3 შანსი 3, ხელფასი 2, ფარაონი 3, ოქროს 7, სუპერ 7, შვიდიანი 4.

2019 წლის 19 მარტიდან საქართველოს ეროვნულმა ლატარიამ დაიწყო მომენტალური ონლაინ გათამაშებები. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ქსელში ჩაშვებული იყო 32 ონლაინ თამაში: ფარაონთა საგანძური, იღბლიანი ვენახი, Honey Bird, მარგალიტების ოკეანე, The Great Conquer, Cheers Up, Virus Busters, Dragon Gemstones, Aztec Gold, Happy Farm, Captain Space, ფარაონთა საგანძური Deluxe, აკვარიუმი, არაბესკა, ველური დასავლეთი, ჩადირობანა, განგსტერები, სუპერ 7, პირამიდა, საახალწლო საჩუქრები, კალათბურთი, იღბლიანი 7, ოქროს ბანკი, ვეგასი, ფეხბურთი, სამეფო საგანძური, იღბლიანი ბორბალი, ჰოკეი, ლას ვეგასი, როქი მოქი, იღბლიანი ბორბალი Deluxe, შეფის მენიუ.

საქართველოს ეროვნული ლატარიის ტირაჟიანი ლოტოს და მომენტალური გათამაშების ბილეთების შეძენა შესაძლებელია მთელი საქართველოს მასშტაბით საქართველოს ფოსტის ჯიხურებში, ლატარიის სერვის ცენტრებსა და დიდ სავაჭრო ობიექტებში.

2. მომზადების საფუძველები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ზასკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (მთლიანობაში ფასს-ები) შესაბამისად.

წარდგენის საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

კომპანია სააღრიცხვო ჩანაწერებს აწარმოებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ქართულ ლარში (თანხები მოცემულია ათასებში). წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის სააღრიცხვო ჩანაწერებზე დაყრდნობით.

ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ის მიხედვით მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების საანგარიშო ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში. ფაქტური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება. კორექტირებები, რამაც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები გამოიწვია, მიეკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ შედეგებს, როცა ეს ცვლილებები გატარდა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების შესახებ განმარტებები მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია 24-ე შენიშვნაში.

ფუნქციონირებადი საწარმო

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვებით, რომ კომპანია ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსს შეინარჩუნებს პროგნოზირებად მომავალში, რაც გულისხმობს, რომ კომპანია შეძლებს აქტივების რეალიზებას და ვალდებულებების დაფარვას ბიზნესის ნორმალურად ფუნქციონირების პროცესში. ამგვარად განსჯისას ხელმძღვანელობამ მხედველობაში მიიღო კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, არსებული განზრახვები, ფინანსურ რესურსებზე წვდომა და გაანალიზა კომპანიის ოპერაციებზე გარე ფაქტორების ზეგავლენა.

2021 წლის განმავლობაში კომპანიის მთლიანი სრული ზარალი შეადგენს 1,984 ათასი ლარს (2020: 10,732 ათასი ლარი). კომპანიის მოკლევადიანი ვალდებულებები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 6,706 ათასი ლარით აჭარბებს მოკლევადიან აქტივებს, კომპანიას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აქვს დაგროვილი ზარალი 26,892 ათასი ლარის ოდენობით. ასევე, კომპანიას ფინანსთა სამინისტროსთან გაფორმებული აქვს ლატარიის ლიცენზიის ხელშეკრულება, რომლის მიხედვითაც კომპანია რამდენიმე ფინანსურ და არაფინანსურ მოთხოვნას უნდა აკმაყოფილებდეს, მათ შორის ყოველ კვარტალურად უნდა იხდიდეს რეალიზაციის საკომისიოს შემოსავლების 8%-ის ოდენობით. მოთხოვნების შეუსრულებლობის შემთხვევაში, ფინანსთა სამინისტროს უფლება აქვს შეწყვიტოს ეს ხელშეკრულება ორგანიზატორისთვის შეწყვეტის შეტყობინების გაგზავნით. აღნიშნული მოთხოვნების ნაწილს, მაგალითად ყოველკვარტალური საკომისიოს გადახდის ვალდებულებას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ვერ აკმაყოფილებს. ამ გარემოებებს 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაძლოა ჰქონდეს ნეგატიური გავლენა კომპანიის საოპერაციო საქმიანობაზე მომავალში.

მიუხედავად ამისა, კომპანიის ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე მართებულია, შემდეგი გარემოებების გამო:

- როგორც მე-18 შენიშვნაშია მოცემული, კომპანიას სესხების არსებითი ნაწილი მიღებული აქვს დაკავშირებული მხარეებისგან. აღნიშნული სესხები 2020 წლის ბოლოს მდგომარეობით წარმოადგენდა მოკლევადიან ვალდებულებებს, ხოლო 2021 წელს გაფორმებული შეთანხმებებით მოხდა მათი გახანგრძლივება 2027 წლამდე. შედეგად 2021 წელსვე გაუმჯობესდა კომპანიის ლიკვიდობის მაჩვენებელი.
- საფინანსო ინსტიტუტისგან მიღებული სასესხო ხელშეკრულებებით გათვალისწინებული პირობების 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შესრულებასთან დაკავშირებით, კომპანიამ 2022 წელს მიიღო კომფორტის წერილი. აღნიშნული წერილით საფინანსო ინსტიტუტმა გამოთქვა მზადყოფნა, რომ არ მოითხოვოს კომპანიის სასესხო ვალდებულებების დაფარვას სახელშეკრულებო ვადაზე ადრე. დეტალები მოცემულია 23-ე შენიშვნაში.

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

- მიუხედავად იმისა, რომ 2021 წელს პანდემიასთან დაკავშირებული მოვლენების გამო მრავალ სექტორში ეკონომიკური მდგომარეობა გაუარესდა, კომპანიამ შეძლო თამაშებიდან მიღებული მთლიანი შემოსავლების გაზრდა წინა წელთან შედარებით. 2022 წლიდან პანდემიასთან დაკავშირებული შეზღუდვების მოხსნის და სხვადასხვა სავაჭრო ობიექტების შეუზღუდავად ფუნქციონირების პარალელურად, კომპანია შეუფერხებლად აგრძელებს ფუნქციონირებას.
- ლატარიის ორგანიზებისა და ჩატარების ხელშეკრულების პირობების დარღვევის შესახებ - იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსთა სამინისტრო გადაწყვეტს ლატარიის ორგანიზებისა და ჩატარების ექსკლუზიური უფლების ხელშეკრულების შეწყვეტას, კომპანიასთან უნდა გაგზავნოს შეტყობინება. მიუხედავად, იმისა რომ კომპანია 2021 წლის დასაწყისიდან არღვევდა ხელშეკრულების ზემოთ აღნიშნულ პირობას, ფინანსთა სამინისტრომ გაითვალისწინა კოვიდ 19 პანდემიის უარყოფითი ზეგავლენა კომპანიის საოპერაციო საქმიანობაზე და არ მიუღია ხელშეკრულების შეწყვეტის გადაწყვეტილება, შესაბამისად არ გამოუგზავნია კომპანიისთვის შეტყობინება ხელშეკრულების შეწყვეტის შესახებ. კოვიდ 19 პანდემიის უარყოფითი ზეგავლენის გათვალისწინებით კომპანიის საოპერაციო საქმიანობაზე გამოცემული ბრძანების თანახმად, ფინანსთა სამინისტრომ 2022 წლიდან შეცვალა გადასახდელის დაანგარიშების პრინციპი და განისაზღვრა GGR (Gross Gaming Revenue) - ის 10%-ით. GGR წარმოადგენს ლატარიის რეალიზებული ბილეთების ჯამურ ღირებულებასა და საპრიზო ფონდს შორის სხვაობას. (2022 წლამდე ლატარიის გადასახდელი ითვლებოდა, როგორც ლატარიის შემოსავლის 8%). აღნიშნული პრინციპით დათვლილი გადასახდელის პირობებში, ხელმძღვანელობის მოსაზრებით, კომპანია შეძლებს აღმოფხვრას ხელშეკრულების პირობის დარღვევის შემთხვევები. დეტალები გახსნილია საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მოვლენების შენიშვნაში. ასევე, მნიშვნელოვანია, რომ მიუხედავად ფინანსთა სამინისტროს წინაშე არსებული ვალდებულებისა, ფინანსთა სამინისტრომ დაუშვა, რომ 2021 წლის განმავლობაში გაშვებულიყო ჯამურად მრავალი ახალი და ძველი თამაშის ახალი ტირაჟი, რომელთა ნაწილიც 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ არის დასრულებული. ხელმძღვანელობის შეფასებით და ხელშეკრულებაში გაწერილი პირობების თანახმად, იმ შემთხვევაშიც კი, თუ ხელშეკრულების ზემოთ აღნიშნული პირობების შეუსრულებლობა გამოსწორებადია და გამოსწორდება სამინისტროს მიერ კომპანიისთვის შეტყობინების გაგზავნიდან 30 კალენდარული დღის განმავლობაში, არ ექნება ადგილი შეუსრულებლობის შემთხვევას, იმ შემთხვევაში, თუ აღნიშნული პირობა დადგება, კომპანიის მფლობელი მზადაა გამოყოს დამატებითი ფინანსები სესხების გაცემით ან სხვა გზით. დამფუძნებლისგან მიღებული წერილი წარმოდგენილია 23-ე შენიშვნაში.
- კომპანიამ საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ 2022 წელს ფინანსთა სამინისტროს მიმართ არსებული ვალდებულებიდან დაფარა 910 ათასი ლარი. ვალდებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 3,394 ათას ლარს.
- როგორც 23-ე შენიშვნაშია განმარტებული კომპანიას არ აქვს არსებითი ოპერაციები რუსეთისა და ბელორუსიის ბაზარზე მოქმედ პირებთან ან მოქალაქეებთან (აღნიშნულ ქვეყნებში რეგისტრირებულ პირებთან), რომელთაც შეეხოთ რუსეთ-უკრაინას შორის არსებული სამხედრო კონფლიქტით გამოწვეული ფინანსური თუ სხვა შეზღუდვები. შესაბამისად ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე აღნიშნულ ფაქტს გავლენა არ ჰქონია.

ცვლილება სააღრიცხვო პოლიტიკაში

ა) 2021 წლის პირველი იანვრის შემდეგ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები:

2021 წლის 1 იანვრის შემდეგ ძალაში შევიდა რამდენიმე ახალი სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, თუმცა არცერთი მათგანი არსებით გავლენას არ ახდენს კომპანიის 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- კოვიდ-19-თან დაკავშირებული იჯარის ხელშეკრულებებში ცვლილებები (შესწორება - ფასს 16)
- საპროცენტო განაკვეთის ზღვრის რეფორმა - IBOR „ფაზა 2“ (შესწორება - ფასს 9, ბასს 39, ფასს 7 და ფასს 16);

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

ბ) ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული:

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე, IASB-ის (ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭო) მიერ გამოიცა გარკვეული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში, რომლებიც ძალაში შედის მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდებში და რომლებზეც კომპანიამ გადაწყვიტა არ მიეღო ნაადრევად.

2022 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შედის შემდგომი შესწორებები:

- წამგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება (ბასს 37-ის ცვლილებები);
- ძირითადი საშუალებები: შემოსავალი მიზნობრივ გამოყენებამდე (ბასს 16-ის ცვლილებები);
- ფასს სტანდარტების წლიური გაუმჯობესება 2018-2020 (ცვლილებები ფასს 1, ფასს 9, ფასს 16 და ბასს 41 სტანდარტებში); და
- კონცეპტუალური მიდგომა (ფასს 3-ის ცვლილებები).

2023 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შედის შემდგომი შესწორებები:

- სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებითი შენიშვნები (შესწორება - ბასს 1 და ფასს სამუშაო ანგარიში 2);
- სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (შესწორება - ბასს 8);
- ინდივიდუალური ოპერაციის საფუძველზე წარმოქმნილ აქტივებთან და ვალდებულებებთან დაკავშირებული გადავადებული მოგების გადასახადი (შესწორება - ბასს 12).

2020 წლის იანვარში, IASB-მა გამოსცა ცვლილებები ბასს 1-ში, რომელიც აზუსტებს კრიტერიუმებს ვალდებულებების კლასიფიკაციისთვის მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებად. აღნიშნული ცვლილებების მიხედვით, ვალდებულების მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებად კლასიფიცირება დამოკიდებულია, მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს აქვს თუ არა ორგანიზაციას უფლება გადაავადოს ვალდებულების დაფარვა სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ.

შესწორებები ასევე აზუსტებს, რომ „ვალდებულების დაფარვა“ მოიცავს ფულადი სახსრების, საქონლის, მომსახურების ან წილობრივი ინსტრუმენტების გადაცემას, თუ წილობრივი ინსტრუმენტების გადაცემის ვალდებულება არ წარმოიშობა ფინანსური ინსტრუმენტის შემადგენელი გადაცვლის პირობით, რომელიც კლასიფიცირებულია წილობრივ ინსტრუმენტად, ვალდებულების კომპონენტისგან განცალკევებით.

ცვლილებები თავდაპირველად ძალაში უნდა შესულიყო 2022 წლის 1 იანვარს და აქტიური იქნებოდა შემდგომ საანგარიშგებო პერიოდებში. თუმცა, 2020 წლის მაისში ბასს 1-ის ცვლილებების ამოქმედების თარიღი გადავადდა 2023 წლის 1 იანვრამდე.

ამჟამად, კომპანია აფასებს ცვლილებების მოსალოდნელ გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე. ხელმძღვანელობის შეფასებით, ბასს 1-ში შესულ ცვლილებებს არ ექნება არსებითი გავლენა კომპანიის ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე, რადგან მისი სავალო ინსტრუმენტები არ მოიცავენ კონვერტაციის პირობას.

სხვა

კომპანიას არ გააჩნია მოლოდინი, რომ ბასსკ-ის მიერ გამოშვებული სხვა რომელიმე სტანდარტს, რომელიც ჯერ არ არის ძალაში შესული, ექნება არსებითი გავლენა მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების გადახედვა ხდება მუდმივად, გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს მომავალ პერიოდში მოსალოდნელ მოვლენებსაც. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ძირითადი შეფასებები და დაშვებები

ა) ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები

კომპანია გადახედავს ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადებს ანგარიშგების ყოველი წლიური პერიოდის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის/ამორტიზაციის განაკვეთის კორექტირება.

ბ) დაკავშირებულ მხარეებთან ტრანზაქციების საწყისი აღიარება

ჩვეულებრივი საქმიანობის დროს კომპანია აწარმოებს ოპერაციებს დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 9 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების საწყის აღიარებას მათი სამართლიანი ღირებულების საფუძველზე. გადაწყვეტილება მიიღება იმის განსაზღვრით, არის თუ არა ტრანზაქციები შეფასებული საბაზრო თუ არასაბაზრო საპროცენტო განაკვეთებით, სადაც არ არის აქტიური ბაზარი ასეთი ოპერაციებისთვის. მოსაზრების საფუძველს წარმოადგენს ოპერაციათა ანალოგიური სახეობის ფასწარმოქმნა არადაკავშირებულ მხარეებთან და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზი.

გ) მომენტალური გათამაშების საპრიზო ფონდის ანარიცხები

კომპანია საპრიზო ფონდის ანარიცხებს აღიარებს იმ მომენტში, როდესაც აღიარებს შესაბამის შემოსავალს. პრიზები მომენტალური თამაშებისათვის აღრიცხულია თითოეული თამაშის ჭრილში მოგების სახით გაცემული თანხით და დაკორექტირებულია ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს თეორიული საპრიზო ხარჯის შესაბამისად, ამონაგების აღიარების პარალელურად.

შეფასების პროცესის თანდაყოლილი განუსაზღვრელობიდან და გათამაშების საციცოცხლო ციკლიდან გამომდინარე, ყოველწლიური ფაქტიური ხარჯი განსხვავებული იქნება თეორიული შეფასებისგან. გათამაშების მანძილზე, რეალური საპრიზო ხარჯი მიუახლოვდება თეორიულ შეფასებას და ნებისმიერი სხვაობა აღიარდება გათამაშების საბოლოო აღრიცხვაში.

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისთვის მომენტალური ლატარიის ე.წ. გადასაფხევი ბილეთების თეორიული საპრიზო ხარჯი გაანგარიშდება თამაშის რეგლამენტით, ტირაჟის ჯამური ღირებულებისთვის, დადგენილი საპრიზო ფონდის შესაბამისად, ბილეთების რეალიზაციიდან მიღებული აკუმულირებული შემოსავლის (თამაშის დაწყების დღიდან) პროპორციული ოდენობით.

გასაცემი საპრიზო ფონდის ვალდებულებებზე ანარიცხები შექმნილია კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად და განკუთვნილია მოგებახვედრილი ბილეთების რეალიზაციის შედეგად წარმოქმნილი საპრიზო ფონდის ხარჯებისთვის. როგორც წესი, მომხმარებლებს მოგებახვედრილი ბილეთის განაღდება შეუძლიათ ნებისმიერ დროს თამაშის შეწყვეტამდე, შეწყვეტის შემთხვევაში - კომპანიის მიერ განცხადების გამოქვეყნებიდან 60 დღის ვადაში.

დ) იჯარის ვადების განსაზღვრა იმ ხელშეკრულებებისთვის, სადაც კომპანია წარმოადგენს მოიჯარეს

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის საწარმო აფასებს, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ იგი გამოიყენებს იჯარის გაგრძელების, ან საიჯარო აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლებას, ან არ გამოიყენებს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლებას. საწარმო ითვალისწინებს ყველა სათანადო ფაქტსა და გარემოებას, რომელიც ეკონომიკურ სტიმულს უქმნის მოიჯარეს იმისთვის, რომ გამოიყენოს ან არ გამოიყენოს ეს უფლება, მათ შორის იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან ამ არჩევანის უფლების გამოყენების თარიღამდე პერიოდში ფაქტებისა და გარემოებების მოსალოდნელ ცვლილებებს.

3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები (გაგრძელება)

ამასთან დაკავშირებით გასათვალისწინებელ ფაქტორებს, სხვასთან ერთად, განეკუთვნება:

ა) არჩევით პერიოდებთან დაკავშირებული სახელშეკრულებო პირობები, საბაზრო განაკვეთებთან შედარებით, როგორიცაა:

- (i) საიჯარო გადახდების ოდენობა ნებისმიერ არჩევით პერიოდში;
- (ii) ცვლადი საიჯარო გადახდების ან სხვა პირობითი გადახდების სიდიდე;
- (iii) ნებისმიერი არჩევანის უფლებების პირობები, რომლებიც გამოყენებას ექვემდებარება თავდაპირველი არჩევითი პერიოდების შემდეგ.

ბ) საიჯარო ქონების მნიშვნელოვანი გაუმჯობესება, რომელიც განხორციელდა (ან მოსალოდნელია, რომ განხორციელდება) ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში და მოსალოდნელია, რომ მნიშვნელოვან ეკონომიკურ სარგებელს მოუტანს მოიჯარეს, როდესაც შესაძლებელი იქნება იჯარის გაგრძელების ან ვადამდე შეწყვეტის, ან საიჯარო აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლების რეალიზება;

გ) იჯარის ვადამდე შეწყვეტასთან დაკავშირებული დანახარჯები, როგორიცაა მოლაპარაკებების წარმოების დანახარჯები, აქტივის გადაადგილების დანახარჯები, სხვა საიჯარო აქტივის იდენტიფიკაციასთან დაკავშირებული დანახარჯები, რომელიც მოიჯარის საჭიროებების შესაფერისია, მოიჯარის ოპერაციებში ახალი აქტივის ინტეგრირების დანახარჯები, ან იჯარის ვადამდე შეწყვეტისთვის განკუთვნილი ჯარიმები და სხვა ანალოგიური დანახარჯები, მათ შორის, რომლებიც დაკავშირებულია საიჯარო აქტივისთვის ხელშეკრულებით გათვალისწინებული მდგომარეობის, ან საიჯარო აქტივის ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ადგილზე დაბრუნებასთან;

დ) საიჯარო აქტივის მნიშვნელობა მოიჯარის საქმიანობისთვის, მათ შორის, შემდეგი ასპექტების გათვალისწინება: საიჯარო აქტივი სპეციალიზებული აქტივია თუ არა, საიჯარო აქტივის ადგილმდებარეობა და შესაფერისი ალტერნატიული ვარიანტების არსებობა; და

ე) არჩევანის უფლების გამოყენებასთან დაკავშირებული პირობითობა (ე.ი. როდესაც არჩევანის უფლების გამოყენება მხოლოდ იმ შემთხვევაშია შესაძლებელი, თუ ერთი ან რამდენიმე პირობა დაკმაყოფილებულია) და ამ პირობების მატერიალიზების ალბათობა.

დეტალები იჯარის ვადების შესახებ, იმ ხელშეკრულებებისთვის, სადაც კომპანია წარმოადგენს მოიჯარეს, იხილეთ მე-12 შენიშვნაში.

ე) ზღვრული საპროცენტო განაკვეთის განსაზღვრა იმ ხელშეკრულებებისთვის, სადაც კომპანია წარმოადგენს მოიჯარეს

ხელმძღვანელობა იყენებს მსჯელობას ზღვრული სასესხო განაკვეთის დადგენისთვის. დაკვირვებადი მონაცემების გამოყენებით განისაზღვრება ძირითადი განაკვეთი, რომელიც კორექტირდება მოიჯარისთვის დამახასიათებელი სპეციფიკური ფაქტორებით და უზრუნველყოფის (იჯარის ობიექტის) მახასიათებლებით. კომპანიამ გამოიყენა ერთი და იგივე დისკონტირების განაკვეთი მეტ-ნაკლებად ანალოგიური მახასიათებლების მქონე საიჯარო ხელშეკრულებების პორტფელთან მიმართებაში;

დეტალები ზღვრული სასესხო განაკვეთის შესახებ, იმ ხელშეკრულებებისთვის, სადაც კომპანია წარმოადგენს მოიჯარეს, იხილეთ მე-12 შენიშვნაში.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

კომპანიის ოპერაციებისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია:

- საკრედიტო რისკი
- საბაზრო რისკი
 - საპროცენტო რისკი
 - უცხოური ვალუტის რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი

ეს განმარტებითი შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკებსა და პროცედურებს რისკების მართვისათვის და რისკების შეფასების მეთოდებს. ამ რისკებთან დაკავშირებული დამატებითი რაოდენობრივი ინფორმაცია წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის ხელმძღვანელობას გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე, პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება კომპანიის ფინანსური მხარისთვის.

კომპანიის ხელმძღვანელობა ღებულობს ყოველთვიურ ანგარიშგებას კომპანიის ფინანსური მხარისგან, მიმოიხილავს თავიანთი დასახული მიზნებისა და პოლიტიკის შესრულებისათვის განხორციელებული პროცესების ეფექტურობას.

კომპანიის ხელმძღვანელობის მთავარი მიზანი არის დაიცვას კომპანია რისკის მიუღებელი დონისაგან და საშუალება მისცეს მას მიაღწიოს საქმიანობის მიზანს. აღნიშნულ პოლიტიკასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

კომპანიის ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი მიზანია კომპანიის ფინანსური უზრუნველყოფა. ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფინანსური აქტივები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები
ფული და ფულის ეკვივალენტები

31.12.2021	31.12.2020
910	1,000
931	72
1,841	1,072

ფინანსური ვალდებულებები

მიღებული სესხები
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები
საიჯარო ვალდებულებები

31.12.2021	31.12.2020
28,565	29,735
6,833	4,686
2,744	3,130
38,142	37,551

ფასს 7 რეალური ღირებულების შეფასების იერარქია

ფასს 7 მოითხოვს განმარტებით შენიშვნებს რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების და ვალდებულებებისთვის იმ დავებების შესახებ, რაც გამოყენებულ იქნა რეალური ღირებულების განსაზღვრისას. რეალური ღირებულების იერარქია მოიცავს შემდეგ დონეებს:

1. იდენტური აქტივების და ვალდებულებების კოტირებული ფასი (დაუკორექტირებელი) აქტიურ ბაზარზე (1-ლი დონე);
2. პირველ დონეში შემავალი კოტირებული ფასისგან განსხვავებული სხვა ინფორმაცია, რომელიც არის დაკვირვებადი პირდაპირ ან არაპირდაპირ (მე-2 დონე); და
3. ინფორმაცია, რომელიც არ არის დაკვირვებადი აქტიურ ბაზარზე (მე-3 დონე).

რეალური ღირებულების იერარქია განისაზღვრება ყველაზე დაბალი დონის შესაბამისად, რომელიც არსებით გავლენას ახდენს რეალური ღირებულების განსაზღვრაზე.

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

კომპანიას არ გააჩნია რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები, შესაბამისად, ისინი არაა წარმოდგენილი ფასს 7-ის მიხედვით რეალური ღირებულების იერარქიულად შეფასების პრინციპით.

კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები არ განსხვავდება მათი რეალური ღირებულებებისგან.

ფულისა და ფულის ეკვივალენტების რეალური ღირებულება განსაზღვრულია 1-ლი დონის, სესხების მე-2 დონით, ხოლო დანარჩენი ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების რეალური ღირებულებები მე-3 დონის მიხედვით.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაქტის მიერ დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. კომპანიის საკრედიტო რისკი, ძირითადად განპირობებულია სავაჭრო მოთხოვნებიდან, ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან (გარდა ნაღდი ფულისა).

კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ცალკეული კონტრაქტის კრედიტუნარიანობის საფუძვლიან ანალიზს, კონტრაქტის დიდალი დავალიანების თავიდან აცილებას, ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის მკაცრ კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას.

საკრედიტო რისკის მონიტორინგის მიზნით, კომპანია მომხმარებლებს აერთიანებს მათი ვადაგადაცილების სტატუსის მიხედვით. საკრედიტო რისკის სამართავად კომპანია განიხილავს შემდეგ ფაქტორებს: მომხმარებელი იურიდიული პირია თუ ფიზიკური, მომხმარებლების გეოგრაფიულ განაწილებას და წარსულში ფინანსური სიძნელეების არსებობას. ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს.

საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფინანსური აქტივები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ფული და ფულის ეკვივალენტები

31.12.2021	31.12.2020
910	1,000
735	64
1,645	1,064

კომპანია ხელმძღვანელობს „მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების“ (ECL) მოდელით. ეს საჭიროებს მსჯელობას იმის შესახებ თუ როგორ იმოქმედებს ეკონომიკური ფაქტორები ECL მოდელზე, რაც განისაზღვრება შეწონილი ალბათობის საფუძველზე. ფასს 9-ის მიხედვით, ზარალის ანარიცხის განსაზღვრა ხდება შემდეგნაირად: ა) 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი - ისეთი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელიც გამოწვეულია იმ დეფოლტის მოვლენებისგან ფინანსურ ინსტრუმენტზე, რომელთა მოხდენაც შესაძლებელია შემდგომი 12 თვის განმავლობაში. ბ) არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი - ისეთი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელიც გამოწვეულია ყველა შესაძლო დეფოლტის მოვლენისგან, რომელთა მოხდენაც შესაძლებელია ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი არსებობის მანძილზე.

კომპანია გამოავლენს გარკვეულ ძირითად ეკონომიკურ ცვლადებს, რომლებიც კორელაციაშია საკრედიტო რისკსა და ECL-თან. საპროგნოზო ეკონომიკური ცვლადები („საბაზისო ეკონომიკური სცენარი“) მიიღება კომპანიისგან და წარმოადგენს მოსალოდნელი მაკროეკონომიკური მდგომარეობის საუკეთესო შეფასებას. კომპანია შეფასების პროცესში იყენებს ისეთ მაკროეკონომიკურ ფაქტორებს, როგორიცაა: მთლიანი შიდა პროდუქტი, ინფლაცია და სხვა.

არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასების მოდელი მოქმედებს მაშინ, როდესაც ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკი ანგარიშგების პერიოდისათვის მნიშვნელოვნად გაზრდილია მის თავდაპირველ აღიარებასთან შედარებით, ხოლო თუ არ არის გაზრდილი 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი. კომპანიას შეუძლია განსაზღვროს რომ ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკი არ გაზრდილა მნიშვნელოვნად, იმ შემთხვევაში თუ აქტივს აქვს დაბალი საკრედიტო რისკი ანგარიშგების წარდგენის პერიოდისათვის. თუმცა, არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოქმედება ყოველთვის ვრცელდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე. დეტალები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების შესახებ იხილეთ მე-15 შენიშვნაში. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რომელიც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)**საბაზრო რისკი**

საბაზრო რისკი არის ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ცვლილების რისკი, საბაზრო პირობების ცვლილების შედეგად. კომპანიის საბაზრო რისკი წარმოიშობა პროცენტის მატარებელი, სავაჭრო და უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად.

მოცემული რისკი მდგომარეობს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ან მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი შემოსავლების ცვლილებაში საპროცენტო განაკვეთების (საპროცენტო რისკი) და ვალუტის კურსის (სავალუტო რისკი) ცვლილებების შედეგად.

- საპროცენტო რისკი**

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე ან მომავალ ფულად ნაკადებზე.

კომპანია დგას საპროცენტო რისკის წინაშე, რადგანაც კომპანიას გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე მიღებული სესხები. 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის მიერ აღებული ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მატარებელი სესხები დენომინირებულია ევროსა და დოლარში, ხოლო 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის მიერ აღებული ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მატარებელი სესხები დენომინირებულია ევროში.

ქვემოთ წარმოდგენილი მგრძნობელობის ანალიზი ჩატარდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის როგორც არაწარმოებული ინსტრუმენტების საპროცენტო განაკვეთების მიმართ არსებული რისკის საფუძველზე. ცვლადი განაკვეთის ვალდებულებების შეთხვევაში, ანალიზი მომზადდა იმის დაშვებით, რომ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის დაუფარავი ვალდებულების თანხა მთელი წლის განმავლობაში დაუფარავი იყო. 100 საბაზისო ერთეულის გაზრდა (100 საბაზისო ერთეული შეესაბამება 1 პროცენტთან ცვლილებას) ან შემცირება ხდება საპროცენტო განაკვეთის რისკის შიდა ანგარიშგებისას უმაღლესი რგოლის ხელმძღვანელობისთვის და წარმოადგენს ხელმძღვანელობის მიერ საპროცენტო განაკვეთების შესაძლო ცვლილების შეფასებას, გონივრულობის ფარგლებში.

საპროცენტო განაკვეთის მგრძნობელობა 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	სესხები ევროში		სესხები აშშ დოლარში	
	პროცენტის ზრდა 1%- ით	პროცენტის შემცირება 1%-ით	პროცენტის ზრდა 1%- ით	პროცენტის შემცირება 1%-ით
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე	(54)	54	-	-
გავლენა კაპიტალზე	(54)	54	-	-

საპროცენტო განაკვეთის მგრძნობელობა 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	სესხები ევროში		სესხები აშშ დოლარში	
	პროცენტის ზრდა 1%- ით	პროცენტის შემცირება 1%-ით	პროცენტის ზრდა 1%-ით	პროცენტის შემცირება 1%-ით
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე	(56)	56	(10)	10
გავლენა კაპიტალზე	(56)	56	(10)	10

მგრძნობელობის ანალიზის შეზღუდვა. ზემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს 1 ცვლადის ცვლილებას იმ დაშვებით, რომ სხვა ცვლადები დარჩება უცვლელი. რეალურად, ცვლადები ერთმანეთთან კორელაციურ კავშირშია და ერთი ცვლადის ცვლილება გავლენას ახდენს სხვა დანარჩენზე. ცვლადებს შორის ურთიერთობა არ არის წრფივი და მცირე ან დიდი ცვლილება შეიძლება არ იყოს გამოსადეგი შედეგების ექსტრაპოლაციისთვის.

მგრძნობელობის ანალიზი არ ითვალისწინებს იმ ფაქტს რომ კომპანიის აქტივები და ვალდებულებები იმართება აქტიურად. შესაბამისად, კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა შეიძლება იყოს განსხვავებული საბაზრო ფაქტორების ცვლილებების დროს. კომპანიის ფინანსური რისკის მართვის პოლიტიკის მიზანია გაუმკლავდეს ბაზარზე არასასურველი ცვლილების ეფექტს. შედეგად, დაშვებების რეალურმა ცვლილებამ შესაძლებელია გავლენა არ მოახდინოს კომპანიის ვალდებულებებზე.

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ზემოთ მოცემული მგრძნობელობის ანალიზი დამატებით შეზღუდულია იმით, რომ დაშვება არის ჰიპოთეტური პოტენციური რისკის დემონსტრაციისთვის და წარმოადგენს კომპანიის მოსაზრებას ბაზრის შესაძლო ცვლილებაზე. რეალურად ბაზრის სამომავლო ცვლილება შეუძლებელია წინასწარ განისაზღვროს.

• **სავალუტო რისკი**

სავალუტო რისკი არის უცხოური ვალუტის ცვლილების შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულების ცვლილების რისკი. სავალუტო რისკის წინაშე შეიძლება იდგეს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა და ფულადი სახსრების მოძრაობა.

კომპანიას გააჩნია უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გარკვეული ოპერაციები. კომპანია არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის მართვისთვის. უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	31.12.2021
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	910	-	-	910
ფული და ფულის ეკვივალენტები	931	-	-	931
	1,841	-	-	1,841

ფინანსური ვალდებულებები

მიღებული სესხები	592	22,545	5,428	28,565
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	6,703	-	130	6,833
საიჯარო ვალდებულებები	271	1,943	530	2,744
	7,566	24,488	6,088	38,142
ღია სავალუტო პოზიცია	(5,725)	(24,488)	(6,088)	

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	31.12.2020
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,000	-	-	1,000
ფული და ფულის ეკვივალენტები	72	-	-	72
	1,072	-	-	1,072

ფინანსური ვალდებულებები

მიღებული სესხები	-	23,935	5,800	29,735
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,439	5	242	4,686
საიჯარო ვალდებულებები	249	2,220	661	3,130
	4,688	26,160	6,703	37,551
ღია სავალუტო პოზიცია	(3,616)	(26,160)	(6,703)	

სავალუტო რისკის მგრძნობელობის ანალიზი

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს კომპანიის მგრძნობელობას შესაბამისი უცხოური ვალუტების ლართან მიმართებაში 20%-ით გაზრდაზე და შემცირებაზე. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას კომპანიის მენეჯმენტის მიერ. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში გამოხატულ დაუფარავ ფულად მუხლებს და აკორექტირებს მათ გადაფასებას პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელი ცვლილების მიხედვით.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

გავლენა წმინდა მოგებაზე აქტივების ღირებულების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

31.12.2021	აშშ დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა	
	ლარი/აშშ დოლარი	ლარი/აშშ დოლარი	ლარი/ევრო	ლარი/ევრო
	20%	-20%	20%	-20%
მოგება/(ზარალი)	(4,898)	4,898	(1,218)	1,218
31.12.2020	აშშ დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა	
	ლარი/აშშ დოლარი	ლარი/აშშ დოლარი	ლარი/ევრო	ლარი/ევრო
	20%	-20%	20%	-20%
მოგება/(ზარალი)	(5,232)	5,232	(1,341)	1,341

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიქმნება კომპანიის მიერ თავისი საბრუნავი კაპიტალისა და ძირითადი ვალდებულებების დაფარვის მართვასთან დაკავშირებით. რისკი მდგომარეობს იმაში, რომ კომპანია შეიძლება წააწყდეს სირთულეებს ვალდებულებების დაფარვისას მათი გადახდის ვადის დადგომის პერიოდში. კომპანია ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით და განსაზღვრავს კომპანიის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის.

ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნით, კომპანია ახდენს მომავალი ფულადი ნაკადების რეგულარულ მონიტორინგს, რომელიც აქტივების/ვალდებულებების მენეჯმენტის პროცესია. ფინანსური ვალდებულებების ლიკვიდურობის რისკის ანალიზი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	31.12.2021
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	910	-	-	910
ფული და ფულის ეკვივალენტები	735	-	-	735
	1,645	-	-	1,645
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	995	15,898	21,218	38,111
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	6,833	-	-	6,833
საიჯარო ვალდებულებები	702	2,309	317	3,328
	8,530	18,207	21,535	48,272
აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა	(6,885)	(18,207)	(21,535)	

	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	31.12.2020
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,000	-	-	1,000
ფული და ფულის ეკვივალენტები	64	-	-	64
	1,064	-	-	1,064
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	16,010	17,626	1,525	35,161
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,686	-	-	4,686
საიჯარო ვალდებულებები	698	2,438	844	3,980
	21,394	20,064	2,369	43,827
აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა	(20,330)	(20,064)	(2,369)	

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)**ინფორმაცია კაპიტალის შესახებ**

კაპიტალის მართვისას კომპანია მიზნად ისახავს:

- უზრუნველყოს ფუნქციონირებადი საწარმოს შენარჩუნების უნარი, ისე რომ არ შეწყვიტოს მეწილეებისთვის სარგებლის მოტანა;
- კაპიტალთან დაკავშირებით, საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს მიერ დადგენილი მოთხოვნების და მომხმარებლების წინაშე ნაკისრი ვალდებულებების დაკმაყოფილება; და
- გამოიმუშაოს მეწილეებისთვის სარგებელი რისკის დონის თანაბარზომიერად მომსახურების შეფასებით.

კომპანია განსაზღვრავს კაპიტალის სიდიდეს რისკის პროპორციულად. კომპანია მართავს კაპიტალის სტრუქტურას ეკონომიკური მდგომარეობის ცვლილებებისა და ძირითადი აქტივებისათვის მახასიათებელი რისკების გათვალისწინებით.

კომპანიის აქტივების, ვალდებულებებისა და კაპიტალის სტრუქტურის მიხედვით წარმოდგენილი გადახდისუნარიანობის კოეფიციენტი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ინფორმაცია კაპიტალის შესახებ**გადახდისუნარიანობის კოეფიციენტი**

მიღებული სესხები

საიჯარო ვალდებულებები

მინუს: ფული და ფულის ეკვივალენტები (გარდა ნაღდი ფულისა)

წმინდა ვალდებულებები

სულ კაპიტალი

სულ დაკორექტირებული კაპიტალი

გადახდისუნარიანობის კოეფიციენტი (%)

	31.12.2021	31.12.2020
მიღებული სესხები	28,565	29,735
საიჯარო ვალდებულებები	2,744	3,130
მინუს: ფული და ფულის ეკვივალენტები (გარდა ნაღდი ფულისა)	(735)	(64)
წმინდა ვალდებულებები	30,574	32,801
სულ კაპიტალი	(25,421)	(24,073)
სულ დაკორექტირებული კაპიტალი	(25,421)	(24,073)
გადახდისუნარიანობის კოეფიციენტი (%)	-83%	-73%

5. თამაშებიდან მიღებული მთლიანი შემოსავალი

	2021	2020
შემოსავალი მომენტალური გათამაშებებიდან	27,368	20,975
შემოსავალი ლოტოდან	7,640	7,111
შემოსავალი STOPCOV ლოტოდან	3,393	-
შემოსავალი ონლაინ თამაშებიდან	903	892
	39,304	28,978
	2021	2020
მომენტალური გათამაშებების საპრიზო ფონდის ხარჯი	(15,378)	(11,667)
ლოტოს საპრიზო ფონდის ხარჯი	(4,154)	(4,080)
STOPCOV ლოტოს საპრიზო ფონდის ხარჯი	(2,800)	-
ონლაინ გათამაშებების საპრიზო ფონდის ხარჯი	(272)	(364)
	(22,604)	(16,111)
	16,700	12,867

შპს „ჯი ენ ელ“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

5. თამაშებიდან მიღებული მთლიანი შემოსავალი (გაგრძელება)

კომპანია შემოსავალს იღებს და შესასრულებელი ვალდებულება წარმოექმნება საქონლისა და მომსახურების გაცემიდან გარკვეული დროის პერიოდში და დროის გარკვეულ მომენტში. შესაბამისად, თამაშებიდან მიღებული შემოსავალი აღიარების პერიოდის მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020
დროის გარკვეულ მომენტში	28,271	21,867
გარკვეული დროის პერიოდში	11,033	7,111
	39,304	28,978

6. მოსაკრებელი და საკომისიო ხარჯები

	2021	2020
გაყიდვების აგენტების საკომისიო	(3,272)	(2,774)
ლატარიის მოსაკრებელი	(2,871)	(2,318)
საოპერაციო სისტემის მომსახურების საკომისიო	(1,890)	(1,788)
STOPCOV ლატარიის მოსაკრებელი	(243)	-
	(8,276)	(6,880)

7. სარეკლამო და მარკეტინგის ხარჯები

	2021	2020
სატელევიზიო რეკლამის ხარჯი	(724)	(1,234)
გარე რეკლამის ხარჯი	(674)	(638)
ინტერნეტ რეკლამის ხარჯი	(170)	(283)
უსასყიდლოდ მიწოდება	(66)	(8)
სხვა მარკეტინგული ხარჯები	(196)	(189)
	(1,830)	(2,352)

8. თანამშრომელთა ხელფასი და სხვა სარგებელი

	2021	2020
ხელფასი	(2,673)	(2,244)
სხვა სარგებელი	(113)	(91)
	(2,786)	(2,335)

თანამშრომელთა ხელფასი და სხვა სარგებელი ფუნქციური შინაარსის მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020
ადმინისტრაციული	(1,283)	(1,159)
საოპერაციო	(962)	(776)
მარკეტინგი და პირი	(541)	(400)
	(2,786)	(2,335)

შპს „ჯი ენ ელ“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

9. სხვა ხარჯები

	2021	2020
მოკლევადიანი და მცირეფასიანი იჯარის ხარჯები*	(772)	(506)
სოციალურ ხარჯებთან დაკავშირებული ანარიცხის ცვლილება	(390)	(289)
ჯარიმა ლატარიის გადასახადიდან	(286)	(65)
საინფორმაციო, საკონსულტაციო და სხვა პროფესიული მომსახურების ხარჯები	(269)	(320)
სატელეკომუნიკაციო ხარჯები	(192)	(117)
ტრანსპორტის ხარჯები	(86)	(32)
რემონტისა და შენახვის ხარჯები	(79)	(73)
ბანკის საკომისიო ხარჯები	(77)	(126)
კომუნალური ხარჯები	(66)	(39)
გაუფასურებული ტერმინალების ჩამოწერის ხარჯი	-	(314)
ბილეთების გაუფასურების ხარჯი	-	(101)
სხვა	(109)	(113)
	(2,326)	(2,095)

(*) - მოკლევადიანი და მცირეფასიანი იჯარის ხარჯები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020
მცირეფასიანი აქტივების იჯარა	(637)	(396)
მოკლევადიანი იჯარა	(17)	(29)
სხვა	(118)	(81)
	(772)	(506)

10. ფინანსური ხარჯი, წმინდა

	2021	2020
ფინანსური ხარჯი		
მიღებულ სესხებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	(2,293)	(2,260)
საიჯარო ვალდებულებებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	(249)	(257)
მოგება/(ზარალი) ვალუტის კურსის ცვლილებიდან, წმინდა	2,353	(4,498)
ფინანსური შემოსავალი		
შეფასების ცვლილების ეფექტი	-	30
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	(189)	(6,985)

შპს „ჯი ენ ელ“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

11. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	სათამაშო მოწყობილობები	ტექნიკური და სატელეკომუნიკაციო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	ავეჯი და სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ
31.12.2019	2,218	530	97	257	3,102
შემოსვლა	-	90	8	57	155
გასვლა	(652)	-	-	-	(652)
31.12.2020	1,566	620	105	314	2,605
შემოსვლა	-	53	12	62	127
გასვლა	-	-	-	-	-
31.12.2021	1,566	673	117	376	2,732
დაგროვილი ცვეთა					
31.12.2019	(682)	(142)	(34)	(64)	(922)
ცვეთა	(426)	(107)	(20)	(58)	(611)
გასვლა	338	-	-	-	338
31.12.2020	(770)	(249)	(54)	(122)	(1,195)
ცვეთა	(295)	(123)	(21)	(62)	(501)
გასვლა	-	-	-	-	-
31.12.2021	(1,065)	(372)	(75)	(184)	(1,696)
საბალანსო ღირებულება					
31.12.2020	796	371	51	192	1,410
31.12.2021	501	301	42	192	1,036

2017 წლის 24 ივლისს კომპანიასა და საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს შორის გაფორმებული ხელშეკრულების ფარგლებში სამინისტროს წინასწარი წერილობითი თანხმობის გარეშე, ორგანიზაციის (შპს „ჯი ენ ელ“) არ აქვს უფლება გახდეს ცალკეული გარიგების ან გარიგებების ერთობლიობათა მონაწილე (დაკავშირებულია თუ არა) და ნებაყოფლობით გაყიდოს, იჯარით გასცეს, გადასცეს ან სხვაგვარად განკარგოს ლატარიის ღონისძიებების განსახორციელებლად გამოყენებული/გამოსაყენებელი აქტივები, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა ასეთი გარიგების ან გარიგებათა ერთობლიობის ღირებულება არ აღემატება 500 ათას ლარს (დეტალურად იხილეთ შენიშვნა 22).

ფინანსთა სამინისტროსთან გაფორმებული ხელშეკრულების პირობების დარღვევის შედეგად (დეტალურად იხილეთ 22-ე შენიშვნა), კომპანიის ქონება სრულად დაყადაღებულია 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

12. იჯარები

კომპანიას იჯარით აღებული აქვს ფართები ლატარიის სარეალიზაციო კუთხეების მოსაწყობად და ასევე, ადმინისტრაციული ოფისისთვის. ყველა აქტივის საიჯარო გადასახდელი არის ფიქსირებული. საიჯარო გადასახდელები წარმოდგენილია როგორც ლარში, ისე აშშ დოლარში. ზღვრული სასესხო განაკვეთი ლატარიის სარეალიზაციო კუთხეების მოსაწყობად და ადმინისტრაციული ოფისისთვის საჭირო ფართების შემთხვევაში მერყეობს 6.84%-12.93% განაკვეთების ფარგლებში.

ხელშეკრულების განახლების უფლება გამყარებულია მიღებული საქმიანი პრაქტიკით. ხელმძღვანელობა გონივრულად ვარაუდობს ლატარიის სარეალიზაციო კუთხეების მოსაწყობად აღებული საიჯარო ფართების შესაბამისი საიჯარო ხელშეკრულებებით განსაზღვრული საიჯარო ვადების გაგრძელების უფლების გამოყენებას ლატარიის ორგანიზების და ჩატარების სალიცენზიო პერიოდის დასრულებამდე (2027 წლის 24 ივლისამდე).

იჯარების ხელშეკრულება განსაზღვრავს ფიქსირებულ საიჯარო გადასახდელს არაგაუქმებადი პერიოდისთვის, რამდენადაც გაგრძელების უფლება გამყარებულია მიღებული საქმიანი პრაქტიკის შესაბამისად, კომპანია ამგვარი საიჯარო პერიოდისთვის იყენებს არაგაუქმებადი პერიოდისთვის განსაზღვრულ ფიქსირებულ გადასახდელებს.

შპს „ჯი ენ ელ“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

12. იჯარები (გაგრძელება)

აქტივების გამოყენების უფლების მოძრაობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020
1 იანვარი	2,423	2,729
შემოსვლა	298	286
შეფასების ცვლილება	(15)	(177)
ცვეთა	(462)	(415)
31 დეკემბერი	2,244	2,423

საიჯარო ვალდებულებებში განხორციელებული ფულადი და არაფულადი ცვლილებები, რომლებიც მიღებულია ფინანსური აქტივების შედეგად, შესაძლოა წარმოდგენილი იქნეს შემდეგნაირად:

	2021	2020
1 იანვარი	3,130	2,925
შემოსვლა	298	286
შეფასების ცვლილება	(15)	(182)
საპროცენტო ხარჯი	249	257
საიჯარო გადასახდელი	(655)	(470)
საიჯარო ვალდებულების პატიება*	(61)	(209)
(მოგება)/ზარალი საკურსო სხვაობიდან, წმინდა	(202)	523
31 დეკემბერი	2,744	3,130

ხარისხობრივი ინფორმაცია საიჯარო ვალდებულებების შესახებ წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

(*) - კომპანიამ 2021 და 2020 წლის საანგარიშგებო პერიოდში მიიღო გარკვეული ხასიათის შეღავათები მეიჯარეებისგან, რაც გამოწვეული იყო კოვიდ 19-ის პანდემიის შედეგად შექმნილი რთული ეკონომიკური მდგომარეობით. აღნიშნული შეღავათი მოიცავდა სახელშეკრულებო პირობების შესაბამისი გარკვეული საიჯარო გადახდების პატიებას.

კომპანიამ, 2021 და 2020 წლის პერიოდში მიღებული იმ საიჯარო გადახდების პატივებისთვის, რომლებიც შესაბამის მოთხოვნებს აკმაყოფილებდა, გამოიყენა ფასს 16-ის მიხედვით პრაქტიკული ხასიათის შეღავათი.

პრაქტიკული ხასიათის შეღავათის გამოყენების შედეგად კომპანიის მთლიანი საიჯარო ვალდებულებები 2021 წელს შემცირდა 61 ათასი ლარის ოდენობით (2020: 209 ათასი ლარი). აღნიშნული შემცირების ეფექტი ასახულია იმ პერიოდის სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში, რომელსაც გადახდები მიეკუთვნებოდა. საიჯარო ვალდებულებების პატიება წარდგენილია სხვა შემოსავლების მუხლში.

13. არამატერიალური აქტივები

კომპანიის საკუთრებაში არსებული არამატერიალური აქტივების მნიშვნელოვან ნაწილს წარმოადგენს ლიცენზია, რომელიც მიღებულია 2017 წლის 24 ივლისს შპს „ჯი ენ ელსა“ და საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს შორის ლატარიის ორგანიზებისა და ჩატარების ექსკლუზიური უფლების მინიჭების თაობაზე გაფორმებული ხელშეკრულების საფუძველზე. აღნიშნული ხელშეკრულების საფუძველზე შპს „ჯი ენ ელს“ მიენიჭა ექსკლუზიური უფლება და დაინიშნა ექსკლუზიურ ორგანიზატორად, რომ მან საქართველოს ტერიტორიაზე ჩაატაროს და ორგანიზება გაუწიოს ლატარიის თამაშებს 10 წლის ვადით.

2021 წლის 31 დეკემბერს აღნიშნული აქტივის საბალანსო ღირებულება წარმოდგენილია 7,580 ათასი ლარით (2020 წლის 31 დეკემბერს: 8,799 ათასი ლარი), ხოლო დაგროვილი ამორტიზაცია - 4,618 ათასი ლარით (2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: - 3,401 ათასი ლარი). 2021 და 2020 წლებში დარიცხულმა ამორტიზაციამ შეადგინა 1,220 ათასი ლარი.

შპს „ჯი ენ ელ“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

14. მარაგები

	31.12.2021	31.12.2020
ლატარიის ბილეთების მარაგი	1,229	659
სხვა მარაგი	10	16
	1,239	675

მარაგების გაუფასურების ანარიცხის მოძრაობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020
1 იანვარი	(222)	(121)
დარიცხვა	-	(123)
რეზერვის ამოტრიალება	113	-
რეზერვის ჩამოწერა	109	22
31 დეკემბერი	-	(222)

15. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2021	31.12.2020
ფინანსური მოთხოვნები:		
სავაჭრო მოთხოვნები	907	997
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	3	3
არაფინანსური მოთხოვნები:		
გაცემული ავანსები	238	61
	1,148	1,061

ფინანსური აქტივების ხარისხობრივი ინფორმაცია წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

კომპანიას ჰყავს მრავალი მომხმარებელი, ამიტომ არ ხასიათდება კონცენტრირებული საკრედიტო რისკით. კომპანიის ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ არ არსებობს მნიშვნელოვანი თანდაყოლილი საკრედიტო რისკი 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

კომპანიის ხელმძღვანელობა ახდენს მოთხოვნების საკრედიტო რისკის ანალიზს, რომელიც პერიოდულად გადაიხედება. კომპანია ფინანსური აქტივების გაუფასურების მეთოდოლოგიისთვის იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მეთოდს, რათა განსაზღვროს მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. იმისათვის, რათა განისაზღვროს მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი ჯგუფურად, მოთხოვნები დაჯგუფდა მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ხანდაზმულობის მიხედვით. მოთხოვნებს აქვს მსგავსი რისკიანობის მახასიათებელი.

კომპანია აკეთებს სპეციფიკურ ანალიზს თითოეული მოთხოვნის დაფარვიანობაზე, მოთხოვნის ხანდაზმულობის, მომხმარებლის ფინანსური მდგომარეობის, დაფარვიანობის ისტორიის და სხვა ცნობილი ინფორმაციის მიხედვით. ამ ინფორმაციის ანალიზის შედეგად, კომპანია ქმნის ანარიცხებს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის. კომპანია იყენებს მოსალოდნელ მომავალ ინფორმაციას შექმნილი ანარიცხების შემდგომ შეფასებასთან დაკავშირებით.

კომპანიის მოთხოვნები წარმოადგენს მოკლევადიან მოთხოვნებს 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. მოთხოვნები არ ხასიათდება მნიშვნელოვანი საკრედიტო რისკის ზრდით საწყისი აღიარების შემდგომ. ახალი მომხმარებლის მიღების წინ კომპანია აფასებს პოტენციური მომხმარებლის საკრედიტო შესაძლებლობებს.

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური მოთხოვნები ვადაგადაცილების მიხედვით სრულად წარმოადგენს „მიმდინარე და არაგაუფასურებული“ მოთხოვნების კატეგორიას.

შპს „ჯი ენ ელ“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

15. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური მოთხოვნების ხარისხობრივი ინფორმაცია ვადაგადაცილების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	საკრედიტო ზარალის განაკვეთი	საბალანსო ღირებულება	არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი
სავაჭრო მოთხოვნები			
მიმდინარე	0%	907	-
სხვა მოთხოვნები			
მიმდინარე	0%	3	-
გაუფასურების ანარიცხი		-	-
		910	-

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური მოთხოვნების ხარისხობრივი ინფორმაცია ვადაგადაცილების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	საკრედიტო ზარალის განაკვეთი	საბალანსო ღირებულება	არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი
სავაჭრო მოთხოვნები			
მიმდინარე	0%	997	-
სხვა მოთხოვნები			
მიმდინარე	0%	3	-
გაუფასურების ანარიცხი		-	-
		1,000	-

დეფოლტის განაკვეთი ტოლია 0%-ის, რადგან სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ნაშთი, ძირითადად შედგება გაყიდვის აგენტებისგან მისაღები ნაშთებისგან, რომლებიც სისტემატურად გადაიხდება აღიარებიდან 1 თვის განმავლობაში. შესაბამისად, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არ აღიარდა 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ნაშთი დაიფარა 1 თვის განმავლობაში საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებიდან.

16. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31.12.2021	31.12.2020
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე ეროვნულ ვალუტაში	735	64
ნაღდი ფული სალაროში	196	8
	931	72

ფულისა და ფულის ეკვივალენტების ხარისხობრივი ინფორმაცია მოცემულია მე-4 შენიშვნაში.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული ფულისა და ფულის ეკვივალენტების ნაშთი მოიცავს საქართველოში არსებულ ლიცენზირებულ, კარგი რეპუტაციის მქონე კომერციულ ბანკში დამოუკიდებელ ანგარიშებზე განთავსებულ საპრიზო ფონდის თანხას 248 ათასი ლარის (2020 წლის 31 დეკემბერი: 10 ათასი) ოდენობით, როგორც ეს მოთხოვნილია ფინანსთა სამინისტროსთან გაფორმებული ხელშეკრულების ფარგლებში. კომპანიის მიერ შეზღუდულია აღნიშნული ანგარიშის (ანგარიშების) დატვირთვა რაიმე უზრუნველყოფით (შენიშვნა 22).

შპს „ჯი ენ ელ“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

17. სხვა რეზერვები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სხვა რეზერვი შეადგენს 1,471 ათას ლარს და წარმოქმნილია 2017 და 2021 წლის განმავლობაში კომპანიის ბენეფიციარი მფლობელისგან მიღებული გრძელვადიანი სესხის საწყისი აღიარების ეფექტებით (2020: 835 ათასი ლარი). დეტალები მოცემულია მე-18 შენიშვნაში.

18. მიღებული სესხები

	დასრულების თარიღი	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	მოკლევადიანი სესხები	
				31.12.2021	31.12.2020
დაკავშირებული მხარეები*	31 დეკემბერი 2025 - 1 ივლისი 2027	აშშ დოლარი	9%	13	14,866
საფინანსო ინსტიტუტები	6 თებერვალი 2021	აშშ დოლარი	2% + Libor ყოველწლიურად	931	987
				944	15,853

	დასრულების თარიღი	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	გრძელვადიანი სესხები	
				31.12.2021	31.12.2020
დაკავშირებული მხარეები*	31 დეკემბერი 2025 - 1 ივლისი 2027	აშშ დოლარი	9%	21,601	8,082
დაკავშირებული მხარეები	8 აგვისტო 2026	ლარი	15.6%	592	-
სხვა	31 დეკემბერი 2023	ევრო	2% + Libor ყოველწლიურად	5,428	5,800
				27,621	13,882

(*) - 2021 წელს, მიღებული სესხების ნაწილზე, რომლებიც 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოადგენდა მოკლევადიან ვალდებულებებს, დაფარვის სახელშეკრულებო პერიოდები განისაზღვრა 2027 წლის 1 ივლისით. მხარეთა შორის შეთანხმების საფუძველზე. აღნიშნული სესხების საბალანსო ღირებულება ჯამურად 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 14,852 ათას ლარს. ხელშეკრულებებში შესული ცვლილება, კომპანიის ხელმძღვანელობის მოსაზრებით, წარმოადგენს მნიშვნელოვან ხარისხობრივი და რაოდენობრივ ცვლილებას, შესაბამისად, მოხდა ზემოთ აღნიშნული მოკლევადიანი ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება.

აღნიშნული ცვლილებების შედეგად, სესხების საწყისი აღიარების ეფექტი, როგორც დამფუძნებლებთან განხორციელებული ოპერაცია, აღრიცხულია სხვა რეზერვებში 636,000 ლარის ოდენობით, ხოლო ამორტიზებული ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 13,823 ათას ლარს.

მიღებული სესხების ხარისხობრივი ინფორმაცია წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრისთვის კომპანიის ბალანსზე არსებული არცერთი ძირითადი საშუალება, აქტივების გამოყენების უფლება, მარაგი ან/და არამატერიალური აქტივი არ არის დაგირავებული ნასესხები სახსრების უზრუნველსაყოფად.

სს „თიბისი ბანკსგან“ მიღებული სესხი უზრუნველყოფილია მესამე მხარეების მხრიდან, კერძოდ: შპს „რკინიგზის ტელეკომის“ სავაჭრო მარაგები, საწარმოო ფართი, კომპანიის თავდებობა, საოფისე ფართი, ძირითადი საშუალებები, შპს „სითი საითის“ საოფისე და საწარმოო ფართები, ხვიჩა მაქაცარიას დეპოზიტი და პირადი თავდებობა.

ფინანსური გარანტიის კონტრაქტით, რომელიც უკავშირდება შპს „რკინიგზის ტელეკომისა“ და შპს „სითი საითის“ კუთვნილი აქტივებით კომპანიის სესხის უზრუნველყოფას, არ მომხდარა ნაშთების კორექტირება, არაარსებითობიდან გამომდინარე.

კომპანია საფინანსო ინსტიტუტებისგან მიღებულ სესხთან დაკავშირებით უნდა დააკმაყოფილოს ხელშეკრულებით განსაზღვრული კოვენანტები, დეტალური ინფორმაცია წარმოდგენილია 22-ე შენიშვნაში.

შპს „ჯი ენ ელ“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

18. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

მიღებულ სესხებში განხორციელებული ფულადი და არაფულადი ცვლილებები, რომლებიც მიღებულია ფინანსური აქტივობების შედეგად, შესაძლოა წარმოდგენილი იქნეს შემდეგნაირად:

	2021	2020
საწყისი ნაშთი	29,735	22,811
ფულადი ნაკადები:	(676)	719
არა ფულადი ნაკადები:		
პროცენტის დარიცხვა და ამორტიზაცია	2,293	2,260
წმინდა ეფექტი სავალუტო ოპერაციებიდან	(2,151)	3,975
მიღებული სესხების რეალური ღირებულებით საწყისი აღიარების ეფექტი	(636)	-
შეფასების ცვლილების ეფექტი	-	(30)
საბოლოო ნაშთი	28,565	29,735

19. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2021	31.12.2020
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	4,007	2,352
ტირაჟიანი გათამაშების საპრიზო ფონდი	2,270	2,294
STOPCOV გათამაშების საპრიზო ფონდი	533	-
ვალდებულებები გრძელვადიანი აქტივების შეძენიდან	13	32
პერსონალის მიმართ არსებული ვალდებულებები	10	8
არაფინანსური ვალდებულებები		
ანარიცხი სოციალურ ხარჯებთან დაკავშირებით*	1,044	676
საგადასახადო ვალდებულებები**	23	121
	7,900	5,483

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ხარისხობრივი ინფორმაცია მოცემულია მე-4 შენიშვნაში.

(*) - ცვლილება სოციალურ ხარჯებთან დაკავშირებულ ანარიცხებში წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020
1 იანვარი	676	425
გახარჯვა	(22)	(38)
დარიცხვა	390	289
31 დეკემბერი	1,044	676

სოციალურ ხარჯებთან დაკავშირებული ანარიცხების შესახებ დამატებითი ინფორმაცია იხილეთ 22-ე შენიშვნაში.

(**) - საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით 2016 წლის პირველი იანვრიდან ყველა გადასახადის გადახდა უნდა მოხდეს გაერთიანებულ სახაზინო კოდექსით. შედეგად, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია წარადგენს საგადასახადო ვალდებულებას და საგადასახადო აქტივის ურთიერთგადაფარვით მიღებულ საგადასახადო ვალდებულებას 23 ათასის ღირებულებით (2020: 121 ათასი ლარი).

შპს „ჯი ენ ელ“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

20. მომენტალური გათამაშების საპრიზო ფონდის ანარიცხები

	2021	2020
1 იანვარი	470	369
დარიცხვა	15,378	11,667
გახარჯვა	(15,155)	(11,566)
31 დეკემბერი	693	470

21. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან ბასს 24 „დაკავშირებული მხარეთა განმარტებითი შენიშვნების“ მიხედვით, არის, როდესაც:

- ა) მხარე პირდაპირ, ან ერთი ან მეტი შუალედური რგოლის საშუალებით, არაპირდაპირ: აკონტროლებს საწარმოს, კონტროლდება საწარმოს მიერ, ან იმყოფება საერთო კონტროლის ქვეშ (ეს მოიცავს სათავო და შვილობილ საწარმოებს); საწარმოში ისეთი წილის მფლობელია, რომ მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა შეუძლია მასზე; და ერთობლივად აკონტროლებს საწარმოს;
- ბ) მხარე არის საწარმოს, ან მისი სათავო საწარმოს, უმაღლესი ხელმძღვანელობის წევრი;
- გ) მხარე არის (ა) და (ბ) პუნქტებით გათვალისწინებული პიროვნებების ოჯახის წევრი;
- დ) მხარე არის საწარმო, რომელსაც აკონტროლებს, ერთობლივად აკონტროლებს, ან მასზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს (ბ) და (დ) პუნქტებში განსაზღვრულ რომელიმე პიროვნებას, ან, რომელშიც მნიშვნელოვანი ხმის უფლებით პირდაპირ ან არაპირდაპირ სარგებლობენ ეს პიროვნებები.

დაკავშირებულ მხარეებთან თითოეული შესაძლო კავშირის განხილვისას, ყურადღება უნდა გამახვილდეს ოპერაციის ეკონომიკურ შინაარსზე, და არა მის სამართლებრივ მხარეზე. კომპანიისა და მისი დაკავშირებული მხარეების არსებითი ურთიერთობის დეტალები მოცემულია ქვემოთ.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული ოპერაციების შედეგები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2021	31.12.2020
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		
სხვა*	225	202
მიღებული სესხები		
დამფუძნებელი	13,351	14,147
სხვა დაკავშირებული მხარე	8,263	8,801
სხვა რეზერვები		
დამფუძნებელი	1,228	835
სხვა დაკავშირებული მხარე	243	-

სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახული ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020
ფინანსური ხარჯი, წმინდა		
დამფუძნებელი	(212)	(1,076)
სხვა დაკავშირებული მხარე	(134)	(636)
სხვა ხარჯები		
სხვა დაკავშირებული კომპანია*	(42)	(42)
სარეკლამო და მარკეტინგის ხარჯები		
სხვა დაკავშირებული კომპანია*	(356)	(296)
	2021	2020
უმაღლეს ხელმძღვანელ პირთა შრომის ანაზღაურება	(577)	(604)

(*) - წარმოადგენს საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ კომპანიას.

21. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

2021 წლის საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიამ შპს „ელემენტ სთორ კავკასუსისგან“ (საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული კომპანია) შეიძინა 9 ათასი ლარის (2020: 14 ათასი ლარი) ღირებულების ძირითადი საშუალებები.

22. პირობითი ვალდებულებები

იურიდიული საკითხები

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნია მნიშვნელოვანი სასამართლო დავები. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ არ მოხდება არანაირი მატერიალური დანაკარგის წარმოქმნა, შესაბამისად არანაირი ანარიცხი არ არის შექმნილი სასამართლო დავებთან დაკავშირებით.

გადასახადები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, ხელმძღვანელობის საგადასახადო ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისაგან, კომპანიის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ და კომპანიას დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, საურავები, პროცენტები. კომპანიას მიაჩნია რომ ყველა გადასახადი გადახდილი აქვს და შესაბამისად, არანაირი ანარიცხი არ წარადგინა ფინანსურ ანგარიშგებაში. საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ კომპანიის ოპერაციები 3 წლის განმავლობაში.

საგადასახადო ვალდებულებებთან დაკავშირებული ანარიცხები აღიარდება მაშინ, როდესაც თანხის გაზომვა საიმედოდ არის შესაძლებელი. სავარაუდო ვალდებულებაზე ანარიცხი არ აღიარდება, სანამ არ მოხდება შესაბამისი შეფასება. კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობიდან გამომდინარე, ადგილი არ ექნება რაიმე სახის დამატებითი ვალდებულების დარიცხვას, გარდა იმისა, რაც კომპანიას თვითონ აქვს აღრიცხული შესაბამის პერიოდებში.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2016 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით პერიოდში დაგროვილი მოგება, რომლისთვის გადახდილია მოგების გადასახადი, არ ექვემდებარება განმეორებით დაბეგვრას.

საოპერაციო გარემო

კომპანიის ძირითადი საოპერაციო გარემო საქართველოს ფარგლებშია. საქართველოს ბაზარზე პოზიციონირება წარმოშობს დამატებით ეკონომიკურ, პოლიტიკურ, სოციალურ, სამართლებრივ და საკანონმდებლო რისკებს უფრო განვითარებულ ბაზართან შედარებით. კანონები და რეგულაციები, საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოები ზეგავლენას ახდენს საქართველოში ბიზნესის სწრაფ განვითარებაზე. საქართველოს მომავალ ეკონომიკურ კურსზე ზემოქმედებას ახდენს მთავრობის მიერ მიღებული ფისკალური და მონეტარული პოლიტიკა, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოსთან ერთად.

ამის შედეგად, საქართველოში წარმოებული ოპერაციები შესაძლოა დადგეს გარკვეული რისკების ქვეშ, რომლებიც, როგორც წესი, არ არის დამახასიათებელი განვითარებული ბაზრისთვის. მიუხედავად ამისა, ბოლო წლების განმავლობაში საქართველოს მთავრობამ გაატარა რიგი სამოქალაქო, საგადასახადო, სამართლებრივი, ადმინისტრაციული და კომერციული რეფორმები, რომლებმაც დადებითი გავლენა იქონიეს ქვეყნის საერთო საინვესტიციო გარემოზე. დღეს, საქართველოს გააჩნია ხელსაყრელი საინვესტიციო გარემოს მქონე ქვეყნის რეპუტაცია. სტაბილური ეკონომიკური განვითარება, ლიბერალური და თავისუფალი ბაზრის მომხრე ეკონომიკური პოლიტიკა, გადასახადების შეზღუდული რაოდენობა და შემცირებული საგადასახადო ტარიფები, მნიშვნელოვნად გამარტივებული ადმინისტრაციული პროცედურები, პრეფერენციული სავაჭრო რეჟიმი უცხოურ ქვეყნებთან, მომგებიანი გეოგრაფიული მდგომარეობა, კარგად განვითარებული, ინტეგრირებული და მულტი მოდელური სატრანსპორტო ინფრასტრუქტურა, განათლებული, გამოცდილი და კონკურენტუნარიანი სამუშაო ძალა მყარი ნიადაგია საქართველოში წარმატებული ბიზნესისათვის.

საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს რეგულაციები

საქართველოს ფინანსთა სამინისტროსგან მიღებული ლატარიის ჩატარების ექსკლუზიურ უფლებასთან დაკავშირებით კომპანია ვალდებულია დააკმაყოფილოს სხვადასხვა ფინანსური და არაფინანსური მოთხოვნები, მათ შორის:

უზრუნველყოფაში ჩადებული აქტივები. ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში ორგანიზატორი ვალდებულია საპრიზო ფონდის თანხები განათავსოს სპეციალურ ანგარიშზე (ანგარიშებზე), რომელიც დამოუკიდებელი იქნება სხვა ანგარიშებისგან, საქართველოში არსებულ ლიცენზირებულ, კარგი რეპუტაციის მქონე კომერციულ ბანკში და არ განახორციელოს აღნიშნული ანგარიშის (ანგარიშების) დატვირთვა რაიმე უზრუნველყოფით.

22. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

ხელშეკრულების ვადის გასვლამდე 6 (ექვსი) თვით ადრე, ორგანიზატორი ვალდებულია სამინისტროს დასადასტურებლად წარუდგინოს გეგმა გაუთამამებელი საპრიზო ფონდის გათამამების შესახებ. ხელშეკრულების ვადამდე შეწყვეტის საპრიზო ფონდის გათამამების შესახებ და მოსთხოვოს ორგანიზატორს ამ გეგმის განხორციელება ან მოსთხოვოს ორგანიზატორს იმ საბანკო ანგარიშთან (ანგარიშებთან) დაკავშირებული ყველა უფლების სამინისტროსთვის გადაცემა, რომელზეც განთავსებულია გაუთამამებელი საპრიზო ფონდი.

გარანტიები. ხელშეკრულების ძალაში შესვლის თარიღიდან 21 (ოცდაერთი) სამუშაო დღის ვადაში, ორგანიზატორმა სამინისტროს უნდა მიაწოდოს უპირობო და გამოუთხოვადი საბანკო გარანტია 2,800,000 აშშ დოლარის (ორი მილიონ რვაასი ათასი ამერიკული დოლარი) ოდენობით („საგარანტიო თანხა“), რომელიც ძალაში უნდა დარჩეს ხელშეკრულების ვადის დასრულებიდან არანაკლებ 4 (ოთხი) თვის განმავლობაში („საბანკო გარანტია“).

კომპანიამ საქართველოს ფინანსთა სამინისტროსთვის ვალდებულებების საგარანტიოდ სს „თიბისი ბანკიდან“ წარმოადგინა უპირობო და შეუქცევადი საბანკო გარანტია (#3817539-9127229), 2,800 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით, რომელიც გაცემულია მის სახელზე შპს „სითისაითზე“. აღნიშნული ფინანსური გარანტიის კონტრაქტით არ მომხდარა ნაშთების კორექტირება, არაარსებითობიდან გამომდინარე.

თუ სახელშეკრულებო ვადის განმავლობაში ნებისმიერ დროს საბანკო გარანტიის თანხა შემცირდება საგარანტიო თანხასთან მიმართებაში, ორგანიზატორმა საბანკო გარანტიის თანხის შემცირებიდან 5 (ხუთი) სამუშაო დღის ვადაში, იმ შემთხვევაში, თუ შემცირებული თანხა საგარანტიო თანხის 50%-ზე ნაკლებია, ან 10 (ათი) სამუშაო დღის ვადაში, იმ შემთხვევაში, თუ შემცირებული თანხა საგარანტიო თანხის 50%-ზე მეტია, უნდა შეავსოს საბანკო გარანტიის თანხა ან წარადგინოს ახალი საბანკო გარანტია საქართველოში ლიცენზირებული და კარგი რეპუტაციის მქონე კომერციული ბანკისგან, რომელიც მისაღებია სამინისტროსთვის („დამატებითი საბანკო გარანტია“ და საბანკო გარანტიასთან ერთად „ორგანიზატორის უზრუნველყოფა“), რათა უზრუნველყოს, რომ ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში ნებისმიერ დროს ორგანიზატორის უზრუნველყოფა ჯამურად არ იყოს საგარანტიო თანხაზე ნაკლები.

ლატარიის მოსაკრებელი (გადასახდელი). ლატარიის მოსაკრებელი ეფუძნება ლოტოსა და მომენტალური გათამამების ბილეთების რეალიზაციიდან მიღებულ შემოსავალს და გადასახდელია საქართველოს ფინანსთა სამინისტროსთვის კვარტლურად. ლატარიის მოსაკრებელი რეგულირდება 2017 წლის 24 ივლისს ფინანსთა სამინისტროსთან გაფორმებული სალიცენზიო ხელშეკრულებით და შეადგენს ლატარიის შემოსავლების 8%-ს. ყოველ ვადაგადაცილებულ დღეზე დასარიცხი ჯარიმა შეადგენს ვადაგადაცილებული თანხის წლიურ 15%-ს. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას სრულად არ აქვს აღნიშნული ვალდებულება შესრულებული და შეუსრულებელ ვალდებულებაზე დარიცხული ჯარიმა შეადგენს 286 ათას ლარს. (31.12.2020 – 65 ათასი ლარი).

საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს რეგულაციების დარღვევასთან დაკავშირებით, შემოსავლების სამსახურის შეტყობინების საფუძველზე კომპანიის მთელი ქონებაზე (მოძრავ ნივთებსა და არამატერიალურ ქონებრივ სიკეთეზე) მოქმედებს გირავნობის/იპოთეკის უფლება საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს სასარგებლოდ.

ლატარიის მოსაკრებლის გადაუხდელობის შემთხვევაში, ისევე როგორც ხელშეკრულებით განსაზღვრული სხვა მოთხოვნების შეუსრულებლობის შემთხვევაში, ფინანსთა სამინისტროს უფლება აქვს შეწყვიტოს ეს ხელშეკრულება ორგანიზატორისთვის შეწყვეტის შეტყობინების გაგზავნით, თუმცა ხელშეკრულების თანახმად, იმ შემთხვევაში, თუ მოთხოვნების დარღვევა გამოსწორებადია და გამოსწორდება 30 კალენდარულ დღეში შეტყობინების მიღებიდან, შეუსრულებლობის შემთხვევას ადგილი არ ექნება.

სხვა. ხელშეკრულების თანახმად განსაზღვრულია მარკეტინგისა და რეკლამების ხარჯი, რომელიც უნდა გაწიოს ყოველწლიურად კომპანიამ.

კომპანიამ ყოველწლიურად უნდა განახორციელოს ხელშეკრულებით განსაზღვრული ოდენობით არაკომერციული და სოციალური პროექტები, მათ შორის, საგანმანათლებლო, კულტურული, ფილანტროპული, საქველმოქმედო პროექტები („სოციალური პროექტები“).

სამინისტროს წინასწარი წერილობითი თანხმობის გარეშე, ორგანიზატორი არ უნდა გახდეს ცალკეული გარიგების ან გარიგებების ერთობლიობათა მონაწილე (დაკავშირებულია თუ არა) და ნებაყოფლობით გაყიდოს, იჯარით გასცეს, გადასცეს ან სხვაგვარად განკარგოს ლატარიის ღონისძიებების განსახორციელებლად გამოყენებული/გამოსაყენებელი აქტივები (მათ შორის პროგრამული უზრუნველყოფა და აღჭურვილობა), გარდა იმ შემთხვევისა, როცა გაყიდვასთან, იჯარით გაცემასთან, გადაცემასთან ან სხვაგვარად განკარგვასთან დაკავშირებული ცალკეული გარიგების ან გარიგებათა ერთობლიობის ღირებულება არ აღემატება 500,000 (ხუთასი ათასი) ლარს.

22. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

სამინისტროს წინასწარი წერილობითი თანხმობის გარეშე ორგანიზატორმა არ უნდა ისესხოს სახსრები ან აიღოს მსგავსი ფინანსური ვალი (გარდა პარტნიორების და დაკავშირებული პირებისაგან აღებული სესხებისა), რომლის ჯამური ღირებულებაც აღემატება 10,000,000 (ათი მილიონი) აშშ დოლარს;

სამინისტროს წინასწარი წერილობითი თანხმობის გარეშე ორგანიზატორმა არ უნდა შექმნას ან დაუშვას ორგანიზატორის კაპიტალში არსებულ წილებზე უზრუნველყოფით დატვირთვის არსებობა ან ორგანიზატორის კაპიტალში არსებული წილების მართვაში გადაცემა, ორგანიზატორის კაპიტალში არსებულ წილებზე გირავნობის უფლების გარდა, რომელიც წარმოიშვა ორგანიზატორის მიერ საქართველოში არსებულ ლიცენზირებული კომერციულ ბანკისგან მიღებული სესხის უზრუნველსაყოფად და ამ ბანკის სასარგებლოდ და იმ პირობით, რომ ამ გირავნობის უფლებით უზრუნველყოფილი სესხის ოდენობა ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში ნებისმიერ დროს არ უნდა აღემატებოდეს 3,000,000 (სამი მილიონი) აშშ დოლარს. იმ შემთხვევაში, თუ ასეთი სესხის ოდენობა აღემატება ან ნებისმიერ დროს გადააჭარბებს 3,000,000 (სამი მილიონი) აშშ დოლარს, ორგანიზატორმა ამ ფაქტის დადგომამდე წინასწარ უნდა მიმართოს სამინისტროს წერილობითი თანხმობის მისაღებად. თუ სამინისტრო თანხმობას არ გასცემს ორგანიზატორის მიმართვიდან 5 (ხუთი) სამუშაო დღის განმავლობაში, ჩაითვლება რომ სამინისტრო ეთანხმება ორგანიზატორის კაპიტალში არსებულ წილებზე ამგვარ გირავნობას;

სესხის სახელშეკრულებო შეზღუდვებთან შესაბამისობა

საფინანსო ინსტიტუტებისგან მიღებულ სესხებთან დაკავშირებით კომპანიას მოეთხოვება გარკვეული შეზღუდვების დაკმაყოფილება. აღნიშნულ შეზღუდვებთან შეუსაბამობა კომპანიისთვის შესაძლოა იყოს უარყოფითი შედეგების მომტანი, და შესაძლოა გამოიწვიოს მიღებულ სესხებთან დაკავშირებული ხარჯების გაზრდა და საქმიანობის შეწყვეტა. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ვერ აკმაყოფილებდა გარკვეულ შეზღუდვებს სს „თიბისი ბანკისგან“ მიღებულ მოკლევადიან სასესხო ვალდებულებებზე, ღირებულებით 931 ათასი ლარი. კომპანიას კომუნიკაცია ჰქონდა ბანკთან საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და მიიღო პირობების დარღვევით მიღებულ უფლებაზე უარის თქმის წერილი ბანკისგან. იხილეთ 23-ე შენიშვნა.

მმართველობის ანგარიშგება - ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ კანონის მიხედვით (პუნქტი 7) კომპანიას აქვს ვალდებულება მოამზადოს და სახელმწიფო მარეგულირებელ ორგანოში წარადგინოს მმართველობის ანგარიშგება, დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად, არაუგვიანეს საანგარიშგებო პერიოდის მომდევნო წლის 1 ოქტომბრისა. ამ ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნების თარიღისთვის, კომპანიას არ აქვს შესრულებული აღნიშნული ვალდებულება.

23. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

სასესხო ხელშეკრულების პირობის დარღვევა

კომპანიამ სს „თიბისი ბანკთან“ არსებული სასესხო ვალდებულების ფინანსური და არაფინანსური შეზღუდვების დარღვევასთან დაკავშირებით 2022 წლის 18 თებერვალს მიიღო პირობების დარღვევით მიღებულ უფლებაზე უარის თქმის წერილი ბანკისგან.

ფინანსთა სამინისტროს წინაშე არსებული ვალდებულების ნაწილის დაფარვა

კომპანიამ საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ 2022 წელს ფინანსთა სამინისტროს მიმართ არსებული ვალდებულებიდან დაფარა 910 ათასი ლარი. ვალდებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 3,394 ათას ლარს.

მფლობელის წერილი ფინანსირებაზე

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ კომპანიამ 2022 წლის 22 მარტს მიიღო წერილი შპს „ვინ“-ისგან - დამფუძნებელი, რომლის მიხედვითაც დამფუძნებელი მზადყოფნას გამოთქვამს საჭიროების შემთხვევაში კომპანიას გაუწიოს ფინანსური დახმარება სუბორდინირებული სესხის გაცემით ან სხვა გზით.

ლატარიის მოსაკრებლის გაანგარიშების წესის ცვლილება

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ 2022 წლის 1 იანვრიდან ამოქმედდა კანონი სათამაშო ბიზნესის მოსაკრებლის შესახებ, რომლის მიხედვითაც ლატარიების ჩატარების ორგანიზატორი მოსაკრებელს გადაიხდის ლატარიის რეალიზებული ბილეთების ჯამურ ღირებულებასა და საპრიზო ფონდს შორის სხვაობის 10%-ის ოდენობით.

23. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები (გაგრძელება)**საომარი ვითარებები უკრაინის ტერიტორიაზე**

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, 2022 წლის თებერვალში რუსეთის ფედერაციამ დაიწყო საომარი მოქმედებები უკრაინის ტერიტორიაზე, რომელიც ფართომასშტაბიან ომში გადაიზარდა. აღნიშნულმა მოვლენამ და მსოფლიოს პასუხმა რუსეთის ფედერაციის საომარ მოქმედებებზე შესაძლოა, მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მრავალ კომპანიაზე, რომლებიც საქმიანობენ რუსეთის ან უკრაინის ტერიტორიაზე. ამ მოვლენებმა შესაძლოა მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს ისეთ კომპანიებზეც, რომელთაც აქვთ არაპირდაპირი ინტერესი (ჰყავთ მომხმარებლები, მომწოდებლები და დამფუძნებლები) რუსეთის ან უკრაინის ტერიტორიაზე. რუსეთის მთავრობისთვის, რუსული საწარმოებისთვის და რუსეთის მოქალაქე ფიზიკური პირების დაწესებულმა სანქციებმა შესაძლოა, გავლენა მოახდინოს მრავალ ფინანსურ რესურსზე წვდომაზე და ზოგადად სავაჭრო საქმიანობაზე. კომპანიას არ აქვს არსებითი ოპერაციები რუსეთისა და ბელორუსიის ბაზარზე მოქმედ პირებთან ან მოქალაქეებთან (აღნიშნულ ქვეყნებში რეგისტრირებულ პირებთან), რომელთაც შეეხოთ რუსეთ-უკრაინის შორის არსებული სამხედრო კონფლიქტით გამოწვეული ფინანსური თუ სხვა შეზღუდვები. შესაბამისად ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე აღნიშნულ ფაქტს გავლენა არ ჰქონია. მოცემული ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის კომპანია ვერ აფასებს ზემოთ აღნიშნული მოვლენების შესაძლო გავლენას (ან შესაძლო გავლენას) კომპანიის საქმიანობაზე.

24. მნიშვნელოვანი საადრიცხო პოლიტიკა**ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში**

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია იმ ქვეყნის ვალუტაში, სადაც კომპანია ფუნქციონირებს (საოპერაციო ვალუტა). ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც კომპანიის ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტაა.

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად. მონეტარული მუხლების კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება პერიოდის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი	
	აშშ დოლარი	ევრო
კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.0976	3.5040
კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.2766	4.0233

ფინანსური ინსტრუმენტები**ფინანსური აქტივები**

ფინანსური აქტივები შეიძლება წარდგეს სამ კატეგორიად - „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი, ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული, ცვლილებების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“. 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ყველა აქტივი წარდგენილია, როგორც „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი

მოცემული აქტივები წარმოიქმნება მომხმარებლებისთვის საქონლისა და მომსახურების მიწოდებიდან, ასევე მოიცავს სხვა სახის ფინანსურ აქტივებს, რომლის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და ეს ფულადი ნაკადები წარმოადგენს მხოლოდ ძირს და მასზე დარიცხულ პროცენტს. ისინი საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური აქტივის შეძენასთან ან გამოშვებასთან და შემდგომში აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების რეზერვის მოცულობით.

24. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

მიმდინარე სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი აღიარებულია პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომის საფუძველზე, რომლის მიხედვით არსებობის მანძილზე სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გამოითვლება რეზერვების მატრიცის გამოყენებით. კომპანია საკრედიტო ზარალის წარსულ მონაცემებს იყენებს ფინანსური აქტივების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად. კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკიდან, რათა განისაზღვროს სავაჭრო მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. სავაჭრო მოთხოვნები აღრიცხულია წმინდა ღირებულებით, რომლის გაუფასურების რეზერვიც აღრიცხულია განცალკევებულ ანგარიშზე ხარჯის კორესპონდენციით, რომელიც აღიარებულია ხარჯად მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

კომპანია სავაჭრო მოთხოვნების სრულ ღირებულებას ჩამოწერს რეზერვის მოცულობაზე, როდესაც განსაზღვრავს, რომ სავაჭრო მოთხოვნა აღარ ექვემდებარება დაბრუნებას.

ფინანსური აქტივები შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს და ფული და ფულის ეკვივალენტებს. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს სალაროში არსებულ ფულსა და მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე არსებულ თანხებს.

ფინანსური ვალდებულებები

ოპერაციის მიზნიდან გამომდინარე კომპანია ფინანსურ ვალდებულებებს წარადგენს შემდეგი კატეგორიებიდან ერთ-ერთით: რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებად. კომპანიას ყველა ფინანსური ვალდებულება წარდგენილი აქვს „სხვა ფინანსური ვალდებულებების“ კატეგორიაში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს მიღებულ სესხებს, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს, საიჯარო ვალდებულებებს.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური ვალდებულებების გამოშვებასთან. მსგავსი პროცენტის მატარებელი ვალდებულებები შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, რომელიც უზრუნველყოფს მუდმივი განაკვეთით ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე საპროცენტო ხარჯის დარიცხვას. ნებისმიერი ფინანსური ვალდებულებისთვის საპროცენტო ხარჯი მოიცავს გარიგების საწყის ხარჯებს და ნებისმიერ დამატებით გადასახდელს ვალდებულების გამოსყიდვისთვის.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა

კომპანია ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს ურთიერთგადაფარვას მაშინ, როდესაც ურთიერთჩათვლა იურიდიულად არ არის შეზღუდული და კომპანია გეგმავს ანგარიშსწორებას ნეტო საფუძველზე ან ფინანსური აქტივის მიღებას და ვალდებულების დაფარვას გეგმავს ერთგვაროვნად.

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით.

ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
ძირითადი საშუალება	
ტექნიკური და სატელეკომუნიკაციო საშუალებები	3-10
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	5
ავეჯი და სხვა ძირითადი საშუალებები	5-10
სათამაშო მოწყობილობები	5-10
არამატერიალური აქტივი	
ლატარიის ორგანიზებისა და ჩატარების ლიცენზია	10
სხვა ლიცენზია	8,5 – 10

ცვეთა/ამორტიზაცია ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის/ამორტიზაციის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების ყველა ჯგუფისათვის.

24. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

წრფივი მეთოდი გულისხმობს აქტივის თვითღირებულების ან გაუფასურებული ღირებულების განაწილებას აქტივის მთელი მომსახურების ვადის მანძილზე.

ძირითადი საშუალებების სარემონტო დანახარჯები აღიარდება პერიოდის ხარჯებად, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ისინი აკმაყოფილებენ კაპიტალური დანახარჯების კრიტერიუმებს.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ხდება აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის გადახედვა, და საჭიროების შემთხვევაში, მათი შეცვლა, რისი შედეგის ასახვაც ხდება პერსპექტიულად.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა ამოწმებს აქტივებს გაუფასურებაზე. თუ არსებობს ამის ნიშნები ხელმძღვანელობა აფასებს ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრება, როგორც აქტივის რეალურ ღირებულებასა და აქტივის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესით. ნარჩენი ღირებულება მცირდება ანაზღაურებად ღირებულებამდე და გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგება-ზარალში.

აქტივის გაუფასურების ზარალის კომპენსირება დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ მოცემული აქტივი აღრიცხული არ არის გადაფასებული ღირებულებით ბუღალტრული აღრიცხვის სხვა საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

მოგება და ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება ძირითადი საშუალების/არამატერიალური აქტივის გაყიდვიდან ან გასვლიდან აღიარდება შესაბამისი პერიოდის მოგება-ზარალში.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს სალაროში, ფულს ბანკში, დეპოზიტებს და ფასიან ქაღალდებს რომელთა თავდაპირველი ვადაც მაქსიმუმ 90 დღეა და თავისუფალია ყოველგვარი საკონტრაქტო დატვირთვებისგან. ფული და ფულის ეკვივალენტები საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდეგ ამორტიზებადი ღირებულებით.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება, გარდა მარაგებისა

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს კომპანია გადახედავს მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს, რომ განსაზღვროს, არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ფასდება ამ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება იმისათვის, რომ განისაზღვროს გაუფასურების ზარალის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მასშტაბი.

ანაზღაურებადი ღირებულება არის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დასაბეგრი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს, რომლისთვისაც არ დაკორექტირებულა სამომავლოდ პროგნოზირებული ფულადი ნაკადები.

თუ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასებულია, როგორც მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლები, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომში შებრუნდება, აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება და შეადგენს მისი ანაზღაურებადი ღირებულების გადასინჯულ ოდენობას, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს იმ

საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა, წინა წლებში აქტივზე (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულზე) გაუფასურების ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული. გაუფასურების ზარალის შებრუნების აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

გადასახადები

2017 წლის 1 იანვრიდან მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც კომპანია გამოაცხადებს დივიდენდს. მოგების გადასახადის შესახებ ცვლილება ითვალისწინებს მოგების გადასახადით დაბეგვრას მოგების განაწილების დროს. საგადასახადო განაკვეთი წარმოადგენს კვლავ 15%-ს.

24. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

მოგების გადასახადით მოხდება არა წლიური შედეგების, არამედ ყოველთვიური შედეგის დაბეგვრა. მოგების გადასახადის ახალი მოდელის თანახმად მოგების გადასახადით დაბეგვრის საგანს წარმოადგენს:

- დივიდენდების გაცემა
- სხვაობა ხელშეკრულების თანხასა და რეალურ ღირებულებას შორის
- ხარჯები, რომლებიც არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობას
- უსასყიდლოდ გადაცემები და საჩუქრები
- ლიმიტს ზემოთ გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯები

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2016 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით პერიოდში დაგროვილი მოგება, რომლისთვისაც გადახდილია მოგების გადასახადი, არ ექვემდებარება განმეორებით დაბეგვრას.

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, 2016 წლის 1 იანვრის შემდგომ პერიოდში კომპანია ყველა გადასახადს იხდის ერთიან საბაზისო კოდზე. შედეგად, კომპანიის საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებების წარდგენილია ურთიერთგადახურვის საფუძველზე.

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი - საქართველოს საგადასახადო კოდექსის მიხედვით დღგ-ისგან ჩათვლის უფლების გარეშე გათავისუფლებულია ლატარიებით, აზარტული და მომგებიანი თამაშობებით მომსახურების გაწევა. შედეგად ჩასათვლელი დღგ კაპიტალიზირებულია შესყიდული ძირითადი საშუალებების და მარაგების თვითღირებულებაში.

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის, გადამუშავების და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. სავაჭრო ფასდათმობები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯებში.

ნეტო (წმინდა) სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისათვის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

კომპანია ყველა სახის მარაგის ჩამოწერისთვის (მათ შორის ბილეთები) იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდს.

მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი შემოსავალი. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის თანხებიც აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ხდება ჩამოწერა ან ადგილი აქვს დანაკარგებს. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწერის უკუგატარების (გაუქმების) თანხა ზრდის გაუფასურებული მარაგების საბალანსო ღირებულებას განახლებულ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირეს თანხამდე.

გადახდილი ავანსი

გადახდილი ავანსი აღირიცხება თვითღირებულებასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით.

გადახდილი ავანსი კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც გადახდილი ავანსთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან, როდესაც გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც საწყისი აღიარებისას კლასიფიცირებული იქნება, როგორც გრძელვადიანი.

24. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

აქტივის შესაძენად გადახდილი ავანსები გადადის ამ აქტივის თვითღირებულებაში კომპანიის მიერ აქტივზე კონტროლის მოპოვების მომენტში და როდესაც მოსალოდნელია, რომ ამ აქტივთან დაკავშირებული მომავლი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში.

სხვა გადახდილი ავანსები ჩამოიწერება მოგება-ზარალში გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. როდესაც არსებობს მინიშნება, რომ აქტივები, საქონელი ან მომსახურება, დაკავშირებული გადახდილ ავანსთან, არ იქნება მიღებული, მაშინ გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შეესებულია დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით.

ნებისმიერი ცვლილება კომპანიის აქციების ფლობაში უნდა შეთანხმდეს საქართველოს ფინანსთა სამინისტროსთან.

სხვა რეზერვები

კომპანიის სხვა რეზერვები წარმოქმნილია დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციების შედეგად. კონკრეტულად, კი დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული სესხების დისკონტირების ეფექტით.

კომპანია როგორც მოიჯარე

იჯარის იდენტიფიკაცია

ხელშეკრულების დაწყებისას კომპანია აფასებს, მთლიანად ხელშეკრულება არის თუ არა იჯარა, ან შეიცავს თუ არა იჯარას. ხელშეკრულება არის საიჯარო ხელშეკრულება, ან შეიცავს იჯარას, თუ ხელშეკრულების მეშვეობით ხდება იდენტიფიცირებული აქტივის კონტროლის უფლების გადაცემა გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების მიღების სანაცვლოდ. იმის დასადგენად, ესა თუ ის ხელშეკრულება გადასცემს თუ არა მომხმარებელს იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების კონტროლის უფლებას გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, კომპანია აფასებს, გამოყენების პერიოდის განმავლობაში მომხმარებელს გააჩნია თუ არა შემდეგი ორივე უფლება:

- ხელშეკრულებაში იდენტიფიცირებული აქტივიდან პრაქტიკულად მთლიანი სარგებლის მიღების უფლება და
- იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების წესის განსაზღვრის უფლება

საწყისი აღიარება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, კომპანია აღიარებს აქტივის გამოყენების უფლებას და საიჯარო ვალდებულებას, გარდა:

- იჯარისა, რომლის საიჯარო აქტივის დაბალი ღირებულება აქვს და
- იჯარისა, რომლის ვადა 12 თვეზე ნაკლებია.

იჯარა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება როგორც:

- აქტივი, რომელიც წარმოადგენს იჯარის ვადის განმავლობაში, იჯარის ობიექტის გამოყენების უფლებას და
- ვალდებულება საიჯარო გადასახდელების ანაზღაურებისთვის.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, მოიჯარე 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 არის შესაძლებელი. თუ ეს შეუძლებელია, გამოიყენება იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის განსაზღვრული მოიჯარის ზღვრული სასესხო განაკვეთი. საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში ცვლადი საიჯარო გადახდები მონაწილეობს იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც დამოკიდებულია ინდექსზე ან განაკვეთზე. ცვლადი საიჯარო გადახდები თავდაპირველად ფასდება იჯარის ვადის დაწყების თარიღის მდგომარეობით ამ ინდექსის ან განაკვეთის გამოყენებით. სხვა ცვლადი საიჯარო გადახდები აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, რომელსაც ისინი მიეკუთვნება.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, კომპანიის ვალდებულება საიჯარო გადასახდელების ანაზღაურებისთვის მოიცავს:

- თანხებს, რომელთა გადახდა მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით;
- შესყიდვის არჩევანის უფლების ფასს, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს ამ უფლებას;

24. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

- იჯარის ვადამდე შეწყვეტისთვის ჯარიმებს, თუ იჯარის ვადა ასახავს მოიჯარის მიერ იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლების გამოყენებას;

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის კომპანიამ აქტივის გამოყენების უფლებას აფასებს თვითღირებულებით. აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულება მოიცავს:

- საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას,
- საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით;
- მოიჯარის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს; და
- იმ დანახარჯების შეფასებას, რომლებსაც მოიჯარე გასწევს საიჯარო აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციის დროს, იმ ადგილის აღსადგენად, სადაც განთავსებულია აქტივი, ან საიჯარო აქტივის აღსადგენად ისეთ მდგომარეობაში მოყვანის მიზნით, რაც მოითხოვება საიჯარო ხელშეკრულების პირობებით.

შემდგომი შეფასება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ საიჯარო ვალდებულება იზრდება პროცენტის ასახვით და მცირდება განხორციელებული საიჯარო გადახდებით. აქტივის გამოყენების უფლება მცირდება დაგროვილი ცვეთით და დაგროვილი გაუფასურების გამოკლებით. თუ საიჯარო ხელშეკრულების თანახმად საიჯარო აქტივზე საკუთრების უფლება იჯარის ვადის დასრულებისას მოიჯარეს გადაეცემა, ან აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულება ასახავს მოიჯარის განზრახვას, რომ ის გამოიყენებს აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლებას, აქტივს ცვეთა უნდა დაერიცხოს იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან საიჯარო აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებამდე. სხვა შემთხვევაში, აქტივის გამოყენების უფლებას ცვეთა ერიცხება იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან შემდეგ ორ თარიღს შორის უფრო ადრინდელ თარიღამდე: აქტივის გამოყენების უფლების სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებისა და იჯარის ვადის დასრულების თარიღი.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ კომპანია ხელახლა აფასებს საიჯარო ვალდებულებას, საიჯარო გადახდების ცვლილებების ასახვის მიზნით. საიჯარო ვალდებულების ხელახალი შეფასების შედეგად მიღებული თანხა აღიარდება, როგორც აქტივის გამოყენების უფლების კორექტირება. თუმცა, თუ აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება მცირდება ნულამდე და ამავე დროს მცირდება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაც, ხელახალი შეფასების თანხის დარჩენილი ნაწილი აღიარდება მოგება/ზარალში. საიჯარო ვალდებულება ხელახლა ფასდება გადასინჯული საიჯარო გადახდების და გადასინჯული დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, ნებისმიერ შემდეგ შემთხვევაში, თუ: შეიცვალა იჯარის ვადა, ან შეიცვალა საიჯარო აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლების შეფასება.

თუ შეიცვალა თანხები, რომელთა გადახდაც მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიის პირობის ფარგლებში ან შეიცვალა მომავალი საიჯარო გადახდები იმის გამო, რომ შეიცვალა ამ გადახდების განსაზღვრისთვის გამოსაყენებელი ინდექსი ან განაკვეთი, საიჯარო ვალდებულება ხელახლა ფასდება იჯარის ვადის დასაწყისში განსაზღვრული დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც საიჯარო გადახდების ცვლილება გამოწვეულია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებით.

როცა კომპანია ახდენს იჯარის სახელშეკრულებო პირობების მოდიფიკაციას, ამ შემთხვევაში, აღრიცხვა დამოკიდებულია მოდიფიკაციის შინაარსზე:

- იჯარის მოდიფიკაცია აისახება, როგორც განცალკევებული იჯარა, თუ მოდიფიკაციის შედეგად იზრდება იჯარის გამოყენების სფერო და იჯარის ანაზღაურება იზრდება გაზრდილი გამოყენების სფეროს შესაფერისი ანაზღაურებით.
- იჯარის ისეთი მოდიფიკაციის შემთხვევაში, რომელიც არ აღირიცხება, როგორც განცალკევებული იჯარა, იჯარის მოდიფიკაციის ძალაში შესვლის თარიღისთვის მოიჯარე ხელახლა აფასებს საიჯარო ვალდებულებას გადასინჯული საიჯარო გადახდების დისკონტირებით გადასინჯული დისკონტირების განაკვეთის საფუძველზე.
- იჯარის ისეთი მოდიფიკაციის შემთხვევაში, რომლის შედეგად მცირდება იჯარის მოქმედების სფერო, მცირდება აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება იჯარის ნაწილობრივ ან სრულად შეწყვეტის ასახვის მიზნით, მოგება/ზარალში აღიარდება ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი, რომელიც დაკავშირებულია იჯარის ნაწილობრივ ან მთლიანად შეწყვეტასთან; საიჯარო ვალდებულება შემდგომში კორექტირდება იმგვარად, რომ მისმა საბალანსო ღირებულებამ ასახოს მოდიფიცირებული საიჯარო გადასახდელები მოდიფიცირებული ვადის განმავლობაში, რომლებიც დადისკონტირებულია მოდიფიკაციის თარიღისთვის არსებული განაკვეთით. ასეთ დროს, აქტივის გამოყენების უფლებაც შესაბამისი თანხით კორექტირდება.
-

24. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

კომპანია არასაიჯარო კომპონენტებს არ გამოაცალკევებს საიჯარო კომპონენტებისგან და ამის ნაცვლად თითოეული საიჯარო კომპონენტი და მასთან დაკავშირებული არასაიჯარო კომპონენტი აღირიცხება, როგორც ერთი საიჯარო კომპონენტი.

იჯარის ვადის განსაზღვრა

იჯარის ვადა არის იჯარის არაგაუქმებადი პერიოდი, რომლის განმავლობაშიც მოიჯარეს აქვს საიჯარო აქტივის გამოყენების უფლება, შემდეგ პერიოდებთან ერთად: ა) პერიოდები, რომლებსაც მოიცავს იჯარის გაგრძელების არჩევანის უფლება (მათ შორის მიღებული საქმიანი პრაქტიკით გამყარებული), თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე ამ უფლებას გამოიყენებს; და ბ) პერიოდები, რომლებსაც მოიცავს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლება, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე ამ უფლებას არ გამოიყენებს.

ხელმძღვანელობა იყენებს მსჯელობას იჯარის ვადის დადგენისას. იმის შესაფასებლად, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს იჯარის გაგრძელების უფლებას, ან არ გამოიყენებს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლებას, კომპანია განიხილავს ყველა სათანადო ფაქტს და გარემოებას, რომელიც მოიჯარეს ეკონომიკურ სტიმულს უქმნის, გამოიყენოს იჯარის გაგრძელების უფლება, ან არ გამოიყენოს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლება. კომპანია ხელახლა აფასებს, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ ის გამოიყენებს იჯარის გაგრძელების არჩევანის უფლებას, ან არ გამოიყენებს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლებას, იმ შემთხვევაში, თუ მოხდება რაიმე მნიშვნელოვანი მოვლენა, ან მნიშვნელოვნად შეიცვლება გარემოებები, რომლებიც: ა) მოიჯარის კონტროლს ექვემდებარება; და ბ) გავლენას ახდენს იმის შეფასებაზე, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს უფლებას, რომელიც ადრე გათვალისწინებული არ ჰქონდა იჯარის ვადის დადგენისას, ან არ გამოიყენებს ისეთ უფლებას, რომელიც ადრე გათვალისწინებული ჰქონდა იჯარის ვადის განსაზღვრისას.

ზღვრული სასესხო განაკვეთი

ზღვრული სასესხო განაკვეთი არის, საპროცენტო განაკვეთი, რომლის გადახდაც მსგავს ეკონომიკურ გარემოში მოუწევდა მოიჯარეს აქტივის გამოყენების უფლების ღირებულების მსგავსი ღირებულების აქტივის მოსაპოვებლად საჭირო სესხით სარგებლობისთვის, რომელსაც მსგავსი ვადა და უზრუნველყოფა ექნებოდა.

ხელმძღვანელობა იყენებს მსჯელობას ზღვრული სასესხო განაკვეთის დადგენისთვის. დაკვირვებადი მონაცემების გამოყენებით განისაზღვრება ძირითადი განაკვეთი, რომელიც კორექტირდება მოიჯარისთვის დამახასიათებელი სპეციფიკური ფაქტორებით და უზრუნველყოფის (იჯარის ობიექტის) მახასიათებლებით.

საიჯარო გადახდების განსაზღვრა

საქართველოში ხშირად იჯარის ხელშეკრულება არ მოიცავს ჩანაწერს (ან მოიცავს არასრულს ჩანაწერს) იჯარის განახლების/ გაგრძელების შესახებ. ზემოთხსენებული უფლების არსებობა გამყარებულია მიღებული საქმიანი პრაქტიკის შესაბამისად. კომპანია ამგვარ მიღებულ საქმიან პრაქტიკას განიხილავს ხელშეკრულების შემადგენელ ნაწილად. ასეთი შემთხვევებისთვის, საიჯარო ვალდებულების განსაზღვრისას შეფასებული საიჯარო გადახდები არის უცვლელი მთელი საიჯარო ვადის განმავლობაში განახლებადი პერიოდის ჩათვლით.

მოკლევადიანი იჯარა და გრძელვადიანი იჯარა, რომლის საიჯარო აქტივს დაბალი ღირებულება აქვს

კომპანიამ გადაწყვიტა მოკლევადიან იჯარასთან და დაბალი ღირებულების მქონე საიჯარო აქტივის იჯარასთან მიმართებაში გამოიყენოს გათავისუფლება. ამ იჯარასთან დაკავშირებული საიჯარო გადახდები აღირიცხება ხარჯის სახით იჯარის ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით. სხვა სისტემატური საფუძველი იმ შემთხვევაში გამოიყენება, თუ ეს საფუძველი უფრო ადეკვატურად ასახავს მოიჯარის მიერ სარგებლის მიღების სტრუქტურას/მოდელებს.

ამონაგები კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან

შესასრულებელი ვალდებულება და შემოსავლის აღიარების დროულობა

კომპანია აღიარებს ამონაგებს დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლებისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც კომპანია მოელის ამ საქონლის გადაცემის სანაცვლოდ. კომპანია იყენებს ხუთ საფეხურიან მოდელებს მომხმარებელთან გაფორმებული ყველა ხელშეკრულების მიმართ:

- მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიცირება;
- სახელშეკრულებო ვალდებულებების დადგენა;
- გარიგების ფასის განსაზღვრა;
- გარიგების ფასის მიკუთვნება სახელშეკრულებო ვალდებულებასთან;

24. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

- შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი სახელშეკრულებო ვალდებულებას შეასრულებს.

კომპანია შემოსავალს აღიარებს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელზე “კონტროლი” მომხმარებელს გადაეცემა.

სახელშეკრულებო ღირებულების განსაზღვრა

კომპანიის შემოსავლის ძირითადი საკონტრაქტო ღირებულება არის ფიქსირებული და შესაბამისად, თითოეული კონტრაქტიდან მისაღები შემოსავლის განსაზღვრა ხდება მოცემული ფიქსირებული ფასების მიხედვით.

შესასრულებელ ვალდებულებებს შორის ღირებულების გადანაწილება

კომპანიის შემოსავლის ძირითად ნაწილს წარმოადგენს მომხმარებლებისათვის ლოტოს და მომენტალური გათამაშების ბილეთების მიწოდება. დეტალური სააღრიცხვო პოლიტიკა შემოსავლის მაფორმირებელი ძირითადი საქმიანობისთვის წარმოდგენილია ქვემოთ.

ფასები თითოეული პროდუქტის მიხედვით ფიქსირებულია და არ მოიცავს რეალიზებულ საქონელზე სარეალიზაციო ფასის გადანაწილებისას შეფასების ელემენტს. როდესაც მომხმარებელი ახდენს ერთზე მეტი სახეობის საქონლის შესყიდვას, კომპანიას შეუძლია მარტივად მოახდინოს სარეალიზაციო ფასების მკვეთრი გამოჯვანა კონტრაქტის ფარგლებში პროდუქციის ცალკე აღებული სარეალიზაციო ფასების მიხედვით.

გამოყენებული გათავისუფლება

კომპანიამ გამოიყენა ქვემოთ მოცემული გათავისუფლება:

- არ განიხილავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, როდესაც აქტივზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის თარიღსა და მიღებული ანაზღაურების თარიღებს შორის სხვაობა არის ერთ წელზე ნაკლები; და
- ხელშეკრულების გაფორმების დამატებითი დანახარჯები ხარჯებში აღიარდება მათი გაწევისას, თუ აქტივის ამორტიზაციის პერიოდის ხანგრძლივობა ერთ წელს არ აღემატება.

შემოსავალი აღიარდება სხვადასხვა ტიპის საქონლის რეალიზაციიდან:

შემოსავალი ლოტოდან - შემოსავალი ლოტოს (ტირაჟიანი თამაშების) ბილეთების რეალიზაციიდან, რომელიც იყიდება სახელშეკრულებო ლატარიის აგენტების, საკუთარი სადისტრიბუციო არხის და ონლაინ ვებგვერდის www.Lotto.ge-ს მეშვეობით აღიარდება გათამაშების გამართვის მომენტში. თითოეული თამაშის ბილეთის ფასი ფიქსირებულია და დადგენილია თამაშის რეგლამენტით.

წლის ბოლომდე გაყიდული ლოტოს ბილეთების ღირებულება, იმ გათამაშებებისათვის, რომელიც გაიმართება ანგარიშგების თარიღის შემდგომ, აღრიცხულია, როგორც გადავადებული შემოსავალი.

შემოსავალი მომენტალური თამაშებიდან - შემოსავალი მომენტალური თამაშებიდან, რომლებიც იყიდება ლატარიის აგენტების და საკუთარი სადისტრიბუციო არხის მეშვეობით, აღიარებულია იმ მომენტში, როდესაც ბილეთზე კანონიერი მფლობელობა გამყიდველიდან საბოლოო მომხმარებელს გადაეცემა. თითოეული თამაშის ბილეთის ფასი ფიქსირებულია და დადგენილია თამაშის რეგლამენტით.

საპრიზო ფონდის ხარჯები

ლოტოს საპრიზო ფონდის ხარჯები - ლოტოს (ტირაჟიანი თამაშები) საპრიზო ფონდის ხარჯები აღრიცხულია, როგორც ბილეთების გაყიდვის პროცენტი, ყოველ გათამაშებისთვის, გათამაშების მომენტში.

მსგავსი გათამაშებების საპრიზო ფონდის ვალდებულებები აღრიცხულია, როგორც არამოთხოვნილი საპრიზო ფონდი და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ნაწილში, როგორც ტირაჟიანი გათამაშებების საპრიზო ფონდი.

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

24. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ხარჯების აღიარება

მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

სერვისის გაწევის დროს გაწეული ხარჯები აღიარდება შესაბამისი სარგებლის აღიარების პროპორციულად.

ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვეტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნისა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

მოსაკრებელი და საკომისიო

გაყიდვების აგენტების საკომისიო - ეფუძნება ლოტოსა და მომენტალური გათამაშების ბილეთების რეალიზაციიდან მიღებულ შემოსავალს და მისი გამომუშავება ხდება თითოეული აგენტის მიერ, მათთან შეთანხმებული ინდივიდუალური პირობების შესაბამისად.

ლატარიის მოსაკრებელი - ეფუძნება ლოტოსა და მომენტალური გათამაშების ბილეთების რეალიზაციიდან მიღებულ შემოსავალს და გადასახდელია საქართველოს ფინანსთა სამინისტროსთვის. ლატარიის მოსაკრებელი რეგულირდება 2017 წლის 24 ივლისის ფინანსთა სამინისტროსთან გაფორმებული სალიცენზიო ხელშეკრულებით.

როიალტის მოსაკრებელი - ეფუძნება ლოტოსა და მომენტალური გათამაშების ბილეთების რეალიზაციიდან მიღებულ შემოსავალს და გადახდილი უნდა იყოს ლატარიის საბილინგო სისტემის მომწოდებლისთვის.

თანამშრომელთა სარგებელი

ხელფასები, ბონუსები და თანამშრომლებისთვის გაცემული სხვა არა-ფულადი სარგებელი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც ხდება თანამშრომელთა მიერ კომპანიისთვის მომსახურების გაწევა.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური

ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია, აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გასვლას. მავალდებულებელი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიას არ გააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა, და მან უნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები. სამართლებრივი ვალდებულება გამომდინარეობს:

- (ა) გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმევი პირობების გათვალისწინებით);
- (ბ) კანონმდებლობიდან; ან
- (გ) სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან.

კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს კომპანიის ქმედებიდან, სადაც:

- (ა) წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, კომპანიის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშგებიდან გამომდინარე, კომპანია მიაჩნის სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და
- (ბ) შედეგად, მესამე მხარეს კომპანიასთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

24. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

როდესაც არსებობს იმის ალბათობა, რომ კომპანიიდან მოხდება ეკონომიკური სარგებლის გასვლა მიმდინარე მოვალეობასთან დაკავშირებით, რომელიც წარსული მოვლენების შედეგად წარმოიშვა, და რომლის საიმედოდ შეფასებაც შესაძლებელია, ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება ანარიცხი. თუმცა, თუ ეკონომიკური სარგებლის გასვლა დამოკიდებულია მომავალში მოსახდენ მოვლენაზე ან არ არის

შესაძლებელი მისი საიმედოდ შეფასება, ფინანსურ ანგარიშგებაში კეთდება განმარტებითი შენიშვნა პირობითი ვალდებულების სახით.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

შპს ჯი ენ ელ

მმართველობის ანგარიშგება

საქმიანობის მიმოხილვა

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2021 წელი

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე	3
1. ზოგადი ინფორმაცია და კომპანიის საქმიანობის ანალიზი.....	4
2. ინფორმაცია კომპანიის ორგანიზაციის სტრუქტურასთან დაკავშირებით.....	5
3. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალებთან დაკავშირებით.....	5
4. ორგანიზაციის მომავალი განვითარების გეგმები, ორგანიზაციის მიერ განხორციელებული კვლევა და განვითარება	5
5. კვლევისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებები.....	5
6. საკუთარი აქციების გამოსყიდვა	5
7. მთავარი რისკები და გაურკვევლობები, რისკის მართვა, ფინანსური რისკი მართვის მიზნები და პოლიტიკა	
8. ორგანიზაციის საქმიანობასთან დაკავშირებული მთავარი ფინანსური და არაფინანსური ინდიკატორები	7
დანართი 1	9

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

შპს ჯი ენ ელის დამფუძნებლებს და ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ 2021 წლის მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით თანხვედრაშია ამავე წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან და მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ჩვენ გამოვთქვით პირობითი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2022 წლის 29 მარტს. სხვა ინფორმაცია, რომელიც შეტანილია თანდართულ მმართველობის ანგარიშგებაში მივიღეთ ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ და მასზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოხსენებულ სხვა ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება მოამზადონ „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის მმართველობის ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციასაც და განვიხილოთ, არის თუ არა ის არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენს 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.

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის მიერ წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და მოიცავს თუ არა იგი “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

დავით დარსაველიძე (რეესტრში რეგისტრაციის # SARAS-A-735032)

შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

30 მარტი 2022

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე**შპს ჯი ენ ელის დამფუძნებლებს და ხელმძღვანელობას****მოსაზრება**

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ 2021 წლის მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით თანხვედრაშია ამავე წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან და მოიცავს "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ჩვენ გამოვთქვით პირობითი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2022 წლის 29 მარტს. სხვა ინფორმაცია, რომელიც შეტანილია თანდართულ მმართველობის ანგარიშგებაში მივიღეთ ფინანსური ანგარიშგებაზე აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ და მასზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოხსენებულ სხვა ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება მოამზადონ „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის შესაბამისად.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის მმართველობის ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციასაც და განვიხილოთ, არის თუ არა ის არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენს 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.

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის მიერ წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და მოიცავს თუ არა იგი "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

დავით დარსაველიძე (რეესტრში რეგისტრაციის # SARAS-A-735032)

შპს „ბიდიო აუდიტის" სახელით

30 მარტი 2022

1. ზოგადი ინფორმაცია და კომპანიის საქმიანობის ანალიზი

შპს ჯი ენ ელ (შემდგომში კომპანია) საიდენტიფიკაციო კოდით - 404507173 დაარსდა 2016 წლის 25 იანვარს და საქმიანობას ეწევა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანიის კაპიტალის წილობრივი ფლობა 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2021	31.12.2020
სს New Games (ბულგარეთი)	25.00%	25.00%
შპს ვინ	75.00%	75.00%
	100.00%	100.00%

კომპანიის საბოლოო ბენეფიციარი მფლობელია კობა ღურწყაია.

კომპანიის იურიდიული მისამართია - საქართველო, ქ. თბილისი, ვაკის რაიონი, ნინო რამიშვილის ქ., №20.

2017 წლის 24 ივლისს შპს ჯი ენ ელმა საქართველოს ფინანსთა სამინისტროსთან გაფორმებული ხელშეკრულების ფარგლებში მოიპოვა ექსკლუზიური უფლება და დაინიშნა ექსკლუზიურ ორგანიზატორად, რომ მან საქართველოს ტერიტორიაზე ჩაატაროს და ორგანიზება გაუწიოს ლატარიის თამაშებს 10 (ათი) წლის ვადით.

საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს მიერ მინიჭებული ლიცენზიის თანახმად, საქართველოში ეროვნული ლატარიის მართვას ახორციელებს შპს „ჯი ენ ელ“, სავაჭრო ნიშნით - Lotto.ge.

კომპანიის საქმიანობის მონიტორინგს ახორციელებს საქართველოს ფინანსთა სამინისტრო.

კომპანიამ ტირაჟიანი და მომენტალური ლატარიის გაყიდვები მთელი საქართველოს მასშტაბით დაიწყო 2018 წლის 17 მარტს 3 მომენტალური და 2 ლოტოს თამაშით.

2019 წელს შეიცვალა მატრიცა და „ლოტო 6/36“ ჩამოყალიბდა „ლოტო 6/42“-ად და დაემატა „ლოტო 5/35“ ე.წ. „ოქროს ბურთი“. 2021 წლის განმავლობაში კომპანიამ გააგრძელა მომენტალური თამაშების რაოდენობის გაზრდა და გადახალისება. 2021 წლის მე 4 კვარტალში დამატებული იყო თამაშების ახალი სერია „სუპერ 7“ და „ოქროს 7“, რომელიც შექმნა თამაში „7“ ოჯახი, ანუ 2 ლარიანი, 3 ლარიანი და 5 ლარიანი თამაშები. შემუშავდა აგრეთვე 2 ახალი თამაში „ხურდა“ და „მხიარული მზარეული“, რომლის დაბეჭვდა დაიწყო 2021 წლის დეკემბერს და გაშვება 2022 წლის 1 კვარტალის განმავლობაში.

შპს ჯი ენ ელმა ლოტოს პროდუქტების ონლაინ გაყიდვები დაიწყო 2018 წლის ოქტომბერში ოფიციალური ვებ-გვერდის www.lotto.ge-ს საშუალებით. 2021 წელს ონლაინ მომენტალური თამაშები რაოდენობა შეადგენს 32 თამაშს.

საქართველოს ეროვნული ლატარიის ტირაჟიანი ლოტოს და მომენტალური გათამაშების ბილეთების შეძენა შესაძლებელია მთელი საქართველოს მასშტაბით საქართველოს ფოსტის ჯიხურებსა და დიდ სავაჭრო და სააფთიაქო ქსელების ობიექტებში (მაგნიტი, სპარი, ნუგეში, ავერსი). 2021 წლის მე 3 კვარტალში ლოტოს გაყიდვების წერტილებში დამატებულია ერთ ერთი უმსხვილესი სავაჭრო ქსელი „ნიკორა“-ს 500 მდე ობიექტი. ამავდროულად კომპანიას გააჩნია საკუთარი გაყიდვების 28 წერტილი.

2018 წლის 24 სექტემბერს კომპანიამ მოიპოვა ISO/IEC 27001:2013 სერტიფიკატი საინფორმაციო უსაფრთხოების მართვის სისტემისთვის, ხოლო 2021 წლის სექტემბრის თვეში მოხვდა რესერტიფიცირება.

შპს ჯი ენ ელი აქტიურად აგრძელებს 2018 წელს დაწყებულ ინტენსიურ მარკეტინგულ კამპანიას, მათ შორის სატელევიზიო, რადიო, ქუჩისა და ინტერნეტ რეკლამირებას. ამ საქმიანობის მთავარი მიზნები იყო საზოგადოების ინფორმირებულობის გაზრდა კომპანიასა და ასევე მის პროდუქტებთან დაკავშირებით.

2. ინფორმაცია კომპანიის ორგანიზაციის სტრუქტურასთან დაკავშირებით

შპს „ჯი ენ ელ“-ი მოქმედებს რა როგორც პასუხისმგებელი დამსაქმებელი, 2021 წელი დაიწყო 91 თანამშრომლით და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიამ მოახერხა ძლიერი, მოტივირებული 112 თანამშრომლისგან შემდგარი გუნდის შექმნა. ამ 1 წლის განმავლობაში ორმხრივი შეთანხმების საფუძველზე 15 თანამშრომელთან შეწყდა შრომითი ხელშეკრულებები. ქვეყანაში შექმნილი ეპიდ ვითარებიდან გამომდინარე, კომპანიას გაუთვალისწინებელი სიტუაციებიც ბევრი ქონდა. მიუხედავად იმისა, რომ კომპანიის თითოეული თანამშრომელი სრულად იყო ინფორმირებული საქართველოს ჯანდაცვის სამინისტროს მიერ დამტკიცებული რეკომენდაციებით და კომპანიის სათავე ოფისი და სავაჭრო მოღვაწეებში განთავსებული პრომო მაგიდები უზრუნველყოფილი იყო ინდივიდუალური დაცვის საშუალებებით მაინც ბევრი თანამშრომელი დაინფიცირდა. მიუხედავად ამისა, კომპანიამ რეზერვებით შეძლო სამუშაო პროცესის შეუფერხებლად წარმართვა. 2021 წლის ზაფხულში კომპანიაში დაიწყო რიგი სტრუქტურული ცვლილებებისა, რომელიც მოცემულია დანართში #1.

3. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალებთან დაკავშირებით

შპს ჯი ენ ელ-მა შექმნა 2000-ზე მეტი სარეალიზაციო პუნქტისგან შემდგარი ქსელი მთელი ქვეყნის მასშტაბით. კომპანია თავის პროდუქტების რეალიზაციას ახდენს ხელშეკრულებით აყვანილი ლატარიის გამყიდველი აგენტებისა და თავისი სადისტრიბუციო არხების საშუალებით, ასევე ონლაინ რეჟიმში - www.Lotto.ge. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას ჰქონდა 28 საკუთარი სარეალიზაციო პუნქტი თბილისის, ქუთაისის და ბათუმის მთავარ სავაჭრო ცენტრებში.

4. ორგანიზაციის მომავალი განვითარების გეგმები, ორგანიზაციის მიერ განხორციელებული კვლევა და განვითარება

2022 წლის კომპანიის მთავარი ამოცანა არის საოპერაციო მოგებაზე გასვლა, გაყიდვების დასტაბილურება თვეების წრილში, ახალი სახეობის თამაშის დანერგვა და გაშვება. კომპანია დიდ მნიშვნელობას ანიჭებს დიჯიტალ ბაზრის ათვისებას.

5. კვლევისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებები

2021 და 2020 წელს კომპანიას არ ჰქონია კვლევისა და განვითარებასთან დაკავშირებული ხარჯები.

6. საკუთარი აქციების გამოსყიდვა

კომპანიას, 2021 და 2020 წლის განმავლობაში არ გამოუსყიდია საკუთარი აქციები და არც მიმდინარე ეტაპზე გეგმავს ამას.

7. მთავარი რისკები და გაურკვევლობები, რისკის მართვა, ფინანსური რისკი მართვის მიზნები და პოლიტიკა

შპს ჯი ენ ელ ახორციელებს ლატარიასთან დაკავშირებულ ოპერაციებს მთელი ქვეყნის მასშტაბით და ამიტომ სრულად ესმის თავისი რეპუტაციისა და სტაბილურობის მნიშვნელობა. კომპანიაში რისკის მართვის ფუნქცია ხორციელდება შემდეგი სახის რისკებთან დაკავშირებით: ფინანსური, საოპერაციო და სამართლებრივი.

ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს, საპროცენტო განაკვეთის რისკს და სხვა ფასების ცვლილების რისკებს), საკრედიტო რისკს და სალიკვიდაციო რისკს. ფინანსური რისკის მართვის მთავარი ფუნქციაა განსაზღვროს რისკის ლიმიტები და უზრუნველყოს, რომ ნებისმიერი რისკის საფრთხე დარჩეს ამ ლიმიტების ფარგლებში.

საოპერაციო და სამართლებრივი რისკის მართვის ფუნქციები გამიზნულია იმისთვის, რომ უზრუნველყოს შიდა განაწესის და პროცედურების სათანადო ფუნქციონირება საიმისოდ, რომ მინიმუმამდე შემცირდეს საოპერაციო და სამართლებრივი რისკები.

საოპერაციო რისკები. საქმიანობისთვის დამახასიათებელი საოპერაციო რისკები ძირითადად არის შიდა და გარეშე თაღლითობის რისკები, რომლებიც შერბილებულია მუდმივი კონტროლის და სარისკო ოპერაციების კონტროლისა და მონიტორინგის, პროცესებისა და კონტროლის ღონისძიებების განხორციელებისა და გაუმჯობესების გზით, პროგრამული უზრუნველყოფისა და აპარატურული საშუალებების გამოყენებით. 2021 წელს არ ყოფილა ამ რისკებთან დაკავშირებული დანაკარგები;

2021 წლის განმავლობაში COVID-19 გამოწვეულმა ეკონომიკურმა შეზღუდვებმა არ იმოქმედა კომპანიის გაყიდვებზე.

კანონმდებლობასთან შეუსაბამობის რისკი. კომპანია ექვემდებარება მის ანგარიშგებასთან, ბიზნესის წარმოებასთან, საქართველოს ფინანსთა სამინისტროსთან გაფორმებული ლიცენზიის ხელშეკრულების შესაბამისად დაფინანსებასა და სხვა მოთხოვნებთან დაკავშირებით კანონმდებლობასთან შეუსაბამობის რისკს. კომპანიამ შეიმუშავა გარკვეული პროცედურები და განსაზღვრა თითოეულ რისკზე პასუხისმგებელი მენეჯერი, კომპანიის გენერალური დირექტორისა და ფინანსური დირექტორის ზედამხედველობის ქვეშ;

საინფორმაციო ტექნოლოგიებისა და კიბერ-შეტევის რისკი. კომპანია იყენებს თანამედროვე, კიბერ შეტევისგან დაცვის ყველაზე ახალ სისტემებს. კომპანიამ დანერგა რაციონალური მართვის საინფორმაციო სისტემის უსაფრთხოების დაცვის პროცედურები და მუდმივად ამოწმებს და განახლებს მათ, რათა ყოველთვის შესრულდეს 2018 წელს მიღებული და 2021 წელს მოხდა ISO27001:2013 რესერტიფიცირება;

საკრედიტო რისკი. კომპანიას აქვს საკრედიტო რისკის საფრთხე, რომელიც წარმოიქმნა კონტრაგენტებთან კომპანიის ტრანზაქციების შედეგად, რომელმაც წარმოქმნა ფინანსური აქტივები. სიფრთხილით შერჩეული კონტრაგენტები, გადახდის მოკლე პერიოდები და რისკის შეფასების მოდელები და პროცედურები ამცირებს ამ რისკს;

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ ორგანიზაციას შეეძლება სირთულეები ფინანსურ ვალდებულებების შესრულებასთან დაკავშირებით. კომპანიას არ აქვს ფულადი რესურსები ამ მოთხოვნების შესასრულებლად, რადგან დაკავშირებული მხარეებისგან ამ ვალდებულებების შესრულებისთვის საჭირო სახსრების სწრაფი მოზიდვა პროგნოზირებული უნდა იყოს საკმაო სიზუსტით. ლიკვიდურობის რისკი იმართება ჯგუფის ფინანსური დეპარტამენტის მიერ. ხელმძღვანელობა აკონტროლებს ჯგუფის ფულადი სახსრების ნაკადების ყოველთვიურ მცოცავ პროგნოზებს.

საბაზრო რისკები. საბაზრო რისკები, როგორიცაა სავალუტო და საპროცენტო განაკვეთის რისკები იმართება და შემოიფარგლება ვალუტის და დაფარვის ვადებს შორის სხვაობის მდგომარეობის მუდმივი შეფასებით.

8. ორგანიზაციის საქმიანობასთან დაკავშირებული მთავარი ფინანსური და არაფინანსური ინდიკატორები

2021 წელს კომპანიამ მოახდინა 39,304 ათასი ლარის შემოსავლების გენერირება, რაც 10,326 ათასი ლარით აღემატება 2020 წლის შედეგებს:

	2021	2020
შემოსავალი ლოტოდან	7,640	7,111
შემოსავალი მომენტალური გათამაშებებიდან	27,368	20,975
შემოსავალი STOPCOV ლატარიიდან	3,393	-
შემოსავალი ონლაინ თამაშებიდან	903	892
	39,304	28,978

2021 წელს ჯამურმა საპრიზო ფონდმა შეადგინა 22,604 ათასი ლარი, რაც 6,493 ათასი ლარით აღემატება 2020 წლის შედეგებს.

	2021	2020
ლოტოს საპრიზო ფონდის ხარჯი	(4,154)	(4,080)
მომენტალური გათამაშებების საპრიზო ფონდის ხარჯი	(15,378)	(11,667)
STOPCOV ლოტოს საპრიზო ფონდის ხარჯი	(2,800)	-
ონლაინ გათამაშებების საპრიზო ფონდის ხარჯი	(272)	(364)
	(22,604)	(16,111)

2021 წელს თამაშებიდან მიღებულმა მთლიანმა შემოსავალმა (GGR) შეადგინა 16,700 ათასი ლარი, რაც 3,833 ათასი ლარით აღემატება 2020 წლის შედეგებს.

2021 წელს მოსაკრებელი და საკომისიოს ხარჯები შეადგენს 8,276 ათას ლარს, რაც 1,396 ათასი ლარით აღემატება 2020 წლის შედეგებს:

	2021	2020
გაყიდვების აგენტების საკომისიო	(3,272)	(2,774)
ლატარიის მოსაკრებელი	(2,871)	(2,318)
STOPCOV ლატარიის მოსაკრებელი	(243)	-
საოპერაციო სისტემის მომსახურების საკომისიო	(1,890)	(1,788)
	(8,276)	(6,880)

ფინანსური მაჩვენებლები

2021 წელს მარაგების ბრუნვამ (22,604/1,239) შეადგინა 18.2 (2020 წელი: (16,111/675)=23.9). საპრიზო ფონდის ხარჯებმა 2021 წელს შეადგინა შემოსავლების 57.5% (22,604/39,304), ხოლო 2020 წელს 55.6% (16,111/28,978).

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2022 წლის 30 მარტს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი

გიორგი გედევანიშვილი

ფინანსური დირექტორი

ედუარდ ოგანესიანი

ფინანსური მაჩვენებლები

2021 წელს მარაგების ბრუნვამ (22,604/1,239) შეადგინა 18.2 (2020 წელი: (16,111/675)=23.9). საპრიზო ფონდის ხარჯებმა 2021 წელს შეადგინა შემოსავლების 57.5% (22,604/39,304), ხოლო 2020 წელს 55.6% (16,111/28,978).

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2022 წლის 30 მარტს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი

შპს "ლოტო-გე" ს/კ 404507173

გიორგი გედევანიშვილი

ფინანსური დირექტორი



ედუარდ ოგანესიანი

დანართი 1

ორგანიზაციული სტრუქტურა

