

Adjarapay LLC

**Financial Statements
for 2021**

Contents

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



KPMG Georgia LLC
5th Floor GMT Plaza
Mtatsminda District, Liberty Square N4 (plot 66/4)
0105 Tbilisi, Georgia
IN 404437695
Telephone +995 322 93 5713
Internet www.kpmg.ge

Independent Auditors' Report

To the Shareholders of Adjarapay LLC

Opinion

We have audited the financial statements of Adjarapay LLC (the "Company"), which comprise the statement of financial position as at 31 December 2021, the statements of profit or loss and other comprehensive income, changes in equity and cash flows for the year then ended, and notes, comprising significant accounting policies and other explanatory information.

In our opinion, the accompanying financial statements present fairly, in all material respects, the financial position of the Company as at 31 December 2021, and its financial performance and its cash flows for the year then ended in accordance with International Financial Reporting Standards (IFRS).

Basis for Opinion

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

Statement on Management Report

Management is responsible for the Management Report. The Management Report on the financial statements does not cover the Management Report.

In connection with our audit of the financial statements, our responsibility is to read the Management Report when it becomes available and, in doing so, consider whether the Management Report is materially inconsistent with the financial statements or our knowledge obtained in the audit, or otherwise appears to be materially misstated.

We do not express any form of assurance conclusion on the Management Report. We have read the Management Report and based on the work we have performed, we conclude that the Management Report:

- is consistent with the financial statements and does not contain material misstatement;
- contains the information that is required by and is compliant with the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing.

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

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



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

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

Auditors' Responsibilities for the Audit of the Financial Statements

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

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

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

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

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

Natia Tevzadze

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

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

Auditors' Responsibilities for the Audit of the Financial Statements

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

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

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

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

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

Natia Tevzadze



KPMG Georgia LLC
Tbilisi, Georgia
20 June 2022



'000 GEL	Note	31 December 2021	31 December 2020
Assets			
Non-current assets			
Property and equipment	8	682	813
Right-of-use asset	15	458	707
Intangible assets	9	1,936	1,375
Total non-current assets		3,076	2,895
Current assets			
Trade and other receivables	10	3,744	841
Other current assets		138	40
Tax assets		34	-
Cash and cash equivalents	11	11,157	9,738
Total current assets		15,073	10,619
Total assets		18,149	13,514
Equity	12		
Charter capital		29	29
Capital contribution reserve		471	272
Retained earnings		4,945	652
Total equity		5,445	953
Liabilities			
Non-current liabilities			
Lease liability	15	213	560
Total non-current liabilities		213	560
Current liabilities			
Lease liability	15	387	367
Trade and other payables	14	12,104	11,590
Tax liabilities		-	44
Total current liabilities		12,491	12,001
Total liabilities		12,704	12,561
Total equity and liabilities		18,149	13,514

Adjarapay LLC
Statement of Profit or Loss and Other Comprehensive Income for 2021

'000 GEL	Note	2021	2020
Revenue	5	9,782	3,812
Cost of sales*	6(a)	(365)	(342)
Gross profit		9,417	3,470
Payroll expenses	6(b)	(2,208)	(1,952)
Marketing expenses		(139)	(31)
Other operating expenses	6(c)	(1,570)	(1,098)
Net other expenses		(1)	(42)
Total operating expenses		(3,918)	(3,123)
Adjusted EBITDA	7	5,499	347
Depreciation and amortisation	8,9,15	(1,351)	(699)
Operating profit/ (loss)		4,148	(352)
Finance income		220	78
Finance costs		(75)	(187)
Net finance income/ (costs)		145	(109)
Profit/ (loss)/ before income tax		4,293	(461)
Income tax		-	-
Profit/ (loss) and total comprehensive income for the year		4,293	(461)

*Cost of sales do not include payroll, depreciation and amortisation expenses.

These financial statements were approved by the Company's management on 20 June 2022 and were signed on its behalf by:

General Director
Konstantine Kachkachishvili

Adjarapay LLC
Statement of Profit or Loss and Other Comprehensive Income for 2021

'000 GEL	Note	2021	2020
Revenue	5	9,782	3,812
Cost of sales*	6(a)	(365)	(342)
Gross profit		9,417	3,470
Payroll expenses	6(b)	(2,208)	(1,952)
Marketing expenses		(139)	(31)
Other operating expenses	6(c)	(1,570)	(1,098)
Net other expenses		(1)	(42)
Total operating expenses		(3,918)	(3,123)
Adjusted EBITDA	7	5,499	347
Depreciation and amortisation	8,9,15	(1,351)	(699)
Operating profit/ (loss)		4,148	(352)
Finance income		220	78
Finance costs		(75)	(187)
Net finance income/ (costs)		145	(109)
Profit/ (loss)/ before income tax		4,293	(461)
Income tax		-	-
Profit/ (loss) and total comprehensive income for the year		4,293	(461)

*Cost of sales do not include payroll, depreciation and amortisation expenses.

These financial statements were approved by the Company's management on 20 June 2022 and were signed on its behalf by:

General Director

Konstantine Kachishvili



Adjarapay LLC
Statement of Changes in Equity for 2021

'000 GEL	<u>Charter capital</u>	<u>Retained earnings</u>	<u>Capital contribution reserve</u>	<u>Total equity</u>
Balance at 1 January 2020	29	1,113	-	1,142
Total comprehensive income for the year				
Loss for the year	-	(461)	-	(461)
Transactions with owner of the Company				
Equity settled transactions - vesting (see note 12(c))	-	-	272	272
Total transactions with owner of the Company	-	-	272	272
Balance at 31 December 2020	29	652	272	953
Balance at 1 January 2021	29	652	272	953
Total comprehensive income for the year				
Profit for the year	-	4,293	-	4,293
Transactions with owner of the Company				
Equity settled transactions - vesting (see note 12(c))	-	-	199	199
Total transactions with owner of the Company	-	-	199	199
Balance at 31 December 2021	29	4,945	471	5,445

'000 GEL	Note	2021	2020
Cash flows from operating activities			
Profit/ (loss) for the year before tax		4,293	(461)
<i>Adjustments for:</i>			
Depreciation and amortisation		1,351	699
Employee equity-settled share-based payment transactions		199	272
Net finance (income)/costs		(145)	109
		5,698	619
<i>Changes in:</i>			
Other current assets		(98)	92
Trade and other receivables		(2,897)	(243)
Tax liabilities and tax assets		(78)	39
Trade and other payables		512	4,960
Net cash from operating activities before income taxes and interest paid		3,137	5,467
Interest paid	15	(73)	(85)
Net cash from operating activities		3,064	5,382
Cash flows from investing activities			
Interest received		179	78
Acquisition of property and equipment	8	(220)	(174)
Acquisition of intangible assets	9	(1,224)	(1,104)
Net cash used in investing activities		(1,265)	(1,200)
Cash flows from financing activities			
Repayment of lease liabilities	15	(377)	(242)
Net cash used in financing activities		(377)	(242)
Net increase in cash and cash equivalents		1,422	3,940
Cash and cash equivalents at 1 January		9,738	5,802
Effect of movements in exchange rates on cash and cash equivalents		(3)	(4)
Cash and cash equivalents at 31 December	11	11,157	9,738

Note	Page	Note	Page
1. Reporting entity	10	12. Equity	15
2. Basis of accounting	11	13. Capital management	16
3. Functional and presentation currency	11	14. Trade and other payables	16
4. Use of estimates and judgments	11	15. Leases	16
5. Revenue	12	16. Fair values and risk management	18
6. Expenses	12	17. Contingencies	22
7. Adjusted earnings before interest, tax, depreciation and amortization (Adjusted EBITDA)	13	18. Related parties	22
8. Property and equipment	14	19. Subsequent events	23
9. Intangible assets	14	20. Impact of COVID-19	24
10. Trade and other receivables	15	21. Basis of measurement	25
11. Cash and cash equivalents	15	22. Significant accounting policies	25
		23. New standards and interpretations not yet adopted	36

1. Reporting entity

(a) Business environment

The Company's operations are located in Georgia. Consequently, the Company is exposed to the economic and financial markets of Georgia that display characteristics of an emerging market. The legal, tax and regulatory frameworks continue development, but are subject to varying interpretations and frequent changes which together with other legal and fiscal impediments contribute to the challenges faced by entities operating in Georgia. The COVID-19 coronavirus pandemic and war in Ukraine in 2022 have further increased uncertainty in the business environment.

The Company's financial statements reflect management's assessment of the impact of the Georgian business environment on the operations and the financial position of the Company. The future business environment may differ from management's assessment.

(b) Organisation and operations

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

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

The Company's principal activity is money transfer services. The Company operates through 20 cash desks.

As at 31 December 2021 and 31 December 2020 the Company was wholly owned by Atlas LLC (the Parent), a company incorporated on 13 December 2018 in Georgia. As at 31 December 2021 a 49% interest of the Company is owned by City Loft LLC (the Minority Shareholder) via a 49% interest in Atlas LLC and a 51% interest is ultimately owned by Flutter Entertainment PLC (the Majority Shareholder), one of the world's largest sports-betting and gaming groups, operating both in the online and in the retail sectors, which holds a controlling stake in the Company (51%) via its 100% interest in Atlas Holdings LLC. The Majority Shareholder is a public limited company incorporated and domiciled in the Republic of Ireland and has its primary listing on the London Stock Exchange and a secondary listing on the Irish Stock Exchange.

The following shareholders directly owned more than 3% of the total outstanding shares of the Majority Shareholder as at 31 December 2021:

% of ownership interest as at 31 December	2021	2020
The Capital Group Companies, Inc	14.82%	17.08%
Caledonia (Private) Investments Pty Limited	10.23%	10.26%
BlackRock Inc.	5.70%	5.71%
Parvus Asset Management Europe Limited	3.09%	-
Massachusetts Financial Services Company	3.02%	3.21%

Other shareholders individually owned less than 3% of the outstanding shares as at 31 December 2021.

The majority of the Company's funding is from, and credit exposures are to, other entities within the group controlled by the Majority Shareholder (the Group). As a result, the Company is economically dependent upon the Group controlled by the Majority Shareholder. In addition, the activities of the Company are closely linked with the requirements of the group controlled by the Majority Shareholder and determination of the pricing of the Company's services is undertaken in conjunction with other companies in the group controlled by the Majority Shareholder (see note 16(b)(iii)).

Related party transactions are disclosed in note 18.

2. Basis of accounting

(a) Statement of compliance

These financial statements have been prepared in accordance with International Financial Reporting Standards (“IFRSs”).

3. Functional and presentation currency

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

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

4. Use of estimates and judgments

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

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

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

- Note 1(b) and 16 (b)(iii) - dependence upon the Group controlled by the Majority Shareholder;
- Note 5 – determination of whether the Company acts as an agent in the transactions with customers rather than as a principal.

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

Measurement of fair values

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

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

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

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

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

5. Revenue

'000 GEL	2021	2020
Revenue from contracts with customers from processing of payments:		
Net commission income from:		
- Incognito cards*	3,006	606
- Bank transfers*	3,993	1,480
- Payment providers*	1,072	488
Total net commission income	8,071	2,574
Income from:		
- Cash desks	1,705	1,227
- Other	6	11
Total income	1,711	1,238
Total revenue from processing payments	9,782	3,812

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

- The Company is not primarily responsible for providing services to the related party's customers;
- The Company does not have discretion in establishing prices for its services - the consideration the Company receives represents a commission that is fixed in terms of a percentage of the value of the underlying payments processed;
- The Company has a risk of money loss only for a short period of time, before money is transferred to the related party or its customer.

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

Information regarding nature of performance obligations under contracts with customers is disclosed in note 22(a).

6. Expenses

(a) Cost of sales

'000 GEL	2021	2020
Technical support	185	221
Cost of Incognito cards	164	103
Personalization	16	18
	365	342

(b) Payroll expenses

'000 GEL	2021	2020
Wages and employee benefits	2,077	1,611
Equity-settled share-based payments (see note 12(c))	131	341
	2,208	1,952

The Majority Shareholder operates equity-settled short-term incentive plans for all employees of the Company under which they are conditionally awarded shares of the Majority Shareholder which vest upon the future service periods. In accordance with this incentive plan, the Company has no obligation to settle the share-based payment. Accordingly, this transaction is classified as equity-settled in these financial statements. The fair value is measured at the award grant date and is spread over the period during which the employees become unconditionally entitled to the shares with a corresponding increase in the share-based payment reserve in equity.

As at 31 December 2020, the employees were granted with 808 shares, in total, subject to a one year service condition, which were fully vested on 23 November 2021. The grant date fair value of the shares was assessed with reference to the market price of the shares at the time of grant of GBP 148.4. The vested shares are granted to the Company's employees for free and give the employees an option either to keep shares and become a shareholder, or to sell shares immediately and receive the proceeds.

As at 31 December 2021, 85 participants of the incentive plan decided to sell their 680 shares. Due to certain legislative restrictions, the employees were not able to get proceeds for the shares on the open market (refer to note 10).

(c) Other operating expenses

'000 GEL	2021	2020
IT expense	612	334
Office supplies	177	120
Professional services	159	160
Bank charges	157	133
Communication expenses	131	77
Taxes other than on income	109	87
Utility	74	37
Security	44	40
Repair and maintenance	29	11
Business trip expense	14	7
Operating leases	9	35
Insurance	2	3
Other expenses	53	54
	1,570	1,098

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

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

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

8. Property and equipment

'000 GEL	Computer hardware	Office equipment	Vehicles	Leasehold improvements	Other equipment	Total
Cost						
Balance as at 1 January 2020	116	225	64	777	75	1,257
Additions	59	46	-	-	69	174
Balance as at 31 December 2020	175	271	64	777	144	1,431
Balance as at 1 January 2021	175	271	64	777	144	1,431
Additions	127	36	-	57	-	220
Disposals	(7)	-	-	(1)	-	(8)
Balance as at 31 December 2021	295	307	64	833	144	1,643
Depreciation						
Balance as at 1 January 2020	(43)	(61)	(11)	(147)	(52)	(314)
Depreciation for the year	(40)	(78)	(9)	(166)	(11)	(304)
Balance as at 31 December 2020	(83)	(139)	(20)	(313)	(63)	(618)
Balance as at 1 January 2021	(83)	(139)	(20)	(313)	(63)	(618)
Depreciation for the year	(70)	(77)	(9)	(170)	(20)	(346)
Disposals	3	-	-	-	-	3
Balance as at 31 December 2021	(150)	(216)	(29)	(483)	(83)	(961)
Carrying amounts						
1 January 2020	73	164	53	630	23	943
At 31 December 2020	92	132	44	464	81	813
At 31 December 2021	145	91	35	350	61	682

Additions to property and equipment during 2021 mostly constitute IT equipment and office equipment for cash-desks.

9. Intangible assets

'000 GEL	Licences and software	Development expenditure	Total
Cost			
Balance as at 1 January 2020	31	402	433
Additions	462	642	1,104
Balance as at 31 December 2020	493	1,044	1,537
Balance as at 1 January 2021	493	1,044	1,537
Additions	104	1,120	1,224
Balance as at 31 December 2021	597	2,164	2,761
Amortisation			
Balance as at 1 January 2020	(23)	-	(23)
Amortisation for the year	(19)	(120)	(139)
Balance as at 31 December 2020	(42)	(120)	(162)
Balance as at 1 January 2021	(42)	(120)	(162)
Amortisation for the year	(177)	(486)	(663)
Balance as at 31 December 2021	(219)	(606)	(825)
Carrying amounts			
1 January 2020	8	402	410
At 31 December 2020	451	924	1,375
At 31 December 2021	378	1,558	1,936

Development expenditure mostly constitutes capitalisation of staff costs directly attributable to the development of website “Incognito.ge” and the Incognito card product as a local payment method. No development expenditures were expensed during the years ended 31 December 2021 and 31 December 2020.

10. Trade and other receivables

'000 GEL	<u>31 December 2021</u>	<u>31 December 2020</u>
Receivables from payment providers	3,343	793
Advances paid to suppliers	96	42
Other receivables*	305	6
	<u>3,744</u>	<u>841</u>

*In 2021 the Company repaid GEL 305 thousand to its employees who chose to sell the shares of the Majority Shareholder to facilitate settlements for the shares awarded. This amount will be further recovered from the Majority Shareholder and therefore the related receivable from the Majority Shareholder is recognised as at 31 December 2021 (please see note 12 and note 18).

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

11. Cash and cash equivalents

'000 GEL	<u>31 December 2021</u>	<u>31 December 2020</u>
Cash in cash desks	2,618	2,142
Cash in banks	8,539	7,596
	<u>11,157</u>	<u>9,738</u>

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

12. Equity

(a) Charter capital

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

There were no changes to charter capital in 2021.

(b) Dividends

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

No dividends were declared in 2021, 2020 and as of the date of these financial statements were authorized for issue.

The ability of the Company to declare and pay dividends is subject to the rules and regulations of Georgia. Dividends are reflected as an appropriation of retained earnings in the period when they are declared. Dividends payable are restricted to the maximum retained earnings of the Company, which are determined according to Georgian legislation, and does not necessarily represent retained earnings as presented in these financial statements.

(c) Capital contribution reserve

Capital contribution reserve represents amounts included in the Company's share-based payment reserve relating to share-based payment awards made by the Majority Shareholder to the Company's employees (Note 6).

13. Capital management

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

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

14. Trade and other payables

'000 GEL	<u>31 December 2021</u>	<u>31 December 2020</u>
Payables to fellow subsidiary*	9,593	10,305
Payables to providers	2,265	987
Payables to suppliers	243	291
Other payables	3	7
	<u>12,104</u>	<u>11,590</u>

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

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

15. Leases

(a) Leases as lessee

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

When measuring lease liabilities for leases that were classified as operating leases, the Company discounted lease payments using the incremental borrowing rate at the date of lease recognition. The weighted-average rates applied for GEL and USD are 16% and 9%, respectively.

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

Impact for the year:

'000 GEL	Office and cash-desks
Right of use assets - cost	
Balance as at 1 January 2020	1,074
Additions to right-of-use assets	180
Derecognition of right-of-use assets	(54)
Balance as at 31 December 2020	1,200
Carrying amount as at 1 January 2021	1,200
Additions to right-of-use assets	92
Derecognition of right-of-use assets	-
Balance as at 31 December 2021	1,292
Depreciation	
Balance as at 1 January 2020	(267)
Depreciation charge for 2020	(256)
Depreciation on derecognition of right-of-use assets	30
Balance as at 31 December 2020	(493)
Balance as at 1 January 2021	(493)
Depreciation charge for 2021	(341)
Depreciation on derecognition of right-of-use assets	-
Balance as at 31 December 2021	(834)
Carrying amount as at 1 January 2020	807
Carrying amount as at 31 December 2020	707
Carrying amount as at 31 December 2021	458
Lease liability	
Lease liability 1 January 2020	918
Additions	180
Derecognition of lease liability	(27)
Interest charge	85
Payments of lease liability	(242)
Interest paid	(85)
The effect of foreign exchange rates	98
Lease liability at 31 December 2020	927
Lease liability 1 January 2021	927
Additions	92
Interest charge	73
Payments of lease liability	(377)
Interest paid	(73)
The effect of foreign exchange rates	(42)
Lease liability at 31 December 2021	600

(i) Amounts recognised in profit or loss

'000 GEL	2021	2020
Leases under IFRS 16		
Interest on lease liabilities	73	85
Expenses related to short-term leases	9	35

(ii) Amounts recognised in statement of cash flows

'000 GEL	2021	2020
Payments of lease liabilities (-)	(377)	(242)
Interest paid (-)	(73)	(85)
Total cash outflow for leases	(450)	(327)

16. Fair values and risk management

(a) Fair value of financial assets and liabilities

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

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

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

(b) Financial risk management

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

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

(i) Risk management framework

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

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

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

(ii) Credit risk

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

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

The Company establishes an allowance for impairment that represents its estimate of expected losses in respect of receivables. The main component of this allowance is a specific loss component that relates to individually significant exposures. As at 31 December 2021 the Company's receivables from providers of GEL 2,075 thousand were due from one provider (31 December 2020: GEL 792 thousand).

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

'000 GEL	Carrying amount	
	31 December 2021	31 December 2020
Bank balances	8,539	7,596
Receivables from providers	3,343	799
Receivables from related parties	305	
	12,187	8,395

Bank balances

Bank balances are maintained with Georgian banks. A substantial part of bank balances is held with two Georgian banks with short-term issuer default rating of B, based on rating agency Fitch ratings as at 31 December 2021 and 31 December 2020. As at 31 December 2021 and 31 December 2020, bank balances are neither impaired nor past due.

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

Trade and other receivables

Trade and other receivables mostly related to receivables from payment service providers, which are settled in maximum 5 days. As at 31 December 2021 and 31 December 2020 none of the balances were overdue and a significant portion of balances were collected shortly after the reporting dates. In these circumstances, the management believes the Company is not significantly exposed to credit risk in respect of trade and other receivables.

Receivable from the Majority shareholder of GEL 305 thousand is receivable on demand. As at 31 December 2021 and as at the date that these financial statements are authorised for issue the Company has not issued its request to the Majority Shareholder to settle the balance due and therefore the balance is not considered as overdue as at the reporting date. The Company expects settlement of the balance in 2022, therefore these receivables are not impaired and presented within current assets.

Management estimates that expected credit loss ("ECL") is immaterial at all reporting dates.

(iii) Liquidity risk

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

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

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

Exposure to liquidity risk

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

31 December 2021

'000 GEL	<u>Carrying amount</u>	<u>Contractual cash flows</u>	<u>0-6 months</u>	<u>6-12 months</u>	<u>1-2 years</u>	<u>2-5 years</u>
Non-derivative financial liabilities						
Trade and other payables	12,104	12,104	12,104	-	-	-
Lease liability	600	645	224	200	209	12
	12,704	12,749	12,328	200	209	12

The Company has net current asset position as at 31 December 2021 and generated operating profit of GEL 4,148 thousand during 2021. The Company's operations significantly rely on businesses operating under the website www.adjarabet.com, controlled by the Parent. In 2021, the commission rates with a related party entity, Aviator LLC (see Note 18), have been modified that had a positive effect on the Company's operations. Based on the above mentioned, also the historical performance of those entities and the Parent's intention to keep the Company as a main processing payments service provider within the group, management believes that the Company is not significantly exposed to liquidity risk as at 31 December 2021.

31 December 2020

'000 GEL	<u>Carrying amount</u>	<u>Contractual cash flows</u>	<u>0-6 months</u>	<u>6-12 months</u>	<u>1-2 years</u>	<u>2-5 years</u>
Non-derivative financial liabilities						
Trade and other payables	11,590	11,590	11,590	-	-	-
Lease liability	927	1,036	218	218	412	188
	12,517	12,626	11,808	218	412	188

(iv) Market risk

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

Currency risk

The Company is exposed to currency risk on purchases and settlements with related parties that are denominated in a currency other than GEL. The currencies in which these transactions are primarily denominated is USD and EUR:

Exposure to currency risk

'000 GEL	USD- denominated 31 December 2021	USD- denominated 31 December 2020	EUR- denominated 31 December 2021	EUR- denominated 31 December 2020
Cash and cash equivalents	36	23	-	-
Trade and other receivables	-	-	305	-
Trade and other payables	(157)	(173)	-	-
Lease liability	(527)	(811)	-	-
Net exposure	(648)	(961)	305	-

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

In GEL	Average rate		Reporting date spot rate	
	2021	2020	31 December 2021	31 December 2020
USD	3.2209	3.1097	3.0976	3.2766
EUR	3.8140	3.5519	3.5040	4.0233

Sensitivity analysis

A reasonably possible 10% strengthening of GEL, as indicated below, against USD and EUR at 31 December 2021 and 31 December 2020 would have affected the measurement of financial instruments denominated in a foreign currency and profit or loss by the amounts shown below. The analysis assumes that all other variables, in particular interest rates, remain constant and ignores any impact of forecast revenue and purchases.

'000 GEL	Profit or loss/ Equity
31 December 2021	
USD (10% weakening)	65
EUR (10% weakening)	(31)

'000 GEL	Profit or loss/ Equity
31 December 2020	
USD (10% weakening)	96
EUR (10% weakening)	-

A weakening of GEL against USD and EUR at 31 December 2021 and 31 December 2020 would have had the equal but opposite effect on the above currencies to the amounts shown above, on the basis that all other variables remain constant.

Interest rate risk

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

Exposure to interest rate risk

At the reporting dates the Company is not significantly exposed to interest rate risk.

Fair value sensitivity analysis for fixed rate instruments

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

17. Contingencies

(a) Insurance

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

(b) Litigation

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

(c) Taxation contingencies

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

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

18. Related parties

(a) Parent and ultimate controlling party

As at 31 December 2021 and 2020 the Company was wholly owned by Atlas LLC (the Parent). As at 31 December 2021 Flutter Entertainment PLC held 51% of the Company's shares and Mr. Teimuraz Ugulava owned a 49% interest in the Company through City Loft LLC. The annual consolidated financial statements of Atlas LLC and Atlas Holding LLC (note 1(b)) are publicly available through the website of Service for Accounting, Reporting and Auditing Supervision. The annual report of Flutter Entertainment PLC is publicly available on its website: www.flutter.com.

(b) Transactions with key management personnel

Key management remuneration

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

'000 GEL	2021	2020
Salaries and bonuses	167	132

(c) Other related party transactions

	Transaction value for the year ended		Outstanding balance	
	2021	2020	31 December 2021	31 December 2020
Sale of services:				
Fellow subsidiary*	9,776	3,803	(9,593)	(10,305)
Purchase of services:				
Transactions with Parent	(8)	(8)	(25)	(16)
Companies under control of the Majority Shareholder	(10)	(37)	305*	(4)
Companies under control of the Minority Shareholder	(1)	-	(19)	-
IFRS 16 from the Minority shareholder	(10)	(7)	(112)	(69)
Other related parties	(5)	-	-	-

*In 2021 the Company repaid GEL 305 thousand to its employees, on behalf of the Majority Shareholder, for the granted share based payment awards; the related receivable from the Majority Shareholder is recognised as at 31 December 2021 (please see note 10).

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

*Sales of services to a fellow subsidiary represents payment services provided to fellow subsidiary - Aviator LLC (the Fellow Subsidiary) in 2021 and 2020. Parties concluded an agreement according to which the Company acts as an agent and collects money from fellow subsidiary's customers using its financial infrastructure and transfers them to the Fellow Subsidiary (see note 14). The outstanding balance represents the net amount payable to the Fellow Subsidiary under the aforementioned agreement.

19. Subsequent events

Updates in laws and regulations

In January 2022 the Georgian Parliament approved new gambling regulations, including in relation to increase of taxes and age limits, restrictions on payments to foreign operators/vendors, restriction of advertising, as well as the introduction of a central list of excluded persons and mandatory user verification. The tax changes came into effect on 1 January 2022, whilst the remaining changes came into force on 1 March 2022. The following are the new regulations affecting the Company's operations:

(a) Payment providers.

Georgian payment service providers are obliged to restrict resident individuals to make internet payments in favor of a foreign gambling business with a card scheme.

(b) Advertising.

Organizers of gambling activities are prohibited from making any form of advertising, including the distribution through electronic communications networks, television, radio and outdoors. Exceptions to this law are as follows:

- advertisements posted on the website of locally licensed gambling operators;
- the advertisement is distributed at the place of a sporting event with certain conditions;
- advertisement is visually placed by the organizer's so-called land object limited to maximum 10 sq.m. advertising area;
- at international airports and border customs checkpoints;
- Advertisement of prize draw is allowed inside the perimeter of the land-based gambling facilities (i.e. betting shops, casinos, gaming machines saloon).

(c) Age limits.

Georgian citizens under the age of 25 are prohibited from participating in gambling activities. Aforementioned restrictions do not apply to foreign individuals above the age of 18.

(d) Excluded persons list

The concept of "excluded person" and the persons who should be included in the list of excluded persons have been defined, which include persons employed in budget organizations, regulatory bodies, the National Bank of Georgia, and a family member registered in the unified database of socially vulnerable families. Excluded persons are prohibited to participate in gambling activities. Participation in gambling activities is also prohibited for individuals included in the list of addicted persons, which include data of persons who are addicted to gambling.

(e) Annual verification: the operators are required to verify the players annually;

(f) Taxes

Previously non-existent objects of taxation are identified, in particular:

- 10% tax on gross gaming revenue (GGR) as defined by the Tax Code of Georgia.
- 2% tax on withdrawals made by online players.

The Code of Administrative Offences of Georgia defines the relevant sanctions for violation of new legislative obligations.

The newly introduced regulations will have an indirect effect on the Company through its major customer Aviator LLC. The Management is in the process of estimating the possible effect of regulations and as of the date of the financial statements are authorized for issue no reliable estimate can be made.

20. Impact of COVID-19

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

On 11 March 2020, the World Health Organization declared the coronavirus outbreak a pandemic. Responding to the potentially serious threat COVID-19 presents to public health, the Government of Georgia has taken measures to contain the outbreak, including imposing restrictions on the cross-border movement of people, entry restrictions for foreign visitors and instructing the business community to transfer employees to working from home. During March 2020, regional authorities gradually introduced additional measures to enhance social distancing, including closing schools, universities, restaurants, casinos, cinemas, theaters and museums and sport facilities. As a result of the restrictions above, in March 2020, the Company suspended operations of its cash desks, which were subsequently reopened from May 2020.

During the first half of 2021, the Government of Georgia started to gradually lift major restrictions imposed due to the COVID-19 pandemic. Distribution of vaccines that demonstrate an ability to provide a high degree of immunity from COVID-19 provides a positive outlook on the future prospects of the economy and business environment both in Georgia and around the world. Despite the fact, that, currently, there is still a high number of COVID-19 cases in the country, no lock-down is anticipated and the economy is gradually recovering, with positive outlook.

Considering that the Company's principal activity is money transfers, which has not been significantly affected by the outbreak of COVID-19, overall, the pandemic did not have a significant adverse impact on the Company's financial position and operating results for the year ended 31 December 2021. The demand for the services in the sector is stable and the prices are not volatile. Consequently, management does not anticipate that, for the foreseeable future, the Company's business will be significantly negatively impacted by the COVID-19 pandemic.

21. Basis of measurement

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

22. Significant accounting policies

The accounting policies set out below have been applied consistently to all periods presented in these financial statements.

(a) Revenue

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

Revenue from contracts with customers

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

Service type	Nature, timing of satisfaction of performance obligation and revenue recognition policies
<i>Revenue from processing payments</i>	The Company generates revenue in form of commission for processing payments. This commission represents a fee chargeable to the Company's related party. In the revenue arrangements, where the Company acts as an agent (where payment for online gaming is received via wire transfer), the commission is presented net of the commission expense payable to the providers. In the revenue arrangements, where the Company acts as a principal (where payment for online gaming is received at the Company's cash desk), the commission is not netted with underlying expenses, if any are incurred. Under IFRS 15 revenue is recognised at a point in time when a customer obtains control of a good or service and thus has the ability to direct the use and obtain the benefits from the good or service. The commission income is recognised at a point when the payment is debited on the related party's account and the payment is processed.

(b) Cost of sales

Cost of sales represents direct costs associated with revenue generation activities and principally comprise of cost of Incognito cards, their personalisation and related technical support costs. Cost of sales do not include payroll, depreciation and amortization expenses.

(c) Finance income and costs

The Company's finance income and finance costs include:

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

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

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

(d) Foreign currency transactions

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

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

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

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

(e) Employee benefits

(i) Short-term employees benefits

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

(ii) Share-based payment arrangements

The grant-date fair value of equity-settled share-based payment arrangements granted to employees is generally recognized as an expense, with a corresponding increase in equity, over the vesting period awards. The amount recognized as an expense is adjusted to reflect the number of awards for which the related service is expected to be met, such that the amount ultimately recognized is based on the number of awards that meet the related service conditions at the vesting date.

(f) Income tax

(i) Current tax

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

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

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

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

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

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

(ii) *Deferred tax*

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

(g) *Property and equipment*

(i) *Recognition and measurement*

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

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

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

(ii) Subsequent expenditure

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

(iii) Depreciation

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

	<u>Useful lives</u>
Computer hardware	1 to 8 years
Office equipment	1 to 10 years
Vehicles	5 to 7 years
Leasehold improvements	5 years
Other equipment	2-10 years

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

(h) Intangible assets

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

(i) Research and development

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

Development expenditure represents internally generated costs incurred on development activities. Development expenditure is capitalised only if development costs can be measured reliably, the product or process is technically and commercially feasible, future economic benefits are probable, meaning that there is certainty over future revenue or cost savings that will be generated from the product and the Company intends to and has sufficient resources to complete development and to use or sell the asset. The qualifying expenditure capitalised represents costs directly attributable to the development of the asset. This expenditure is capitalised from the date when it first meets the recognition criteria and until the date at which the asset is available for use.

Subsequent to initial recognition, capitalised development expenditure is measured at cost less accumulated amortisation and any accumulated impairment losses. Capitalised development expenditure assets are amortised on a straight-line basis from the date they are available for use over their useful economic life.

Intangible assets that are under development and not yet available for use are tested for impairment annually by comparing their carrying amounts with the recoverable amount irrespective of whether there is any indication of impairment.

(ii) Computer software

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

(iii) Subsequent expenditure

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

(iv) Amortisation

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

	<u>Useful lives</u>
Licenses and software	3 to 15 years
Development expenditure	3 years

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

(i) Financial instruments

(i) Recognition and initial measurement

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

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

(ii) Classification and subsequent measurement of financial assets

Financial assets

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Financial liabilities – Classification, subsequent measurement and gains and losses

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

(iii) Modification of financial assets and financial liabilities

Financial assets

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

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

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

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

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

Financial liabilities

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

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

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

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

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

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

(iv) Derecognition

Financial assets

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

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

Financial liabilities

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

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

(v) Offsetting

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

(j) Impairment

(i) Non-derivative financial assets

Financial instruments

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Measurement of ECLs

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

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

Credit-impaired financial assets

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

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

Presentation of allowance for ECL in the statement of financial position

Loss allowances for financial assets measured at amortised cost are deducted from the gross carrying amount of the assets.

Write-off

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

(k) Impairment of non-financial assets

At each reporting date, the Company reviews the carrying amount of its non-financial assets to determine whether there is any indication of impairment. If any such indication exists, then the asset's recoverable amount is estimated.

For the purpose of impairment testing, assets are grouped together into the smallest group of assets that generates cash inflows from continuing use that are largely independent of the cash inflows of other assets or CGU.

The recoverable amount of an asset or CGU is the greater of its value in use and its fair value less costs to sell. In assessing value in use, the estimated future cash flows are discounted to their present value using a pre-tax discount rate that reflects current market assessments of the time value of money and the risks specific to the asset or CGU.

An impairment loss is recognized if the carrying amount of an asset and its related cash-generating unit (CGU) exceeds its estimated recoverable amount.

The Company's assets do not generate separate cash inflows and are used as one CGU.

Impairment losses are recognised in profit or loss. Impairment losses recognised in respect of CGUs (if any) are allocated first to reduce the carrying amount of any goodwill allocated to the CGU and then to reduce the carrying amounts of the other assets in the CGU on a pro rata basis.

An impairment loss is reversed only to the extent that the asset's carrying amount does not exceed the carrying amount that would have been determined, net of depreciation or amortization, if no impairment loss had been recognized.

(l) Provisions

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

(m) Leases

At inception of a contract, the Company assesses whether a contract is, or contains, a lease. A contract is, or contains, a lease if the contract conveys the right to control the use of an identified asset for a period of time in exchange for consideration.

(i) As a lessee

At commencement or on modification of a contract that contains a lease component, the Company allocates the consideration in the contract to each lease component on the basis of its relative stand-alone prices.

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

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

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

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

Lease payments included in the measurement of the lease liability comprise the following:

- fixed payments, including in-substance fixed payments;
- variable lease payments that depend on an index or a rate, initially measured using the index or rate as at the commencement date;
- amounts expected to be payable under a residual value guarantee; and
- the exercise price under a purchase option that the Company is reasonably certain to exercise, lease payments in an optional renewal period if the Company is reasonably certain to exercise an extension option, and penalties for early termination of a lease unless the Company is reasonably certain not to terminate early.

The lease liability is measured at amortised cost using the effective interest method. It is remeasured when there is a change in future lease payments arising from a change in an index or rate, if there is a change in the Company's estimate of the amount expected to be payable under a residual value guarantee, if the Company changes its assessment of whether it will exercise a purchase, extension or termination option or if there is a revised in-substance fixed lease payment.

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

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

(ii) As a lessor

At inception or on modification of a contract that contains a lease component, the Company allocates the consideration in the contract to each lease component on the basis of their relative stand-alone prices.

When the Company acts as a lessor, it determines at lease inception whether each lease is a finance lease or an operating lease.

To classify each lease, the Company makes an overall assessment of whether the lease transfers substantially all of the risks and rewards incidental to ownership of the underlying asset. If this is the case, then the lease is a finance lease; if not, then it is an operating lease. As part of this assessment, the Company considers certain indicators such as whether the lease is for the major part of the economic life of the asset.

When the Company is an intermediate lessor, it accounts for its interests in the head lease and the sub-lease separately. It assesses the lease classification of a sub-lease with reference to the right-of-use asset arising from the head lease, not with reference to the underlying asset. If a head lease is a short-term lease to which the Company applies the exemption described above, then it classifies the sub-lease as an operating lease.

If an arrangement contains lease and non-lease components, then the Company applies IFRS 15 to allocate the consideration in the contract.

The Company applies the derecognition and impairment requirements in IFRS 9 to the net investment in the lease. The Company further regularly reviews estimated unguaranteed residual values used in calculating the gross investment in the lease.

The Company recognises lease payments received under operating leases as income on a straight-line basis over the lease term as part of ‘other revenue’.

(n) Charter capital

Charter capital is classified as equity.

23. New standards and interpretations not yet adopted

A number of new standards and interpretations are effective for annual periods beginning after 1 January 2021 and earlier application is permitted; however, the Company has not early adopted the new or amended standards in preparing these financial statements. The following new and amended standards are not expected to have a significant impact on the Company’s financial statements:

- *COVID-19-Related Rent Concessions beyond 30 June 2021 (Amendment to IFRS 16).*
- *Onerous contracts – Cost of Fulfilling a Contract (Amendments to IAS 37)*
- *Annual Improvements to IFRS Standards 2018–2020.*
- *Property, Plant and Equipment: Proceeds before Intended Use (Amendments to IAS 16).*
- *Reference to Conceptual Framework (Amendments to IFRS 3).*
- *Classification of Liabilities as Current or Non-current (Amendments to IAS 1).*
- *IFRS 17 Insurance Contracts and amendments to IFRS 17 Insurance Contracts.*
- *Disclosure of Accounting Policies (Amendments to IAS 1 and IFRS Practice Statement 2).*
- *Definition of Accounting Estimates (Amendments to IAS 8).*
- *Deferred Tax related to assets and liabilities arising from a single transaction (Amendments to IAS 12).*

შპს "აჭარაფეი"

2021 წლის
ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	8
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	9
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	10



შპს "KPMG Georgia"

მე-5 სართული, GMT პლაზა

მთაწმინდის რაიონი, თავისუფლების მოედანი N4 (ნაკვეთი 66/4)

თბილისი, საქართველო 0105

IN 404437695

ტელეფონი +995 322 93 5713

ინტერნეტი: www.kpmg.ge

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

შპს „აჭარაფის“ აქციონერებს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „აჭარაფის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოგების ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ასევე სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვასა და სხვა ახსნითი ხასიათის ინფორმაციის შემცველ განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მოცემული თარიღით დასრულებული წლისთვის ფინანსური საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ხსენებული სტანდარტების საფუძველზე ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია დასკვნის ნაწილში „აუდიტორთა პასუხისმგებლობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ „პროფესიონალ ბუღალტერთა საერთაშორისო ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად (დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების ჩათვლით), ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის საქართველოში არსებულ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებთან ერთად, ჩვენ ვართ „კომპანიისგან“ დამოუკიდებლები და ასევე ვართ შესაბამისობაში „IESBA“ კოდექსის სხვა ეთიკურ პასუხისმგებლობებთან. ჩვენ მიგვაჩნია, რომ აუდიტის მსვლელობისას ჩვენ მიერ მოპოვებული მტკიცებულებები წარმოადგენს ჩვენი მოსაზრებისთვის საკმარის და შესაფერის საფუძველს.

მმართველობითი ანგარიში

ხელმძღვანელობა პასუხს აგებს მმართველობით ანგარიშზე. ჩვენი მოსაზრება, ფინანსური ანგარიშგების შესახებ, არ მოიცავს მმართველობით ანგარიშს.

ჩვენი პასუხისმგებლობა, ჩვენ მიერ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით, მოიცავს ზემოთ ხსენებული მმართველობითი ანგარიშის გაცნობას მას შემდეგ, რაც ის ჩვენთვის ხელმისაწვდომი გახდება და განსაზღვრას, არის თუ არა მმართველობითი ანგარიში არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან ჩვენ მიერ აუდიტის პროცესში მიღებულ ცოდნასთან, ან სხვაგვარად ხომ არ მოიცავს არსებით უზუსტობებს.

ჩვენ არ გაცემთ არანაირი სახის მარწმუნებელ დასკვნას მმართველობითი ანგარიშის შესახებ. მმართველობითი ანგარიშის გაცნობის შემდეგ და ჩვენ მიერ ჩატარებული სამუშაოს შედეგად, ჩვენ გამოვთქვამთ აზრს იმასთან დაკავშირებით, რომ მმართველობითი ანგარიში:

- შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას და არ მოიცავს არსებით უზუსტობებს;
- მოიცავს ინფორმაციას, რომელსაც მოითხოვს და რომელიც შეესაბამება საქართველოს კანონს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და კეთილსინდისიერად წარდგენაზე, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლის ისეთი მექანიზმების შემუშავებაზე, რომლებსაც ხელმძღვანელობა საჭიროდ მიიჩნევს თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან თავისუფალი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, შეაფასოს კომპანიის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება როგორც ფუნქციონირებდნა საწარმომ და შესაბამისობის შემთხვევაში, მოახდინოს ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული საკითხების წარდგენა და აღრიცხვის საფუძველად გამოიყენოს ფუნქციონირებადობის პრინციპი, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არ აქვს სხვა რეალური ალტერნატივა, გარდა ზემოთ განსაზღვრული მოქმედებებისა.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხს აგებენ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორთა პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია მივიღოთ გონივრული რწმუნება იმის თაობაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალი თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან და აუდიტორთა დასკვნის გაცემა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული რწმუნება არის რწმუნებულების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის შეძლებს არსებითი უზუსტობების გამოვლენას. უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და არსებითად მოიაზრებოდნენ, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი, რომ მათ შეუძლიათ, ცალკე ან ერთობლივად, გონივრულ ფარგლებში გავლენა მოახდინონ მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიიღება წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

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

- ვახდენთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკების იდენტიფიცირებას და მათ შეფასებას, ამ რისკების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დაგეგმვას და განხორციელებას და ისეთი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვებას, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობების არ გამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, დამახინჯებას, ან შიდა კონტროლის მექანიზმების უგულვებელყოფას.

- ვახდენთ აუდიტის შესაბამისი შიდა კონტროლის მექანიზმების გააზრებას ვითარების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დასაგეგმად და არა კომპანიის შიდა კონტროლის მექანიზმების ეფექტურობის შესახებ აზრის გამოსახატავად.
- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკების შესაბამისობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების დასაბუთებულობას.
- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს საბუღალტრო საფუძვლების გამოყენების შესაფერისობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით განუსაზღვრელობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით განუსაზღვრელობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღება უნდა გავამახვილოთ შესაბამის ინფორმაციაზე ფინანსურ ანგარიშგებაში ან, თუ ამგვარი ინფორმაცია არაადეკვატური იქნება, შევცვალოთ ჩვენი მოსაზრება. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება ჩვენი აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა, შესაძლოა აიძულოს კომპანია შეწყვიტოს ფუნქციონირება ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით;
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების სრულად წარდგენას, მის სტრუქტურას და შინაარს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის სამართლიანად წარდგენა.

სხვა მრავალ საკითხთან ერთად, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვუზიარებთ ინფორმაციას აუდიტის მასშტაბისა და ვადების, ასევე მნიშვნელოვანი აუდიტორული მსჯელობების შესახებ, მათ შორის ჩვენ მიერ აუდიტის პროცესში აღმოჩენილი შიდა კონტროლის მექანიზმებთან დაკავშირებული ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

გარიგების პარტნიორი, რომლის შედეგადაც მოცემული დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა გაიცა, არის:

ნათია თევზაძე

შპს "KPMG Georgia"

თბილისი, საქართველო

20 ივნისი 2022 წელი

'000 ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	682	813
აქტივი გამოყენების უფლებით	15	458	707
არამატერიალური აქტივები	9	1,936	1,375
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3,076	2,895
მიმდინარე აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	3,744	841
სხვა მიმდინარე აქტივები		138	40
საგადასახადო აქტივები		34	-
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	11	11,157	9,738
სულ მიმდინარე აქტივები		15,073	10,619
სულ აქტივები		18,149	13,514
კაპიტალი	12		
საწესდებო კაპიტალი		29	29
კაპიტალში შენატანების რეზერვი		471	272
გაუნაწილებელი მოგება		4,945	652
სულ კაპიტალი		5,445	953
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	15	213	560
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		213	560
მიმდინარე ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	15	387	367
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	12,104	11,590
საგადასახადო ვალდებულებები		-	44
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		12,491	12,001
სულ ვალდებულებები		12,704	12,561
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		18,149	13,514

შპს "აჭარაფი"
2021 წლის მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

'000 ლარი	შენიშვნა	2021	2020
შემოსავალი	5	9,782	3,812
გაყიდვების თვითღირებულება*	6(a)	(365)	(342)
საერთო მოგება		9,417	3,470
სახელფასო ხარჯები	6(b)	(2,208)	(1,952)
მარკეტინგის ხარჯები		(139)	(31)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	6(c)	(1,570)	(1,098)
სხვა ხარჯები, წმინდა		(1)	(42)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(3,918)	(3,123)
კორექტირებული EBITDA	7	5,499	347
ცვეთა და ამორტიზაცია	8,9,15	(1,351)	(699)
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		4,148	(352)
ფინანსური შემოსავალი		220	78
ფინანსური ხარჯები		(75)	(187)
წმინდა ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯები)		145	(109)
მოგება/(ზარალი) მოგების			
გადასახადით დაბეგვრამდე		4,293	(461)
მოგების გადასახადი		-	-
მოგება/(ზარალი) და სულ სრული შემოსავალი			
წლის განმავლობაში		4,293	(461)

*გაყიდვების თვითღირებულება არ მოიცავს სახელფასო ხარჯებს, ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯებს.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 20 ივნისს და მისი სახელით ხელმოწერილია შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი
კონსტანტინე კაჭკაჭიშვილი

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს შენიშვნებთან ერთად, რომელიც ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია და განთავსებულია 10-44 გვერდებზე

შპს "აჭარაფი"
2021 წლის კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

'000 ლარი	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	კაპიტალში შენატანების რეზერვი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს	29	1,113	-	1,142
სულ სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში				
წლის ზარალი	-	(461)	-	(461)
ოპერაციები კომპანიის მესაკუთრესთან				
კაპიტალის ინსტრუმენტებით დაკმაყოფილებული გარიგებები - უფლების გადაცემა (იხილეთ შენიშვნა 12(c))	-	-	272	272
სულ ოპერაციები კომპანიის მესაკუთრესთან	-	-	272	272
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	29	652	272	953
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვარს	29	652	272	953
სულ სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში				
წლის მოგება	-	4,293	-	4,293
ოპერაციები კომპანიის მესაკუთრესთან				
კაპიტალის ინსტრუმენტებით დაკმაყოფილებული გარიგებები - უფლების გადაცემა (იხილეთ შენიშვნა 12(c))	-	-	199	199
სულ ოპერაციები კომპანიის მესაკუთრესთან	-	-	199	199
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	29	4,945	471	5,445

'000 ლარი	შენიშვნა	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობებიდან			
წლის მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		4,293	(461)
<i>კორექტირებები:</i>			
ცვეთა და ამორტიზაცია		1,351	699
თანამშრომელთა კაპიტალის ინსტრუმენტებით დაკმაყოფილებული წილობრივი გადახდების ხარჯი		199	272
წმინდა ფინანსური (შემოსავალი)/ხარჯები		(145)	109
		5,698	619
<i>ცვლილებები:</i>			
სხვა მიმდინარე აქტივებში		(98)	92
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(2,897)	(243)
საგადასახადო ვალდებულებებში და საგადასახადო აქტივებში		(78)	39
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		512	4,960
საოპერაციო საქმიანობებიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები მოგების გადასახადისა და პროცენტის გადახდამდე		3,137	5,467
გადახდილი პროცენტი	15	(73)	(85)
საოპერაციო საქმიანობებიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		3,064	5,382
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობებიდან			
მიღებული პროცენტი		179	78
ძირითადი საშუალებების შეძენა	8	(220)	(174)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	9	(1,224)	(1,104)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(1,265)	(1,200)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობებიდან			
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	15	(377)	(242)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(377)	(242)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		1,422	3,940
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 იანვარს		9,738	5,802
გაცვლითი კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(3)	(4)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბერს	11	11,157	9,738

შენიშვნა	გვერდი	შენიშვნა	გვერდი
1. ანგარიშგების წარმდგენი საწარმო	11	13. კაპიტალის მართვა	18
2. აღრიცხვის საფუძველი	12	14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	19
3. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა	12	15. იჯარები	19
4. შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება	12	16. სამართლიანი ღირებულებები და რისკის მართვა	21
5. შემოსავალი	13	17. პირობითი ვალდებულებები	25
6. ხარჯები	14	18. დაკავშირებული მხარეები	26
7. კორექტირებული შემოსავლები პროცენტის, გადასახადების, ცვეთის და ამორტიზაციის გამოკლებამდე (კორექტირებული EBITDA)	15	19. შემდგომი მოვლენები	27
8. ძირითადი საშუალებები	16	20. COVID-19-ის გავლენა	29
9. არამატერიალური აქტივები	17	21. შეფასების საფუძველი	29
10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	17	22. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები	29
11. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	18	23. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული	44
12. კაპიტალი	18		

1. ანგარიშგების წარმდგენი საწარმო

(a) ბიზნეს გარემო

კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში, შესაბამისად, მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები, რომლებიც განვითარებადი ბაზრის თვისებებით ხასიათდება. საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი ნორმები განაგრძობენ განვითარებას, თუმცა ისინი იყენებენ განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და განიცდიან ხშირ ცვლილებებს, რაც სხვა საკანონმდებლო სირთულეებთან ერთად, საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციებისთვის, გარკვეულ გამოწვევებს წარმოქმნის. COVID-19 კორონავირუსის პანდემიამ და ომმა უკრაინაში 2022 წელს კიდევ უფრო გაზარდა გაურკვეველობა ბიზნეს გარემოში.

კომპანიის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლენის შეფასებას კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან.

(b) ორგანიზაცია და ოპერაციები

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

კომპანიის იურიდიული მისამართი: საქართველო, თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, 26 მაისის მოედანი N1 და კომპანიის რეგისტრაციის ნომერი: 404984978.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ფულადი გადარიცხვების მომსახურება. კომპანია ოპერირებს 20 სალარო დახლის საშუალებით.

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის და 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის, კომპანიას სრულად ფლობს შპს „ატლასი“ (შპს-ი კომპანია), რომელიც დაფუძნებულია 2018 წლის 13 დეკემბერს საქართველოში. 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის, კომპანიის 49%-იანი წილის მფლობელია შპს „სითი ლოფტი“ (უმცირესობაში მყოფი აქციონერი) შპს "ატლასში" მისი 49%-იანი წილის საშუალებით და კომპანიის 51%-იანი წილის საბოლოო მფლობელია „Flutter Entertainment PLC“ (უმრავლესობაში მყოფი აქციონერი), მსოფლიოს ერთ-ერთი უმსხვილესი კომპანია სათამაშო ბიზნესისა და სპორტული ფსონების მიმართულებით, რომელიც ოპერირებს როგორც ონლაინ, ასევე საცალო სექტორში და რომელიც ფლობს მაკონტროლებელ წილს კომპანიაში (51%) მისი 100%-იანი წილის საშუალებით შპს „ატლას ჰოლდინგს“-ში. უმრავლესობაში მყოფი აქციონერი არის საჯარო შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია, რომელიც რეგისტრირებულია და მდებარეობს ირლანდიის რესპუბლიკაში და მისი აქციების ძირითადი ნაწილი კვოტირებულია ლონდონის საფონდო ბირჟაზე, ხოლო დანარჩენი ნაწილი - ირლანდიის საფონდო ბირჟაზე.

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის, შემდეგი აქციონერები პირდაპირ ფლობდნენ უმრავლესობაში მყოფი აქციონერის მიერ გამოშვებული აქციების 3%-ზე მეტს:

საკუთრების წილი (%) 31 დეკემბერს	2021	2020
„The Capital Group Companies, Inc.“	14.82%	17.08%
"Caledonia (Private) Investments Pty Limited"	10.23%	10.26%
„BlackRock Inc.“	5.70%	5.71%
„Parvus Asset Management Europe Limited“	3.09%	-
„Massachusetts Financial Services Company“	3.02%	3.21%

სხვა აქციონერები ინდივიდუალურად ფლობდნენ განთავსებული აქციების 3%-ზე ნაკლებს 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის.

კომპანიის დაფინანსებისა და ვალდებულებების დიდი ნაწილი (და მისი საკრედიტო დაქვემდებარებები) დაკავშირებულია უმრავლესობაში მყოფი აქციონერის კონტროლის ქვეშ არსებული ჯგუფის სხვა კომპანიებთან (შემდგომში, "ჯგუფი"). შედეგად, კომპანია ეკონომიკურად დამოკიდებულია ჯგუფზე, რომელსაც უმრავლესობაში მყოფი აქციონერი აკონტროლებს. ამასთანავე, კომპანიის საქმიანობა მჭიდროდაა დაკავშირებული უმრავლესობაში მყოფი აქციონერის კონტროლის ქვეშ მყოფი ჯგუფის მოთხოვნებთან და კომპანიის მომსახურების საფასურის განსაზღვრა ხდება უმრავლესობაში მყოფი აქციონერის მიერ კონტროლირებად ჯგუფში შემავალ სხვა კომპანიებთან ერთად (იხილეთ შენიშვნა 16 (b)(iii)).

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან განხილულია მე-18 შენიშვნაში.

2. აღრიცხვის საფუძველი

(a) შესაბამისობა

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

3. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტაა ქართული ლარი, რომელიც ამავდროულად წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტას და ვალუტას, რომელშიც წარმოდგენილია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება.

ლარში წარმოდგენილი ყველა ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია უახლოეს ათასეულამდე, გარდა სხვაგვარად მითითებული შემთხვევებისა.

4. შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება

ფასს-თან შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს მსჯელობებს, შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებაზე და წარმოდგენილი აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების ოდენობებზე. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისგან.

შეფასებების და ძირითადი დაშვებების გადახედვა მუდმივად ხორციელდება. სააღრიცხვო შეფასებების გადახედვის შედეგები აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გადახედვა და ასევე ნებისმიერ შემდგომ პერიოდში, რომელზედაც მათ ექნებათ გავლენა.

ინფორმაცია იმ სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებასთან დაკავშირებული კრიტიკული მსჯელობების შესახებ, რომლებსაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებებში აღიარებულ თანხებზე, განსაზღვრულია შემდეგ შენიშვნებში:

- შენიშვნა 1(b) და 16 (b)(iii) - უმრავლესობაში მყოფი აქციონერის კონტროლის ქვეშ მყოფ ჯგუფზე დამოკიდებულება;
- შენიშვნა 5 – განსაზღვრა იმისა, მოქმედებს თუ არა კომპანია კლიენტებთან დადებულ გარიგებებში როგორც აგენტი და არა როგორც პრინციპალი.

ხელმძღვანელობის აზრით, არ არსებობს დაშვებებსა და შეფასებებთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობები, რომლებიც მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში არსებითი ცვლილებების გამოწვევის მნიშვნელოვან რისკს ატარებენ.

სამართლიანი ღირებულებების შეფასება

კომპანიის რამდენიმე სააღრიცხვო პოლიტიკა და ინფორმაცია საჭიროებს სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრას, როგორც ფინანსური, ისე არაფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისთვის. სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა შეფასებისა და განმარტების მიზნებისათვის.

სამართლიანი ღირებულება, შეფასების ტექნიკაში გამოყენებულ მონაცემებზე დაყრდნობით, იყოფა სამართლიანი ღირებულების იერარქიის შემდეგ დონეებად:

- დონე 1: აქტიურ ბაზრებზე კოტირებული ფასები (დაუკორექტირებელი) იდენტური აქტივების ან ვალდებულებებისთვის
- დონე 2: ამოსავალი მონაცემები აქტივის ან ვალდებულებისთვის, გარდა კოტირებული ფასებისა, რომლებიც შეტანილია 1-ელ დონეში, და რომლებიც ემპირიულია პირდაპირ (მაგ. ფასები) ან არაპირდაპირ (მაგ. ფასებისგან წარმოებული).
- დონე 3: ამოსავალი მონაცემები აქტივის ან ვალდებულებისთვის, რომლებიც არ ეფუძნება დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (არაემპირიული ამოსავალი მონაცემები).

თუ აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებული ამოსავალი მონაცემების კატეგორიებად დაყოფა შესაძლებელია სამართლიანი ღირებულების იერარქიის სხვადასხვა დონის ფარგლებში, მთლიანად სამართლიანი ღირებულების შეფასება სამართლიანი ღირებულების იერარქიის იმავე დონეს მიეკუთვნება, რომელსაც მიეკუთვნება ყველაზე დაბალი დონის ამოსავალი მონაცემები, რაც მნიშვნელოვანია მთლიანი შეფასებისთვის.

სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრაში გაკეთებული დაშვებების შესახებ დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია შენიშვნაში 16(a)- ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებები.

5. შემოსავალი

'000 ლარი	2021	2020
ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული		
ხელშეკრულებებიდან გადახდების დამუშავებიდან:		
წმინდა საკომისიო შემოსავალი:		
- ინკოგნიტო ბარათებიდან*	3,006	606
- საბანკო გადარიცხვებიდან*	3,993	1,480
- გადახდის პროვაიდერებისგან*	1,072	488
სულ წმინდა საკომისიო შემოსავალი	8,071	2,574
 შემოსავალი:		
- სალაროს დახლებიდან	1,705	1,227
- სხვა	6	11
სულ შემოსავალი	1,711	1,238
სულ შემოსავალი გადახდების დამუშავებიდან	9,782	3,812

* წმინდა საკომისიო შემოსავალი წარმოადგენს იმავე დონის შვილობილ საწარმოზე დარიცხული ტრანზაქციის საკომისიოს გამოკლებული ბანკებისთვის და გადახდის პროვაიდერებისთვის გადახდილი საკომისიო ხარჯი, კომპანიის ფინანსური ინფრასტრუქტურის გამოყენებით მის მომხმარებლებზე/მისი მომხმარებლებისგან გადახდების განხორციელებისთვის. აღნიშნულ გარიგებებში, კომპანია მოქმედებს როგორც აგენტი და არა როგორც პრინციპალი, შემდეგი მსჯელობის საფუძველზე:

- კომპანია არ არის ძირითადი პასუხისმგებელი პირი დაკავშირებული მხარის მომხმარებლებისთვის მომსახურების გაწევის ოპერაციებში;

- კომპანიას არ აქვს უფლება თავისი შეხედულებისამებრ დააწესოს მომსახურების ფასები - ანაზღაურება, რომელსაც იღებს კომპანია, წარმოადგენს შესაბამისი დამუშავებული გადახდების ღირებულების პროცენტის სახით ფიქსირებულ საკომისიოს.
- კომპანიას აქვს ფულის დაკარგვის რისკი მხოლოდ დროის მოკლე პერიოდის განმავლობაში, სანამ თანხა გადაერიცხება დაკავშირებულ მხარეს ან მის მომხმარებელს.

შემოსავლის ძირითადი ნაწილი საქართველოში მცხოვრებ ონლაინ მომხმარებლებს უკავშირდება. ბიზნეს საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე, არ არსებობს სახელშეკრულებო ნაშთები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან.

ინფორმაცია მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან წარმოქმნილი შესასრულებელი ვალდებულებების ხასიათის შესახებ წარმოდგენილია შენიშვნაში 22(a).

6. ხარჯები

(a) გაყიდვების თვითღირებულება

'000 ლარი	2021	2020
ტექნიკური მხარდაჭერა	185	221
ინკოგნიტო ბარათების თვითღირებულება	164	103
პერსონალიზაცია	16	18
	365	342

(b) სახელფასო ხარჯები

'000 ლარი	2021	2020
ხელფასები და დასაქმებულთა გასამრჯელოები	2,077	1,611
კაპიტალის ინსტრუმენტებით დაკმაყოფილებული წილობრივი გადახდები (იხ. შენიშვნა 12(c))	131	341
	2,208	1,952

უმრავლესობაში მყოფი აქციონერი იყენებს წილობრივი ინსტრუმენტებით დაკმაყოფილებულ მოკლევადიან სტიმულირების პროგრამებს კომპანიის ყველა თანამშრომლისთვის, რის მიხედვითაც მათ პირობითად ენიჭებათ უმრავლესობაში მყოფი აქციონერის აქციები, რომლებიც მომავალ მომსახურების პერიოდებზე გადადის. აღნიშნული სტიმულირების გეგმის მიხედვით, კომპანია არაა ვალდებული დააკმაყოფილოს წილობრივი გადახდები. შესაბამისად, წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში აღნიშნული გარიგება კლასიფიცირდება კაპიტალის ინსტრუმენტებით დაკმაყოფილებულის სახით. სამართლიანი ღირებულება ფასდება აქციების მინიჭების თარიღისთვის და ნაწილდება პერიოდზე, რომლის განმავლობაშიც თანამშრომლებს ექნებათ უპირობო უფლება აქციებზე, კაპიტალში აქციებზე დაფუძნებული გადახდის რეზერვის შესაბამისი ზრდით.

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის, დასაქმებულებს მიენიჭათ ჯამში 808 აქცია, 1-წლიანი მომსახურების პირობით, რომელიც სრულად იქნა გადაცემული 2021 წლის 23 ნოემბერს. გადაცემის თარიღისთვის, აქციების სამართლიანი ღირებულება შეფასდა გადაცემის თარიღისთვის აქციების საბაზრო ფასის გათვალისწინებით - 148.4 ფუნტი სტერლინგი. აქციები გადაცემულია კომპანიის თანამშრომლებისთვის უფასოდ და დასაქმებულებს აქციების შენახვის ან აქციონერად გახდომის, ან აქციების დაუყოვნებლივ გაყიდვის და შემოსულობების მიღების საშუალებას აძლევს.

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის, სტიმულირების გეგმაში შეყვანილმა 85-მა მონაწილემ მათი 680 აქციის გაყიდვა გადაწყვიტა. გარკვეული საკანონმდებლო შეზღუდვების გამო, თანამშრომლებმა ვერ შეძლეს აქციებიდან შემოსულობების მიღება ღია ბაზარზე (იხ. შენიშვნა 10).

(c) სხვა საოპერაციო ხარჯები

'000 ლარი	2021	2020
IT ხარჯები	612	334
საოფისე მარაგები	177	120
პროფესიული მომსახურება	159	160
ბანკის საკომისიო	157	133
კომუნიკაციის ხარჯები	131	77
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	109	87
კომუნალური ხარჯები	74	37
უსაფრთხოება	44	40
შეკეთება და ტექნიკური მხარდაჭერა	29	11
სამიწვინებო ხარჯები	14	7
საოპერაციო იჯარები	9	35
დაზღვევა	2	3
სხვა ხარჯები	53	54
	1,570	1,098

7. კორექტირებული შემოსავლები პროცენტის, გადასახადების, ცვეთის და ამორტიზაციის გამოკლებამდე (კორექტირებული EBITDA)

ხელმძღვანელობამ წარმოადგინა კომპანიის საქმიანობის მიმდინარეობის მაჩვენებელი - კორექტირებული EBITDA, რადგან ხელმძღვანელობა აღნიშნული მაჩვენებლის მონიტორინგს ახორციელებს და მიაჩნია, რომ ის მნიშვნელოვანია კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის გასაგებად. კორექტირებული EBITDA გამოითვლება წლის მოგების კორექტირებით, რათა გამოირიცხოს დაბეგვრის, გაუფასურების, წმინდა ფინანსური ხარჯების, ცვეთისა და ამორტიზაციის გავლენა.

კორექტირებული EBITDA არ წარმოადგენს ფასს-ში განსაზღვრულ საქმიანობის მიმდინარეობის მაჩვენებელს. კორექტირებული EBITDA-ს კომპანიის ფინანსური განმარტება შეიძლება არ იყოს შესაბამისი სხვა საწარმოების მსგავსად შედგენილ საქმიანობის მიმდინარეობის მაჩვენებლებთან და ახსნა-განმარტებებთან.

8. ძირითადი საშუალებები

'000 ლარი	კომპიუტერული ტექნიკა	საოფისე აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	საიჯარო კეთილმოწყობა	სხვა აღჭურვილობა	სულ
თვითღირებულება						
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს	116	225	64	777	75	1,257
შესყიდვები	59	46	-	-	69	174
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	175	271	64	777	144	1,431
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვარს	175	271	64	777	144	1,431
შესყიდვები	127	36	-	57	-	220
ჩამოწერა	(7)	-	-	(1)	-	(8)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	295	307	64	833	144	1,643
ცვეთა						
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს	(43)	(61)	(11)	(147)	(52)	(314)
წლის ცვეთა	(40)	(78)	(9)	(166)	(11)	(304)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	(83)	(139)	(20)	(313)	(63)	(618)
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვარს	(83)	(139)	(20)	(313)	(63)	(618)
წლის ცვეთა	(70)	(77)	(9)	(170)	(20)	(346)
ჩამოწერა	3	-	-	-	-	3
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	(150)	(216)	(29)	(483)	(83)	(961)
საბალანსო ღირებულებები						
2020 წლის 1 იანვარს	73	164	53	630	23	943
2020 წლის 31 დეკემბერს	92	132	44	464	81	813
2021 წლის 31 დეკემბერს	145	91	35	350	61	682

2021 წლის განმავლობაში, ძირითადი საშუალებების შესყიდვები ძირითადად მოიცავს IT აღჭურვილობასა და საოფისე აღჭურვილობას საღარო დახლებისთვის.

9. არამატერიალური აქტივები

'000 ლარი	ლიცენზიები და პროგრამული უზრუნველყოფა	განვითარების ხარჯები	სულ
თვითღირებულება			
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს	31	402	433
შესყიდვები	462	642	1,104
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	493	1,044	1,537
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვარს	493	1,044	1,537
შესყიდვები	104	1,120	1,224
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	597	2,164	2,761
ამორტიზაცია			
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს	(23)	-	(23)
ამორტიზაცია წლის განმავლობაში	(19)	(120)	(139)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	(42)	(120)	(162)
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვარს	(42)	(120)	(162)
ამორტიზაცია წლის განმავლობაში	(177)	(486)	(663)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	(219)	(606)	(825)
საბალანსო ღირებულებები			
2020 წლის 1 იანვარს	8	402	410
2020 წლის 31 დეკემბერს	451	924	1,375
2021 წლის 31 დეკემბერს	378	1,558	1,936

განვითარების ხარჯები ძირითადად წარმოადგენს იმ პერსონალის ხარჯების კაპიტალიზაციას, რომლებიც უშუალოდ უკავშირდება «Incognito.ge» ვებგვერდისა და Incognito ბარათის პროდუქტის განვითარებას, ადგილობრივი გადახდის მეთოდის სახით. 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლების განმავლობაში, განვითარების ხარჯები არ ყოფილა აღიარებული ხარჯებად.

10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
მოთხოვნები გადახდის პროვაიდერების მიმართ	3,343	793
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები	96	42
სხვა მოთხოვნები*	305	6
	3,744	841

*2021 წელს, კომპანიამ 305 ათასი ლარი გადაუხადა იმ დასაქმებულებს, რომლებმაც გადაწყვიტეს უმრავლესობაში მყოფი აქციონერის აქციების გაყიდვა გადაცემული აქციების ანგარიშსწორების გასაადვილებლად. ეს თანხა მომავალში ანაზღაურდება უმრავლესობაში მყოფი აქციონერის მიერ, და შესაბამისად, დაკავშირებული მოთხოვნა უმრავლესობაში მყოფი აქციონერის მიმართ აღიარებულია 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის (იხ. შენიშვნა 12 და შენიშვნა 18).

კომპანიის დაქვემდებარება საკრედიტო და სავალუტო რისკებზე და ინფორმაცია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან დაკავშირებული გაუფასურების ზარალის შესახებ განხილულია მე-16 შენიშვნაში.

11. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ნაღდი ფული სალაროში	2,618	2,142
ფულადი სახსრები ბანკში	8,539	7,596
	11,157	9,738

კომპანიის საპროცენტო განაკვეთის და საკრედიტო რისკზე დაქვემდებარება და ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების მგრძნობელობის ანალიზი განხილულია მე-16-ე შენიშვნაში.

12. კაპიტალი

(a) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კაპიტალის ნომინალურ ღირებულებას კომპანიის სადამფუძნებლო დოკუმენტებში.

2021 წელს, საწესდებო კაპიტალში ცვლილებები არ მომხდარა.

(b) დივიდენდები

საწესდებო კაპიტალის მესაკუთრეებს უფლება აქვთ მიიღონ დროდადრო გამოცხადებული დივიდენდები და ისინი უფლებამოსილი არიან კომპანიის კრებებზე ისარგებლონ მათ საკუთრებაში არსებული წილის შესაბამისი ხმის უფლებით.

2021 და 2020 წლებში და წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად ნებადართვის თარიღისათვის დივიდენდები არ გამოცხადებულა.

კომპანიის მიერ დივიდენდების გამოცხადებისა და გადახდის უნარი ექვემდებარება საქართველოში მოქმედ წესებსა და რეგულაციებს. დივიდენდები აისახება როგორც გაუნაწილებელი მოგების მიკუთვნება, მათი გამოცხადების პერიოდში. გადასახდელი დივიდენდები შეზღუდულია კომპანიის მაქსიმალური გაუნაწილებელი მოგებით, რომელიც განისაზღვრება საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით და არ არის აუცილებელი წარმოადგენდეს გაუნაწილებელ მოგებას წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილის შესაბამისად.

(c) კაპიტალში შენატანების რეზერვი

კაპიტალში შენატანების რეზერვი წარმოადგენს კომპანიის აქციებზე დაფუძნებული გადახდის რეზერვში შეტანილ ოდენობებს, რომლებიც უმრავლესობაში მყოფი აქციონერის მიერ კომპანიის თანამშრომლებზე გაცემულ აქციებზე დაფუძნებული გადახდების გაცემას უკავშირდება (შენიშვნა 6).

13. კაპიტალის მართვა

კომპანიას არ გააჩნია კაპიტალის მართვის ფორმალური პოლიტიკა, მაგრამ ხელმძღვანელობა ცდილობს შეინარჩუნოს კაპიტალის საკმარისი ბაზა კომპანიის სტრატეგიული საჭიროებების დასაკმაყოფილებლად. აღნიშნული მიიღწევა ფულადი სახსრების ეფექტური მართვის და კომპანიის შემოსავლის და მოგების მუდმივი მონიტორინგის საშუალებით.

კომპანიის კაპიტალის მართვის მიდგომაში წლის განმავლობაში ცვლილებები არ განხორციელებულა. კომპანია არ ექვემდებარება გარედან დაწესებულ კაპიტალთან დაკავშირებულ მოთხოვნებს.

14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ვალდებულებები იმავე დონის შვილობილი კომპანიის მიმართ *	9,593	10,305
ვალდებულებები პროვაიდერების მიმართ	2,265	987
ვალდებულებები მომწოდებლების მიმართ	243	291
სხვა ვალდებულებები	3	7
	12,104	11,590

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

კომპანიის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებთან დაკავშირებული სავალუტო და ლიკვიდურობის რისკებზე დაქვემდებარება განხილულია მე-16 შენიშვნაში.

15. იჯარები

(a) იჯარები როგორც მოიჯარე

კომპანია იჯარით იღებს თავის საოფისე და სალარო დახლების ფართებს. საიჯარო ხელშეკრულებები, როგორც წესი, ფორმდება 1-დან 2 წლამდე ვადით და ავტომატურად ახლდება, თუ შეწყვეტის შესახებ გადაწყვეტილება არ არის მიღებული მხარეების მიერ. საშუალო საიჯარო ვადა შეადგენს 5 წელს, რადგან, ხელმძღვანელობის შეფასებით, საიჯარო ვადა გაგრძელდება თავდაპირველ სახელშეკრულებო ვადაზე დიდხანს. ამ დაშვებას ხელმძღვანელობა აკეთებს იმ ფაქტზე დაყრდნობით, რომ საიჯარო კეთილმოწყობის ნარჩენი სასარგებლო მომსახურების ვადა აჭარბებს იჯარის თავდაპირველ სახელშეკრულებო ვადას.

საოპერაციო იჯარებად კლასიფიცირებული იჯარებისთვის საიჯარო ვალდებულებების შეფასებისას, კომპანიამ თავისი საიჯარო გადახდების დისკონტირება იჯარის აღიარების თარიღისთვის არსებული ზღვრული სასესხო განაკვეთის გამოყენებით განახორციელა. ლარისთვის და აშშ დოლარისთვის გამოყენებული საშუალო შეწონილი განაკვეთები იყო 16% და 9%, შესაბამისად.

ინფორმაცია იჯარებზე, რომლებშიც კომპანია მოიჯარის სახით მოქმედებს წარმოდგენილია ქვემოთ.

წლის გავლენა

'000 ლარი	საოფისე და სალარო ფართები
აქტივები გამოყენების უფლებით - თვითღირებულება	
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს	1,074
დამატებები აქტივებზე გამოყენების უფლებით	180
აქტივები გამოყენების უფლებით აღიარების შეწყვეტა	(54)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	1,200
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 1 იანვარს	1,200
დამატებები აქტივებზე გამოყენების უფლებით	92
აქტივები გამოყენების უფლებით აღიარების შეწყვეტა	-
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	1,292

შპს "აჭარაფი"
2021 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ცვეთა

ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს	(267)
ცვეთის დარიცხვა 2020 წლისთვის	(256)
ცვეთის დარიცხვა აქტივები გამოყენების უფლებით აღიარების შეწყვეტაზე	30

ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს **(493)**

ნაშთი 2021 წლის 1 იანვარს	(493)
ცვეთის დარიცხვა 2021 წლისთვის	(341)
ცვეთის დარიცხვა აქტივები გამოყენების უფლებით აღიარების შეწყვეტაზე	-

ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს **(834)**

საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 1 იანვარს	807
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბერს	707
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბერს	458

საიჯარო ვალდებულება

საიჯარო ვალდებულება 2020 წლის 1 იანვარს	918
შესყიდვები	180
საიჯარო ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა პროცენტის დარიცხვა	(27)
პროცენტის დარიცხვა	85
საიჯარო ვალდებულების დაფარვები	(242)
გადახდილი პროცენტი	(85)
უცხოური გაცვლითი კურსის გავლენა	98
საიჯარო ვალდებულება 2020 წლის 31 დეკემბერს	927

საიჯარო ვალდებულება 2021 წლის 1 იანვარს	927
შესყიდვები	92
პროცენტის დარიცხვა	73
საიჯარო ვალდებულების დაფარვები	(377)
გადახდილი პროცენტი	(73)
უცხოური გაცვლითი კურსის გავლენა	(42)
საიჯარო ვალდებულება 2021 წლის 31 დეკემბერს	600

(i) მოგებაში ან ზარალში აღიარებული ოდენობები

'000 ლარი	2021	2020
იჯარები ფასს 16-ის ფარგლებში		
პროცენტი საიჯარო ვალდებულებებზე	73	85
მოკლევადიან იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯები	9	35

(ii) ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში აღიარებული ოდენობები

'000 ლარი	2021	2020
საიჯარო ვალდებულებების გადახდა (-)	(377)	(242)
გადახდილი პროცენტი (-)	(73)	(85)
სულ ფულადი სახსრების გადინება იჯარებისთვის	(450)	(327)

16. სამართლიანი ღირებულებები და რისკის მართვა

(a) ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებები

სამართლიანი ღირებულების შეფასების მიზანია შეფასების თარიღისთვის ბაზრის მონაწილეებს შორის დადებულ სტანდარტულ ოპერაციაში აქტივის გაყიდვიდან მიღებული ან ვალდებულების გადაცემისთვის გადახდილი ფასის მიახლოება. თუმცა, განუსაზღვრელობებიდან და სუბიექტური მსჯელობის გამოყენებიდან გამომდინარე, სამართლიანი ღირებულება არ უნდა იყოს ინტერპრეტირებული როგორც რეალიზებადი აქტივების დაუყოვნებელი გაყიდვისას ან ვალდებულებების გადაცემისას.

კომპანიამ განსაზღვრა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება შეფასების ტექნიკების გამოყენებით. შეფასების ტექნიკების მიზანია სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა, რომელიც ასახავს ფასს, რომელიც მიიღება აქტივების გაყიდვიდან ან გადაიხდება ვალდებულებების გადაცემისთვის შეფასების თარიღისთვის ბაზრის მონაწილეთა შორის სტანდარტულ ოპერაციებში. გამოყენებული შეფასების ტექნიკა წარმოადგენს დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელს. ყველა ფინანსური აქტივისა და ვალდებულების სამართლიანი ღირებულება ანგარიშდება ძირითადი თანხის და პროცენტის მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე, რომელიც საანგარიშგებო თარიღისთვის პროცენტის საბაზრო განაკვეთით დისკონტირდება.

ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება მათი საბალანსო ღირებულებებისგან არსებითად არ განსხვავდება.

(b) ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად კომპანია შემდეგი რისკების წინაშე დგას:

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

(i) რისკის მართვის სტრუქტურა

გენერალურ დირექტორსა და ფინანსურ დირექტორს აქვთ სრული პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის სტრუქტურის დანერგვასა და ზედამხედველობაზე; ისინი პასუხს აგებენ კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკების შემუშავებასა და მონიტორინგზე და ამ საქმიანობასთან დაკავშირებით რეგულარულად წარუდგენენ ანგარიშს აქციონერებს.

კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკები განისაზღვრება მის წინაშე არსებული რისკების იდენტიფიცირებისა და ანალიზისთვის, შესაბამისი რისკების საზღვრებისა და საკონტროლო მექანიზმების განსაზღვრისთვის და რისკებისა და საზღვრების დაცვის მონიტორინგისთვის. რისკების მართვის პოლიტიკები და სისტემები რეგულარულად გადაიხედება, ბაზრის პირობებში და კომპანიის საქმიანობებში განხორციელებული ცვლილებების ასახვის მიზნით. სასწავლო და მართვის სტანდარტების და პროცედურების გამოყენებით კომპანიის მიზანს წარმოადგენს დისციპლინირებული და კონსტრუქციული კონტროლის გარემოს შექმნა, რომელშიც ყველა თანამშრომელს გააზრებული ექნება თავისი ფუნქცია და ვალდებულება.

მშობელი კომპანია ზედამხედველობას უწევს, თუ როგორ ახდენს ხელმძღვანელობა კომპანიის რისკების მართვის პროცედურებთან შესაბამისობის მონიტორინგს და განიხილავს რისკების მართვის სტრუქტურის ადეკვატურობას, კომპანიის წინაშე მდგარ რისკებთან მიმართებაში.

(ii) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს კომპანიის ფინანსური ზარალის რისკს, თუ მომხმარებელი ან ფინანსური ინსტრუმენტის კონტრაქტის ვერ დააკმაყოფილებს მის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს.

კომპანიის საკრედიტო რისკი ძირითადად განპირობებულია თითოეული კონტრაქტის ინდივიდუალური მახასიათებლებით. გეოგრაფიულად საკრედიტო რისკი ძირითადად საქართველოშია კონცენტრირებული.

კომპანია განსაზღვრავს გაუფასურების რეზერვს, რომელიც წარმოადგენს მოსალოდნელი ზარალების მისეულ შეფასებას მოთხოვნებთან მიმართებაში. მოცემული რეზერვის ძირითადი შემადგენელი ნაწილია კონკრეტული ზარალის კომპონენტი, რომელიც უკავშირდება ინდივიდუალურად მნიშვნელოვან დაქვემდებარებებს. 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის, კომპანიის 2,075 ათასი ლარის ოდენობით მოთხოვნები პროვაიდერების მიმართ ერთ პროვაიდერს უკავშირდებოდა (2020 წლის 31 დეკემბერი: 792 ათასი ლარი).

ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მაქსიმალური საკრედიტო რისკი საანგარიშგებო თარიღისთვის კონტრაქტების სახეობის მიხედვით არის შემდეგი:

'000 ლარი	საბალანსო ღირებულება	
	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
საბანკო ნაშთები	8,539	7,596
მოთხოვნები პროვაიდერების მიმართ	3,343	799
მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეების მიმართ	305	
	12,187	8,395

საბანკო ნაშთები

საბანკო ნაშთები განთავსებულია ქართულ ბანკებში. საბანკო ნაშთების არსებითი ნაწილი განთავსებულია ორ ქართულ ბანკში მოკლევადიანი ემიტენტის დეფოლტ რეიტინგით B, Fitch-ის სარეიტინგო სააგენტოს მიხედვით, 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის და 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის. 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საბანკო ნაშთები არც გაუფასურებული და არც ვადაგადაცილებულია.

ხელმძღვანელობა არ მოელის, რომ რომელიმე კონტრაქტის ვერ შეძლებს მის მიერ ნაკისრი ვალდებულებების დაკმაყოფილებას.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ძირითადად უკავშირდება მოთხოვნებს გადახდის მომსახურების პროვაიდერების მიმართ, რომლებიც დაკმაყოფილებულია მაქსიმუმ 5 დღის ვადაში. 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის და 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის არცერთი ნაშთი არ არის ვადაგადაცილებული და ნაშთების არსებითი ნაწილი იქნა შეგროვებული საანგარიშგებო თარიღების შემდეგ, მალევე. აღნიშნულ გარემოებებში, ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ კომპანია არსებითად არ ექვემდებარება საკრედიტო რისკს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან მიმართებაში.

305 ათასი ლარის ოდენობით მოთხოვნა უმრავლესობაში მყოფი აქციონერის მიმართ უნდა იქნეს მიღებული მოთხოვნისთანავე. 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის, და წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად ნებადართვის თარიღისთვის, კომპანიას არ მოუთხოვია უმრავლესობაში მყოფი აქციონერისგან არსებული ნაშთის დაფარვა და შესაბამისად, ნაშთი არ არის მიჩნეული როგორც ვადაგადაცილებული საანგარიშგებო თარიღისთვის. კომპანია ნაშთის დაფარვას 2022 წელს მოელის და შესაბამისად, აღნიშნული მოთხოვნები არ არის გაუფასურებული და წარმოადგენილია მიმდინარე აქტივებში.

ხელმძღვანელობა ვარაუდობს, რომ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის არაარსებითი ყველა საანგარიშგებო თარიღისთვის.

(iii) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანია სირთულეებს შეხვდება იმ ფინანსური ვალდებულებების შესრულებაში, რომლებიც დაკმაყოფილებულია ფულადი სახსრების ან სხვა ფინანსური აქტივის მიწოდების გზით.

კომპანიის პოლიტიკა ლიკვიდურობის მართვასთან დაკავშირებით მდგომარეობს იმის უზრუნველყოფაში, რომ ყოველთვის ჰქონდეს სათანადო ლიკვიდურობა მისი ვალდებულებების დასაკმაყოფილებლად, მათი დაფარვის ვადის დადგომისას, როგორც ჩვეულებრივ, ასევე კრიზისულ გარემოებებში, მიუღებელი ზარალის გაწევის ან კომპანიის რეპუტაციისთვის ზიანის მიყენების გარეშე.

ლიკვიდურობის რისკის გონივრული მართვა გულისხმობს საკმარისი ფულადი სახსრების ნაშთის ქონას და დამატებითი დაფინანსების ხელმისაწვდომობას შესაბამისი ოდენობის საკრედიტო საშუალებებით.

ლიკვიდურობის რისკზე დაქვემდებარება

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

31 დეკემბერი 2021

	საბალანსო ღირებულება	სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები	0-6 თვემდე	6-12 თვემდე	1-2 წლამდე	2-5 წლამდე
'000 ლარი						
არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები						
სავაჭრო და სხვა						
ვალდებულებები	12,104	12,104	12,104	-	-	-
საიჯარო ვალდებულება	600	645	224	200	209	12
	12,704	12,749	12,328	200	209	12

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის, კომპანიას აქვს წმინდა მიმდინარე აქტივების პოზიცია და 4,148 ათასი ლარის ოდენობით საოპერაციო მოგება 2021 წლის განმავლობაში. კომპანიის საქმიანობა მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული www.adjarabet.com ვებგვერდის საშუალებით მოქმედ ბიზნეს საქმიანობებზე, რომლებიც მშობელი კომპანიის მიერ კონტროლდება. 2021 წელს, შეიცვალა საკომისიო განაკვეთები დაკავშირებული მხარის საწარმოსთან, შპს "ავიატორთან" (იხ. შენიშვნა 18), რამაც დადებითი გავლენა იქონია კომპანიის საქმიანობაზე. ზემოაღნიშნულის მიხედვით, ასევე აღნიშნული საწარმოების ისტორიული საქმიანობის შედეგებისა და მშობელი კომპანიის განზრახვის საფუძველზე, რომ შეინარჩუნოს კომპანია, როგორც გადახდების დამუშავების მომსახურების მთავარი პროვაიდერი ჯგუფში, ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ კომპანია არსებითად არ ექვემდებარება ლიკვიდურობის რისკს 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის.

31 დეკემბერი 2020

	საბალანსო ღირებულება	სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები	0-6 თვემდე	6-12 თვემდე	1-2 წლამდე	2-5 წლამდე
'000 ლარი						
არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები						
სავაჭრო და სხვა	11,590	11,590	11,590	-	-	-
ვალდებულებები	927	1,036	218	218	412	188
საიჯარო ვალდებულება	12,517	12,626	11,808	218	412	188

(iv) საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს სავალუტო გაცვლითი კურსების, საპროცენტო განაკვეთებისა და კაპიტალის ფასების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს კომპანიის შემოსავლებზე ან მის ხელთ არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. საბაზრო რისკის მართვის მიზანია საბაზრო რისკების საფრთხის მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების ფარგლებში, ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

სავალუტო რისკი

კომპანია დგას სავალუტო რისკის წინაშე დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებულ შესყიდვების და ანგარიშსწორების იმ პოზიციებზე, რომლებიც ლარის გარდა სხვა ვალუტაშია დენომინირებული. ვალუტები, რომლებშიც ძირითადად დენომინირებულია ეს ოპერაციები არის აშშ დოლარი და ევრო:

სავალუტო რისკზე დაქვემდებარება

'000 ლარი	აშშ დოლარში დენომინირებული 31 დეკემბერი 2021	აშშ დოლარში დენომინირებული 31 დეკემბერი 2020	ევროში დენომინირებული 31 დეკემბერი 2021	ევროში დენომინირებული 31 დეკემბერი 2020
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	36	23	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	305	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(157)	(173)	-	-
საიჯარო ვალდებულება	(527)	(811)	-	-
წმინდა დაქვემდებარება	(648)	(961)	305	-

წლის განმავლობაში გამოიყენებოდა შემდეგი მნიშვნელოვანი გაცვლითი კურსები:

ლარში	საშუალო გაცვლითი კურსი		საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული გაცვლითი კურსი	
	2021	2020	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
აშშ დოლარი	3.2209	3.1097	3.0976	3.2766
ევრო	3.8140	3.5519	3.5040	4.0233

მგრძნობელობის ანალიზი

ლარის კურსის გონივრული შესაძლო 10%-იანი გამყარება, ქვემოთ მითითებულის შესაბამისად, აშშ დოლართან და ევროსთან მიმართებაში 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, იმოქმედებდა უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური ინსტრუმენტების შეფასებაზე და ასევე იმოქმედებდა მოგებაზე ან ზარალზე, ქვემოთ წარმოდგენილი ოდენობებით. ანალიზი გაკეთდა იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ყველა სხვა ცვლადი, კერძოდ საპროცენტო განაკვეთები, უცვლელი დარჩებოდა და გამორიცხავს საპროგნოზო შემოსავლებისა და შესყიდვების ნებისმიერ გავლენას.

'000 ლარი	მოგება ან ზარალი/კაპიტალი
31 დეკემბერი 2021	
აშშ დოლარი (10%-იანი შესუსტება)	65
ევრო (10%-იანი შესუსტება)	(31)

'000 ლარი

მოგება ან ზარალი/კაპიტალი

31 დეკემბერი 2020

აშშ დოლარი (10%-იანი შესუსტება)

96

ევრო (10%-იანი შესუსტება)

-

აშშ დოლართან და ევროსთან მიმართებაში ლარის გაუფასურებას 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ექნებოდა იგივე ოდენობის, მაგრამ საპირისპირო გავლენა ზემოაღნიშნულ ვალუტებზე, ზემოთ წარმოდგენილ თანხებთან მიმართებაში, იმ პირობით, რომ ყველა სხვა ცვლადი მუდმივი დარჩებოდა.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

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

საპროცენტო განაკვეთის რისკზე დაქვემდებარება

საანგარიშგებო თარიღებისთვის, კომპანია არსებითად არ არის დაქვემდებარებული საპროცენტო განაკვეთის რისკზე.

სამართლიანი ღირებულების მგრძნობელობის ანალიზი ფიქსირებულგანაკვეთიანი ინსტრუმენტებისთვის

კომპანია არ აღრიცხავს ფიქსირებულგანაკვეთიან ფინანსურ ინსტრუმენტებს როგორც სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებულს ან როგორც სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით შეფასებულს. შესაბამისად, საანგარიშგებო თარიღისთვის, საპროცენტო განაკვეთის ცვლილება ვერანაირ გავლენას ვერ მოახდენდა მოგებაზე, ზარალზე ან კაპიტალზე.

17. პირობითი ვალდებულებები

(a) დაზღვევა

სადაზღვევო ინდუსტრია საქართველოში განვითარების პროცესშია და მსოფლიოს სხვა ნაწილებში მოქმედი სადაზღვევო დაცვის მრავალი ფორმა ჯერ ხელმისაწვდომი არ არის. კომპანიას არ აქვს სრული სადაზღვევო ანაზღაურება მისი საწარმოო მოწყობილობების, საქმიანობის შეწყვეტის ან მესამე პირის ვალდებულებებზე ქონების ან გარემოს დაზიანებასთან მიმართებაში, რომელიც წარმოიშება კომპანიის ქონებასთან ან მის ოპერაციებთან დაკავშირებული უბედური შემთხვევებიდან. სანამ არ მოხდება კომპანიის სათანადოდ დაზღვევა, იარსებებს რისკი იმისა, რომ კონკრეტული აქტივების დაკარგვა ან განადგურება არსებით უარყოფით გავლენას იქონიებს კომპანიის საოპერაციო და ფინანსურ მდგომარეობაზე.

(b) სასამართლო დავა

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

(c) პირობითი საგადასახადო ვალდებულებები

საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებებით, ოფიციალური განცხადებებით და სასამართლო გადაწყვეტილებებით, რომლებიც ზოგჯერ ბუნდოვანი და ურთიერთგამომრიცხავია და ერთმანეთისგან განსხვავებული ინტერპრეტაციების საშუალებას იძლევა. საგადასახადო წელი ღია რჩება საგადასახადო უწყებების მიერ განსახილველად, სამი თანმიმდევრული კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა, კონკრეტულ ვითარებებში საგადასახადო წელი შესაძლოა უფრო დიდი ხნით დარჩეს ღია.

ეს ვითარება ქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც, სხვა ქვეყნებთან შედარებით, საქართველოში გაცილებით უფრო საგრძნობია. ხელმძღვანელობა თვლის, რომ საგადასახადო ვალდებულებები ადეკვატურია მოქმედი საგადასახადო კოდექსის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტაციისა. თუმცა, საგადასახადო ორგანოების მიერ აღნიშნული კანონების ინტერპრეტირება შეიძლება განსხვავდებოდეს კომპანიისეული ინტერპრეტაციისაგან და მათ მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიონ წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე, თუ საგადასახადო ორგანო შესძლებს საკუთარი ინტერპრეტირების არგუმენტირებას.

18. დაკავშირებული მხარეები

(a) მშობელი კომპანია და საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრისთვის, კომპანიას სრულად ფლობდა შპს "ატლასი" (მშობელი კომპანია). 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის, "Flutter Entertainment PLC" ფლობდა კომპანიის წილების 51%-ს, ხოლო ბატონი თეიმურაზ უგულავა, შპს "სითი ლოფტის" საშუალებით, ფლობდა 49%-იან წილს კომპანიაში. შპს "ატლასის" და შპს "ატლას ჰოლდინგის" (შენიშვნა 1 (b)) წლიური კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება საჯაროდ არის ხელმისაწვდომი ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის ვებგვერდის საშუალებით. "Flutter Entertainment PLC"-ის წლიური ანგარიში საჯაროდ არის ხელმისაწვდომი მის ვებგვერდზე: www.flutter.com.

(b) ოპერაციები უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობასთან

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ანაზღაურება

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობამ წლის განმავლობაში მიიღო შემდეგი ანაზღაურება, რომელიც შესულია სახელფასო ხარჯებში (იხილეთ შენიშვნა 6(b)):

'000 ლარი	2021	2020
ხელფასები და ბონუსები	167	132

(c) ოპერაციები სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან

	გარიგების ღირებულება დასრულებული წლისთვის		დაუფარავი ნაშთი	
	2021	2020	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
მომსახურების გაყიდვა:				
იმავე დონის შვილობილი საწარმო*	9,776	3,803	(9,593)	(10,305)
მომსახურების შესყიდვა:				
ოპერაციები შშობელ კომპანიასთან	(8)	(8)	(25)	(16)
უმრავლესობაში მყოფი აქციონერის კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიები	(10)	(37)	305*	(4)
უმცირესობაში მყოფი აქციონერის კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიები	(1)	-	(19)	-
ფასს 16 უმცირესობაში მყოფი აქციონერისგან	(10)	(7)	(112)	(69)
სხვა დაკავშირებული მხარეები	(5)	-	-	-

*2021 წელს, კომპანიამ გადაუხადა 305 ათასი ლარი თავის დასაქმებულებს, უმრავლესობაში მყოფი აქციონერის სახელით, გადაცემული აქციებზე დაფუძნებული გადახდის ჯილდოებისთვის; დაკავშირებული მოთხოვნა უმრავლესობაში მყოფი აქციონერის მიმართ აღიარდა 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის (გთხოვთ იხილეთ შენიშვნა 10).

არცერთი ნაშთი არ არის უზრუნველყოფილი. წინა და მიმდინარე წლებში არ მომხდარა დაკავშირებული მხარეების მიმართ უიმედო ან საეჭვო სესხის დავალიანების ოდენობაზე ხარჯების აღიარება.

*იმავე დონის შვილობილი საწარმოზე მომსახურების გაყიდვა წარმოადგენს გადახდის მომსახურებას, რომელიც გაწეული იყო იმავე დონის შვილობილ საწარმოზე - შპს „ავიატორზე“ („იმავე დონის შვილობილი საწარმო“) 2021 და 2020 წლებში. მხარეებმა დადეს ხელშეკრულება, რომლის მიხედვითაც კომპანია მოქმედებს როგორც აგენტი და აგროვებს ფულს იმავე დონის შვილობილი კომპანიის კლიენტებისგან თავისი ფინანსური ინფრასტრუქტურის გამოყენებით და გადასცემს მათ იმავე დონის შვილობილ კომპანიას (იხილეთ შენიშვნა 14). დაუფარავი ნაშთი წარმოადგენს ზემოაღნიშნული ხელშეკრულების ფარგლებში იმავე დონის შვილობილ კომპანიაზე გადასახდელ წმინდა ოდენობას.

19. შემდგომი მოვლენები

სიახლეები კანონებსა და რეგულაციებში

2022 წლის იანვარში, საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა აზარტული თამაშების ახალი რეგულაციები, მათ შორის გადასახადებისა და ასაკობრივი ზღვარის გაზრდასთან, უცხოური ოპერატორებისთვის/მომწოდებლებისთვის განხორციელებული გადახდების შეზღუდვასთან, რეკლამირების შეზღუდვასთან, ასევე იმ პირთა ცენტრალურ სიასთან დაკავშირებით, რომელთაც ეკრძალებათ თამაში და მომხმარებელთა სავალდებულო ვერიფიკაციასთან დაკავშირებით. საგადასახადო ცვლილებები ძალაში შევიდა 2022 წლის 1 იანვრიდან, ხოლო დანარჩენი ცვლილებები ძალაში შევიდა 2022 წლის 1 მარტს. ქვემოთ წარმოდგენილია ახალი რეგულაციები, რომელთაც გავლენა აქვთ კომპანიის საქმიანობაზე:

(a) გადახდის პროვაიდერები

ქართული გადახდის მომსახურების პროვაიდერები ვალდებული არიან რეზიდენტ ფიზიკურ პირებს შეუზღუდონ უცხოური სათამაშო ბიზნესების სასარგებლოდ ბარათით განხორციელებული ინტერნეტ გადახდები.

(b) რეკლამა

აზარტული თამაშების ორგანიზატორებს ეკრძალებათ რაიმე სახის რეკლამის განთავსება, მათ შორის ელექტრონული საკომუნიკაციო ქსელების, ტელევიზიისა და რადიოს საშუალებით და გარე რეკლამა. ამ კანონის გამონაკლისები არის შემდეგი:

- ადგილობრივად ლიცენზირებული აზარტული თამაშების ოპერატორების ვებგვერდზე განთავსებული რეკლამები;
- რეკლამა, რომელიც განთავსებულია სპორტული ღონისძიების ჩატარების ადგილზე, გარკვეული პირობებით;
- რეკლამა, რომელიც ვიზუალურად განთავსებულია ორგანიზატორის ე.წ. მიწის ობიექტთან, რომელიც იზღუდება მაქსიმუმ 10 კვ.მ. სარეკლამო სივრცით;
- რეკლამა, რომელიც განთავსებულია საერთაშორისო აეროპორტებსა და სასაზღვრო საბაჟო გამშვებ პუნქტებზე;
- საპრიზო გათამაშებების რეკლამირება ნებადართულია სამორინეების შიდა პერიმეტრში (მაგ. საბუკმეიკერო კანტორები, კაზინოები, სათამაშო აპარატების სალონები).

(c) ასაკობრივი ზღვარი

25 წლამდე საქართველოს მოქალაქეებს აზარტულ თამაშებში მონაწილეობა ეკრძალებათ. ზემოაღნიშნული შეზღუდვები არ ვრცელდება 18 წელზე მეტი ასაკის მქონე უცხოელებზე.

(d) იმ პირთა სია, რომელთაც აზარტული თამაშები ეკრძალებათ

განსაზღვრა ის პირები, რომელთაც აზარტული თამაშები ეკრძალებათ და ასევე ის პირები, რომლებიც უნდა იყვნენ შეტანილი აღნიშნულ პირთა სიაში და მოიცავს საბიუჯეტო ორგანიზაციებში, მარეგულირებელ ორგანოებში, საქართველოს ეროვნულ ბანკში დასაქმებულ პირებს და სოციალურად დაუცველი ოჯახების მონაცემთა ერთიან ბაზაში რეგისტრირებულ ოჯახის წევრებს. იმ პირებს, რომლებსაც აზარტული თამაშები ეკრძალებათ, ეკრძალებათ აზარტულ თამაშებში მონაწილეობის მიღება. აზარტულ თამაშებში მონაწილეობა ასევე ეკრძალებათ დამოკიდებულ პირთა სიაში შეყვანილ პირებს, რომელიც შეიცავს აზარტულ თამაშებზე დამოკიდებულ პირთა მონაცემებს.

(e) წლიური ვერიფიკაცია: ოპერატორებს მოეთხოვებათ ყოველწლიურად გადაამოწმონ მოთამაშეები;

(f) გადასახადები

იდენტიფიცირებულია აქამდე არარსებული დაბეგვრის ობიექტები, კერძოდ:

- საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრული 10%-იანი გადასახადი თამაშების მთლიან შემოსავალზე (GGR).
- 2%-იანი გადასახადი ონლაინ მოთამაშეების მიერ გატანილ თანხებზე.

საქართველოს ადმინისტრაციულ სამართალდარღვევათა კოდექსი განსაზღვრავს შესაბამის საწესდებო ახალი საკანონმდებლო ვალდებულებების დარღვევისთვის.

ახლად შემოღებულ რეგულაციებს ექნებათ არაპირდაპირი გავლენა კომპანიაზე მისი მთავარი მომხმარებლის შპს „ავიატორის“ მეშვეობით. ხელმძღვანელობა რეგულაციების შესაძლო გავლენის შეფასების პროცესშია და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად ნებადართვის თარიღისთვის სანდო შეფასების გაკეთება შეუძლებელია.

20. COVID-19-ის გავლენა

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

2020 წლის 11 მარტს, მსოფლიოს ჯანდაცვის ორგანიზაციამ კორონავირუსის პანდემია გამოაცხადა. COVID-19 -ის საზოგადოების ჯანმრთელობისთვის პოტენციურად სერიოზული საფრთხის საპასუხოდ, საქართველოს მთავრობამ ვირუსის გავრცელების საწინააღმდეგო ზომები მიიღო, რაც მოიცავს ტრანსპორტის გადაადგილებაზე შეზღუდვების დაწესებას, უცხოელი სტუმრებისთვის ქვეყანაში შემოსვლის შეზღუდვებს და ბიზნეს საზოგადოებისთვის მითითების მიცემას, რომ თანამშრომლები სახლიდან მუშაობის რეჟიმზე გადაიყვანონ. 2020 წლის მარტის განმავლობაში, რეგიონალურმა უფლებამოსილმა ორგანოებმა ეტაპობრივად შემოიღეს დამატებითი ზომები სოციალური დისტანცირების გასაძლიერებლად, სკოლების, უნივერსიტეტების, რესტორნების, კაზინოების, კინოთეატრების, თეატრების და მუზეუმების და სპორტული დაწესებულებების დახურვის ჩათვლით. ზემოაღნიშნული შეზღუდვების შედეგად, 2020 წლის მარტში, კომპანიამ მისი სალარო დახლების საქმიანობა შეაჩერა და კვლავ აღადგინა 2020 წლის მაისიდან.

2021 წლის პირველ ნახევარში, საქართველოს მთავრობამ COVID-19 პანდემიის გამო დაწესებული ძირითადი შეზღუდვების ეტაპობრივი მოხსნა დაიწყო. ვაქცინების გავრცელება, რომლებიც COVID-19-ისგან მაღალი დონის იმუნიტეტს უზრუნველყოფს, იძლევა დადებით ხედვას ეკონომიკისა და ბიზნეს გარემოს სამომავლო პერსპექტივებზე, როგორც საქართველოში ასევე მთელ მსოფლიოში. მიუხედავად იმისა, რომ ქვეყანაში ჯერ კიდევ COVID-19-ის შემთხვევების დიდი რაოდენობაა, კარანტინი არ არის მოსალოდნელი და ეკონომიკა აღდგენის გზაზეა, დადებითი სამომავლო პერსპექტივით.

თუმცა, რადგან კომპანიის ძირითადი საქმიანობა ფულად გადარიცხვებს უკავშირდება, რომელზეც არსებითი გავლენა არ ჰქონია COVID-19-ის აფეთქებას, საერთო ჯამში, პანდემიამ არ იქონია არსებითი უარყოფითი გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე და საოპერაციო შედეგებზე 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის. სექტორში მომსახურებაზე მოთხოვნა სტაბილურია და ფასები არ არის მერყევი. შესაბამისად, ხელმძღვანელობა არ მოელის, რომ უახლოეს მომავალში COVID-19-ის პანდემია კომპანიის ბიზნესზე არსებით უარყოფით გავლენას იქონიებს.

21. შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

22. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

ქვემოთ განსაზღვრული სააღრიცხვო პოლიტიკები თანმიმდევრულად იქნა გამოყენებული წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა პერიოდთან მიმართებაში.

(a) შემოსავალი

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

შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

ფასს 15-ის მიხედვით შემოსავლის აღიარება ხდება მას შემდეგ, რაც კომპანია დააკმაყოფილებს შესასრულებელ ვალდებულებას დაპირებული მომსახურების კლიენტისთვის გადაცემის გზით. შესასრულებელი ვალდებულების დაკმაყოფილების შემდეგ, კომპანია ტრანზაქციის ღირებულების თანხას აღიარებს შემოსავლად. შემოსავალი ფასდება კლიენტთან გაფორმებულ ხელშეკრულებაში მითითებული ანაზღაურების საფუძველზე და არ ითვალისწინებს მესამე მხარეების სახელით შეგროვებულ თანხებს. კომპანია აღიარებს შემოსავალს, მომხმარებლებისთვის საქონელსა და მომსახურებაზე კონტროლის გადაცემის მომენტში.

მომსახურების სახეობა	შესასრულებელი ვალდებულების დაკმაყოფილების ხასიათი და ვადები და შემოსავლის აღიარების პოლიტიკები
შემოსავალი გადახდების დამუშავებიდან	კომპანია იღებს შემოსავალს გადახდების დამუშავებისთვის საკომისიოს სახით. აღნიშნული საკომისიო კომპანიის დაკავშირებულ მხარეზე დაკისრებულ საკომისიოს წარმოადგენს. შემოსავლის გარიგებებში, რომლებშიც კომპანია მოქმედებს როგორც აგენტი (როდესაც გადახდები ონლაინ თამაშებისთვის მიიღება საბანკო გადარიცხვით), საკომისიო წარმოდგენილია პროვიდერებისთვის გადასახდელი საკომისიო ხარჯის გამოკლებით. შემოსავლის გარიგებებში, რომლებშიც კომპანია მოქმედებს როგორც პრინციპალი (როდესაც გადახდები ონლაინ თამაშებისთვის მიიღება კომპანიის საღაროში), საკომისიო არ არის ურთიერთგადაფარული შესაბამის ხარჯებთან, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ფასს 15-ის მიხედვით, შემოსავალი აღიარდება დროის გარკვეულ მომენტში, როდესაც მომხმარებელი მიიღებს საქონელზე ან მომსახურებაზე კონტროლს და შესაბამისად, მისი პირდაპირი გამოყენებისა და მისგან სარგებლის მიღების შესაძლებლობას. საკომისიო შემოსავალი აღიარდება იმ მომენტში, როდესაც გადახდა დადებულადაა დაკავშირებული მხარის ანგარიშზე და ხდება გადახდის დამუშავება.

(ბ) გაყიდვების თვითღირებულება

გაყიდვების თვითღირებულება წარმოადგენს შემოსავლის გენერირების საქმიანობასთან დაკავშირებულ პირდაპირ ხარჯებს და ძირითადად შედგება ინკოგნიტო ბარათების თვითღირებულებისგან, მათი პერსონალიზაციისა და დაკავშირებული ტექნიკური მხარდაჭერის ხარჯებისგან. გაყიდვების თვითღირებულება არ მოიცავს სახელფასო ხარჯებს, ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯებს.

(ც) ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

კომპანიის ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯები მოიცავს:

- საპროცენტო შემოსავალს ინვესტირებულ თანხებზე;
- საპროცენტო ხარჯს ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ ვალდებულებებზე;
- უცხოური ვალუტის კონვერტაციით გამოწვეულ შემოსულობას ან ზარალს ფინანსურ აქტივებსა და ფინანსურ ვალდებულებებზე;

საპროცენტო შემოსავლის ან ხარჯის აღიარება ხდება მისი მოგებაზე ან ზარალზე ღარიცხვისთანავე, ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით მიღებული სარგებელი ან ზარალი აღირიცხება წმინდა საფუძველზე, როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ფინანსური ხარჯი, რაც დამოკიდებულია იმ ფაქტზე, წარმოდგენილია თუ არა უცხოური ვალუტის მოძრაობა წმინდა მოგების ან წმინდა ზარალის პოზიციაში.

(d) ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია კომპანიის სამუშაო ვალუტაში ოპერაციების თარიღის შესაბამისი გაცვლითი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტირება ხდება საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული გაცვლითი კურსით, კომპანიის სამუშაო ვალუტაში. უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული ამონაგები ან ზარალი ფულად მუხლებზე წარმოადგენს სხვაობას პერიოდის დასაწყისში არსებულ სამუშაო ვალუტაში დენომინირებულ ამორტიზებულ ღირებულებას შორის (კორექტირებულ ეფექტური პროცენტით და გადახდებით პერიოდის განმავლობაში) და უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ ამორტიზებულ ღირებულებას შორის, კონვერტირებულს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული გაცვლითი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც სამართლიანი ღირებულების საფუძველზე ფასდება, კონვერტირდება სამუშაო ვალუტაში სამართლიანი ღირებულების დადგენის თარიღისათვის არსებული გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული არაფულადი ერთეულები, რომლებიც ფასდება ისტორიული ღირებულებით, კონვერტირდება გარიგების განხორციელების თარიღისათვის არსებული გაცვლითი კურსით.

უცხოური ვალუტის კონვერტაციით წარმოშობილი სხვაობები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

(e) დასაქმებულთა გასამრჯელოები

(i) დასაქმებულთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

დასაქმებულთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები ფასდება არადისკონტირებულ საფუძველზე და ხარჯად აღირიცხება შესაბამისი მომსახურების გაწევისას. ვალდებულება აღიარდება იმ ოდენობით, რომლის გადახდაც მოსალოდნელია მოკლევადიანი ფულადი ბონუსის ფარგლებში, თუ კომპანიას ექნება მიმდინარე სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება გადაიხადოს ეს თანხა დაქირავებული პირის მიერ წარსულში გაწეული მომსახურების შედეგად და როდესაც ამგვარი ვალდებულება საიმედოდ შეიძლება იყოს შეფასებული.

(ii) აქციებზე დაფუძნებული გადახდების ოპერაციები

გაცემის თარიღისთვის, თანამშრომლებზე გაცემული აქციებზე დაფუძნებული გადახდის ისეთი ოპერაციების სამართლიანი ღირებულება, რომლებიც წილობრივი ინსტრუმენტებით ანგარიშსწორებას ითვალისწინებს, ზოგადად აღიარებულია ხარჯის სახით და კაპიტალის შესაბამისი ზრდით, უფლებების მინიჭების პერიოდის განმავლობაში გაცემებისთვის. ხარჯად აღიარებული ოდენობა კორექტირდება გაცემების რაოდენობის ასახვის მიზნით, რომელთათვისაც დაკავშირებული მომსახურების შესრულება არის მოსალოდნელი, იმგვარად, რომ საბოლოოდ აღიარებული ოდენობა დაფუძნებული იყოს იმ გაცემების რაოდენობაზე, რომლებიც აკმაყოფილებს დაკავშირებული მომსახურების პირობებს უფლებების მინიჭების თარიღისთვის.

(f) მოგების გადასახადი

(i) მიმდინარე გადასახადი

მიმდინარე გადასახადი არის აღნიშნული წლის დასაბეგრი მოგების ან ზარალის საფუძველზე წარმოქმნილი მოსალოდნელი საგადასახადო ვალდებულება ან მოთხოვნა, იმ საგადასახადო განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ძალაშია ან არსებითად ამოქმედებულია საანგარიშგებო თარიღისათვის, აგრეთვე, წინა წლის საგადასახადო ვალდებულების ნებისმიერი კორექტირება. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება აგრეთვე მოიცავს დივიდენდებთან დაკავშირებულ ნებისმიერ საგადასახადო ვალდებულებას.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის ესტონური მოდელის სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაში შევიდა 2016 წელს და გამოიყენება საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა (როგორც არის ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, ლომბარდები), რომლებისთვისაც კანონი ძალაში შევა მოგვიანებით.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი სისტემა არ გულისხმობს მოგების გადასახადისგან (CIT) გათავისუფლებას, ეს უკანასკნელი გადმოდის მოგების გამომუშავების მომენტიდან მათი განაწილების მომენტამდე: ე.ი. ძირითად დაბეგვრის ობიექტს წარმოადგენს განაწილებული მოგება. საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განსაზღვრავს განაწილებულ მოგებას, როგორც აქციონერებზე დივიდენდების სახით გაცემულ მოგებას. თუმცა, ზოგიერთი სხვა ოპერაციაც მიიჩნევა განაწილებულ მოგებად, მაგალითად არასაბაზრო ტრანსსასაზღვრო ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან და/ან გადასახადისგან გათავისუფლებულ პირებთან, რომლებიც ასევე ითვლებიან განაწილებული მოგების მიმღებებად მოგების გადასახადის მიზნებისთვის. ამასთან საგადასახადო ობიექტი მოიცავს ხარჯებსა და სხვა გადახდებს, რომლებიც არ უკავშირდება საწარმოს ეკონომიკურ საქმიანობებს, უფასო მიწოდებები და ზღვარს გადაცდენილი წარმომადგენლობითი ხარჯები.

საგადასახადო ანაზღაურება ხელმისაწვდომია გადახდილ მიმდინარე გადასახადზე 2008-2016 წლების გაუნაწილებელ მოგებაზე, თუ ასეთი მოგება განაწილდება 2017 ან შემდეგ წლებში.

დივიდენდების გადახდიდან წარმოშობილი მოგების გადასახადი აღირიცხება როგორც ხარჯი დივიდენდების გამოცხადების პერიოდში, მიუხედავად ფაქტიური გადახდის თარიღისა ან იმ პერიოდისა რომლისთვისაც გადახდილ იქნა დივიდენდი.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განსაზღვრავს მოგების გადასახადის იმ კონკრეტულ ოპერაციებზე დარიცხვას, რომლებიც არ უკავშირდება საწარმოს ეკონომიკურ საქმიანობებს, უფასო მიწოდებები და ზღვრულ მოცულობაზე მეტი წარმომადგენლობითი ხარჯები. კომპანია ამგვარი ოპერაციის დაბეგვრას არ განიხილავს ბასს 12-ის (მოგების გადასახადები) ფარგლებში და გადასახადს ამგვარ ერთეულებზე აღირიცხავს როგორც გადასახადებს, მოგების გადასახადის გარდა.

(ii) გადავადებული გადასახადი

ზემოთ აღწერილი ახალი საგადასახადო სისტემის ხასიათიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებული საწარმოები არ განასხვავებენ აქტივების საგადასახადო საფუძვლებს და მათ საბალანსო ღირებულებებს და, შესაბამისად, გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები არ წარმოიშვება.

(გ) ძირითადი საშუალებები

(i) აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებების ერთეულები შეფასებულია, როგორც თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და ნებისმიერი დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

თვითღირებულება მოიცავს აქტივის შეძენასთან პირდაპირ დაკავშირებულ ხარჯებს. საკუთარი ძალებით შექმნილი აქტივის თვითღირებულება შედგება მასალების, შრომითი და ნებისმიერი პირდაპირი დანახარჯებისაგან, რომელიც საჭიროა აქტივის დანიშნულებისამებრ მუშა მდგომარეობაში მოსაყვანად, აგრეთვე სესხის ღირებულების კაპიტალიზაციის, აქტივის დემონტაჟის, მოცილების და გამწმენდი სამუშაოების ჩატარების ღირებულებას.

შეძენილი პროგრამული უზრუნველყოფა, რომელიც აღჭურვილობის ფუნქციონალურად განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს, კაპიტალიზირდება ძირითადი საშუალებების ღირებულების ნაწილის სახით. თუ ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვან ნაწილებს სხვადასხვა სასარგებლო მომსახურების ვადები აქვთ, ისინი აღირიცხება ძირითადი საშუალებების ცალკე ერთეულების სახით (ძირითადი კომპონენტები).

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერით მიღებული ნებისმიერი სარგებელი ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან მიღებულ ამონაგებსა და ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და აისახება წმინდად მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში როგორც სხვა შემოსავლები ან სხვა ხარჯები.

(ii) შემდგომი დანახარჯები

ძირითადი საშუალებების ნაწილის შეცვლის ღირებულება აღიარდება ერთეულის საბალანსო ღირებულებაში, თუ სავარაუდოა, რომ კომპონენტში განივთებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი კომპანიაში შემოედინება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ შეფასება. გამოცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება. ძირითადი საშუალებების ყოველდღიური მოვლა-შენახვის ხარჯები გაწევისთანავე აისახება მოგებაში ან ზარალში.

(iii) ცვეთა

მიწას ცვეთა არ ერიცხება. დაუმთავრებელ მშენებლობას ცვეთა არ ერიცხება, სანამ აქტივი ექსპლუატაციაში არ შევა. ცვეთა აღიარდება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით ინდივიდუალური აქტივების მოსალოდნელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში:

	სასარგებლო მომსახურების ვადები
კომპიუტერული ტექნიკა	1-დან 8 წლამდე
საოფისე აღჭურვილობა	1-დან 10 წლამდე
სატრანსპორტო საშუალებები	5-დან 7 წლამდე
საიჯარო კეთილმოწყობა	5 წელი
სხვა აღჭურვილობა	2-10 წელი

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

(h) არამატერიალური აქტივები

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

(i) კვლევა და განვითარება

ახალი მეცნიერული ან ტექნოლოგიური ცოდნისა და შემეცნების მოპოვების მიზნით კვლევით საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში მათი გაწევისთანავე.

განვითარების ხარჯები წარმოადგენს განვითარების სამუშაოებზე გაწეულ, კომპანიის შიგნით წარმოშობილ ხარჯებს. განვითარების ხარჯი კაპიტალიზირდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ მისი ოდენობის სანდოდ შეფასება არის შესაძლებელი, საქონელი ან პროცესი არის ტექნიკურად და კომერციულად მიზანშეწონილი, მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებელის

მიღება რაც ნიშნავს რომ ზუსტად არის ცნობილი რომ მომავალში მიღებული იქნება შემოსავალი ან დანახარჯთა დანაზოგი პროდუქტებიდან და კომპანია მიზნად ისახავს და გააჩნია საკმარისი რესურსები, დაასრულოს განვითარების პროცესი და გამოიყენოს ან გაყიდოს მოცემული აქტივი. კაპიტალიზირებული განსაკუთრებული დანახარჯი წარმოადგენს აქტივის განვითარებასთან პირდაპირ დაკავშირებულ ხარჯებს. აღნიშნული დანახარჯი კაპიტალიზირებულია იმ თარიღიდან როდესაც ის პირველად დააკმაყოფილებს აღიარების კრიტერიუმებს და იმ თარიღამდე როდესაც აქტივი ხელმისაწვდომია გამოსაყენებლად.

თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, კაპიტალიზირებული განვითარების დანახარჯი ფასდება თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაცია და ნებისმიერი დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. კაპიტალიზირებული განვითარების ხარჯის აქტივები ამორტიზირდება წრფივი მეთოდით მათი გამოსაყენებლად ხელმისაწვდომობის თარიღიდან მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

განვითარების პროცესში მყოფი არამატერიალური აქტივები, რომლებიც ჯერ არ არის გამოსაყენებლად ხელმისაწვდომი, ყოველწლიურად მოწმდება გაუფასურებაზე მათი საბალანსო ღირებულებების ანაზღაურებად ღირებულებასთან შედარების გზით, მიუხედავად იმისა არსებობს თუ არა გაუფასურების რაიმე მინიშნება.

(ii) კომპიუტერული პროგრამები

კომპიუტერული პროგრამები და ტექნოლოგია მოიცავს კონკრეტული პროგრამული უზრუნველყოფის შეძენისა და გამოყენების ხარჯებს. კომპიუტერული პროგრამის ტექნიკური მხარდაჭერის ხარჯები აღიარდება ხარჯებად მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში მათი გაწევისთანავე.

(iii) შემდგომი დანახარჯები

შემდგომი დანახარჯის კაპიტალიზაცია ხდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ ის ზრდის მასთან დაკავშირებულ კონკრეტულ აქტივში განვითარებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს. ყველა სხვა დანახარჯი, მათ შორის კომპანიის შიგნით გენერირებულ გუდვილსა და ბრენდებზე გაწეული ხარჯები, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში მათი გაწევისთანავე.

(iv) ამორტიზაცია

ამორტიზაცია გამოითვლება აქტივის თვითღირებულების მიხედვით, მისი სავარაუდო ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით. ამორტიზაცია, როგორც წესი, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდის გამოყენებით, არამატერიალური აქტივების მოსალოდნელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, იმ თარიღიდან, როდესაც ისინი გამოსაყენებლად ხელმისაწვდომი გახდება, რადგან ამგვარად შესაძლებელია ყველაზე მიახლოებულად აისახოს აქტივში განვითარებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოსალოდნელი ფორმა. მიმდინარე და შესადარისი პერიოდებისთვის სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

	სასარგებლო მომსახურების ვადები
ლიცენზიები და პროგრამული უზრუნველყოფა	3-დან 15 წლამდე
განვითარების ხარჯები	3 წელი

ამორტიზაციის მეთოდები, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ნარჩენი ღირებულებები ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს გადაიხედება და, შესაბამის შემთხვევაში კორექტირდება.

(i) ფინანსური ინსტრუმენტები

(i) აღიარება და თავდაპირველი შეფასება

სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება მათი წარმოშობის თარიღში. ყველა სხვა ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება ვაჭრობის თარიღში, როდესაც კომპანია ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო დებულებების მხარე.

ფინანსური აქტივი (თუ ის არ არის სავაჭრო მოთხოვნა მნიშვნელოვანი საფინანსო კომპონენტის გარეშე) ან ფინანსური ვალდებულება (თუ სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებულ ერთეულს არ წარმოადგენს) საწყის ეტაპზე აღირიცხება სამართლიან ღირებულებას დამატებული მის შემენასთან ან გამოშვებასთან პირდაპირ დაკავშირებული გარიგების ხარჯები. სავაჭრო მოთხოვნა მნიშვნელოვანი საფინანსო კომპონენტის გარეშე თავდაპირველად აღირიცხება გარიგების ფასით.

(ii) ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივები

პირველადი აღიარებისას, ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება ისევე, როგორც აღირიცხება: ამორტიზებული ღირებულებით; სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით - ინვესტიცია სავალო ინსტრუმენტებში; სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით - ინვესტიცია წილობრივ ინსტრუმენტებში; ან სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

პირველადი აღიარების შემდგომ ფინანსური აქტივები არ ექვემდებარება რეკლასიფიკაციას მანამ, სანამ კომპანია არ შეცვლის ფინანსური აქტივების აღრიცხვის ბიზნეს მოდელს, რა შემთხვევაშიც ყველა ჩართული ფინანსური აქტივი რეკლასიფიცირებულია ბიზნეს მოდელის ცვლილების შემდგომ პირველი საანგარიშგებო პერიოდის პირველივე დღეს.

ფინანსური აქტივი ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, თუ ის აკმაყოფილებს ქვემოთ მოყვანილ ორივე პირობას და არ არის გამიზნული როგორც სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებულ:

- აქტივი განეკუთვნება ბიზნეს მოდელს, რომლის მიზანიც არის აქტივების შენახვა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შესაგროვებლად; და
- მისი სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომელიც მხოლოდ ძირი თანხისა და დაუფარავ ძირ თანხაზე დაგროვილი პროცენტის გადახდას წარმოადგენს.

ინვესტიცია სავალო ინსტრუმენტებში შეფასებულია სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, თუ ის აკმაყოფილებს ქვემოთ მოცემულ ორივე პირობას და არ არის გამიზნული როგორც სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული:

- აქტივი განეკუთვნება ბიზნეს მოდელს, რომლის მიზანიც არის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შეგროვება და ფინანსური აქტივების გაყიდვა; და
- მისი სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომელიც მხოლოდ ძირი თანხისა და დაუფარავ ძირ თანხაზე დაგროვილი პროცენტის გადახდას წარმოადგენს.

იმ წილობრივი ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარებისას, რომლებიც არ არის სავაჭროდ გამიზნული, კომპანიამ შეიძლება შეუქცევად აირჩიოს ინვესტიციის სამართლიანი ღირებულების

შემდგომი ცვლილებების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვა. ეს არჩევანი კეთდება კონკრეტული ინვესტიციების მიხედვით.

ყველა ფინანსური აქტივი, რომელიც არ კლასიფიცირდება ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, როგორც ზემოთ აღვნიშნეთ, აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით. თავდაპირველი აღიარებისას, კომპანიას შეუქცევადი არჩევანის უფლება აქვს, ფინანსური აქტივი, რომელიც სხვაგვარად აკმაყოფილებს ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით შეფასების კრიტერიუმებს, შეაფასოს სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით თუ ამგვარი კლასიფიკაცია მთლიანად აღმოჩნდება, ან მნიშვნელოვნად ამცირებს სააღრიცხვო შეუსაბამოებს, რომლებიც სხვაგვარად წარმოიშვებოდა.

კომპანიის ფინანსური აქტივები მოიცავს ფინანსური აქტივების შემდეგ კატეგორიებს: სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (შენიშვნა 10) და ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები (შენიშვნა 11), რომლებიც ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები შემდგომ შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით. ამორტიზებული ღირებულება შემცირებულია გაუფასურების ზარალით. საპროცენტო შემოსავალი, საკურსო სხვაობით განპირობებული ამონაგები და ზარალი და გაუფასურება აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული ამონაგები ან ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულადი სახსრების და საბანკო ნაშთებს, რომელთა დაფარვის ვადა არის სამი თვე ან ნაკლები შემენის თარიღიდან. მათი სამართლიანი ღირებულების ცვლილების რისკი არაარსებითია.

ფინანსური ვალდებულებები - კლასიფიკაცია, შემდგომი შეფასება და შემოსულობა და ზარალი

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება ისევე, როგორც ფასდება - ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით. ფინანსური ვალდებულება კლასიფიცირდება სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით თუ ის კლასიფიცირდება როგორც სავაჭროდ ფლობილი, წარმოებული ან გამიზნულია ესეთად თავდაპირველი აღიარებისას. სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები ფასდება სამართლიანი ღირებულებით და წმინდა ამონაგებით და ზარალით, ნებისმიერი საპროცენტო ხარჯის ჩათვლით, და აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით. საპროცენტო ხარჯი და საკურსო სხვაობით განპირობებული შემოსულობები და ზარალები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული ამონაგები ან ზარალი ასევე აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

(iii) ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების მოდიფიცირება

ფინანსური აქტივები

თუ ფინანსური აქტივის პირობები მოდიფიცირებულია, კომპანიამ უნდა შეაფასოს არსებითად იცვლება თუ არა მოდიფიცირებული აქტივისგან წარმოშობილი ფულადი ნაკადები. თუ ფულად ნაკადებში არსებითი ცვლილებაა (ეგრეთ წოდებული „არსებითი მოდიფიცირება“), მაშინ თავდაპირველი ფინანსური აქტივისგან წარმოშობილ ფულად ნაკადებზე სახელშეკრულებო უფლებები მიიჩნევა ვადაგასულად. ამ შემთხვევაში, თავდაპირველი ფინანსური აქტივის აღიარება წყდება და ახალი ფინანსური აქტივი აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით.

კომპანია ახორციელებს მოცემული მოდიფიცირების არსებითობის რაოდენობრივ და ხარისხობრივ შეფასებას, ანუ არსებითად განსხვავდება თუ არა საწყისი ფინანსური აქტივიდან მიღებული ფულადი ნაკადები მოდიფიცირებული ან ჩანაცვლებული ფინანსური აქტივიდან მიღებული ფულადი ნაკადებისგან. კომპანია აფასებს არსებითია თუ არა მოდიფიცირება რაოდენობრივ და ხარისხობრივ მაჩვენებლებზე დაყრდნობით, მოცემული თანმიმდევრობით: ხარისხობრივი მაჩვენებლები, რაოდენობრივი მაჩვენებლები, ორივე ხარისხობრივი და რაოდენობრივი მაჩვენებლების საერთო გავლენა. თუ ფულადი ნაკადები არსებითად განსხვავდება, მაშინ თავდაპირველი ფინანსური აქტივისგან წარმოშობილ ფულად ნაკადებზე სახელშეკრულებო უფლებები მიიჩნევა ვადაგასულად. ამ შეფასების გაკეთების დროს კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტის დროს გამოყენებული პრინციპების ანალოგიური პრინციპებით ხელმძღვანელობს.

კომპანია ასკვნის, რომ მოდიფიცირება არსებითია შემდეგ ხარისხობრივ ფაქტორებზე დაყრდნობით:

- ცვლილება ფინანსური აქტივის ვალუტაში;
- ცვლილება გირაოში ან სხვა საკრედიტო პირობებში;
- ცვლილებები ფინანსური აქტივის პირობებში, რომლებიც იწვევს შეუსაბამობას „მხოლოდ ძირისა და პროცენტის გადახდების“ კრიტერიუმებთან.

თუ ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული, მოდიფიცირებული აქტივისგან მიღებული ფულადი ნაკადები, არ არის არსებითად შეცვლილი, მაშინ მოდიფიცირების შედეგად ფინანსური აქტივის აღიარება არ წყდება. ამ შემთხვევაში, კომპანია ხელახლა ანგარიშობს ფინანსური აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებას და მთლიანი საბალანსო ღირებულების კორექტირებისას წარმოქმნილ თანხას აღრიცხავს როგორც მოდიფიცირებით განპირობებულ შემოსულობას ან ზარალს მოგებაში ან ზარალში. ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულება ხელახლა ითვლება როგორც შეცვლილი ან მოდიფიცირებული სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულება, რომელიც დისკონტირდება აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. ნებისმიერი გაწეული ხარჯი ან საკომისიო აკორექტირებს მოდიფიცირებული ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულებას და არის ამორტიზებული მოდიფიცირებული ფინანსური აქტივის დარჩენილი მოხმარების ვადის განმავლობაში.

ფინანსური ვალდებულებები

კომპანია წყვეტს ფინანსურ ვალდებულების აღიარებას როდესაც მოდიფიცირებულია მისი პირობები და არსებითად განსხვავდება მოდიფიცირებული ფინანსური ვალდებულებისგან მიღებული ფულადი ნაკადები. ამ შემთხვევაში, ახალი მოდიფიცირებულ პირობებზე დაფუძნებული ფინანსური ვალდებულება აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით. სხვაობა აღიარებაშეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და ახალ მოდიფიცირებულ პირობებთან ფინანსურ ვალდებულებას შორის აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

თუ ცვლილება (ან გაცვლა) არ იწვევს ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტას კომპანია იყენებს ფინანსური აქტივის სრული საბალანსო ღირებულების კორექტირებისას გამოყენებულ სააღრიცხვო პოლიტიკას. როდესაც ცვლილება არ იწვევს ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტას კომპანია აღიარებს ასეთი ცვლილებიდან (ან გაცვლიდან) წარმოშობილ, ფინანსური ვალდებულების ცვეთადი ღირებულების ნებისმიერ კორექტირებას, მოგებაში ან ზარალში, ცვლილების (გაცვლის) თარიღში.

ცვლილებები არსებული ფინანსური ვალდებულებების ფულად ნაკადებში არ მიიჩნევა კორექტირებად, თუ ისინი წარმოიშვა არსებული სახელშეკრულებო პირობებიდან, მაგალითად ბანკის მიერ განხორციელებული ცვლილებები ფიქსირებულ საპროცენტო განაკვეთში სეზონის მიერ განხორციელებული საკვანძო განაკვეთების ცვლილების გამო, თუ სასესხო ხელშეკრულება აძლევს ბანკს ამის საშუალებას და კომპანიას აქვს საშუალება მიიღოს შეცვლილი განაკვეთი ან დაფაროს სესხი მისი ნომინალური ღირებულებით ჯარიმის გადახდის გარეშე. საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებისას არსებული საბაზრო განაკვეთის შესაბამისად, კომპანია ხელმძღვანელობს მცოცავი საპროცენტო განაკვეთის ფინანსური ინსტრუმენტებით. ეს ნიშნავს, რომ შესაბამისად იცვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთიც.

კომპანია აფასებს არსებითა თუ არა მოდიფიცირება რაოდენობრივ და ხარისხობრივ მაჩვენებლებზე დაყრდნობით: ხარისხობრივი მაჩვენებლები, რაოდენობრივი მაჩვენებლები, ორივე ხარისხობრივი და რაოდენობრივი მაჩვენებლების საერთო გავლენა. კომპანია ასკვნის, რომ მოდიფიცირება არსებითა შემდეგ ხარისხობრივ ფაქტორებზე დაყრდნობით:

- ცვლილება ფინანსური ვალდებულების ვალუტაში;
- ცვლილება გირაოში ან სხვა საკრედიტო პირობებში;
- კონვერტაციის შესაძლებლობის დამატება;
- ცვლილება ფინანსური ვალდებულების სუბორდინაციაში.

რაოდენობრივი შეფასებისას მნიშვნელოვნად იცვლება პირობები თუ ახალი პირობების მიხედვით ფულადი ნაკადების დისკონტირებული მიმდინარე ღირებულება, წმინდად გადახდილი/მიღებული თანხების (დისკონტირებული თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით) ჩათვლით, მინიმუმ 10%-ით განსხვავდება საწყისი ფინანსური ვალდებულებიდან წარმოქმნილი ნარჩენი ფულადი ნაკადების დისკონტირებული მიმდინარე ღირებულებისგან. თუ სავალო ინსტრუმენტების გაცვლა ან პირობების მოდიფიცირება მიჩნეულია ვალის დაფარვად, ნებისმიერი გაწეული ხარჯი ან გადასახადი აღიარებულია ვალის დაფარვიდან მიღებულ მოგებასა ან ზარალში. თუ გაცვლა ან მოდიფიცირება არ არის მიჩნეული ვალის დაფარვად, ნებისმიერი გაწეული ხარჯი ან საკომისიო აკორექტირებს ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას და ამორტიზებულია მოდიფიცირებული ვალდებულების ნარჩენი მოხმარების ვადის განმავლობაში.

(iv) აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივები

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი ნაკადების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს გასდის ვადა, ან ის გადასცემს გარიგებიდან მისაღებ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებზე უფლებებს, გარიგებაში რომელშიც ფინანსური აქტივის ფლობის თითქმის ყველა რისკი და ანაზღაურება არის გადაცემული, ან როდესაც კომპანია არც გადასცემს და არც ინარჩუნებს ფინანსური აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ რისკებს და ანაზღაურებებს და კომპანია არ ინარჩუნებს ფინანსურ აქტივზე კონტროლს.

კომპანია დებს გარიგებებს, რომლითაც ის გადასცემს თავისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულ აქტივებს, მაგრამ ინარჩუნებს გადაცემულ აქტივებთან დაკავშირებულ ყველა ან თითქმის ყველა რისკს და ანაზღაურებას. ასეთ შემთხვევებში, გადაცემული აქტივის აღიარება არ წყდება.

ფინანსური ვალდებულებები

კომპანია წყვეტს ფინანსური ვალდებულების აღიარებას, როდესაც მისი სახელშეკრულებო ვალდებულებები სრულდება, უქმდება ან ვადა გასდის. კომპანია ასევე წყვეტს ფინანსური ვალდებულების აღიარებას როცა მისი პირობები არის მოდიფიცირებული და მოდიფიცირებული ფინანსური ვალდებულებიდან მიღებული ფულადი ნაკადები მნიშვნელოვნად განსხვავდება, რა შემთხვევაშიც მოდიფიცირებულ პირობებზე დაფუძნებული ახალი ფინანსური ვალდებულება აღიარდება მისი სამართლიანი ღირებულებით.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტისას, გაუქმებულ საბალანსო ღირებულებას შორის და გადახდილ თანხას შორის სხვაობა (ნებისმიერი არაფულადი აქტივების გადაცემის და ნაკისრი ვალდებულებების ჩათვლით) აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

(v) ურთიერთგადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები შეიძლება იყოს ურთიერთგადაფარული და წმინდა ოდენობა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, მხოლოდ და მხოლოდ მაშინ როდესაც კომპანიას აქვს იურიდიული აღსრულების უფლება, რომ ურთიერთგადაფაროს ეს ოდენობები და ის აპირებს მათ დაკმაყოფილებას წმინდა თანხის საფუძველზე ან აქტივის გაყიდვით იმავდროულად დააკმაყოფილოს ვალდებულება. კომპანიას ამჟამად აქვს ურთიერთგადაფარვის იურიდიულად აღსრულებადი უფლება, რომელიც არ არის დამოკიდებული მომავალ მოვლენაზე და აღსრულებადია, როგორც საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას, ასევე კომპანიის და მისი ყველა კონტრაქტის დეფოლტის, გადახდისუუნარობის ან გაკოტრების შემთხვევაში.

(j) გაუფასურება

(i) არაწარმოებული ფინანსური აქტივები

ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია აღიარებს ზარალის რეზერვებს ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალზე:

კომპანია აფასებს ზარალის რეზერვებს არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ტოლი ოდენობით, შემდეგი შემთხვევების გარდა, როდესაც ფასდება 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მიხედვით:

- სასესხო ფასიანი ქაღალდები, რომლებსაც საანგარიშგებო თარიღისთვის აქვთ დაბალი საკრედიტო რისკი ; და
- სხვა სასესხო ფასიანი ქაღალდები და საბანკო ნაშთები, რომელთათვისაც საკრედიტო რისკი (ანუ ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მოხმარების ვადის განმავლობაში დეფოლტის ალბათობა) არსებითად არ გაზრდილა თავდაპირველი აღიარების შემდგომ.

ზარალის რეზერვები სავაჭრო მოთხოვნებზე და სახელშეკრულებო აქტივებზე ყოველთვის ფასდება არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ტოლი ოდენობით.

ფინანსურ აქტივზე თავდაპირველად აღიარებული საკრედიტო რისკის არსებითი ზრდის დასადგენად და მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისას, კომპანია ითვალისწინებს გონივრულ და დასაბუთებულ ინფორმაციას, რომელიც შესაბამისია და ხელმისაწვდომი ზედმეტი ხარჯებისა და ძალისხმევის გაწევის გარეშე. ეს მოიცავს როგორც ხარისხობრივ, ისე რაოდენობრივ ინფორმაციას და ანალიზს, კომპანიის წარსულ გამოცდილებაზე დაყრდნობით, ინფორმირებული საკრედიტო შეფასების და წინდახედულობის პრინციპის გათვალისწინებით.

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

კომპანია ფინანსურ აქტივს მიიჩნევს დეფოლტირებულად მაშინ როდესაც:

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

კომპანია მიიჩნევს, რომ სესხის უზრუნველყოფას აქვს დაბალი საკრედიტო რისკი, როდესაც მისი საკრედიტო რეიტინგი ტოლია გლობალურად მიღებული განმარტებისა „ინვესტიციის ხარისხი“.

არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელიც წარმოიშვება ნებისმიერი შესაძლო დეფოლტის შემთხვევისგან ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მოხმარების ვადის განმავლობაში.

12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ის ნაწილი, რომელიც წარმოიშვება საანგარიშგებო თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში მომხდარი დეფოლტის შემთხვევისაგან (ან უფრო მოკლე ვადაში, თუ ფინანსური ინსტრუმენტის მოხმარების ვადა 12 თვეზე ნაკლებია).

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დადგენისას გამოყენებული მაქსიმალური პერიოდი შეესაბამება მაქსიმალურ სახელშეკრულებო პერიოდს, რომლის განმავლობაშიც კომპანია ექვემდებარება საკრედიტო რისკს.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის ალბათობით შეწონილი სავარაუდო საკრედიტო ზარალი. საკრედიტო ზარალი აღირიცხება ყველა ფულადი დანაკლისის მიმდინარე ღირებულებით (ანუ სხვაობა ორგანიზაციიდან ხელშეკრულების მიხედვით მიღებულ ფულად ნაკადებსა და მოსალოდნელ მისაღებ ფულად ნაკადებს შორის).

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

საკრედიტო რისკით გაუფასურებული ფინანსური აქტივები

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის, კომპანია აფასებს, არის თუ არა ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები გაუფასურებული საკრედიტო რისკით. ფინანსური აქტივი „გაუფასურებულია საკრედიტო რისკით“, როდესაც ფინანსური აქტივის სამომავლო ფულად ნაკადებზე საზიანო გავლენის მქონე ერთ ან მეტ მოვლენას ჰქონდა ადგილი. მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური აქტივი გაუფასურებულია საკრედიტო რისკით მოიცავს შემდეგ დაკვირვებად მონაცემებს:

- ემიტენტის ან მსესხებლის არსებითი ფინანსური სირთულეები;
- ხელშეკრულების დარღვევა, მაგალითად, დეფოლტი ან 90 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება;
- კომპანიის მიერ წინსწრების ან სესხის რესტრუქტურირაცია იმ პირობებით, რომლებსაც კომპანია სხვა შემთხვევაში არ განიხილავდა;
- მოსალოდნელია მსესხებლის გაკოტრება ან სხვა ფინანსური რეორგანიზაცია; ან
- ფინანსური სირთულეების გამო უზრუნველყოფის აქტიური ბაზრის გაქრობა.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის წარდგენა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში

ზარალის რეზერვი ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ აქტივებზე, აკლდება აქტივების მთლიან საბალანსო ღირებულებას.

ჩამოწერა

ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება, როდესაც კომპანიას არ გააჩნია ფინანსური აქტივის მთლიანად ან ნაწილობრივ ამოღების გონივრული მოლოდინი. ინდივიდუალური მომხმარებლებისთვის, „კომპანიას“ აქვს განსაზღვრული ბრუტო საბალანსო ღირებულების ჩამოწერის პოლიტიკა, როდესაც ფინანსური აქტივი არის 180 დღეზე მეტად ვადაგადაცილებული, მსგავსი აქტივების ამოღების ისტორიული გამოცდილების საფუძველზე. კორპორატიული მომხმარებლების შემთხვევაში, კომპანია ახორციელებს ვადებისა და ჩამოწერის ოდენობების ინდივიდუალურ შეფასებას, იმის გათვალისწინებით, არსებობს თუ არა აქტივის ამოღების გონივრული მოლოდინი. კომპანია აღარ ელის მნიშვნელოვანი ოდენობის ამოღებას ჩამოწერილი თანხიდან. თუმცა, ჩამოწერილი ფინანსური აქტივები შეიძლება მაინც გახდეს სააღსრულებლო საქმიანობის საგანი იმისათვის, რომ მოვიდეს კომპანიის თანხების ამოღების პროცედურებთან შესაბამისობაში.

(k) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანიის არაფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება განიხილება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა გაუფასურების რაიმე ნიშნები. მსგავსი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ფასდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება.

გაუფასურების დადგენის მიზნით, აქტივები, რომლებიც ვერ შემოწმდება ინდივიდუალურად, ჯგუფდება აქტივების უმცირეს ჯგუფებად, რომლებიც ახდენს ფულადი ნაკადების გენერირებას ხანგრძლივი სარგებლობიდან, რომლებიც დამოუკიდებელი არიან სხვა აქტივების ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ფულადი შემოძინებებისგან.

აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებადი ღირებულება არის მის გამოყენებით ღირებულებასა და სამართლიან ღირებულებას (გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები) შორის უდიდესი. გამოყენებითი ღირებულების შეფასებისას, მომავალში მისაღები სავარაუდო ფულადი ნაკადები დისკონტირდება მათ მიმდინარე ღირებულებაზე (გადასახადების გადახდამდე დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით), რაც ასახავს ბაზრის მიმდინარე შეფასებას ფულის ღირებულების დროში და ამ აქტივებისთვის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულისთვის დამახასიათებელ რისკებს.

გაუფასურების ზარალი აღიარდება თუ აქტივის და მასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის სავარაუდო ანაზღაურებად ღირებულებას.

კომპანიის აქტივები არ ახდენს ცალკე ფულადი ნაკადების შემოძინების გენერირებას და გამოიყენება როგორც ერთი ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული.

გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულებთან მიმართებაში აღიარებული გაუფასურების ზარალი (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) ნაწილდება თავდაპირველად ნებისმიერი ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულზე განაწილებული გუდვილის საბალანსო ღირებულებაზე და ამცირებს მას, და შემდეგ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის სხვა აქტივების საბალანსო ღირებულებაზე წილობრივ საფუძველზე, და ამცირებს მას.

გაუფასურების ზარალი აღდგენას ექვემდებარება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება იმ საბალანსო ღირებულებას (გაუფასურების ან ამორტიზაციის გამოკლებით), რაც იქნებოდა განსაზღვრული გაუფასურების ზარალის არ არსებობის შემთხვევაში.

(l) ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება, როცა კომპანიას აქვს სანდოდ შეფასებადი, სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად და სავარაუდოა, რომ ვალდებულებების დაფარვას დასჭირდება ეკონომიკური სარგებლის გადინება. ანარიცხები გამოითვლება მომავალი მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების გადასახადების გადახდამდე არსებული განაკვეთით დისკონტირებით, რაც ასახავს ფულის ღირებულების დროში მიმდინარე საბაზრო შეფასებებს და ვალდებულებისთვის დამახასიათებელ რისკებს. დისკონტის პოზიციის დახურვა აღიარდება ფინანსური ხარჯის სახით.

(m) იჯარები

ხელშეკრულების დადებისას, კომპანია განსაზღვრავს არის თუ არა ან მოიცავს თუ არა აღნიშნული ხელშეკრულება იჯარას. ხელშეკრულება არის ან შეიცავს იჯარას თუ ის გადასცემს კონკრეტული აქტივის გამოყენების კონტროლის უფლებას დროის გარკვეული პერიოდით გარკვეული ანაზღაურების სანაცვლოდ.

(i) როგორც მოიჯარე

საიჯარო კომპონენტის შემცველი ხელშეკრულების დადების ან მისი ცვლილების დროს, კომპანია ხელშეკრულებაში მოცემულ ანაზღაურებას თითოეულ საიჯარო კომპონენტზე ანაწილებს მისი შესაბამისი, განცალკევებული ფასის მიხედვით.

კომპანია აღიარებს აქტივს გამოყენების უფლებით და საიჯარო ვალდებულებას იჯარის დაწყების თარიღისთვის. აქტივი გამოყენების უფლებით თავდაპირველად ფასდება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ ოდენობას კორექტირებულს ნებისმიერი საიჯარო გადახდებით, რომლებიც დაწყების თარიღში ან ამ თარიღამდე განხორციელდა, დამატებული ნებისმიერი თავდაპირველი პირდაპირ გაწეული ხარჯები და აქტივის დაშლის და შესაბამისი აქტივის გატანის ან მისი აღდგენის ან იმ ტერიტორიის აღდგენის ხარჯები, სადაც აღნიშნული აქტივი მდებარეობდა, გამოკლებული ნებისმიერი მიღებული იჯარის წამახალისებელი გადახდები.

შემდგომ ხდება გამოყენების უფლებით აქტივის ცვეთა წრფივი მეთოდის გამოყენებით, იჯარის დაწყებიდან მისი დასრულების თარიღამდე, გარდა შემთხვევებისა, როდესაც იჯარა გადასცემს შესაბამისი აქტივის მფლობელობას ჯგუფს იჯარის ვადის ბოლოს, ან იმ შემთხვევაში, თუ გამოყენების უფლებით აქტივის თვითღირებულება ასახავს ჯგუფის მხრიდან შესყიდვის შესაძლებლობის გამოყენებას. ამ შემთხვევაში მოხდება „აქტივი გამოყენების უფლებით“ ცვეთა შესაბამისი აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის მანძილზე, რომელიც ძირითადი საშუალებების მსგავს საფუძველზე განისაზღვრება. ამასთანავე, „აქტივი გამოყენების უფლებით“ პერიოდულად შემცირებულია გაუფასურების ზარალით (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) და კორექტირდება საიჯარო ვალდებულების კონკრეტული გადაფასებებით.

საიჯარო ვალდებულება თავდაპირველად ფასდება იმ საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულებით, რომლებიც არ არის გადახდილი დაწყების თარიღისათვის, დისკონტირებული იჯარაში ჩართული საპროცენტო განაკვეთით ან, თუ აღნიშნული განაკვეთის განსაზღვრა დროულად ვერ ხერხდება, კომპანიის ზღვრული სასესხო განაკვეთით. ზოგადად, კომპანია დისკონტირების განაკვეთად მის ზღვრულ სასესხო განაკვეთს იყენებს.

კომპანია მის ზღვრულ სასესხო განაკვეთს განსაზღვრავს სხვადასხვა გარე დაფინანსების წყაროებიდან საპროცენტო განაკვეთების მოპოვების გზით და აკეთებს გარკვეულ კორექტირებებს იჯარის პირობების და იჯარით აღებული აქტივის სახეობის ასახვის მიზნით.

საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში შეტანილი საიჯარო გადახდები მოიცავს შემდეგს:

- ფიქსირებული გადახდები, მათ შორის, არსებითად ფიქსირებული საიჯარო გადასახდელები;
- ცვლადი საიჯარო გადახდები, რომლებიც დამოკიდებულია ინდექსზე ან განაკვეთზე, რომლებიც თავდაპირველად დაწყების თარიღისთვის არსებული ინდექსის ან განაკვეთის გამოყენებით იქნა შეფასებული;
- ნარჩენი ღირებულების გარანტიის ფარგლებში გადასახდელი ოდენობები; და
- აღსრულების ფასი შესყიდვის ოპციონის ფარგლებში, რომლის გამოყენებაშიც კომპანია გონივრულად დარწმუნებულია, საიჯარო გადახდები არასავალდებულო განახლების პერიოდის განმავლობაში, თუ კომპანია გონივრულად დარწმუნებულია, რომ გამოიყენებს გახანგრძლივების შესაძლებლობას და ჯარიმები იჯარის ნაადრევი შეწყვეტისთვის, გარდა შემთხვევებისა როდესაც კომპანია გონივრულად დარწმუნებულია, რომ არ შეწყვეტს ნაადრევად ხელშეკრულებას.

საიჯარო ვალდებულება ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით. ის გადაფასებულია, როდესაც არსებობს ცვლილება სამომავლო საიჯარო გადახდებში, რომელიც წარმოიშვა ინდექსის ან განაკვეთის ცვლილების შედეგად, თუ არსებობს ცვლილება კომპანიის შეფასებაში იმ ოდენობისა რომელიც მოსალოდნელია, რომ იქნება გადასახდელი ნარჩენი ღირებულების გარანტიის ფარგლებში, თუ კომპანია შეცვლის მის შეფასებას იმისა, გამოიყენებს თუ არა შესყიდვის, გახანგრძლივების ან შეწყვეტის შესაძლებლობას ან თუ არსებობს გადახდილი არსებითად ფიქსირებული საიჯარო გადასახდელები.

როდესაც საიჯარო ვალდებულება მსგავსი გზით გადაფასდება, ხდება აქტივი გამოყენების უფლებით საბალანსო ღირებულების შესაბამისი კორექტირება, ან აღრიცხულია მოგებაში ან ზარალში თუ აქტივი გამოყენების უფლებით საბალანსო ღირებულება შემცირებულია ნულამდე.

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

(ii) როგორც მეიჯარე

საიჯარო კომპონენტის შემცველი ხელშეკრულების დადებისას ან მისი ცვლილებისას, კომპანია, ხელშეკრულებაში მოცემულ ანაზღაურებას თითოეულ საიჯარო კომპონენტზე ანაწილებს მათი შესაბამისი განცალკევებული ფასების მიხედვით.

როდესაც კომპანია მეიჯარეს სახით მოქმედებს, ის იჯარის დაწყებისას განსაზღვრავს იჯარა ფინანსურ იჯარას წარმოადგენს თუ საოპერაციო იჯარას.

თითოეული იჯარის კლასიფიკაციისთვის, კომპანია ახორციელებს ზოგად შეფასებას იმისა, გადასცემს თუ არა იჯარა შესაბამისი აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და ანაზღაურებას. თუ კი, მაშინ იჯარა ფინანსური იჯარის სახით კლასიფიცირდება; თუ არა, მაშინ - საოპერაციო იჯარის სახით. აღნიშნული შეფასების ნაწილის სახით, კომპანიამ გაითვალისწინა გარკვეული მაჩვენებლები, მაგალითად, იყო თუ არა იჯარა აქტივის ეკონომიკური სასიცოცხლო ვადის ძირითადი ნაწილისთვის.

როდესაც კომპანია შუალედური მეიჯარეა, იგი აღრიცხავს თავის წილებს ძირითადი იჯარისა და ქვეიჯარის კატეგორიებში, ცალ-ცალკე. იგი აფასებს ქვეიჯარის საიჯარო კლასიფიკაციას გამოყენების უფლების მქონე აქტივის მითითებით, რომელიც წარმოიშვება ძირითადი იჯარიდან, და არა შესაბამისი აქტივის მითითებით. თუ ძირითადი იჯარა არის მოკლევადიანი იჯარა, რომელთან მიმართებაშიც კომპანია იყენებს ზემოთ აღწერილ შედავას, მაშინ იგი ქვეიჯარას საოპერაციო იჯარის სახით აკლასიფიცირებს.

თუ გარიგება შეიცავს საიჯარო და არასაიჯარო კომპონენტებს, მაშინ კომპანია ხელშეკრულებაში მოცემული ანაზღაურების გასანაწილებლად იყენებს ფასს 15-ს.

კომპანია იჯარაში წმინდა ინვესტიციაზე იყენებს ფასს 9-ის აღიარების შეწყვეტის და გაუფასურების მოთხოვნებს. კომპანია შემდგომ რეგულარულად მიმოიხილავს იჯარაში ბრუტო ინვესტიციის გამოთვლაში გამოყენებულ სავარაუდო არაგარანტირებულ ნარჩენ ღირებულებებს.

კომპანია საოპერაციო იჯარების ფარგლებში მიღებულ საიჯარო გადახდებს აღიარებს შემოსავლის სახით წრფივი მეთოდის გამოყენებით, იჯარის ვადის მანძილზე, „სხვა შემოსავლის“ კატეგორიაში.

(n) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი კლასიფიცირდება კაპიტალის სახით.

23. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული

არსებობს რიგი ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც 2021 წლის 1 იანვრიდან, და ყოველი მომდევნო წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, შევიდა ძალაში (ადრეული გამოყენებაც ნებადართულია); თუმცა, კომპანიას ჯერ არ ჰქონდა აღნიშნული ახალი ან შეცვლილი სტანდარტები მიღებული წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებისას. მოსალოდნელია, რომ ქვემოთ ჩამოთვლილი ახალი და კორექტირებული სტანდარტები არ მოახდენენ მნიშვნელოვან გავლენას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- COVID-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობები 2021 წლის 30 ივნისის შემდეგ (ფასს 16-ის შესწორება).
- წამგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება (ბასს 37-ის შესწორებები)
- ფასს სტანდარტების წლიური გაუმჯობესება 2018-2020 წლების ციკლი;
- ძირითადი საშუალებები: შემოსავალი გამიზნულ გამოყენებამდე (ბასს 16-ის შესწორებები).
- კონცეპტუალური ჩარჩოს მითითებები (ფასს 3-ის შესწორებები);
- ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე ან გრძელვადიანის სახით (ბასს 1-ის შესწორებები).
- ფასს 17 სადაზღვევო ხელშეკრულებები და ფასს 17 სადაზღვევო ხელშეკრულებების შესწორებები
- სააღრიცხვო პოლიტიკების განმარტებითი შენიშვნები (ბასს 1-ის და ფასს სტანდარტების პრაქტიკის დებულება 2-ის შესწორებები)
- სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (ბასს 8-ის შესწორებები).
- ერთი გარიგების შედეგად წარმოშობილ აქტივებთან და ვალდებულებებთან დაკავშირებული გადავადებული გადასახადი (ბასს 12-ის კორექტირებები).

შპს "აჭარაფეი"

2021 წლის
ფინანსური ანგარიშგება

სოფიო გაბანაძე

სარჩევი

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	8
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	9
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	10



შპს "KPMG Georgia"

მე-5 სართული, GMT პლაზა

მთაწმინდის რაიონი, თავისუფლების მოედანი N4 (ნაკვეთი 66/4)

თბილისი, საქართველო 0105

IN 404437695

ტელეფონი +995 322 93 5713

ინტერნეტი: www.kpmg.ge

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

შპს „აჭარაფის“ აქციონერებს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „აჭარაფის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოგების ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ასევე სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვასა და სხვა ახსნითი ხასიათის ინფორმაციის შემცველ განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მოცემული თარიღით დასრულებული წლისთვის ფინანსური საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ხსენებული სტანდარტების საფუძველზე ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია დასკვნის ნაწილში „აუდიტორთა პასუხისმგებლობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ „პროფესიონალ ბუღალტერთა საერთაშორისო ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად (დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების ჩათვლით), ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის საქართველოში არსებულ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებთან ერთად, ჩვენ ვართ „კომპანიისგან“ დამოუკიდებლები და ასევე ვართ შესაბამისობაში „IESBA“ კოდექსის სხვა ეთიკურ პასუხისმგებლობებთან. ჩვენ მიგვაჩნია, რომ აუდიტის მსვლელობისას ჩვენ მიერ მოპოვებული მტკიცებულებები წარმოადგენს ჩვენი მოსაზრებისთვის საკმარის და შესაფერის საფუძველს.

მმართველობითი ანგარიში

ხელმძღვანელობა პასუხს აგებს მმართველობით ანგარიშზე. ჩვენი მოსაზრება, ფინანსური ანგარიშგების შესახებ, არ მოიცავს მმართველობით ანგარიშს.

ჩვენი პასუხისმგებლობა, ჩვენ მიერ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით, მოიცავს ზემოთ ხსენებული მმართველობითი ანგარიშის გაცნობას მას შემდეგ, რაც ის ჩვენთვის ხელმისაწვდომი გახდება და განსაზღვრავს, არის თუ არა მმართველობითი ანგარიში არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან ჩვენ მიერ აუდიტის პროცესში მიღებულ ცოდნასთან, ან სხვაგვარად ხომ არ მოიცავს არსებით უზუსტობებს.

ჩვენ არ გავცემთ არანაირი სახის მარწმუნებელ დასკვნას მმართველობითი ანგარიშის შესახებ. მმართველობითი ანგარიშის გაცნობის შემდეგ და ჩვენ მიერ ჩატარებული სამუშაოს შედეგად, ჩვენ გამოვთქვამთ აზრს იმასთან დაკავშირებით, რომ მმართველობითი ანგარიში:

- შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას და არ მოიცავს არსებით უზუსტობებს;
- მოიცავს ინფორმაციას, რომელსაც მოითხოვს და რომელიც შეესაბამება საქართველოს კანონს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და კეთილსინდისიერად წარდგენაზე, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლის ისეთი მექანიზმების შემუშავებაზე, რომლებსაც ხელმძღვანელობა საჭიროდ მიიჩნევს თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან თავისუფალი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, შეაფასოს კომპანიის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ და შესაბამისობის შემთხვევაში, მოახდინოს ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული საკითხების წარდგენა და აღრიცხვის საფუძველად გამოიყენოს ფუნქციონირებადობის პრინციპი, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არ აქვს სხვა რეალური ალტერნატივა, გარდა ზემოთ განსაზღვრული მოქმედებებისა.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხს აგებენ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორთა პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია მივიღოთ გონივრული რწმუნება იმის თაობაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალი თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან და აუდიტორთა დასკვნის გაცემა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული რწმუნება არის რწმუნებულების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის შეძლებს არსებითი უზუსტობების გამოვლენას. უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და არსებითად მოიაზრებოდნენ, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი, რომ მათ შეუძლიათ, ცალკე ან ერთობლივად, გონივრულ ფარგლებში გავლენა მოახდინონ მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიიღება წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

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

- ვახდენთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკების იდენტიფიცირებას და მათ შეფასებას, ამ რისკების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დაგეგმვას და განხორციელებას და ისეთი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვებას, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობების არ გამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, დამახინჯებას, ან შიდა კონტროლის მექანიზმების უგულვებელყოფას.

- ვახდენთ აუდიტის შესაბამისი შიდა კონტროლის მექანიზმების გააზრებას ვითარების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დასაგეგმად და არა კომპანიის შიდა კონტროლის მექანიზმების ეფექტურობის შესახებ აზრის გამოსახატავად.
- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკების შესაბამისობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების დასაბუთებულობას.
- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს საბუღალტრო საფუძვლების გამოყენების შესაფერისობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით განუსაზღვრელობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით განუსაზღვრელობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღება უნდა გავამახვილოთ შესაბამის ინფორმაციაზე ფინანსურ ანგარიშგებაში ან, თუ ამგვარი ინფორმაცია არაადეკვატური იქნება, შევცვალოთ ჩვენი მოსაზრება. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება ჩვენი აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა, შესაძლოა აიძულოს კომპანია შეწყვიტოს ფუნქციონირება ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით;
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების სრულად წარდგენას, მის სტრუქტურას და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის სამართლიანად წარდგენა.

სხვა მრავალ საკითხთან ერთად, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვუზიარებთ ინფორმაციას აუდიტის მასშტაბისა და ვადების, ასევე მნიშვნელოვანი აუდიტორული მსჯელობების შესახებ, მათ შორის ჩვენ მიერ აუდიტის პროცესში აღმოჩენილი შიდა კონტროლის მექანიზმებთან დაკავშირებული ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

გარიგების პარტნიორი, რომლის შედეგადაც მოცემული დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა გაიცა, არის:

ნათია თევზაძე

შპს "KPMG Georgia"

თბილისი, საქართველო

20 ივნისი, 2022 წელი

სოფიო ჯაფარიძე

'000 ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	682	813
აქტივი გამოყენების უფლებით	15	458	707
არამატერიალური აქტივები	9	1,936	1,375
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3,076	2,895
მიმდინარე აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	3,744	841
სხვა მიმდინარე აქტივები		138	40
საგადასახადო აქტივები		34	-
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	11	11,157	9,738
სულ მიმდინარე აქტივები		15,073	10,619
სულ აქტივები		18,149	13,514
კაპიტალი	12		
საწესდებო კაპიტალი		29	29
კაპიტალში შენატანების რეზერვი		471	272
გაუნაწილებელი მოგება		4,945	652
სულ კაპიტალი		5,445	953
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	15	213	560
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		213	560
მიმდინარე ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	15	387	367
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	12,104	11,590
საგადასახადო ვალდებულებები		-	44
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		12,491	12,001
სულ ვალდებულებები		12,704	12,561
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		18,149	13,514

შპს "აჭარაფი"
2021 წლის მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

'000 ლარი	შენიშვნა	2021	2020
შემოსავალი	5	9,782	3,812
გაყიდვების თვითღირებულება*	6(a)	(365)	(342)
საერთო მოგება		9,417	3,470
სახელფასო ხარჯები	6(b)	(2,208)	(1,952)
მარკეტინგის ხარჯები		(139)	(31)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	6(c)	(1,570)	(1,098)
სხვა ხარჯები, წმინდა		(1)	(42)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(3,918)	(3,123)
კორექტირებული EBITDA	7	5,499	347
ცვეთა და ამორტიზაცია	8,9,15	(1,351)	(699)
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		4,148	(352)
ფინანსური შემოსავალი		220	78
ფინანსური ხარჯები		(75)	(187)
წმინდა ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯები)		145	(109)
მოგება/(ზარალი) მოგების			
გადასახადით დაბეგრამდე		4,293	(461)
მოგების გადასახადი		-	-
მოგება/(ზარალი) და სულ სრული შემოსავალი			
წლის განმავლობაში		4,293	(461)

*გაყიდვების თვითღირებულება არ მოიცავს სახელფასო ხარჯებს, ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯებს.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 20 ივნისს და მისი სახელით ხელმოწერილია შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი
კონსტანტინე კაჭკაჭიშვილი

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს შენიშვნებთან ერთად, რომელიც ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია და განთავსებულია 10-44 გვერდებზე

სოფიო კაჭკაჭიშვილი

'000 ლარი	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	კაპიტალში შენატანების რეზერვი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს	29	1,113	-	1,142
სულ სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში				
წლის ზარალი	-	(461)	-	(461)
ოპერაციები კომპანიის მესაკუთრესთან				
კაპიტალის ინსტრუმენტებით დაკმაყოფილებული გარიგებები - უფლების გადაცემა (იხილეთ შენიშვნა 12(c))	-	-	272	272
სულ ოპერაციები კომპანიის მესაკუთრესთან	-	-	272	272
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	29	652	272	953
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვარს	29	652	272	953
სულ სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში				
წლის მოგება	-	4,293	-	4,293
ოპერაციები კომპანიის მესაკუთრესთან				
კაპიტალის ინსტრუმენტებით დაკმაყოფილებული გარიგებები - უფლების გადაცემა (იხილეთ შენიშვნა 12(c))	-	-	199	199
სულ ოპერაციები კომპანიის მესაკუთრესთან	-	-	199	199
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	29	4,945	471	5,445

'000 ლარი	შენიშვნა	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობებიდან			
წლის მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		4,293	(461)
<i>კორექტირებები:</i>			
ცვეთა და ამორტიზაცია		1,351	699
თანამშრომელთა კაპიტალის ინსტრუმენტებით დაკმაყოფილებული წილობრივი გადახდების ხარჯი		199	272
წმინდა ფინანსური (შემოსავალი)/ხარჯები		(145)	109
		5,698	619
<i>ცვლილებები:</i>			
სხვა მიმდინარე აქტივებში		(98)	92
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(2,897)	(243)
საგადასახადო ვალდებულებებში და საგადასახადო აქტივებში		(78)	39
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		512	4,960
საოპერაციო საქმიანობებიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები მოგების გადასახადისა და პროცენტის გადახდამდე		3,137	5,467
გადახდილი პროცენტი	15	(73)	(85)
საოპერაციო საქმიანობებიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		3,064	5,382
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობებიდან			
მიღებული პროცენტი		179	78
ძირითადი საშუალებების შეძენა	8	(220)	(174)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	9	(1,224)	(1,104)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(1,265)	(1,200)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობებიდან			
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	15	(377)	(242)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(377)	(242)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		1,422	3,940
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 იანვარს		9,738	5,802
გაცვლითი კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(3)	(4)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბერს	11	11,157	9,738

შენიშვნა	გვერდი	შენიშვნა	გვერდი
1. ანგარიშგების წარმდგენი საწარმო	11	13. კაპიტალის მართვა	18
2. აღრიცხვის საფუძველი	12	14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	19
3. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა	12	15. იჯარები	19
4. შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება	12	16. სამართლიანი ღირებულებები და რისკის მართვა	21
5. შემოსავალი	13	17. პირობითი ვალდებულებები	25
6. ხარჯები	14	18. დაკავშირებული მხარეები	26
7. კორექტირებული შემოსავლები პროცენტის, გადასახადების, ცვეთის და ამორტიზაციის გამოკლებამდე (კორექტირებული EBITDA)	15	19. შემდგომი მოვლენები	27
8. ძირითადი საშუალებები	16	20. COVID-19-ის გავლენა	29
9. არამატერიალური აქტივები	17	21. შეფასების საფუძველი	29
10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	17	22. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები	29
11. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	18	23. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული	44
12. კაპიტალი	18		

1. ანგარიშგების წარმდგენი საწარმო

(a) ბიზნეს გარემო

კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში, შესაბამისად, მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები, რომლებიც განვითარებადი ბაზრის თვისებებით ხასიათდება. საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი ნორმები განაგრძობენ განვითარებას, თუმცა ისინი იყენებენ განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და განიცდიან ხშირ ცვლილებებს, რაც სხვა საკანონმდებლო სირთულეებთან ერთად, საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციებისთვის, გარკვეულ გამოწვევებს წარმოქმნის. COVID-19 კორონავირუსის პანდემიამ და ომმა უკრაინაში 2022 წელს კიდევ უფრო გაზარდა გაურკვეველობა ბიზნეს გარემოში.

კომპანიის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლენის შეფასებას კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან.

(b) ორგანიზაცია და ოპერაციები

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

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

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ფულადი გადარიცხვების მომსახურება. კომპანია ოპერირებს 20 საღარო დახლის საშუალებით.

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის და 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის, კომპანიას სრულად ფლობს შპს „ატლასი“ (მშობელი კომპანია), რომელიც დაფუძნებულია 2018 წლის 13 დეკემბერს საქართველოში. 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის, კომპანიის 49%-იანი წილის მფლობელია შპს „სითი ლოფტი“ (უმცირესობაში მყოფი აქციონერი) შპს „ატლასში“ მისი 49%-იანი წილის საშუალებით და კომპანიის 51%-იანი წილის საბოლოო მფლობელია „Flutter Entertainment PLC“ (უმრავლესობაში მყოფი აქციონერი), მსოფლიოს ერთ-ერთი უმსხვილესი კომპანია სათამაშო ბიზნესისა და სპორტული ფსონების მიმართულებით, რომელიც ოპერირებს როგორც ონლაინ, ასევე საცალო სექტორში და რომელიც ფლობს მაკონტროლებელ წილს კომპანიაში (51%) მისი 100%-იანი წილის საშუალებით შპს „ატლას ჰოლდინგს“-ში. უმრავლესობაში მყოფი აქციონერი არის საჯარო შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია, რომელიც რეგისტრირებულია და მდებარეობს ირლანდიის რესპუბლიკაში და მისი აქციების ძირითადი ნაწილი კვოტირებულია ლონდონის საფონდო ბირჟაზე, ხოლო დანარჩენი ნაწილი - ირლანდიის საფონდო ბირჟაზე.

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის, შემდეგი აქციონერები პირდაპირ ფლობდნენ უმრავლესობაში მყოფი აქციონერის მიერ გამოშვებული აქციების 3%-ზე მეტს:

საკუთრების წილი (%) 31 დეკემბერს	2021	2020
„The Capital Group Companies, Inc.“	14.82%	17.08%
„Caledonia (Private) Investments Pty Limited“	10.23%	10.26%
„BlackRock Inc.“	5.70%	5.71%
„Parvus Asset Management Europe Limited“	3.09%	-
„Massachusetts Financial Services Company“	3.02%	3.21%

სხვა აქციონერები ინდივიდუალურად ფლობდნენ განთავსებული აქციების 3%-ზე ნაკლებს 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის.

კომპანიის დაფინანსებისა და ვალდებულებების დიდი ნაწილი (და მისი საკრედიტო დაქვემდებარებები) დაკავშირებულია უმრავლესობაში მყოფი აქციონერის კონტროლის ქვეშ არსებული ჯგუფის სხვა კომპანიებთან (შემდგომში, "ჯგუფი"). შედეგად, კომპანია ეკონომიკურად დამოკიდებულია ჯგუფზე, რომელსაც უმრავლესობაში მყოფი აქციონერი აკონტროლებს. ამასთანავე, კომპანიის საქმიანობა მჭიდროდაა დაკავშირებული უმრავლესობაში მყოფი აქციონერის კონტროლის ქვეშ მყოფი ჯგუფის მოთხოვნებთან და კომპანიის მომსახურების საფასურის განსაზღვრა ხდება უმრავლესობაში მყოფი აქციონერის მიერ კონტროლირებად ჯგუფში შემავალ სხვა კომპანიებთან ერთად (იხილეთ შენიშვნა 16 (b)(iii)).

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან განხილულია მე-18 შენიშვნაში.

2. აღრიცხვის საფუძველი

(a) შესაბამისობა

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

3. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტაა ქართული ლარი, რომელიც ამავდროულად წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტას და ვალუტას, რომელშიც წარმოდგენილია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება.

ლარში წარმოდგენილი ყველა ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია უახლოეს ათასეულამდე, გარდა სხვაგვარად მითითებული შემთხვევებისა.

4. შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება

ფასს-თან შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს მსჯელობებს, შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებაზე და წარმოდგენილი აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების ოდენობებზე. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისგან.

შეფასებების და ძირითადი დაშვებების გადახედვა მუდმივად ხორციელდება. სააღრიცხვო შეფასებების გადახედვის შედეგები აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გადახედვა და ასევე ნებისმიერ შემდგომ პერიოდში, რომელზედაც მათ ექნებათ გავლენა.

ინფორმაცია იმ სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებასთან დაკავშირებული კრიტიკული მსჯელობების შესახებ, რომლებსაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებებში აღიარებულ თანხებზე, განსაზღვრულია შემდეგ შენიშვნებში:

- შენიშვნა 1(b) და 16 (b)(iii) - უმრავლესობაში მყოფი აქციონერის კონტროლის ქვეშ მყოფ ჯგუფზე დამოკიდებულება;
- შენიშვნა 5 – განსაზღვრა იმისა, მოქმედებს თუ არა კომპანია კლიენტებთან დადებულ გარიგებებში როგორც აგენტი და არა როგორც პრინციპალი.

ხელმძღვანელობის აზრით, არ არსებობს დაშვებებსა და შეფასებებთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობები, რომლებიც მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში არსებითი ცვლილებების გამოწვევის მნიშვნელოვან რისკს ატარებენ.

სამართლიანი ღირებულებების შეფასება

კომპანიის რამდენიმე სააღრიცხვო პოლიტიკა და ინფორმაცია საჭიროებს სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრას, როგორც ფინანსური, ისე არაფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისთვის. სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა შეფასებისა და განმარტების მიზნებისათვის.

სამართლიანი ღირებულება, შეფასების ტექნიკაში გამოყენებულ მონაცემებზე დაყრდნობით, იყოფა სამართლიანი ღირებულების იერარქიის შემდეგ დონეებად:

- დონე 1: აქტიურ ბაზრებზე კოტირებული ფასები (დაუკორექტირებელი) იდენტური აქტივების ან ვალდებულებებისთვის
- დონე 2: ამოსავალი მონაცემები აქტივის ან ვალდებულებისთვის, გარდა კოტირებული ფასებისა, რომლებიც შეტანილია 1-ელ დონეში, და რომლებიც ემპირიულია პირდაპირ (მაგ. ფასები) ან არაპირდაპირ (მაგ. ფასებისგან წარმოებული).
- დონე 3: ამოსავალი მონაცემები აქტივის ან ვალდებულებისთვის, რომლებიც არ ეფუძნება დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (არაემპირიული ამოსავალი მონაცემები).

თუ აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებული ამოსავალი მონაცემების კატეგორიებად დაყოფა შესაძლებელია სამართლიანი ღირებულების იერარქიის სხვადასხვა დონის ფარგლებში, მთლიანად სამართლიანი ღირებულების შეფასება სამართლიანი ღირებულების იერარქიის იმავე დონეს მიეკუთვნება, რომელსაც მიეკუთვნება ყველაზე დაბალი დონის ამოსავალი მონაცემები, რაც მნიშვნელოვანია მთლიანი შეფასებისთვის.

სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრაში გაკეთებული დაშვებების შესახებ დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია შენიშვნაში 16(a)- ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებები.

5. შემოსავალი

'000 ლარი	2021	2020
ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული		
ბელშეკრულებიდან გადახდების დამუშავებიდან:		
წმინდა საკომისიო შემოსავალი:		
- ინკოგნიტო ბარათებიდან*	3,006	606
- საბანკო გადარიცხვებიდან*	3,993	1,480
- გადახდის პროვაიდერებისგან*	1,072	488
სულ წმინდა საკომისიო შემოსავალი	8,071	2,574
შემოსავალი:		
- სალაროს დახლებიდან	1,705	1,227
- სხვა	6	11
სულ შემოსავალი	1,711	1,238
სულ შემოსავალი გადახდების დამუშავებიდან	9,782	3,812

* წმინდა საკომისიო შემოსავალი წარმოადგენს იმავე დონის შვილობილ საწარმოზე დარიცხული ტრანზაქციის საკომისიოს გამოკლებული ბანკებისთვის და გადახდის პროვაიდერებისთვის გადახდილი საკომისიო ხარჯი, კომპანიის ფინანსური ინფრასტრუქტურის გამოყენებით მის მომხმარებლებზე/მისი მომხმარებლებისგან გადახდების განხორციელებისთვის. აღნიშნულ გარიგებებში, კომპანია მოქმედებს როგორც აგენტი და არა როგორც პრინციპალი, შემდეგი მსჯელობის საფუძველზე:

- კომპანია არ არის ძირითადი პასუხისმგებელი პირი დაკავშირებული მხარის მომხმარებლებისთვის მომსახურების გაწევის ოპერაციებში;

- კომპანიას არ აქვს უფლება თავისი შეხედულებისამებრ დააწესოს მომსახურების ფასები - ანაზღაურება, რომელსაც იღებს კომპანია, წარმოადგენს შესაბამისი დამუშავებული გადახდების ღირებულების პროცენტის სახით ფიქსირებულ საკომისიოს.
- კომპანიას აქვს ფულის დაკარგვის რისკი მხოლოდ დროის მოკლე პერიოდის განმავლობაში, სანამ თანხა გადაერიცხება დაკავშირებულ მხარეს ან მის მომხმარებელს.

შემოსავლის ძირითადი ნაწილი საქართველოში მცხოვრებ ონლაინ მომხმარებლებს უკავშირდება. ბიზნეს საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე, არ არსებობს სახელშეკრულებო ნაშთები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან.

ინფორმაცია მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან წარმოქმნილი შესასრულებელი ვალდებულებების ხასიათის შესახებ წარმოდგენილია შენიშვნაში 22(a).

6. ხარჯები

(a) გაყიდვების თვითღირებულება

'000 ლარი	2021	2020
ტექნიკური მხარდაჭერა	185	221
ინკოგნიტო ბარათების თვითღირებულება	164	103
პერსონალიზაცია	16	18
	365	342

(b) სახელფასო ხარჯები

'000 ლარი	2021	2020
ხელფასები და დასაქმებულთა გასამრჯელოები	2,077	1,611
კაპიტალის ინსტრუმენტებით დაკმაყოფილებული წილობრივი გადახდები (იხ. შენიშვნა 12(c))	131	341
	2,208	1,952

უმრავლესობაში მყოფი აქციონერი იყენებს წილობრივი ინსტრუმენტებით დაკმაყოფილებულ მოკლევადიან სტიმულირების პროგრამებს კომპანიის ყველა თანამშრომლისთვის, რის მიხედვითაც მათ პირობითად ენიჭებათ უმრავლესობაში მყოფი აქციონერის აქციები, რომლებიც მომავალ მომსახურების პერიოდებზე გადადის. აღნიშნული სტიმულირების გეგმის მიხედვით, კომპანია არაა ვალდებული დააკმაყოფილოს წილობრივი გადახდები. შესაბამისად, წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში აღნიშნული გარიგება კლასიფიცირდება კაპიტალის ინსტრუმენტებით დაკმაყოფილებულის სახით. სამართლიანი ღირებულება ფასდება აქციების მინიჭების თარიღისთვის და ნაწილდება პერიოდზე, რომლის განმავლობაშიც თანამშრომლებს ექნებათ უპირობო უფლება აქციებზე, კაპიტალში აქციებზე დაფუძნებული გადახდის რეზერვის შესაბამისი ზრდით.

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის, დასაქმებულებს მიენიჭათ ჯამში 808 აქცია, 1-წლიანი მომსახურების პირობით, რომელიც სრულად იქნა გადაცემული 2021 წლის 23 ნოემბერს. გადაცემის თარიღისთვის, აქციების სამართლიანი ღირებულება შეფასდა გადაცემის თარიღისთვის აქციების საბაზრო ფასის გათვალისწინებით - 148.4 ფუნტი სტერლინგი. აქციები გადაცემულია კომპანიის თანამშრომლებისთვის უფასოდ და დასაქმებულებს აქციების შენახვის ან აქციონერად გახდომის, ან აქციების დაუყოვნებლივ გაყიდვის და შემოსულობების მიღების საშუალებას აძლევს.

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის, სტიმულირების გეგმაში შეყვანილმა 85-მა მონაწილემ მათი 680 აქციის გაყიდვა გადაწყვიტა. გარკვეული საკანონმდებლო შეზღუდვების გამო, თანამშრომლებმა ვერ შეძლეს აქციებიდან შემოსულობების მიღება ღია ბაზარზე (იხ. შენიშვნა 10).

(c) სხვა საოპერაციო ხარჯები

'000 ლარი	2021	2020
IT ხარჯები	612	334
საოფისე მარაგები	177	120
პროფესიული მომსახურება	159	160
ბანკის საკომისიო	157	133
კომუნიკაციის ხარჯები	131	77
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	109	87
კომუნალური ხარჯები	74	37
უსაფრთხოება	44	40
შეკეთება და ტექნიკური მხარდაჭერა	29	11
სამივლინებო ხარჯები	14	7
საოპერაციო იჯარები	9	35
დაზღვევა	2	3
სხვა ხარჯები	53	54
	1,570	1,098

7. კორექტირებული შემოსავლები პროცენტის, გადასახადების, ცვეთის და ამორტიზაციის გამოკლებამდე (კორექტირებული EBITDA)

ხელმძღვანელობამ წარმოადგინა კომპანიის საქმიანობის მიმდინარეობის მაჩვენებელი - კორექტირებული EBITDA, რადგან ხელმძღვანელობა აღნიშნული მაჩვენებლის მონიტორინგს ახორციელებს და მიაჩნია, რომ ის მნიშვნელოვანია კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის გასაგებად. კორექტირებული EBITDA გამოითვლება წლის მოგების კორექტირებით, რათა გამოირიცხოს დაბეგვრის, გაუფასურების, წმინდა ფინანსური ხარჯების, ცვეთისა და ამორტიზაციის გავლენა.

კორექტირებული EBITDA არ წარმოადგენს ფასს-ში განსაზღვრულ საქმიანობის მიმდინარეობის მაჩვენებელს. კორექტირებული EBITDA-ს კომპანიისეული განმარტება შეიძლება არ იყოს შესადარისი სხვა საწარმოების მსგავსად შედგენილ საქმიანობის მიმდინარეობის მაჩვენებლებთან და ახსნა-განმარტებებთან.

8. ძირითადი საშუალებები

	კომპიუტერული ტექნიკა	საოფისე აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	საიჯარო კეთილმოწყობა	სხვა აღჭურვილობა	სულ
'000 ლარი						
თვითღირებულება						
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს	116	225	64	777	75	1,257
შესყიდვები	59	46	-	-	69	174
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	175	271	64	777	144	1,431
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვარს	175	271	64	777	144	1,431
შესყიდვები	127	36	-	57	-	220
ჩამოწერა	(7)	-	-	(1)	-	(8)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	295	307	64	833	144	1,643
ცვეთა						
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს	(43)	(61)	(11)	(147)	(52)	(314)
წლის ცვეთა	(40)	(78)	(9)	(166)	(11)	(304)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	(83)	(139)	(20)	(313)	(63)	(618)
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვარს	(83)	(139)	(20)	(313)	(63)	(618)
წლის ცვეთა	(70)	(77)	(9)	(170)	(20)	(346)
ჩამოწერა	3	-	-	-	-	3
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	(150)	(216)	(29)	(483)	(83)	(961)
საბალანსო ღირებულებები						
2020 წლის 1 იანვარს	73	164	53	630	23	943
2020 წლის 31 დეკემბერს	92	132	44	464	81	813
2021 წლის 31 დეკემბერს	145	91	35	350	61	682

2021 წლის განმავლობაში, ძირითადი საშუალებების შესყიდვები ძირითადად მოიცავს IT აღჭურვილობასა და საოფისე აღჭურვილობას სალარო დახლებისთვის.

საფინანსო

9. არამატერიალური აქტივები

'000 ლარი	ლიცენზიები და პროგრამული უზრუნველყოფა	განვითარების ხარჯები	სულ
თვითღირებულება			
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს	31	402	433
შესყიდვები	462	642	1,104
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	493	1,044	1,537
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვარს	493	1,044	1,537
შესყიდვები	104	1,120	1,224
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	597	2,164	2,761
ამორტიზაცია			
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს	(23)	-	(23)
ამორტიზაცია წლის განმავლობაში	(19)	(120)	(139)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	(42)	(120)	(162)
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვარს	(42)	(120)	(162)
ამორტიზაცია წლის განმავლობაში	(177)	(486)	(663)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	(219)	(606)	(825)
საბალანსო ღირებულებები			
2020 წლის 1 იანვარს	8	402	410
2020 წლის 31 დეკემბერს	451	924	1,375
2021 წლის 31 დეკემბერს	378	1,558	1,936

განვითარების ხარჯები ძირითადად წარმოადგენს იმ პერსონალის ხარჯების კაპიტალიზაციას, რომლებიც უშუალოდ უკავშირდება «Incognito.ge» ვებგვერდისა და Incognito ბარათის პროდუქტის განვითარებას, ადგილობრივი გადახდის მეთოდის სახით. 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლების განმავლობაში, განვითარების ხარჯები არ ყოფილა აღიარებული ხარჯებად.

10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
მოთხოვნები გადახდის პროვადერების მიმართ	3,343	793
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები	96	42
სხვა მოთხოვნები*	305	6
	3,744	841

*2021 წელს, კომპანიამ 305 ათასი ლარი გადაუხადა იმ დასაქმებულებს, რომლებმაც გადაწყვიტეს უმრავლესობაში მყოფი აქციონერის აქციების გაყიდვა გადაცემული აქციების ანგარიშსწორების გასაადვილებლად. ეს თანხა მომავალში ანაზღაურდება უმრავლესობაში მყოფი აქციონერის მიერ, და შესაბამისად, დაკავშირებული მოთხოვნა უმრავლესობაში მყოფი აქციონერის მიმართ აღიარებულია 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის (იხ. შენიშვნა 12 და შენიშვნა 18).

კომპანიის დაქვემდებარება საკრედიტო და სავალუტო რისკებზე და ინფორმაცია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან დაკავშირებული გაუფასურების ზარალის შესახებ განხილულია მე-16 შენიშვნაში.

11. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ნაღდი ფული სალაროში	2,618	2,142
ფულადი სახსრები ბანკში	8,539	7,596
	11,157	9,738

კომპანიის საპროცენტო განაკვეთის და საკრედიტო რისკზე დაქვემდებარება და ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების მგრძნობელობის ანალიზი განხილულია მე-16-ე შენიშვნაში.

12. კაპიტალი

(a) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კაპიტალის ნომინალურ ღირებულებას კომპანიის სადამფუძნებლო დოკუმენტებში.

2021 წელს, საწესდებო კაპიტალში ცვლილებები არ მომხდარა.

(b) დივიდენდები

საწესდებო კაპიტალის მესაკუთრეებს უფლება აქვთ მიიღონ დროდადრო გამოცხადებული დივიდენდები და ისინი უფლებამოსილი არიან კომპანიის კრებებზე ისარგებლონ მათ საკუთრებაში არსებული წილის შესაბამისი ხმის უფლებით.

2021 და 2020 წლებში და წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად ნებადართვის თარიღისათვის დივიდენდები არ გამოცხადებულა.

კომპანიის მიერ დივიდენდების გამოცხადებისა და გადახდის უნარი ექვემდებარება საქართველოში მოქმედ წესებსა და რეგულაციებს. დივიდენდები აისახება როგორც გაუნაწილებელი მოგების მიკუთვნება, მათი გამოცხადების პერიოდში. გადასახდელი დივიდენდები შეზღუდულია კომპანიის მაქსიმალური გაუნაწილებელი მოგებით, რომელიც განისაზღვრება საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით და არ არის აუცილებელი წარმოადგენდეს გაუნაწილებელ მოგებას წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილის შესაბამისად.

(c) კაპიტალში შენატანების რეზერვი

კაპიტალში შენატანების რეზერვი წარმოადგენს კომპანიის აქციებზე დაფუძნებული გადახდის რეზერვში შეტანილ ოდენობებს, რომლებიც უმრავლესობაში მყოფი აქციონერის მიერ კომპანიის თანამშრომლებზე გაცემულ აქციებზე დაფუძნებული გადახდების გაცემას უკავშირდება (შენიშვნა 6).

13. კაპიტალის მართვა

კომპანიას არ გააჩნია კაპიტალის მართვის ფორმალური პოლიტიკა, მაგრამ ხელმძღვანელობა ცდილობს შეინარჩუნოს კაპიტალის საკმარისი ბაზა კომპანიის სტრატეგიული საჭიროებების დასაკმაყოფილებლად. აღნიშნული მიიღწევა ფულადი სახსრების ეფექტური მართვის და კომპანიის შემოსავლის და მოგების მუდმივი მონიტორინგის საშუალებით.

კომპანიის კაპიტალის მართვის მიდგომაში წლის განმავლობაში ცვლილებები არ განხორციელებულა. კომპანია არ ექვემდებარება გარედან დაწესებულ კაპიტალთან დაკავშირებულ მოთხოვნებს.

14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ვალდებულებები იმავე დონის შვილობილი კომპანიის მიმართ *	9,593	10,305
ვალდებულებები პროვაიდერების მიმართ	2,265	987
ვალდებულებები მომწოდებლების მიმართ	243	291
სხვა ვალდებულებები	3	7
	12,104	11,590

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

კომპანიის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებთან დაკავშირებული სავალუტო და ლიკვიდურობის რისკებზე დაქვემდებარება განხილულია მე-16 შენიშვნაში.

15. იჯარები

(a) იჯარები როგორც მოიჯარე

კომპანია იჯარით იღებს თავის საოფისე და სალარო დახლების ფართებს. საიჯარო ხელშეკრულებები, როგორც წესი, ფორმდება 1-დან 2 წლამდე ვადით და ავტომატურად ახლდება, თუ შეწყვეტის შესახებ გადაწყვეტილება არ არის მიღებული მხარეების მიერ. საშუალო საიჯარო ვადა შეადგენს 5 წელს, რადგან, ხელმძღვანელობის შეფასებით, საიჯარო ვადა გაგრძელდება თავდაპირველ სახელშეკრულებო ვადაზე დიდხანს. ამ დაშვებას ხელმძღვანელობა აკეთებს იმ ფაქტზე დაყრდნობით, რომ საიჯარო კეთილმოწყობის ნარჩენი სასარგებლო მომსახურების ვადა აჭარბებს იჯარის თავდაპირველ სახელშეკრულებო ვადას.

საოპერაციო იჯარებად კლასიფიცირებული იჯარებისთვის საიჯარო ვალდებულებების შეფასებისას, კომპანიამ თავისი საიჯარო გადახდების დისკონტირება იჯარის აღიარების თარიღისთვის არსებული ზღვრული სასესხო განაკვეთის გამოყენებით განახორციელა. ლარისთვის და აშშ დოლარისთვის გამოყენებული საშუალო შეწონილი განაკვეთები იყო 16% და 9%, შესაბამისად.

ინფორმაცია იჯარებზე, რომლებშიც კომპანია მოიჯარის სახით მოქმედებს წარმოდგენილია ქვემოთ.

წლის გავლენა

'000 ლარი	საოფისე და სალარო ფართები
აქტივები გამოყენების უფლებით - თვითღირებულება	
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს	1,074
დამატებები აქტივებზე გამოყენების უფლებით	180
აქტივები გამოყენების უფლებით აღიარების შეწყვეტა	(54)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	1,200
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 1 იანვარს	1,200
დამატებები აქტივებზე გამოყენების უფლებით	92
აქტივები გამოყენების უფლებით აღიარების შეწყვეტა	-
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	1,292

ცვეთა

ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს	(267)
ცვეთის დარიცხვა 2020 წლისთვის	(256)
ცვეთის დარიცხვა აქტივები გამოყენების უფლებით აღიარების შეწყვეტაზე	30

ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	(493)
-------------------------------------	--------------

ნაშთი 2021 წლის 1 იანვარს	(493)
ცვეთის დარიცხვა 2021 წლისთვის	(341)
ცვეთის დარიცხვა აქტივები გამოყენების უფლებით აღიარების შეწყვეტაზე	-

ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	(834)
-------------------------------------	--------------

საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 1 იანვარს	807
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბერს	707
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბერს	458

საიჯარო ვალდებულება

საიჯარო ვალდებულება 2020 წლის 1 იანვარს	918
შესყიდვები	180
საიჯარო ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა პროცენტის დარიცხვა	(27)
	85
საიჯარო ვალდებულების დაფარვები	(242)
გადახდილი პროცენტი	(85)
უცხოური გაცვლითი კურსის გავლენა	98
საიჯარო ვალდებულება 2020 წლის 31 დეკემბერს	927

საიჯარო ვალდებულება 2021 წლის 1 იანვარს	927
შესყიდვები	92
პროცენტის დარიცხვა	73
საიჯარო ვალდებულების დაფარვები	(377)
გადახდილი პროცენტი	(73)
უცხოური გაცვლითი კურსის გავლენა	(42)
საიჯარო ვალდებულება 2021 წლის 31 დეკემბერს	600

(i) მოგებაში ან ზარალში აღიარებული ოდენობები

'000 ლარი

	2021	2020
იჯარები ფასს 16-ის ფარგლებში		
პროცენტი საიჯარო ვალდებულებებზე	73	85
მოკლევადიან იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯები	9	35

(ii) ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში აღიარებული ოდენობები

'000 ლარი

	2021	2020
საიჯარო ვალდებულებების გადახდა (-)	(377)	(242)
გადახდილი პროცენტი (-)	(73)	(85)
სულ ფულადი სახსრების გადინება იჯარებისთვის	(450)	(327)

16. სამართლიანი ღირებულებები და რისკის მართვა

(a) ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებები

სამართლიანი ღირებულების შეფასების მიზანია შეფასების თარიღისთვის ბაზრის მონაწილეებს შორის დადებულ სტანდარტულ ოპერაციაში აქტივის გაყიდვიდან მიღებული ან ვალდებულების გადაცემისთვის გადახდილი ფასის მიახლოება. თუმცა, განუსაზღვრელობებიდან და სუბიექტური მსჯელობის გამოყენებიდან გამომდინარე, სამართლიანი ღირებულება არ უნდა იყოს ინტერპრეტირებული როგორც რეალიზებადი აქტივების დაუყოვნებელი გაყიდვისას ან ვალდებულებების გადაცემისას.

კომპანიამ განსაზღვრა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება შეფასების ტექნიკების გამოყენებით. შეფასების ტექნიკების მიზანია სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა, რომელიც ასახავს ფასს, რომელიც მიიღება აქტივების გაყიდვიდან ან გადაიხდება ვალდებულებების გადაცემისთვის შეფასების თარიღისთვის ბაზრის მონაწილეთა შორის სტანდარტულ ოპერაციაში. გამოყენებული შეფასების ტექნიკა წარმოადგენს დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელს. ყველა ფინანსური აქტივისა და ვალდებულების სამართლიანი ღირებულება ანგარიშდება ძირითადი თანხის და პროცენტის მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე, რომელიც საანგარიშგებო თარიღისთვის პროცენტის საბაზრო განაკვეთით დისკონტირდება.

ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება მათი საბალანსო ღირებულებებისგან არსებითად არ განსხვავდება.

(b) ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად კომპანია შემდეგი რისკების წინაშე დგას:

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

(i) რისკის მართვის სტრუქტურა

გენერალურ დირექტორსა და ფინანსურ დირექტორს აქვთ სრული პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის სტრუქტურის დანერგვასა და ზედამხედველობაზე; ისინი პასუხს აგებენ კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკების შემუშავებასა და მონიტორინგზე და ამ საქმიანობასთან დაკავშირებით რეგულარულად წარუდგენენ ანგარიშს აქციონერებს.

კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკები განისაზღვრება მის წინაშე არსებული რისკების იდენტიფიცირებისა და ანალიზისთვის, შესაბამისი რისკების საზღვრებისა და საკონტროლო მექანიზმების განსაზღვრისთვის და რისკებისა და საზღვრების დაცვის მონიტორინგისთვის. რისკების მართვის პოლიტიკები და სისტემები რეგულარულად გადაიხედება, ბაზრის პირობებში და კომპანიის საქმიანობებში განხორციელებული ცვლილებების ასახვის მიზნით. სასწავლო და მართვის სტანდარტების და პროცედურების გამოყენებით კომპანიის მიზანს წარმოადგენს დისციპლინირებული და კონსტრუქციული კონტროლის გარემოს შექმნა, რომელშიც ყველა თანამშრომელს გააზრებული ექნება თავისი ფუნქცია და ვალდებულება.

მშობელი კომპანია ზედამხედველობას უწევს, თუ როგორ ახდენს ხელმძღვანელობა კომპანიის რისკების მართვის პროცედურებთან შესაბამისობის მონიტორინგს და განიხილავს რისკების მართვის სტრუქტურის ადეკვატურობას, კომპანიის წინაშე მდგარ რისკებთან მიმართებაში.

(ii) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს კომპანიის ფინანსური ზარალის რისკს, თუ მომხმარებელი ან ფინანსური ინსტრუმენტის კონტრაქტის ვერ დააკმაყოფილებს მის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს.

კომპანიის საკრედიტო რისკი ძირითადად განპირობებულია თითოეული კონტრაქტის ინდივიდუალური მახასიათებლებით. გეოგრაფიულად საკრედიტო რისკი ძირითადად საქართველოშია კონცენტრირებული.

კომპანია განსაზღვრავს გაუფასურების რეზერვს, რომელიც წარმოადგენს მოსალოდნელი ზარალების მისეულ შეფასებას მოთხოვნებთან მიმართებაში. მოცემული რეზერვის ძირითადი შემადგენელი ნაწილია კონკრეტული ზარალის კომპონენტი, რომელიც უკავშირდება ინდივიდუალურად მნიშვნელოვან დაქვემდებარებებს. 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის, კომპანიის 2,075 ათასი ლარის ოდენობით მოთხოვნები პროვაიდერების მიმართ ერთ პროვაიდერს უკავშირდებოდა (2020 წლის 31 დეკემბერი: 792 ათასი ლარი).

ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების და სხვა მოთხოვნების მაქსიმალური საკრედიტო რისკი საანგარიშგებო თარიღისთვის კონტრაქტების სახეობის მიხედვით არის შემდეგი:

’000 ლარი	საბალანსო ღირებულება	
	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
საბანკო ნაშთები	8,539	7,596
მოთხოვნები პროვაიდერების მიმართ	3,343	799
მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეების მიმართ	305	
	12,187	8,395

საბანკო ნაშთები

საბანკო ნაშთები განთავსებულია ქართულ ბანკებში. საბანკო ნაშთების არსებითი ნაწილი განთავსებულია ორ ქართულ ბანკში მოკლევადიანი ემიტენტის დეფოლტ რეიტინგით B, Fitch-ის სარეიტინგო სააგენტოს მიხედვით, 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის და 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის. 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საბანკო ნაშთები არც გაუფასურებული და არც ვადაგადაცილებულია.

ხელმძღვანელობა არ მოელოს, რომ რომელიმე კონტრაქტის ვერ შეძლებს მის მიერ ნაკისრი ვალდებულებების დაკმაყოფილებას.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ძირითადად უკავშირდება მოთხოვნებს გადახდის მომსახურების პროვაიდერების მიმართ, რომლებიც დაკმაყოფილებულია მაქსიმუმ 5 დღის ვადაში. 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის და 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის არცერთი ნაშთი არ არის ვადაგადაცილებული და ნაშთების არსებითი ნაწილი იქნა შეგროვებული საანგარიშგებო თარიღების შემდეგ, მალევე. აღნიშნულ გარემოებებში, ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ კომპანია არსებითად არ ექვემდებარება საკრედიტო რისკს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან მიმართებაში.

305 ათასი ლარის ოდენობით მოთხოვნა უმრავლესობაში მყოფი აქციონერის მიმართ უნდა იქნეს მიღებული მოთხოვნისთანავე. 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის, და წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად ნებადართვის თარიღისთვის, კომპანიას არ მოუთხოვია უმრავლესობაში მყოფი აქციონერისგან არსებული ნაშთის დაფარვა და შესაბამისად, ნაშთი არ არის მიჩნეული როგორც ვადაგადაცილებული საანგარიშგებო თარიღისთვის. კომპანია ნაშთის დაფარვას 2022 წელს მოელოს და შესაბამისად, აღნიშნული მოთხოვნები არ არის გაუფასურებული და წარმოდგენილია მიმდინარე აქტივებში.

ხელმძღვანელობა ვარაუდობს, რომ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის არაარსებითი ყველა საანგარიშგებო თარიღისთვის.

(iii) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანია სირთულეებს შეხვდება იმ ფინანსური ვალდებულებების შესრულებაში, რომლებიც დაკმაყოფილებულია ფულადი სახსრების ან სხვა ფინანსური აქტივის მიწოდების გზით.

კომპანიის პოლიტიკა ლიკვიდურობის მართვასთან დაკავშირებით მდგომარეობს იმის უზრუნველყოფაში, რომ ყოველთვის ჰქონდეს სათანადო ლიკვიდურობა მისი ვალდებულებების დასაკმაყოფილებლად, მათი დაფარვის ვადის დადგომისას, როგორც ჩვეულებრივ, ასევე კრიზისულ გარემოებებში, მიუღებელი ზარალის გაწევის ან კომპანიის რეპუტაციისთვის ზიანის მიყენების გარეშე.

ლიკვიდურობის რისკის გონივრული მართვა გულისხმობს საკმარისი ფულადი სახსრების ნაშთის ქონას და დამატებითი დაფინანსების ხელმისაწვდომობას შესაბამისი ოდენობის საკრედიტო საშუალებებით.

ლიკვიდურობის რისკზე დაქვემდებარება

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

31 დეკემბერი 2021

'000 ლარი	საბალანსო ღირებულება	სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები	0-6 თვემდე	6-12 თვემდე	1-2 წლამდე	2-5 წლამდე
არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები						
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12,104	12,104	12,104	-	-	-
საიჯარო ვალდებულება	600	645	224	200	209	12
	12,704	12,749	12,328	200	209	12

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის, კომპანიას აქვს წმინდა მიმდინარე აქტივების პოზიცია და 4,148 ათასი ლარის ოდენობით საოპერაციო მოგება 2021 წლის განმავლობაში. კომპანიის საქმიანობა მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული www.adjarabet.com ვებგვერდის საშუალებით მოქმედ ბიზნეს საქმიანობებზე, რომლებიც მშობელი კომპანიის მიერ კონტროლდება. 2021 წელს, შეიცვალა საკომისიო განაკვეთები დაკავშირებული მხარის საწარმოსთან, შპს "ავიატორთან" (იხ. შენიშვნა 18), რამაც დადებითი გავლენა იქონია კომპანიის საქმიანობაზე. ზემოაღნიშნულის მიხედვით, ასევე აღნიშნული საწარმოების ისტორიული საქმიანობის შედეგებისა და მშობელი კომპანიის განზრახვის საფუძველზე, რომ შეინარჩუნოს კომპანია, როგორც გადახდების დამუშავების მომსახურების მთავარი პროვაიდერი ჯგუფში, ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ კომპანია არსებითად არ ექვემდებარება ლიკვიდურობის რისკს 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის.

31 დეკემბერი 2020

'000 ლარი	საბალანსო ღირებულება	სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები	0-6 თვემდე	6-12 თვემდე	1-2 წლამდე	2-5 წლამდე
არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები						
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11,590	11,590	11,590	-	-	-
საიჯარო ვალდებულება	927	1,036	218	218	412	188
	12,517	12,626	11,808	218	412	188

(iv) საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს სავალუტო გაცვლითი კურსების, საპროცენტო განაკვეთებისა და კაპიტალის ფასების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს კომპანიის შემოსავლებზე ან მის ხელთ არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. საბაზრო რისკის მართვის მიზანია საბაზრო რისკების საფრთხის მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების ფარგლებში, ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

სავალუტო რისკი

კომპანია დგას სავალუტო რისკის წინაშე დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებულ შესყიდვების და ანგარიშსწორების იმ პოზიციებზე, რომლებიც ლარის გარდა სხვა ვალუტაშია დენომინირებული. ვალუტები, რომლებშიც ძირითადად დენომინირებულია ეს ოპერაციები არის აშშ დოლარი და ევრო:

სავალუტო რისკზე დაქვემდებარება

'000 ლარი	აშშ დოლარში დენომინირებული 31 დეკემბერი 2021	აშშ დოლარში დენომინირებული 31 დეკემბერი 2020	ევროში დენომინირებული 31 დეკემბერი 2021	ევროში დენომინირებული 31 დეკემბერი 2020
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	36	23	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	305	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(157)	(173)	-	-
საიჯარო ვალდებულება	(527)	(811)	-	-
წმინდა დაქვემდებარება	(648)	(961)	305	-

წლის განმავლობაში გამოიყენებოდა შემდეგი მნიშვნელოვანი გაცვლითი კურსები:

ლარში	საშუალო გაცვლითი კურსი		საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული გაცვლითი კურსი	
	2021	2020	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
აშშ დოლარი	3.2209	3.1097	3.0976	3.2766
ევრო	3.8140	3.5519	3.5040	4.0233

მგრძნობელობის ანალიზი

ლარის კურსის გონივრული შესაძლო 10%-იანი გამყარება, ქვემოთ მითითებულის შესაბამისად, აშშ დოლართან და ევროსთან მიმართებაში 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, იმოქმედებდა უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური ინსტრუმენტების შეფასებაზე და ასევე იმოქმედებდა მოგებაზე ან ზარალზე, ქვემოთ წარმოდგენილი ოდენობებით. ანალიზი გაკეთდა იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ყველა სხვა ცვლადი, კერძოდ საპროცენტო განაკვეთები, უცვლელი დარჩებოდა და გამორიცხავს საპროგნოზო შემოსავლებისა და შესყიდვების ნებისმიერ გავლენას.

'000 ლარი	მოგება ან ზარალი/კაპიტალი
31 დეკემბერი 2021	
აშშ დოლარი (10%-იანი შესუსტება)	65
ევრო (10%-იანი შესუსტება)	(31)

'000 ლარი

31 დეკემბერი 2020

აშშ დოლარი (10%-იანი შესუსტება)

ევრო (10%-იანი შესუსტება)

მოგება ან ზარალი/კაპიტალი

96

-

აშშ დოლართან და ევროსთან მიმართებაში ლარის გაუფასურებას 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ექნებოდა იგივე ოდენობის, მაგრამ საპირისპირო გავლენა ზემოაღნიშნულ ვალუტებზე, ზემოთ წარმოდგენილ თანხებთან მიმართებაში, იმ პირობით, რომ ყველა სხვა ცვლადი მუდმივი დარჩებოდა.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

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

საპროცენტო განაკვეთის რისკზე დაქვემდებარება

საანგარიშგებო თარიღებისთვის, კომპანია არსებითად არ არის დაქვემდებარებული საპროცენტო განაკვეთის რისკზე.

სამართლიანი ღირებულების მგრძნობელობის ანალიზი ფიქსირებულგანაკვეთიანი ინსტრუმენტებისთვის

კომპანია არ აღრიცხავს ფიქსირებულგანაკვეთიან ფინანსურ ინსტრუმენტებს როგორც სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებულს ან როგორც სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით შეფასებულს. შესაბამისად, საანგარიშგებო თარიღისთვის, საპროცენტო განაკვეთის ცვლილება ვერანაირ გავლენას ვერ მოახდენდა მოგებაზე, ზარალზე ან კაპიტალზე.

17. პირობითი ვალდებულებები

(a) დაზღვევა

სადაზღვევო ინდუსტრია საქართველოში განვითარების პროცესშია და მსოფლიოს სხვა ნაწილებში მოქმედი სადაზღვევო დაცვის მრავალი ფორმა ჯერ ხელმისაწვდომი არ არის. კომპანიას არ აქვს სრული სადაზღვევო ანაზღაურება მისი საწარმოო მოწყობილობების, საქმიანობის შეწყვეტის ან მესამე პირის ვალდებულებებზე ქონების ან გარემოს დაზიანებასთან მიმართებაში, რომელიც წარმოიშვება კომპანიის ქონებასთან ან მის ოპერაციებთან დაკავშირებული უბედური შემთხვევებიდან. სანამ არ მოხდება კომპანიის სათანადოდ დაზღვევა, იარსებებს რისკი იმისა, რომ კონკრეტული აქტივების დაკარგვა ან განადგურება არსებით უარყოფით გავლენას იქონიებს კომპანიის საოპერაციო და ფინანსურ მდგომარეობაზე.

(b) სასამართლო დავა

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

(c) პირობითი საგადასახადო ვალდებულებები

საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებებით, ოფიციალური განცხადებებით და სასამართლო გადაწყვეტილებებით, რომლებიც ზოგჯერ ბუნდოვანი და ურთიერთგამომრიცხავია და ერთმანეთისგან განსხვავებული ინტერპრეტაციების საშუალებას იძლევა. საგადასახადო წელი ღია რჩება საგადასახადო უწყებების მიერ განსახილველად, სამი თანმიმდევრული კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა, კონკრეტულ ვითარებებში საგადასახადო წელი შესაძლოა უფრო დიდი ხნით დარჩეს ღია.

ეს ვითარება ქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც, სხვა ქვეყნებთან შედარებით, საქართველოში გაცილებით უფრო საგრძნობია. ხელმძღვანელობა თვლის, რომ საგადასახადო ვალდებულებები ადეკვატურია მოქმედი საგადასახადო კოდექსის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტაციისა. თუმცა, საგადასახადო ორგანოების მიერ აღნიშნული კანონების ინტერპრეტირება შეიძლება განსხვავდებოდეს კომპანიისეული ინტერპრეტაციისაგან და მათ მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიონ წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე, თუ საგადასახადო ორგანო შესძლებს საკუთარი ინტერპრეტირების არგუმენტირებას.

18. დაკავშირებული მხარეები

(a) მშობელი კომპანია და საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრისთვის, კომპანიას სრულად ფლობდა შპს "ატლასი" (მშობელი კომპანია). 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის, "Flutter Entertainment PLC" ფლობდა კომპანიის წილების 51%-ს, ხოლო ბატონი თეიმურაზ უგულავა, შპს "სითი ლოფტის" საშუალებით, ფლობდა 49%-იან წილს კომპანიაში. შპს "ატლასის" და შპს "ატლას ჰოლდინგის" (შენიშვნა 1 (b)) წლიური კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება საჯაროდ არის ხელმისაწვდომი ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის ვებგვერდის საშუალებით. "Flutter Entertainment PLC"-ის წლიური ანგარიში საჯაროდ არის ხელმისაწვდომი მის ვებგვერდზე: www.flutter.com.

(b) ოპერაციები უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობასთან

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ანაზღაურება

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობამ წლის განმავლობაში მიიღო შემდეგი ანაზღაურება, რომელიც შესულია სახელფასო ხარჯებში (იხილეთ შენიშვნა 6(b)):

'000 ლარი	2021	2020
ხელფასები და ბონუსები	167	132

(c) ოპერაციები სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან

	გარიგების ღირებულება დასრულებული წლისთვის		დაუფარავი ნაშთი	
	2021	2020	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
მომსახურების გაყიდვა:				
იმავე დონის შვილობილი საწარმო*	9,776	3,803	(9,593)	(10,305)
მომსახურების შესყიდვა:				
ოპერაციები მშობელ კომპანიასთან	(8)	(8)	(25)	(16)
უმრავლესობაში მყოფი აქციონერის კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიები	(10)	(37)	305*	(4)
უმცირესობაში მყოფი აქციონერის კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიები	(1)	-	(19)	-
ფასს 16 უმცირესობაში მყოფი აქციონერისგან	(10)	(7)	(112)	(69)
სხვა დაკავშირებული მხარეები	(5)	-	-	-

*2021 წელს, კომპანიამ გადაუხადა 305 ათასი ლარი თავის დასაქმებულებს, უმრავლესობაში მყოფი აქციონერის სახელით, გადაცემული აქციებზე დაფუძნებული გადახდის ჯილდოებისთვის; დაკავშირებული მოთხოვნა უმრავლესობაში მყოფი აქციონერის მიმართ აღიარდა 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის (გთხოვთ იხილეთ შენიშვნა 10).

არცერთი ნაშთი არ არის უზრუნველყოფილი. წინა და მიმდინარე წლებში არ მომხდარა დაკავშირებული მხარეების მიმართ უიმედო ან საეჭვო სესხის დავალიანების ოდენობაზე ხარჯების აღიარება.

*იმავე დონის შვილობილი საწარმოზე მომსახურების გაყიდვა წარმოადგენს გადახდის მომსახურებას, რომელიც გაწეული იყო იმავე დონის შვილობილ საწარმოზე - შპს „ავიატორზე“ („იმავე დონის შვილობილი საწარმო“) 2021 და 2020 წლებში. მხარეებმა დადეს ხელშეკრულება, რომლის მიხედვითაც კომპანია მოქმედებს როგორც აგენტი და აგროვებს ფულს იმავე დონის შვილობილი კომპანიის კლიენტებისგან თავისი ფინანსური ინფრასტრუქტურის გამოყენებით და გადასცემს მათ იმავე დონის შვილობილ კომპანიას (იხილეთ შენიშვნა 14). დაუფარავი ნაშთი წარმოადგენს ზემოაღნიშნული ხელშეკრულების ფარგლებში იმავე დონის შვილობილ კომპანიაზე გადასახდელ წმინდა ოდენობას.

19. შემდგომი მოვლენები

სიახლეები კანონებსა და რეგულაციებში

2022 წლის იანვარში, საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა ახარტული თამაშების ახალი რეგულაციები, მათ შორის გადასახადებისა და ასაკობრივი ზღვარის გაზრდასთან, უცხოური ოპერატორებისთვის/მომწოდებლებისთვის განხორციელებული გადახდების შეზღუდვასთან, რეკლამირების შეზღუდვასთან, ასევე იმ პირთა ცენტრალურ სიასთან დაკავშირებით, რომელთაც ეკრძალებათ თამაში და მომხმარებელთა სავალდებულო ვერიფიკაციასთან დაკავშირებით. საგადასახადო ცვლილებები ძალაში შევიდა 2022 წლის 1 იანვრიდან, ხოლო დანარჩენი ცვლილებები ძალაში შევიდა 2022 წლის 1 მარტს. ქვემოთ წარმოდგენილია ახალი რეგულაციები, რომელთაც გავლენა აქვთ კომპანიის საქმიანობაზე:

(a) გადახდის პროვაიდერები

ქართული გადახდის მომსახურების პროვაიდერები ვალდებული არიან რეზიდენტ ფიზიკურ პირებს შეუზღუდონ უცხოური სათამაშო ბიზნესების სასარგებლოდ ბარათით განხორციელებული ინტერნეტ გადახდები.

(b) რეკლამა

აზარტული თამაშების ორგანიზატორებს ეკრძალებათ რაიმე სახის რეკლამის განთავსება, მათ შორის ელექტრონული საკომუნიკაციო ქსელების, ტელევიზიისა და რადიოს საშუალებით და გარე რეკლამა. ამ კანონის გამონაკლისები არის შემდეგი:

- ადგილობრივად ლიცენზირებული აზარტული თამაშების ოპერატორების ვებგვერდზე განთავსებული რეკლამები;
- რეკლამა, რომელიც განთავსებულია სპორტული ღონისძიების ჩატარების ადგილზე, გარკვეული პირობებით;
- რეკლამა, რომელიც ვიზუალურად განთავსებულია ორგანიზატორის ე.წ. მიწის ობიექტთან, რომელიც იზღუდება მაქსიმუმ 10 კვ.მ. სარეკლამო სივრცით;
- რეკლამა, რომელიც განთავსებულია საერთაშორისო აეროპორტებსა და სასაზღვრო საბაჟო გამშვებ პუნქტებზე;
- საპრიზო გათამაშებების რეკლამირება ნებადართულია სამორინეების შიდა პერიმეტრში (მაგ. საბუკმეიკერო კანტორები, კაზინოები, სათამაშო აპარატების სალონები).

(c) ასაკობრივი ზღვარი

25 წლამდე საქართველოს მოქალაქეებს აზარტულ თამაშებში მონაწილეობა ეკრძალებათ. ზემოაღნიშნული შეზღუდვები არ ვრცელდება 18 წელზე მეტი ასაკის მქონე უცხოელებზე.

(d) იმ პირთა სია, რომელთაც აზარტული თამაშები ეკრძალებათ

განისაზღვრა ის პირები, რომელთაც აზარტული თამაშები ეკრძალებათ და ასევე ის პირები, რომლებიც უნდა იყვნენ შეტანილი აღნიშნულ პირთა სიაში და მოიცავს საბიუჯეტო ორგანიზაციებში, მარეგულირებელ ორგანოებში, საქართველოს ეროვნულ ბანკში დასაქმებულ პირებს და სოციალურად დაუცველი ოჯახების მონაცემთა ერთიან ბაზაში რეგისტრირებულ ოჯახის წევრებს. იმ პირებს, რომლებსაც აზარტული თამაშები ეკრძალებათ, ეკრძალებათ აზარტულ თამაშებში მონაწილეობის მიღება. აზარტულ თამაშებში მონაწილეობა ასევე ეკრძალებათ დამოკიდებულ პირთა სიაში შეყვანილ პირებს, რომელიც შეიცავს აზარტულ თამაშებზე დამოკიდებულ პირთა მონაცემებს.

(e) წლიური ვერიფიკაცია: ოპერატორებს მოეთხოვებათ ყოველწლიურად გადაამოწმონ მოთამაშეები;

(f) გადასახადები

იდენტიფიცირებულია აქამდე არარსებული დაბეგვრის ობიექტები, კერძოდ:

- საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრული 10%-იანი გადასახადი თამაშების მთლიან შემოსავალზე (GGR).
- 2%-იანი გადასახადი ონლაინ მოთამაშეების მიერ გატანილ თანხებზე.

საქართველოს ადმინისტრაციულ სამართალდარღვევათა კოდექსი განსაზღვრავს შესაბამის საწესდებო ახალი საკანონმდებლო ვალდებულებების დარღვევისთვის.

ახლად შემოღებულ რეგულაციებს ექნებათ არაპირდაპირი გავლენა კომპანიაზე მისი მთავარი მომხმარებლის შპს „ავიატორის“ მეშვეობით. ხელმძღვანელობა რეგულაციების შესაძლო გავლენის შეფასების პროცესშია და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად ნებადართვის თარიღისთვის სანდო შეფასების გაკეთება შეუძლებელია.

20. COVID-19-ის გავლენა

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

2020 წლის 11 მარტს, მსოფლიოს ჯანდაცვის ორგანიზაციამ კორონავირუსის პანდემია გამოაცხადა. COVID-19 -ის საზოგადოების ჯანმრთელობისთვის პოტენციურად სერიოზული საფრთხის საპასუხოდ, საქართველოს მთავრობამ ვირუსის გავრცელების საწინააღმდეგო ზომები მიიღო, რაც მოიცავს ტრანსსასაზღვრო გადაადგილებაზე შეზღუდვების დაწესებას, უცხოელი სტუმრებისთვის ქვეყანაში შემოსვლის შეზღუდვებს და ბიზნეს საზოგადოებისთვის მითითების მიცემას, რომ თანამშრომლები სახლიდან მუშაობის რეჟიმზე გადაიყვანონ. 2020 წლის მარტის განმავლობაში, რეგიონალურმა უფლებამოსილმა ორგანოებმა ეტაპობრივად შემოიღეს დამატებითი ზომები სოციალური დისტანცირების გასაძლიერებლად, სკოლების, უნივერსიტეტების, რესტორნების, კაზინოების, კინოთეატრების, თეატრების და მუზეუმების და სპორტული დაწესებულებების დახურვის ჩათვლით. ზემოაღნიშნული შეზღუდვების შედეგად, 2020 წლის მარტში, კომპანიამ მისი სალარო დახლების საქმიანობა შეაჩერა და კვლავ აღადგინა 2020 წლის მაისიდან.

2021 წლის პირველ ნახევარში, საქართველოს მთავრობამ COVID-19 პანდემიის გამო დაწესებული ძირითადი შეზღუდვების ეტაპობრივი მოხსნა დაიწყო. ვაქცინების გავრცელება, რომლებიც COVID-19-ისგან მაღალი დონის იმუნიტეტს უზრუნველყოფს, იძლევა დადებით ხედვას ეკონომიკისა და ბიზნეს გარემოს სამომავლო პერსპექტივებზე, როგორც საქართველოში ასევე მთელ მსოფლიოში. მიუხედავად იმისა, რომ ქვეყანაში ჯერ კიდევ COVID-19-ის შემთხვევების დიდი რაოდენობაა, კარანტინი არ არის მოსალოდნელი და ეკონომიკა აღდგენის გზაზეა, დადებითი სამომავლო პერსპექტივით.

თუმცა, რადგან კომპანიის ძირითადი საქმიანობა ფულად გადარიცხვებს უკავშირდება, რომელზეც არსებითი გავლენა არ ჰქონია COVID-19-ის აფეთქებას, საერთო ჯამში, პანდემიამ არ იქონია არსებითი უარყოფითი გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე და საოპერაციო შედეგებზე 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის. სექტორში მომსახურებაზე მოთხოვნა სტაბილურია და ფასები არ არის მერყევი. შესაბამისად, ხელმძღვანელობა არ მოელის, რომ უახლოეს მომავალში COVID-19-ის პანდემია კომპანიის ბიზნესზე არსებით უარყოფით გავლენას იქონიებს.

21. შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

22. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

ქვემოთ განსაზღვრული სააღრიცხვო პოლიტიკები თანმიმდევრულად იქნა გამოყენებული წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა პერიოდთან მიმართებაში.

(a) შემოსავალი

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

შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

ფასს 15-ის მიხედვით შემოსავლის აღიარება ხდება მას შემდეგ, რაც კომპანია დააკმაყოფილებს შესასრულებელ ვალდებულებას დაპირებული მომსახურების კლიენტისთვის გადაცემის გზით. შესასრულებელი ვალდებულების დაკმაყოფილების შემდეგ, კომპანია ტრანზაქციის ღირებულების თანხას აღიარებს შემოსავლად. შემოსავალი ფასდება კლიენტთან გაფორმებულ ხელშეკრულებაში მითითებული ანაზღაურების საფუძველზე და არ ითვალისწინებს მესამე მხარეების სახელით შეგროვებულ თანხებს. კომპანია აღიარებს შემოსავალს, მომხმარებლებისთვის საქონელსა და მომსახურეობაზე კონტროლის გადაცემის მომენტში.

მომსახურების სახეობა	შესასრულებელი ვალდებულების დაკმაყოფილების ხასიათი და ვადები და შემოსავლის აღიარების პოლიტიკები
შემოსავალი გადახდების დამუშავებიდან	კომპანია იღებს შემოსავალს გადახდების დამუშავებისთვის საკომისიოს სახით. აღნიშნული საკომისიო კომპანიის დაკავშირებულ მხარეზე დაკისრებულ საკომისიოს წარმოადგენს. შემოსავლის გარიგებებში, რომლებშიც კომპანია მოქმედებს როგორც აგენტი (როდესაც გადახდები ონლაინ თამაშებისთვის მიიღება საბანკო გადარიცხვით), საკომისიო წარმოდგენილია პროვაიდერებისთვის გადასახდელი საკომისიო ხარჯის გამოკლებით. შემოსავლის გარიგებებში, რომლებშიც კომპანია მოქმედებს როგორც პრინციპალი (როდესაც გადახდები ონლაინ თამაშებისთვის მიიღება კომპანიის საღაროში), საკომისიო არ არის ურთიერთგადაფარული შესაბამის ხარჯებთან, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ფასს 15-ის მიხედვით, შემოსავალი აღიარდება დროის გარკვეულ მომენტში, როდესაც მომხმარებელი მიიღებს საქონელზე ან მომსახურებაზე კონტროლს და შესაბამისად, მისი პირდაპირი გამოყენებისა და მისგან სარგებლობის მიღების შესაძლებლობას. საკომისიო შემოსავალი აღიარდება იმ მომენტში, როდესაც გადახდა დადებულბულია დაკავშირებული მხარის ანგარიშზე და ხდება გადახდის დამუშავება.

(ბ) გაყიდვების თვითღირებულება

გაყიდვების თვითღირებულება წარმოადგენს შემოსავლის გენერირების საქმიანობასთან დაკავშირებულ პირდაპირ ხარჯებს და ძირითადად შედგება ინკოგნიტო ბარათების თვითღირებულებისგან, მათი პერსონალიზაციისა და დაკავშირებული ტექნიკური მხარდაჭერის ხარჯებისგან. გაყიდვების თვითღირებულება არ მოიცავს სახელფასო ხარჯებს, ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯებს.

(ც) ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

კომპანიის ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯები მოიცავს:

- საპროცენტო შემოსავალს ინვესტირებულ თანხებზე;
- საპროცენტო ხარჯს ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ ვალდებულებებზე;
- უცხოური ვალუტის კონვერტაციით გამოწვეულ შემოსულობას ან ზარალს ფინანსურ აქტივებსა და ფინანსურ ვალდებულებებზე;

საპროცენტო შემოსავლის ან ხარჯის აღიარება ხდება მისი მოგებაზე ან ზარალზე დარიცხვისთანავე, ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით მიღებული სარგებელი ან ზარალი აღირიცხება წმინდა საფუძველზე, როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ფინანსური ხარჯი, რაც დამოკიდებულია იმ ფაქტზე, წარმოდგენილია თუ არა უცხოური ვალუტის მოძრაობა წმინდა მოგების ან წმინდა ზარალის პოზიციაში.

(d) ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია კომპანიის სამუშაო ვალუტაში ოპერაციების თარიღის შესაბამისი გაცვლითი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტირება ხდება საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული გაცვლითი კურსით, კომპანიის სამუშაო ვალუტაში. უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული ამონაგები ან ზარალი ფულად მუხლებზე წარმოადგენს სხვაობას პერიოდის დასაწყისში არსებულ სამუშაო ვალუტაში დენომინირებულ ამორტიზებულ ღირებულებას შორის (კორექტირებულ ეფექტური პროცენტით და გადახდებით პერიოდის განმავლობაში) და უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ ამორტიზებულ ღირებულებას შორის, კონვერტირებულს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული გაცვლითი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც სამართლიანი ღირებულების საფუძველზე ფასდება, კონვერტირდება სამუშაო ვალუტაში სამართლიანი ღირებულების დადგენის თარიღისათვის არსებული გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული არაფულადი ერთეულები, რომლებიც ფასდება ისტორიული ღირებულებით, კონვერტირდება გარიგების განხორციელების თარიღისათვის არსებული გაცვლითი კურსით.

უცხოური ვალუტის კონვერტაციით წარმოშობილი სხვაობები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

(e) დასაქმებულთა გასამრჯელოები

(i) დასაქმებულთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

დასაქმებულთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები ფასდება არადისკონტირებულ საფუძველზე და ხარჯად აღირიცხება შესაბამისი მომსახურების გაწევისას. ვალდებულება აღიარდება იმ ოდენობით, რომლის გადახდაც მოსალოდნელია მოკლევადიანი ფულადი ბონუსის ფარგლებში, თუ კომპანიას ექნება მიმდინარე სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება გადაიხადოს ეს თანხა დაქირავებული პირის მიერ წარსულში გაწეული მომსახურების შედეგად და როდესაც ამგვარი ვალდებულება საიმედოდ შეიძლება იყოს შეფასებული.

(ii) აქციებზე დაფუძნებული გადახდების ოპერაციები

გაცემის თარიღისთვის, თანამშრომლებზე გაცემული აქციებზე დაფუძნებული გადახდის ისეთი ოპერაციების სამართლიანი ღირებულება, რომლებიც წილობრივი ინსტრუმენტებით ანგარიშსწორებას ითვალისწინებს, ზოგადად აღიარებულია ხარჯის სახით და კაპიტალის შესაბამისი ზრდით, უფლებების მინიჭების პერიოდის განმავლობაში გაცემებისთვის. ხარჯად აღიარებული ოდენობა კორექტირდება გაცემების რაოდენობის ასახვის მიზნით, რომელთათვისაც დაკავშირებული მომსახურების შესრულება არის მოსალოდნელი, იმგვარად, რომ საბოლოოდ აღიარებული ოდენობა დაფუძნებული იყოს იმ გაცემების რაოდენობაზე, რომლებიც აკმაყოფილებს დაკავშირებული მომსახურების პირობებს უფლებების მინიჭების თარიღისთვის.

(f) მოგების გადასახადი

(i) მიმდინარე გადასახადი

მიმდინარე გადასახადი არის აღნიშნული წლის დასაბეგრი მოგების ან ზარალის საფუძველზე წარმოქმნილი მოსალოდნელი საგადასახადო ვალდებულება ან მოთხოვნა, იმ საგადასახადო განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ძალაშია ან არსებითად ამოქმედებულია საანგარიშგებო თარიღისათვის, აგრეთვე, წინა წლის საგადასახადო ვალდებულების ნებისმიერი კორექტირება. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება აგრეთვე მოიცავს დივიდენდებთან დაკავშირებულ ნებისმიერ საგადასახადო ვალდებულებას.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის ესტონური მოდელის სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაში შევიდა 2016 წელს და გამოიყენება საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა (როგორც არის ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, ლომბარდები), რომლებისთვისაც კანონი ძალაში შევა მოგვიანებით.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი სისტემა არ გულისხმობს მოგების გადასახადისგან (CIT) გათავისუფლებას, ეს უკანასკნელი გადმოდის მოგების გამომუშავების მომენტიდან მათი განაწილების მომენტამდე: ე.ი. ძირითად დაბეგვრის ობიექტს წარმოადგენს განაწილებული მოგება. საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განსაზღვრავს განაწილებულ მოგებას, როგორც აქციონერებზე დივიდენდების სახით გაცემულ მოგებას. თუმცა, ზოგიერთი სხვა ოპერაციაც მიიჩნევა განაწილებულ მოგებად, მაგალითად არასაბაზრო ტრანსსასაზღვრო ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან და/ან გადასახადისგან გათავისუფლებულ პირებთან, რომლებიც ასევე ითვლებიან განაწილებული მოგების მიმღებებად მოგების გადასახადის მიზნებისთვის. ამასთან საგადასახადო ობიექტი მოიცავს ხარჯებსა და სხვა გადახდებს, რომლებიც არ უკავშირდება საწარმოს ეკონომიკურ საქმიანობებს, უფასო მიწოდებები და ზღვარს გადაცდენილი წარმომადგენლობითი ხარჯები.

საგადასახადო ანაზღაურება ხელმისაწვდომია გადახდილ მიმდინარე გადასახადზე 2008-2016 წლების გაუნაწილებელ მოგებაზე, თუ ასეთი მოგება განაწილდება 2017 ან შემდეგ წლებში.

დივიდენდების გადახდიდან წარმოშობილი მოგების გადასახადი აღირიცხება როგორც ხარჯი დივიდენდების გამოცხადების პერიოდში, მიუხედავად ფაქტიური გადახდის თარიღისა ან იმ პერიოდისა რომლისთვისაც გადახდილ იქნა დივიდენდი.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განსაზღვრავს მოგების გადასახადის იმ კონკრეტულ ოპერაციებზე დარიცხვას, რომლებიც არ უკავშირდება საწარმოს ეკონომიკურ საქმიანობებს, უფასო მიწოდებები და ზღვრულ მოცულობაზე მეტი წარმომადგენლობითი ხარჯები. კომპანია ამგვარი ოპერაციის დაბეგვრას არ განიხილავს ბასს 12-ის (მოგების გადასახადები) ფარგლებში და გადასახადს ამგვარ ერთეულებზე აღირიცხავს როგორც გადასახადებს, მოგების გადასახადის გარდა.

(ii) გადავადებული გადასახადი

ზემოთ აღწერილი ახალი საგადასახადო სისტემის ხასიათიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებული საწარმოები არ განასხვავებენ აქტივების საგადასახადო საფუძვლებს და მათ საბალანსო ღირებულებებს და, შესაბამისად, გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები არ წარმოიშვება.

(g) ძირითადი საშუალებები

(i) აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებების ერთეულები შეფასებულია, როგორც თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და ნებისმიერი დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

თვითღირებულება მოიცავს აქტივის შეძენასთან პირდაპირ დაკავშირებულ ხარჯებს. საკუთარი ძალებით შექმნილი აქტივის თვითღირებულება შედგება მასალების, შრომითი და ნებისმიერი პირდაპირი დანახარჯებისაგან, რომელიც საჭიროა აქტივის დანიშნულებისამებრ მუშა მდგომარეობაში მოსაყვანად, აგრეთვე სესხის ღირებულების კაპიტალიზაციის, აქტივის დემონტაჟის, მოცილების და გამწმენდი სამუშაოების ჩატარების ღირებულებას.

შეძენილი პროგრამული უზრუნველყოფა, რომელიც აღჭურვილობის ფუნქციონალურად განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს, კაპიტალიზირდება ძირითადი საშუალებების ღირებულების ნაწილის სახით. თუ ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვან ნაწილებს სხვადასხვა სასარგებლო მომსახურების ვადები აქვთ, ისინი აღირიცხება ძირითადი საშუალების ცალკე ერთეულების სახით (ძირითადი კომპონენტები).

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერით მიღებული ნებისმიერი სარგებელი ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან მიღებულ ამონაგებსა და ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და აისახება წმინდად მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში როგორც სხვა შემოსავლები ან სხვა ხარჯები.

(ii) შემდგომი დანახარჯები

ძირითადი საშუალებების ნაწილის შეცვლის ღირებულება აღიარდება ერთეულის საბალანსო ღირებულებაში, თუ სავარაუდოა, რომ კომპონენტში განივთებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი კომპანიაში შემოედინება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ შეფასება. გამოცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება. ძირითადი საშუალებების ყოველდღიური მოვლა-შენახვის ხარჯები გაწევისთანავე აისახება მოგებაში ან ზარალში.

(iii) ცვეთა

მიწას ცვეთა არ ერიცხება. დაუმთავრებელ მშენებლობას ცვეთა არ ერიცხება, სანამ აქტივი ექსპლუატაციაში არ შევა. ცვეთა აღიარდება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით ინდივიდუალური აქტივების მოსალოდნელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში:

	სასარგებლო მომსახურების ვადები
კომპიუტერული ტექნიკა	1-დან 8 წლამდე
საოფისე აღჭურვილობა	1-დან 10 წლამდე
სატრანსპორტო საშუალებები	5-დან 7 წლამდე
საიჯარო კეთილმოწყობა	5 წელი
სხვა აღჭურვილობა	2-10 წელი

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

(h) არამატერიალური აქტივები

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

(i) კვლევა და განვითარება

ახალი მეცნიერული ან ტექნოლოგიური ცოდნისა და შემეცნების მოპოვების მიზნით კვლევით საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში მათი გაწევისთანავე.

განვითარების ხარჯები წარმოადგენს განვითარების სამუშაოებზე გაწეულ, კომპანიის შიგნით წარმოშობილ ხარჯებს. განვითარების ხარჯი კაპიტალიზირდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ მისი ოდენობის სანდოდ შეფასება არის შესაძლებელი, საქონელი ან პროცესი არის ტექნიკურად და კომერციულად მიზანშეწონილი, მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებელის

მიღება რაც ნიშნავს რომ ზუსტად არის ცნობილი რომ მომავალში მიღებული იქნება შემოსავალი ან დანახარჯთა დანაზოგი პროდუქტებიდან და კომპანია მიზნად ისახავს და გააჩნია საკმარისი რესურსები, დაასრულოს განვითარების პროცესი და გამოიყენოს ან გაყიდოს მოცემული აქტივი. კაპიტალიზირებული განსაკუთრებული დანახარჯი წარმოადგენს აქტივის განვითარებასთან პირდაპირ დაკავშირებულ ხარჯებს. აღნიშნული დანახარჯი კაპიტალიზირებულია იმ თარიღიდან როდესაც ის პირველად დააკმაყოფილებს აღიარების კრიტერიუმებს და იმ თარიღამდე როდესაც აქტივი ხელმისაწვდომია გამოსაყენებლად.

თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, კაპიტალიზირებული განვითარების დანახარჯი ფასდება თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაცია და ნებისმიერი დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. კაპიტალიზირებული განვითარების ხარჯის აქტივები ამორტიზირდება წრფივი მეთოდით მათი გამოსაყენებლად ხელმისაწვდომობის თარიღიდან მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

განვითარების პროცესში მყოფი არამატერიალური აქტივები, რომლებიც ჯერ არ არის გამოსაყენებლად ხელმისაწვდომი, ყოველწლიურად მოწმდება გაუფასურებაზე მათი საბალანსო ღირებულებების ანაზღაურებად ღირებულებასთან შედარების გზით, მიუხედავად იმისა არსებობს თუ არა გაუფასურების რაიმე მინიშნება.

(ii) კომპიუტერული პროგრამები

კომპიუტერული პროგრამები და ტექნოლოგია მოიცავს კონკრეტული პროგრამული უზრუნველყოფის შეძენისა და გამოყენების ხარჯებს. კომპიუტერული პროგრამის ტექნიკური მხარდაჭერის ხარჯები აღიარდება ხარჯებად მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში მათი გაწევისთანავე.

(iii) შემდგომი დანახარჯები

შემდგომი დანახარჯის კაპიტალიზაცია ხდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ ის ზრდის მასთან დაკავშირებულ კონკრეტულ აქტივში განივთვებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს. ყველა სხვა დანახარჯი, მათ შორის კომპანიის შიგნით გენერირებულ გუდვილსა და ბრენდებზე გაწეული ხარჯები, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში მათი გაწევისთანავე.

(iv) ამორტიზაცია

ამორტიზაცია გამოითვლება აქტივის თვითღირებულების მიხედვით, მისი სავარაუდო ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით. ამორტიზაცია, როგორც წესი, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდის გამოყენებით, არამატერიალური აქტივების მოსალოდნელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, იმ თარიღიდან, როდესაც ისინი გამოსაყენებლად ხელმისაწვდომი გახდება, რადგან ამგვარად შესაძლებელია ყველაზე მიახლოებულად აისახოს აქტივში განივთვებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოსალოდნელი ფორმა. მიმდინარე და შესადარისი პერიოდებისთვის სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

ლიცენზიები და პროგრამული უზრუნველყოფა
განვითარების ხარჯები

სასარგებლო მომსახურების ვადები
3-დან 15 წლამდე
3 წელი

ამორტიზაციის მეთოდები, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ნარჩენი ღირებულებები ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს გადაიხედება და, შესაბამის შემთხვევაში კორექტირდება.

(i) ფინანსური ინსტრუმენტები

(i) აღიარება და თავდაპირველი შეფასება

სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება მათი წარმოშობის თარიღში. ყველა სხვა ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება ვაჭრობის თარიღში, როდესაც კომპანია ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო დებულებების მხარე.

ფინანსური აქტივი (თუ ის არ არის სავაჭრო მოთხოვნა მნიშვნელოვანი საფინანსო კომპონენტის გარეშე) ან ფინანსური ვალდებულება (თუ სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებულ ერთეულს არ წარმოადგენს) საწყის ეტაპზე აღირიცხება სამართლიან ღირებულებას დამატებული მის შემენასთან ან გამოშვებასთან პირდაპირ დაკავშირებული გარიგების ხარჯები. სავაჭრო მოთხოვნა მნიშვნელოვანი საფინანსო კომპონენტის გარეშე თავდაპირველად აღირიცხება გარიგების ფასით.

(ii) ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივები

პირველადი აღიარებისას, ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება ისევე, როგორც აღირიცხება: ამორტიზებული ღირებულებით; სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით - ინვესტიცია სავალო ინსტრუმენტებში; სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით - ინვესტიცია წილობრივ ინსტრუმენტებში; ან სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

პირველადი აღიარების შემდგომ ფინანსური აქტივები არ ექვემდებარება რეკლასიფიკაციას მანამ, სანამ კომპანია არ შეცვლის ფინანსური აქტივების აღრიცხვის ბიზნეს მოდელს, რა შემთხვევაშიც ყველა ჩართული ფინანსური აქტივი რეკლასიფიცირებულია ბიზნეს მოდელის ცვლილების შემდგომ პირველი საანგარიშგებო პერიოდის პირველივე დღეს.

ფინანსური აქტივი ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, თუ ის აკმაყოფილებს ქვემოთ მოყვანილ ორივე პირობას და არ არის გამიზნული როგორც სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებულ:

- აქტივი განეკუთვნება ბიზნეს მოდელს, რომლის მიზანიც არის აქტივების შენახვა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შესაგროვებლად; და
- მისი სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომელიც მხოლოდ ძირი თანხისა და დაუფარავ ძირ თანხაზე დაგროვილი პროცენტის გადახდას წარმოადგენს.

ინვესტიცია სავალო ინსტრუმენტებში შეფასებულია სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, თუ ის აკმაყოფილებს ქვემოთ მოცემულ ორივე პირობას და არ არის გამიზნული როგორც სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული:

- აქტივი განეკუთვნება ბიზნეს მოდელს, რომლის მიზანიც არის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შეგროვება და ფინანსური აქტივების გაყიდვა; და
- მისი სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომელიც მხოლოდ ძირი თანხისა და დაუფარავ ძირ თანხაზე დაგროვილი პროცენტის გადახდას წარმოადგენს.

იმ წილობრივი ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარებისას, რომლებიც არ არის სავაჭროდ გამიზნული, კომპანიამ შეიძლება შეუქცევად აირჩიოს ინვესტიციის სამართლიანი ღირებულების

შემდგომი ცვლილებების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვა. ეს არჩევანი კეთდება კონკრეტული ინვესტიციების მიხედვით.

ყველა ფინანსური აქტივი, რომელიც არ კლასიფიცირდება ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, როგორც ზემოთ აღვნიშნეთ, აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით. თავდაპირველი აღიარებისას, კომპანიას შეუქცევადი არჩევანის უფლება აქვს, ფინანსური აქტივი, რომელიც სხვაგვარად აკმაყოფილებს ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით შეფასების კრიტერიუმებს, შეაფასოს სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით თუ ამგვარი კლასიფიკაცია მთლიანად აღმოჩნდება, ან მნიშვნელოვნად ამცირებს სააღრიცხვო შეუსაბამოებს, რომლებიც სხვაგვარად წარმოიშობოდა.

კომპანიის ფინანსური აქტივები მოიცავს ფინანსური აქტივების შემდეგ კატეგორიებს: სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (შენიშვნა 10) და ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები (შენიშვნა 11), რომლებიც ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები შემდგომ შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით. ამორტიზებული ღირებულება შემცირებულია გაუფასურების ზარალით. საპროცენტო შემოსავალი, საკურსო სხვაობით განპირობებული ამონაგები და ზარალი და გაუფასურება აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული ამონაგები ან ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულადი სახსრების და საბანკო ნაშთებს, რომელთა დაფარვის ვადა არის სამი თვე ან ნაკლები შეძენის თარიღიდან. მათი სამართლიანი ღირებულების ცვლილების რისკი არაარსებითია.

ფინანსური ვალდებულებები - კლასიფიკაცია, შემდგომი შეფასება და შემოსულობა და ზარალი

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება ისევე, როგორც ფასდება - ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით. ფინანსური ვალდებულება კლასიფიცირდება სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით თუ ის კლასიფიცირდება როგორც სავაჭროდ ფლობილი, წარმოებული ან გამიჯნულია ესეთად თავდაპირველი აღიარებისას. სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები ფასდება სამართლიანი ღირებულებით და წმინდა ამონაგებით და ზარალით, ნებისმიერი საპროცენტო ხარჯის ჩათვლით, და აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით. საპროცენტო ხარჯი და საკურსო სხვაობით განპირობებული შემოსულობები და ზარალები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული ამონაგები ან ზარალი ასევე აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

(iii) ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების მოდიფიცირება

ფინანსური აქტივები

თუ ფინანსური აქტივის პირობები მოდიფიცირებულია, კომპანიამ უნდა შეაფასოს არსებითად იცვლება თუ არა მოდიფიცირებული აქტივისგან წარმოშობილი ფულადი ნაკადები. თუ ფულად ნაკადებში არსებითი ცვლილებაა (ეგრეთ წოდებული „არსებითი მოდიფიცირება“), მაშინ თავდაპირველი ფინანსური აქტივისგან წარმოშობილ ფულად ნაკადებზე სახელმწიფოებო უფლებები მიიჩნევა ვადაგასულად. ამ შემთხვევაში, თავდაპირველი ფინანსური აქტივის აღიარება წყდება და ახალი ფინანსური აქტივი აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით.

კომპანია ახორციელებს მოცემული მოდიფიცირების არსებითობის რაოდენობრივ და ხარისხობრივ შეფასებას, ანუ არსებითად განსხვავდება თუ არა საწყისი ფინანსური აქტივიდან მიღებული ფულადი ნაკადები მოდიფიცირებული ან ჩანაცვლებული ფინანსური აქტივიდან მიღებული ფულადი ნაკადებისგან. კომპანია აფასებს არსებითია თუ არა მოდიფიცირება რაოდენობრივ და ხარისხობრივ მაჩვენებლებზე დაყრდნობით, მოცემული თანმიმდევრობით: ხარისხობრივი მაჩვენებლები, რაოდენობრივი მაჩვენებლები, ორივე ხარისხობრივი და რაოდენობრივი მაჩვენებლების საერთო გავლენა. თუ ფულადი ნაკადები არსებითად განსხვავდება, მაშინ თავდაპირველი ფინანსური აქტივისგან წარმოშობილ ფულად ნაკადებზე სახელშეკრულებო უფლებები მიიჩნევა ვადაგასულად. ამ შეფასების გაკეთების დროს კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტის დროს გამოყენებული პრინციპების ანალოგიური პრინციპებით ხელმძღვანელობს.

კომპანია ასკვნის, რომ მოდიფიცირება არსებითია შემდეგ ხარისხობრივ ფაქტორებზე დაყრდნობით:

- ცვლილება ფინანსური აქტივის ვალუტაში;
- ცვლილება გირაოში ან სხვა საკრედიტო პირობებში;
- ცვლილებები ფინანსური აქტივის პირობებში, რომლებიც იწვევს შეუსაბამობას „მხოლოდ ძირისა და პროცენტის გადახდების“ კრიტერიუმებთან.

თუ ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული, მოდიფიცირებული აქტივისგან მიღებული ფულადი ნაკადები, არ არის არსებითად შეცვლილი, მაშინ მოდიფიცირების შედეგად ფინანსური აქტივის აღიარება არ წყდება. ამ შემთხვევაში, კომპანია ხელახლა ანგარიშობს ფინანსური აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებას და მთლიანი საბალანსო ღირებულების კორექტირებისას წარმოქმნილ თანხას აღრიცხავს როგორც მოდიფიცირებით განპირობებულ შემოსულობას ან ზარალს მოგებაში ან ზარალში. ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულება ხელახლა ითვლება როგორც შეცვლილი ან მოდიფიცირებული სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულება, რომელიც დისკონტირდება აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. ნებისმიერი გაწეული ხარჯი ან საკომისიო აკორექტირებს მოდიფიცირებული ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულებას და არის ამორტიზებული მოდიფიცირებული ფინანსური აქტივის დარჩენილი მოხმარების ვადის განმავლობაში.

ფინანსური ვალდებულებები

კომპანია წყვეტს ფინანსურ ვალდებულების აღიარებას როდესაც მოდიფიცირებულია მისი პირობები და არსებითად განსხვავდება მოდიფიცირებული ფინანსური ვალდებულებისგან მიღებული ფულადი ნაკადები. ამ შემთხვევაში, ახალი მოდიფიცირებულ პირობებზე დაფუძნებული ფინანსური ვალდებულება აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით. სხვაობა აღიარებაშეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და ახალ მოდიფიცირებულპირობებიან ფინანსურ ვალდებულებას შორის აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

თუ ცვლილება (ან გაცვლა) არ იწვევს ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტას კომპანია იყენებს ფინანსური აქტივის სრული საბალანსო ღირებულების კორექტირებისას გამოყენებულ სააღრიცხვო პოლიტიკას. როდესაც ცვლილება არ იწვევს ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტას კომპანია აღიარებს ასეთი ცვლილებიდან (ან გაცვლიდან) წარმოშობილ, ფინანსური ვალდებულების ცვეთადი ღირებულების ნებისმიერ კორექტირებას, მოგებაში ან ზარალში, ცვლილების (გაცვლის) თარიღში.

ცვლილებები არსებული ფინანსური ვალდებულებების ფულად ნაკადებში არ მიიჩნევა კორექტირებად, თუ ისინი წარმოიშვა არსებული სახელშეკრულებო პირობებიდან, მაგალითად ბანკის მიერ განხორციელებული ცვლილებები ფიქსირებულ საპროცენტო განაკვეთში სებ-ის მიერ განხორციელებული საკვანძო განაკვეთების ცვლილების გამო, თუ სასესხო ხელშეკრულება აძლევს ბანკს ამის საშუალებას და კომპანიას აქვს საშუალება მიიღოს შეცვლილი განაკვეთი ან დაფაროს სესხი მისი ნომინალური ღირებულებით ჯარიმის გადახდის გარეშე. საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებისას არსებული საბაზრო განაკვეთის შესაბამისად, კომპანია ხელმძღვანელობს მცოცავი საპროცენტო განაკვეთის ფინანსური ინსტრუმენტებით. ეს ნიშნავს, რომ შესაბამისად იცვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთიც.

კომპანია აფასებს არსებითია თუ არა მოდიფიცირება რაოდენობრივ და ხარისხობრივ მაჩვენებლებზე დაყრდნობით: ხარისხობრივი მაჩვენებლები, რაოდენობრივი მაჩვენებლები, ორივე ხარისხობრივი და რაოდენობრივი მაჩვენებლების საერთო გავლენა. კომპანია ასკვნის, რომ მოდიფიცირება არსებითია შემდეგ ხარისხობრივ ფაქტორებზე დაყრდნობით:

- ცვლილება ფინანსური ვალდებულების ვალუტაში;
- ცვლილება გირაოში ან სხვა საკრედიტო პირობებში;
- კონვერტაციის შესაძლებლობის დამატება;
- ცვლილება ფინანსური ვალდებულების სუბორდინაციაში.

რაოდენობრივი შეფასებისას მნიშვნელოვნად იცვლება პირობები თუ ახალი პირობების მიხედვით ფულადი ნაკადების დისკონტირებული მიმდინარე ღირებულება, წმინდად გადახდილი/მიღებული თანხების (დისკონტირებული თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით) ჩათვლით, მინიმუმ 10%-ით განსხვავდება საწყისი ფინანსური ვალდებულებიდან წარმოქმნილი ნარჩენი ფულადი ნაკადების დისკონტირებული მიმდინარე ღირებულებისგან. თუ სავალო ინსტრუმენტების გაცვლა ან პირობების მოდიფიცირება მიჩნეულია ვალის დაფარვად, ნებისმიერი გაწეული ხარჯი ან გადასახადი აღიარებულია ვალის დაფარვიდან მიღებულ მოგებას ან ზარალში. თუ გაცვლა ან მოდიფიცირება არ არის მიჩნეული ვალის დაფარვად, ნებისმიერი გაწეული ხარჯი ან საკომისიო აკორექტირებს ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას და ამორტიზებულია მოდიფიცირებული ვალდებულების ნარჩენი მოხმარების ვადის განმავლობაში.

(iv) აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივები

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი ნაკადების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს გასდის ვადა, ან ის გადასცემს გარიგებიდან მისაღებ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებზე უფლებებს, გარიგებაში რომელშიც ფინანსური აქტივის ფლობის თითქმის ყველა რისკი და ანაზღაურება არის გადაცემული, ან როდესაც კომპანია არც გადასცემს და არც ინარჩუნებს ფინანსური აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ რისკებს და ანაზღაურებებს და კომპანია არ ინარჩუნებს ფინანსურ აქტივზე კონტროლს.

კომპანია დებს გარიგებებს, რომლითაც ის გადასცემს თავისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულ აქტივებს, მაგრამ ინარჩუნებს გადაცემულ აქტივებთან დაკავშირებულ ყველა ან თითქმის ყველა რისკს და ანაზღაურებას. ასეთ შემთხვევებში, გადაცემული აქტივის აღიარება არ წყდება.

ფინანსური ვალდებულებები

კომპანია წყვეტს ფინანსური ვალდებულების აღიარებას, როდესაც მისი სახელშეკრულებო ვალდებულებები სრულდება, უქმდება ან ვადა გასდის. კომპანია ასევე წყვეტს ფინანსური ვალდებულების აღიარებას როცა მისი პირობები არის მოდიფიცირებული და მოდიფიცირებული ფინანსური ვალდებულებიდან მიღებული ფულადი ნაკადები მნიშვნელოვნად განსხვავდება, რა შემთხვევაშიც მოდიფიცირებულ პირობებზე დაფუძნებული ახალი ფინანსური ვალდებულება აღიარდება მისი სამართლიანი ღირებულებით.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტისას, გაუქმებულ საბალანსო ღირებულებას შორის და გადახდილ თანხას შორის სხვაობა (ნებისმიერი არაფულადი აქტივების გადაცემის და ნაკისრი ვალდებულებების ჩათვლით) აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

(v) ურთიერთგადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები შეიძლება იყოს ურთიერთგადაფარული და წმინდა ოდენობა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, მხოლოდ და მხოლოდ მაშინ როდესაც კომპანიას აქვს იურიდიული აღსრულების უფლება, რომ ურთიერთგადაფაროს ეს ოდენობები და ის აპირებს მათ დაკმაყოფილებას წმინდა თანხის საფუძველზე ან აქტივის გაყიდვით იმავდროულად დააკმაყოფილოს ვალდებულება. კომპანიას ამჟამად აქვს ურთიერთგადაფარვის იურიდიულად აღსრულებადი უფლება, რომელიც არ არის დამოკიდებული მომავალ მოვლენაზე და აღსრულებადია, როგორც საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას, ასევე კომპანიის და მისი ყველა კონტრაქტის დეფოლტის, გადახდისუუნარობის ან გაკოტრების შემთხვევაში.

(i) გაუფასურება

(i) არაწარმოებული ფინანსური აქტივები

ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია აღიარებს ზარალის რეზერვებს ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალზე:

კომპანია აფასებს ზარალის რეზერვებს არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ტოლი ოდენობით, შემდეგი შემთხვევების გარდა, როდესაც ფასდება 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მიხედვით:

- სასესხო ფასიანი ქაღალდები, რომლებსაც საანგარიშგებო თარიღისთვის აქვთ დაბალი საკრედიტო რისკი ; და
- სხვა სასესხო ფასიანი ქაღალდები და საბანკო ნაშთები, რომელთათვისაც საკრედიტო რისკი (ანუ ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მოხმარების ვადის განმავლობაში დეფოლტის ალბათობა) არსებითად არ გაზარდილა თავდაპირველი აღიარების შემდგომ.

ზარალის რეზერვები სავაჭრო მოთხოვნებზე და სახელშეკრულებო აქტივებზე ყოველთვის ფასდება არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ტოლი ოდენობით.

ფინანსურ აქტივზე თავდაპირველად აღიარებული საკრედიტო რისკის არსებითი ზრდის დასადგენად და მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისას, კომპანია ითვალისწინებს გონივრულ და დასაბუთებულ ინფორმაციას, რომელიც შესაბამისია და ხელმისაწვდომი ზედმეტი ხარჯებისა და ძალისხმევის გაწევის გარეშე. ეს მოიცავს როგორც ხარისხობრივ, ისე რაოდენობრივ ინფორმაციას და ანალიზს, კომპანიის წარსულ გამოცდილებაზე დაყრდნობით, ინფორმირებული საკრედიტო შეფასების და წინდახედულობის პრინციპის გათვალისწინებით.

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

კომპანია ფინანსურ აქტივს მიიჩნევს დეფოლტირებულად მაშინ როდესაც:

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

კომპანია მიიჩნევს, რომ სესხის უზრუნველყოფას აქვს დაბალი საკრედიტო რისკი, როდესაც მისი საკრედიტო რეიტინგი ტოლია გლობალურად მიღებული განმარტებისა „ინვესტიციის ხარისხი“.

არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელიც წარმოიშვება ნებისმიერი შესაძლო დეფოლტის შემთხვევისგან ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მოხმარების ვადის განმავლობაში.

12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ის ნაწილი, რომელიც წარმოიშვება საანგარიშგებო თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში მომხდარი დეფოლტის შემთხვევისაგან (ან უფრო მოკლე ვადაში, თუ ფინანსური ინსტრუმენტის მოხმარების ვადა 12 თვეზე ნაკლებია).

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დადგენისას გამოყენებული მაქსიმალური პერიოდი შეესაბამება მაქსიმალურ სახელშეკრულებო პერიოდს, რომლის განმავლობაშიც კომპანია ექვემდებარება საკრედიტო რისკს.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის ალბათობით შეწონილი სავარაუდო საკრედიტო ზარალი. საკრედიტო ზარალი აღირიცხება ყველა ფულადი დანაკლისის მიმდინარე ღირებულებით (ანუ სხვაობა ორგანიზაციიდან ხელშეკრულების მიხედვით მიღებულ ფულად ნაკადებსა და მოსალოდნელ მისაღებ ფულად ნაკადებს შორის).

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

საკრედიტო რისკით გაუფასურებული ფინანსური აქტივები

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის, კომპანია აფასებს, არის თუ არა ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები გაუფასურებული საკრედიტო რისკით. ფინანსური აქტივი „გაუფასურებულია საკრედიტო რისკით“, როდესაც ფინანსური აქტივის სამომავლო ფულად ნაკადებზე საზიანო გავლენის მქონე ერთ ან მეტ მოვლენას ჰქონდა ადგილი. მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური აქტივი გაუფასურებულია საკრედიტო რისკით მოიცავს შემდეგ დაკვირვებად მონაცემებს:

- ემიტენტის ან მსესხებლის არსებითი ფინანსური სირთულეები;
- ხელშეკრულების დარღვევა, მაგალითად, დეფოლტი ან 90 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება;
- კომპანიის მიერ წინსწრების ან სესხის რესტრუქტურისა იმ პირობებით, რომლებსაც კომპანია სხვა შემთხვევაში არ განიხილავდა;
- მოსალოდნელია მსესხებლის გაკოტრება ან სხვა ფინანსური რეორგანიზაცია; ან
- ფინანსური სირთულეების გამო უზრუნველყოფის აქტიური ბაზრის გაქრობა.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის წარდგენა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში

ზარალის რეზერვი ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ აქტივებზე, აკლდება აქტივების მთლიან საბალანსო ღირებულებას.

ჩამოწერა

ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება, როდესაც კომპანიას არ გააჩნია ფინანსური აქტივის მთლიანად ან ნაწილობრივ ამოღების გონივრული მოლოდინი. ინდივიდუალური მომხმარებლებისთვის, „კომპანიას“ აქვს განსაზღვრული ბრუტო საბალანსო ღირებულების ჩამოწერის პოლიტიკა, როდესაც ფინანსური აქტივი არის 180 დღეზე მეტად ვადაგადაცილებული, მსგავსი აქტივების ამოღების ისტორიული გამოცდილების საფუძველზე. კორპორატიული მომხმარებლების შემთხვევაში, კომპანია ახორციელებს ვადებისა და ჩამოწერის ოდენობების ინდივიდუალურ შეფასებას, იმის გათვალისწინებით, არსებობს თუ არა აქტივის ამოღების გონივრული მოლოდინი. კომპანია აღარ ელის მნიშვნელოვანი ოდენობის ამოღებას ჩამოწერილი თანხიდან. თუმცა, ჩამოწერილი ფინანსური აქტივები შეიძლება მაინც გახდეს სააღსრულებლო საქმიანობის საგანი იმისათვის, რომ მოვიდეს კომპანიის თანხების ამოღების პროცედურებთან შესაბამისობაში.

(k) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანიის არაფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება განიხილება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა გაუფასურების რაიმე ნიშნები. მსგავსი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ფასდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება.

გაუფასურების დადგენის მიზნით, აქტივები, რომლებიც ვერ შემოწმდება ინდივიდუალურად, ჯგუფდება აქტივების უმცირეს ჯგუფებად, რომლებიც ახდენს ფულადი ნაკადების გენერირებას ხანგრძლივი სარგებლობიდან, რომლებიც დამოუკიდებელი არიან სხვა აქტივების ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ფულადი შემოდიხებისგან.

აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებადი ღირებულება არის მის გამოყენებით ღირებულებასა და სამართლიან ღირებულებას (გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები) შორის უდიდესი. გამოყენებითი ღირებულების შეფასებისას, მომავალში მისაღები სავარაუდო ფულადი ნაკადები დისკონტირდება მათ მიმდინარე ღირებულებაზე (გადასახადების გადახდამდე დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით), რაც ასახავს ბაზრის მიმდინარე შეფასებას ფულის ღირებულებისა დროში და ამ აქტივებისთვის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულისთვის დამახასიათებელ რისკებს.

გაუფასურების ზარალი აღიარდება თუ აქტივის და მასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის სავარაუდო ანაზღაურებად ღირებულებას.

კომპანიის აქტივები არ ახდენს ცალკე ფულადი ნაკადების შემოდიხების გენერირებას და გამოიყენება როგორც ერთი ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული.

გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულებთან მიმართებაში აღიარებული გაუფასურების ზარალი (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) ნაწილდება თავდაპირველად ნებისმიერი ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულზე განაწილებული გუდვილის საბალანსო ღირებულებაზე და ამცირებს მას, და შემდეგ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის სხვა აქტივების საბალანსო ღირებულებაზე წილობრივ საფუძველზე, და ამცირებს მას.

გაუფასურების ზარალი აღდგენას ექვემდებარება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება იმ საბალანსო ღირებულებას (გაუფასურების ან ამორტიზაციის გამოკლებით), რაც იქნებოდა განსაზღვრული გაუფასურების ზარალის არ არსებობის შემთხვევაში.

(l) ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება, როცა კომპანიას აქვს სანდოდ შეფასებადი, სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად და სავარაუდოა, რომ ვალდებულებების დაფარვას დასჭირდება ეკონომიკური სარგებლის გადინება. ანარიცხები გამოითვლება მომავალი მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების გადასახადების გადახდამდე არსებული განაკვეთით დისკონტირებით, რაც ასახავს ფულის ღირებულების დროში მიმდინარე საბაზრო შეფასებებს და ვალდებულებისთვის დამახასიათებელ რისკებს. დისკონტის პოზიციის დახურვა აღიარდება ფინანსური ხარჯის სახით.

(m) იჯარები

ხელშეკრულების დადებისას, კომპანია განსაზღვრავს არის თუ არა ან მოიცავს თუ არა აღნიშნული ხელშეკრულება იჯარას. ხელშეკრულება არის ან შეიცავს იჯარას თუ ის გადასცემს კონკრეტული აქტივის გამოყენების კონტროლის უფლებას დროის გარკვეული პერიოდით გარკვეული ანაზღაურების სანაცვლოდ.

(i) როგორც მოიჯარე

საიჯარო კომპონენტის შემცველი ხელშეკრულების დადების ან მისი ცვლილების დროს, კომპანია ხელშეკრულებაში მოცემულ ანაზღაურებას თითოეულ საიჯარო კომპონენტზე ანაწილებს მისი შესაბამისი, განცალკევებული ფასის მიხედვით.

კომპანია აღიარებს აქტივს გამოყენების უფლებით და საიჯარო ვალდებულებას იჯარის დაწყების თარიღისთვის. აქტივი გამოყენების უფლებით თავდაპირველად ფასდება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ ოდენობას კორექტირებულს ნებისმიერი საიჯარო გადახდებით, რომლებიც დაწყების თარიღში ან ამ თარიღამდე განხორციელდა, დამატებული ნებისმიერი თავდაპირველი პირდაპირ გაწეული ხარჯები და აქტივის დაშლის და შესაბამისი აქტივის გატანის ან მისი აღდგენის ან იმ ტერიტორიის აღდგენის ხარჯები, სადაც აღნიშნული აქტივი მდებარეობდა, გამოკლებული ნებისმიერი მიღებული იჯარის წამახალისებელი გადახდები.

შემდგომ ხდება გამოყენების უფლებით აქტივის ცვეთა წრფივი მეთოდის გამოყენებით, იჯარის დაწყებიდან მისი დასრულების თარიღამდე, გარდა შემთხვევებისა, როდესაც იჯარა გადასცემს შესაბამისი აქტივის მფლობელობას ჯგუფს იჯარის ვადის ბოლოს, ან იმ შემთხვევაში, თუ გამოყენების უფლებით აქტივის თვითღირებულება ასახავს ჯგუფის მხრიდან შესყიდვის შესაძლებლობის გამოყენებას. ამ შემთხვევაში მოხდება „აქტივი გამოყენების უფლებით“ ცვეთა შესაბამისი აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის მანძილზე, რომელიც ძირითადი საშუალებების მსგავს საფუძველზე განისაზღვრება. ამასთანავე, „აქტივი გამოყენების უფლებით“ პერიოდულად შემცირებულია გაუფასურების ზარალით (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) და კორექტირდება საიჯარო ვალდებულების კონკრეტული გადაფასებებით.

საიჯარო ვალდებულება თავდაპირველად ფასდება იმ საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულებით, რომლებიც არ არის გადახდილი დაწყების თარიღისათვის, დისკონტირებული იჯარაში ჩართული საპროცენტო განაკვეთით ან, თუ აღნიშნული განაკვეთის განსაზღვრა დროულად ვერ ხერხდება, კომპანიის ზღვრული სასესხო განაკვეთით. ზოგადად, კომპანია დისკონტირების განაკვეთად მის ზღვრულ სასესხო განაკვეთს იყენებს.

კომპანია მის ზღვრულ სასესხო განაკვეთს განსაზღვრავს სხვადასხვა გარე დაფინანსების წყაროებიდან საპროცენტო განაკვეთების მოპოვების გზით და აკეთებს გარკვეულ კორექტირებებს იჯარის პირობების და იჯარით აღებული აქტივის სახეობის ასახვის მიზნით.

საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში შეტანილი საიჯარო გადახდები მოიცავს შემდეგს:

- ფიქსირებული გადახდები, მათ შორის, არსებითად ფიქსირებული საიჯარო გადასახდელები;
- ცვლადი საიჯარო გადახდები, რომლებიც დამოკიდებულია ინდექსზე ან განაკვეთზე, რომლებიც თავდაპირველად დაწყების თარიღისთვის არსებული ინდექსის ან განაკვეთის გამოყენებით იქნა შეფასებული;
- ნარჩენი ღირებულების გარანტიის ფარგლებში გადასახდელი ოდენობები; და
- აღსრულების ფასი შესყიდვის ოპციონის ფარგლებში, რომლის გამოყენებაშიც კომპანია გონივრულად დარწმუნებულია, საიჯარო გადახდები არასავალდებულო განახლების პერიოდის განმავლობაში, თუ კომპანია გონივრულად დარწმუნებულია, რომ გამოიყენებს გახანგრძლივების შესაძლებლობას და ჯარიმები იჯარის ნაადრევი შეწყვეტისთვის, გარდა შემთხვევებისა როდესაც კომპანია გონივრულად დარწმუნებულია, რომ არ შეწყვეტს ნაადრევად ხელშეკრულებას.

საიჯარო ვალდებულება ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით. ის გადაფასებულია, როდესაც არსებობს ცვლილება სამომავლო საიჯარო გადახდებში, რომელიც წარმოიშვა ინდექსის ან განაკვეთის ცვლილების შედეგად, თუ არსებობს ცვლილება კომპანიის შეფასებაში იმ ოდენობისა რომელიც მოსალოდნელია, რომ იქნება გადასახდელი ნარჩენი ღირებულების გარანტიის ფარგლებში, თუ კომპანია შეცვლის მის შეფასებას იმისა, გამოიყენებს თუ არა შესყიდვის, გახანგრძლივების ან შეწყვეტის შესაძლებლობას ან თუ არსებობს გადახდილი არსებითად ფიქსირებული საიჯარო გადასახდელები.

როდესაც საიჯარო ვალდებულება მსგავსი გზით გადაფასდება, ხდება აქტივი გამოყენების უფლებით საბალანსო ღირებულების შესაბამისი კორექტირება, ან აღრიცხულია მოგებაში ან ზარალში თუ აქტივი გამოყენების უფლებით საბალანსო ღირებულება შემცირებულია ნულამდე.

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

(ii) როგორც მეიჯარე

საიჯარო კომპონენტის შემცველი ხელშეკრულების დადებისას ან მისი ცვლილებისას, კომპანია, ხელშეკრულებაში მოცემულ ანაზღაურებას თითოეულ საიჯარო კომპონენტზე ანაწილებს მათი შესაბამისი განცალკევებული ფასების მიხედვით.

როდესაც კომპანია მეიჯარეს სახით მოქმედებს, ის იჯარის დაწყებისას განსაზღვრავს იჯარა ფინანსურ იჯარას წარმოადგენს თუ საოპერაციო იჯარას.

თითოეული იჯარის კლასიფიკაციისთვის, კომპანია ახორციელებს ზოგად შეფასებას იმისა, გადასცემს თუ არა იჯარა შესაბამისი აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და ანაზღაურებას. თუ კი, მაშინ იჯარა ფინანსური იჯარის სახით კლასიფიცირდება; თუ არა, მაშინ - საოპერაციო იჯარის სახით. აღნიშნული შეფასების ნაწილის სახით, კომპანიამ გაითვალისწინა გარკვეული მაჩვენებლები, მაგალითად, იყო თუ არა იჯარა აქტივის ეკონომიკური სასიცოცხლო ვადის ძირითადი ნაწილისთვის.

როდესაც კომპანია შუალედური მეიჯარეა, იგი აღრიცხავს თავის წილებს ძირითადი იჯარისა და ქვეიჯარის კატეგორიებში, ცალ-ცალკე. იგი აფასებს ქვეიჯარის საიჯარო კლასიფიკაციას გამოყენების უფლების მქონე აქტივის მითითებით, რომელიც წარმოიშება ძირითადი იჯარიდან, და არა შესაბამისი აქტივის მითითებით. თუ ძირითადი იჯარა არის მოკლევადიანი იჯარა, რომელთან მიმართებაშიც კომპანია იყენებს ზემოთ აღწერილ შედავას, მაშინ იგი ქვეიჯარას საოპერაციო იჯარის სახით აკლასიფიცირებს.

თუ გარიგება შეიცავს საიჯარო და არასაიჯარო კომპონენტებს, მაშინ კომპანია ხელშეკრულებაში მოცემული ანაზღაურების გასანაწილებლად იყენებს ფასს 15-ს.

კომპანია იჯარაში წმინდა ინვესტიციაზე იყენებს ფასს 9-ის აღიარების შეწყვეტის და გაუფასურების მოთხოვნებს. კომპანია შემდგომ რეგულარულად მიმოიხილავს იჯარაში ბრუტო ინვესტიციის გამოთვლაში გამოყენებულ სავარაუდო არაგარანტირებულ ნარჩენ ღირებულებებს.

კომპანია საოპერაციო იჯარების ფარგლებში მიღებულ საიჯარო გადახდებს აღიარებს შემოსავლის სახით წრფივი მეთოდის გამოყენებით, იჯარის ვადის მანძილზე, „სხვა შემოსავლის“ კატეგორიაში.

(n) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი კლასიფიცირდება კაპიტალის სახით.

23. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული

არსებობს რიგი ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც 2021 წლის 1 იანვრიდან, და ყოველი მომდევნო წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, შევიდა ძალაში (ადრეული გამოყენებაც ნებადართულია); თუმცა, კომპანიას ჯერ არ ჰქონდა აღნიშნული ახალი ან შეცვლილი სტანდარტები მიღებული წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებისას. მოსალოდნელია, რომ ქვემოთ ჩამოთვლილი ახალი და კორექტირებული სტანდარტები არ მოახდენენ მნიშვნელოვან გავლენას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- COVID-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობები 2021 წლის 30 ივნისის შემდეგ (ფასს 16-ის შესწორება).
- წამგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება (ბასს 37-ის შესწორებები)
- ფასს სტანდარტების წლიური გაუმჯობესება 2018-2020 წლების ციკლი;
- ძირითადი საშუალებები: შემოსავალი გამიზნულ გამოყენებამდე (ბასს 16-ის შესწორებები).
- კონცეპტუალური ჩარჩოს მითითებები (ფასს 3-ის შესწორებები);
- ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე ან გრძელვადიანის სახით (ბასს 1-ის შესწორებები).
- ფასს 17 სადაზღვევო ხელშეკრულებები და ფასს 17 სადაზღვევო ხელშეკრულებების შესწორებები
- სააღრიცხვო პოლიტიკების განმარტებითი შენიშვნები (ბასს 1-ის და ფასს სტანდარტების პრაქტიკის დებულება 2-ის შესწორებები)
- სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (ბასს 8-ის შესწორებები).
- ერთი გარიგების შედეგად წარმოშობილ აქტივებთან და ვალდებულებებთან დაკავშირებული გადავადებული გადასახადი (ბასს 12-ის კორექტირებები).



იძირიპიყ

კომპანია „აჭარაფეი“-ს მმართველობის ანგარიშგება

2021 წელი

სარჩევი

1. კომპანიის შესახებ.....	1
1.1 ორგანიზაცია.....	1
1.2 მფლობელები	1
2. სეგმენტი და მისი ძირითადი მოთამაშეები.....	1
3. საკანონმდებლო და სხვა რეგულაციები.....	2
4. კომპანიის განვითარების გეგმები და სტრატეგია.....	3
5. ფინანსური მაჩვენებლები	4
5.1 კოეფიციენტები	4
5.2 შემოსავლების სტრუქტურა	4
6. კომპანიის ძირითადი რისკები.....	5
7. კომპანიის თანამშრომლები	6

1. კომპანიის შესახებ

1.1 ორგანიზაცია

შპს „აჭარაფეი“ წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას „მეწარმეთა შესახებ საქართველოს კანონის“ შესაბამისად, რომელიც დარეგისტრირდა 2013 წლის 4 აპრილს.

კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია: საქართველო, თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, 26 მაისის მოედანი N1 და კომპანიის რეგისტრაციის ნომერია: 404984978. აქვე უნდა აღინიშნოს, რომ 2022 წლის 9 მარტიდან შპს აჭარაფეის სათაო ოფისის იურიდიული მისამართია: თბილისი, ჩუბინაშვილის ქუჩა # 55.

საქართველოს ეროვნული ბანკის პრეზიდენტის 2013 წლის 30 აპრილს №41 განკარგულებით, კომპანიამ გაიარა რეგისტრაცია, როგორც საგადახდო მომსახურების პროვაიდერმა (სარეგისტრაციო ნომერი 0013-9004). კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საგადახდო მომსახურება. კომპანია ოპერირებს 20 სერვის ცენტრის საშუალებით, რომლებშიც განთავსებულია სალაროებიც.

1.2 მფლობელები

2021 წლის მდგომარეობით, კომპანიას მთლიანად ფლობს შპს „ატლასი“ (მშობელი კომპანია), რომელიც დაფუძნდა 2018 წლის 13 დეკემბერს. 2019 წლის თებერვალში მშობელი კომპანიის საკონტროლო პაკეტი (51%) შეიძინა შპს „ატლას ჰოლდინგს“-მა. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 49%-ს ფლობს შპს „სითი ლოფტი“ (უმცირესობის წილის მფლობელი), ხოლო 51%-ს - „Flutter Entertainment PLC“ (მაკონტროლებელი წილის მფლობელი), რომელიც არის ერთ-ერთი ყველაზე მსხვილი მოთამაშე სათამაშო ბიზნესის ბაზარზე მსოფლიო მასშტაბით და ფლობს შპს „ატლას ჰოლდინგს“-ის 100%-იან წილს. მაკონტროლებელი წილის მფლობელი წარმოადგენს სააქციო საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნდა ირლანდიის რესპუბლიკაში და მისი აქციების ძირითადი ნაწილი კვოტირებულია ლონდონის საფონდო ბირჟაზე, დანარჩენი ნაწილი კი ირლანდიის საფონდო ბირჟაზე.

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

შპს აჭარაფეის გენერალური დირექტორია კონსტანტინე კაჭკაჭიშვილი.

2. სეგმენტი და მისი ძირითადი მოთამაშეები

კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში. შესაბამისად მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები, რომლებიც განვითარებადი ბაზრის თვისებებით ხასიათდება.

ძირითადი სერვისები, რომელსაც კომპანია სთავაზობს მომხმარებლებს, არის შუალედური პროვაიდერისა და სწრაფი გადახდების სერვისი. სერვისით სარგებლობა შესაძლებელია როგორც სალაროებისა და ელექტრონული საფულის, ასევე მრავალჯერადი შევსების წინასწარი საგადახდო („ინკოგნიტო“) ბარათის საშუალებითაც.

კომპანიის ექსკლუზიური პროდუქტია ინკოგნიტო ბარათი, რომელიც მაქსიმალურად მორგებულია ონლაინ თამაშებისთვის განხორციელებულ გადახდებზე.

კომპანია მოღვაწეობს საკმაოდ კონკურენტულ გარემოში, ბაზარზე სხვა მსხვილი ოპერატორები არიან: სს ოპპა, შპს მანი მუვერს, სს იმანი ჯორჯია; ასევე, შპს თიბისი ფეი და შპს ექსპრეს ფეი და სხვა.

3. საკანონმდებლო და სხვა რეგულაციები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად, კომპანია წარმოადგენს საქართველოს რეზიდენტ კომპანიას და საგადასახადო პოლიტიკა და სტრუქტურაც განისაზღვრება მოქმედი საგადასახადო კოდექსისა და საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოცემული საკანონმდებლო/ნორმატიული აქტების შესაბამისად. გარდა ქვეყანაში მოქმედი სახელმწიფო და იურიდიული ნორმებისა, კომპანიის, როგორც საგადახდო მომსახურების მომწოდებლის, ~ საქმიანობას, არეგულირებს საქართველოს ეროვნული ბანკი.

შპს „აჭარაფეი“-მ 2021 წლისთვის ბიუჯეტში ჯამურად 786 ათასი ლარი შეიტანა.

კომპანიის მიმართულებებისთვის, მათი შინაარსის გათვალისწინებით, რელევანტურია შემდეგი გადასახადები:

მოგების გადასახადი - ძირითადი დაბეგვრის ობიექტი არის განაწილებული მოგება, ასევე კოდექსით გათვალისწინებული სხვა დაბეგვრის ობიექტები (მოგების გადასახადის ეგრეთ წოდებული „ესტონური მოდელი“ (მოქმედია 2017 წლის 1 იანვრიდან); მოგების გადასახადის განაკვეთი არის 15%, ამასთან, მოგების გადასახადით დასაბეგრი ბაზა გაიანგარიშება განაწილებული მოგების/დასაბეგრი კორექტირებების/გაწეული ხარჯის 0.85-ზე გაყოფით.

საშემოსავლო გადასახადი - დაქირავებულ პირთათვის ხელფასის სახით ანაზღაურების გაცემისას, ასევე ცალკეულ შემთხვევებში ფიზიკური პირების მომსახურების ანაზღაურებისას კომპანიები აკავებენ საშემოსავლო გადასახადს 20% ოდენობით.

არარეზიდენტის შემოსავალი შესაძლებელია დაექვემდებაროს დაბეგვრას გადახდის წყაროსთან 15%-იანი, 10%-იანი და 5%-იანი განაკვეთით. ამასთან გაითვალისწინება ორმაგი დაბეგვრის თავიდან აცილების შესახებ საერთაშორისო შეთანხმებებით განსაზღვრული საგადასახადო შეღავათები და მათი გამოყენების წესი.

2019 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შევიდა საქართველოს კანონი დაგროვებითი პენსიის შესახებ. საპენსიო შენატანის გადახდა ევალება ყველა დასაქმებულს და მის სასარგებლოდ ყველა დამსაქმებელს და სახელმწიფოს. თავად დასაქმებული ახორციელებს შენატანს მისი დაუბეგრავი შემოსავლის 2%-ის ოდენობით. ასევე თითოეულს: დამსაქმებელს და სახელმწიფოს, დასაქმებულის ინდივიდუალურ საპენსიო ანგარიშზე შეაქვთ დასაქმებულის დაუბეგრავი შემოსავლის 2%. აღნიშნული მიზნისთვის, კანონმდებლობის შესაბამისად შეიქმნა დამოუკიდებელი საჯარო სამართლის იურიდიული პირი – საპენსიო სააგენტო, რომელიც პასუხისმგებელია დაგროვებითი საპენსიო სქემის განხორციელებაზე,

მართვასა და ადმინისტრირებაზე და ორგანიზებულია იმგვარად, რომ მაქსიმალურად უზრუნველყოს მონაწილეთა საპენსიო აქტივების უსაფრთხოება და მათზე გრძელვადიანი საინვესტიციო ამონაგები.

დღგ (დამატებული ღირებულების გადასახადი) - კომპანიები ახორციელებენ 18%-ით დასაბეგრ ოპერაციებს, ჩათვლის უფლებით გათავისუფლებულ ოპერაციებს, ჩათვლის უფლების გარეშე გათავისუფლებულ ოპერაციებსა და ოპერაციებს, რომლებიც არ განიხილება დღგ-ით დაბეგრის მიზნებისთვის.

ქონების გადასახადი - კომპანიის ბალანსზე ძირითად საშუალებად აღრიცხულ აქტივებზე, დაუმონტაჟებელ მოწყობილობებზე, დაუმთავრებელ მშენებლობაზე, აგრეთვე მის მიერ ლიზინგით გაცემულ ქონებაზე კომპანია იხდის ქონების გადასახადს ზემოაღნიშნული ქონების სახეობების საშუალო წლიური საბალანსო ნარჩენი ღირებულებიდან არა უმეტეს 1%-ის ოდენობით.

საკანონმდებლო და სხვა რეგულაციების მოსალოდნელი ცვლილებები და მათი ეფექტი კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე წარმოდგენილია ფინანსური ანგარიშგების მე-19 შენიშვნაში.

4. კომპანიის განვითარების გეგმები და სტრატეგია

კომპანია პოზიციონირდება, როგორც ერთ-ერთი პირველი და მოწინავე ქართული კომპანია ბაზარზე, საგადახდო მომსახურების სფეროში, განსხვავებული ინოვაციური სერვისების, პროდუქტებისა და ადამიანური კაპიტალის პორტფოლიოთი. თავის მთავარ სიძლიერედ კომპანია მიიჩნევს იმ ფაქტს, რომ ის უსმენს, ქმნის და აწოდებს მომხმარებელს ისეთ მომსახურებასა და პროდუქტს, როგორიც მას სჭირდება, მისსავე მოთხოვნებისა და ქცევის შესწავლის საფუძველზე.

კომპანიაში მუდმივად მიმდინარეობს სტრატეგიების შეფასებისა და შემუშავების პროცესი. სწორი სტრატეგიის შემუშავებისათვის მთავარი ფაქტორები, რომლებსაც კომპანია ითვალისწინებს, არის არსებული სიტუაციის, რისკებისა და საფრთხეების ანალიზი და დასახული მიზნების მისაღწევად კონკრეტული ამოცანების ჩამოყალიბება. გარდა იმისა, რომ შეინარჩუნოს ბაზრის ერთ-ერთი ძირითადი მოთამაშის პოზიციები, კომპანია გახდა მეტად ორიენტირებული ინოვაციების დანერგვასა და როგორც ბრენდის, ასევე თავისი პროდუქტების/სერვისების ცნობადობის გაზრდაზე.

კომპანიის ხედვა მოიცავს სამ ძირითად კრიტერიუმს:

- იყოს ბაზრის უპირობო ლიდერი/ინოვატორი;
- აღმოაჩინოს შესაძლებლობები და დანერგოს მაქსიმალურად ბევრი ახალი პროდუქტი/სერვისი, მომხმარებელთათვის;
- გაზარდოს მომხმარებელთა ბაზა და შემოსავლები საგადახდო არხების, პროდუქტებისა და სერვისების მეშვეობით.

როგორ აპირებს კომპანია ამ კრიტერიუმების მიღწევას?

1. ადამიანური კაპიტალის გაძლიერებით, რაც თავის თავში გულისხმობს ზრუნვას თანამშრომელთა მუდმივ განვითარებასა და კმაყოფილებაზე;
2. ბრენდის პოპულარიზაციითა და კიდევ უფრო მეტი ცნობადობის მოპოვებით;
3. კორპორაციული სოციალური პასუხისმგებლობის გაძლიერებით;
4. ისტორიული და მიმდინარე მონაცემების საფუძველზე გადაწყვეტილებების მიღებით;
5. მომხმარებლის მოთხოვნილებების მაქსიმალური დაკმაყოფილებით;
6. მასშტაბირებადი და მოქნილი ტექნოლოგიებით;
7. ბაზრისა და რეგულატორ(ებ)ის სპეციფიურ მოთხოვნილებებთან ადაპტირებით.

8. კომპანია მუდმივად ზრუნავს თანამშრომელთა განვითარებაზე, ბრენდის სიძლიერისა და ცნობადობის გაზრდაზე. ასევე, კომპანიისთვის მნიშვნელოვანია გადაწყვეტილების მიღებისას არსებული ისტორიული თუ მიმდინარე მონაცემების გამოყენება, მომხმარებელთათვის საუკეთესო გამოცდილების შექმნა, მოქნილი ტექნოლოგიების გამოყენება და ბაზრის სპეციფიურ მოთხოვნებზე მორგება და ამ მოთხოვნების დაკმაყოფილება.

5. ფინანსური მაჩვენებლები

5.1 კოეფიციენტები

წლისათვის (ლარში'000)	2021	2020	2019
შემოსავალი	9,782	3,812	3,628
Adjusted EBITDA	5,499	347	666
Adjusted EBIT	4,148	(352)	167
წმინდა მოგება	4,293	(461)	27
საოპერაციო საქმიანობით მიღებული ფულადი სახსრები	3,062	5,382	4,915
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა	1,436	1,278	845

წლისათვის (ლარში'000)	2021	2020	2019
ჯამური აქტივები	18,149	13,514	8,695
ჯამური ვალდებულება	12,705	12,561	7,553
ჯამური კაპიტალი	5,444	953	1,142

ფინანსური კოეფიციენტები	2021	2020
შემოსავლის ზრდა	157%	5%
Adjusted EBITDA მარჟა	56%	9%
წმინდა მოგების მარჟა	44%	-12%
საოპერაციო საქმიანობის კოეფიციენტი	31%	141%

გამოთვლები:

Adjusted EBIT გამოითვლება, როგორც სხვაობა საოპერაციო საქმიანობით მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების ცვეთასა და ამორტიზაციას შორის.

Adjusted EBITDA გამოითვლება, როგორც ჯამი საოპერაციო საქმიანობით მიღებული წმინდა შემოსავლისა და ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯის.

5.2 შემოსავლების სტრუქტურა

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ფიზიკური და იურიდიული პირებისთვის საგადახდო მომსახურების გაწევა, პირდაპირი გზით ან შუამავალი პროვაიდერის/მომსახურების საშუალებით.

ონლაინ თამაშებისთვის განხორციელებული გადახდების საკომისიო წარმოადგენს საკომისიო შემოსავლის მოთხოვნას მომხმარებლის მიმართ, სადაც კომპანია მოქმედებს, როგორც პრინციპალი.

წმინდა საკომისიო შემოსავალი ონლაინ თამაშებისთვის განხორციელებული გადახდებიდან წარმოადგენს წმინდა საკომისიო შემოსავლის მოთხოვნას მომხმარებლის მიმართ და საკომისიო ხარჯის ვალდებულებას პროვაიდერების მიმართ, სადაც კომპანია მოქმედებს როგორც შუალედური, გადამხდელის ან/და მიმღების.

შემოსავალი აღიარდება დროის გარკვეულ მომენტში, როდესაც მომხმარებელი მოიპოვებს კონტროლს საქონელზე ან მომსახურებაზე და შესაბამისად, აქვს მისი პიდაპირი გამოყენების და მისგან სარგებლის

მიღების შესაძლებლობა. რადგან კონტროლის გადაცემა ხდება მაშინ, როდესაც კლიენტი განახორციელებს გარიგებას, საკომისიო შემოსავალი აღიარდება დაუყოვნებლივ, აღნიშნულ მომენტში.

რაც შეეხება გაყიდვების თვითღირებულებას, ის წარმოადგენს შემოსავლის გენერირების საქმიანობასთან დაკავშირებულ პირდაპირ ხარჯებს და ძირითადად შედგება „ინკოგნიტო“ ბარათების თვითღირებულებისგან, მათი პერსონალიზაციისა და დაკავშირებული ტექნიკური მხარდაჭერის ხარჯებისგან. გაყიდვების თვითღირებულება არ მოიცავს სახელფასო ხარჯებს, ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯებს.

6. კომპანიის ძირითადი რისკები

სათამაშო ბაზრისა და ბიზნესის სპეციფიკიდან გამომდინარე, შპს „აჭარაფი“-სთვის რელევანტურია შემდეგი სახის რისკები:

- საკრედიტო (საოპერაციო არა?) რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- ლეგალური (რეგულაციები) რისკები
- სავალუტო რისკი(?)

ზემოთ ჩამოთვლილი რისკების მართვა კომპანიას შეუძლია სხვადასხვა ინსტრუმენტების გამოყენებით.

საკრედიტო რისკი არის კომპანიის ფინანსური დანაკარგის რისკი, როდესაც მომხმარებელი ან ფინანსური ინსტრუმენტის მფლობელი მეორე მხარე ვერ ასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს. თუმცა, გამომდინარე ამ მოთხოვნების სპეციფიკიდან და მისი მაღალი ლიკვიდურობიდან, მენეჯმენტი თვლის, რომ საკრედიტო რისკი ამ კუთხით მინიმალურია.

ლიკვიდურობის რისკი არის ისეთი რისკი, რომლის დროსაც კომპანიას ექმნება სირთულეები ნაკისრი ფინანსური ვალდებულებების შესრულებაში და რომელთა დასაფარად საჭიროა ფულის ან სხვა ფინანსური აქტივის მიწოდება.

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

ლიკვიდურობის რისკის გონივრული მართვა ფულისხმოვან საკმარისი ფულის ნაშთის ქონას და დამატებით დაფინანსებაზე ხელმისაწვდომობას.

2021 წლის 31 დეკემბერს ხელმძღვანელობამ ჩაატარა ერთობლივი ფინანსური მაჩვენებლების და ფინანსური მდგომარეობის ანალიზი. შედეგად დადგინდა, რომ კომპანიას აქვს საკმარისი ლიკვიდურობა ვალდებულებების დროულად დასაფარად, ვინაიდან კომპანია მომგებიანია და საჭიროების შემთხვევაში ძალუძს მოიპოვოს დამატებითი დაფინანსება.

კომპანია დგას სავალუტო რისკის წინაშე, რადგან შესყიდვების ნაწილი დენომინირებულია ვალუტაში, რომელიც განსხვავდება კომპანიის სამუშაო ვალუტისაგან. ვალუტა, რომელშიც უმეტესად არის დენომინირებული ოპერაციები არის ევრო და აშშ დოლარი. რისკის დაზღვევის მიზნით, მენეჯმენტი ბიუჯეტირების პროცესში, მაქსიმალურად ითვალისწინებს ეროვნული ვალუტის გაცვლითი კურსის

განვითარების პესიმისტურ სცენარს და პერიოდულად ახდენს თავისუფალი ფულადი სახსრების კონვერტირებას უცხოურ ვალუტაში.

ასევე, აქვე უნდა აღინიშნოს COVID-19-ის პანდემიით გამოწვეული კრიზისისა და 2022 წლის 24 თებერვალს უკრაინაში დაწყებული ომის შესახებ; ამ მოვლენებმა კიდევ უფრო გაზარდა გაურკვეველობა არსებულ ბიზნეს გარემოში, თუმცა კომპანიის მენეჯმენტი მუდმივად აფასებს საოპერაციო და ფინანსურ მაჩვენებლებს მიმდინარე მოვლენების ფონზე და აქვს მოლოდინი, რომ ზემოთხსენებული მოვლენები არ იქონიებს მნიშვნელოვან უარყოფით ეფექტს კომპანიის საქმიანობაზე.

გარდა ამისა, მნიშვნელოვანი ცვლილებები შევიდა სათამაშო ბიზნესის მარეგულირებელ კანონმდებლობაში 2022 წლის 1 იანვრიდან. პროვაიდერების კუთხით, შეიზღუდა გადარიცხვები უცხოურ ბიზნეს-ოპერატორებთან, კერძოდ, საქართველოს რეზიდენტ სერვის პროვაიდერებს ეკრძალებათ საბარათო სქემით ინტერნეტ გადარიცხვების განხორციელება უცხოურ გემბლინგ ბიზნეს-ოპერატორებთან.

7. კომპანიის თანამშრომლები

2021 წლის ბოლოს შპს „აჭარაფეი“-ში საშუალოდ დასაქმებული იყო 225 ადამიანი, ხოლო 2020 წელს- 219. თანამშრომლების გენდერული განაწილება ქალბატონებსა და მამაკაცებს შორის არის 42%-58%.

შპს „აჭარაფეი“ ორიენტირებულია და მუდმივად ზრუნავს თანამშრომლების კომპეტენციისა და კვალიფიკაციის ამაღლებაზე. 2021 წელს თანამშრომელთა ნაწილმა მიიღო როგორც პროფესიული უნარების გაუმჯობესების, ასევე სამაგისტრო და სასერტიფიკატო პროგრამების დაფინანსება.

აქვე უნდა აღინიშნოს, რომ COVID-19 პანდემიის გამო, 2020 წლის მარტიდან კომპანია სრულად გადავიდა მუშაობის დისტანციურ რეჟიმზე და 2021 წელსაც გააგრძელა ამ რეჟიმში მუშაობა. ეს დიდი გამოწვევა იყო ყოველი თანამშრომლისთვის, თუმცა, ამ სირთულესაც კომპანია წარმატებით გაუმკლავდა და ამან არ იქონია არანაირი უარყოფითი გავლენა მის საოპერაციო საქმიანობასა თუ ფინანსურ მაჩვენებლებზე. მენეჯმენტი მუდმივად ატარებს თანამშრომელთა კმაყოფილების კვლევას და ითვალისწინებს თითოეული თანამშრომლის პოზიციას.

გენერალური დირექტორი

კონსტანტინე კაჭკაჭიშვილი

20 ივნისი, 2022 წელი

განვითარების პესიმისტურ სცენარს და პერიოდულად ახდენს თავისუფალი ფულადი სახსრების კონვერტირებას უცხოურ ვალუტაში.

ასევე, აქვე უნდა აღინიშნოს COVID-19-ის პანდემიით გამოწვეული კრიზისისა და 2022 წლის 24 თებერვალს უკრაინაში დაწყებული ომის შესახებ; ამ მოვლენებმა კიდევ უფრო გაზარდა გაურკვევლობა არსებულ ბიზნეს გარემოში, თუმცა კომპანიის მენეჯმენტი მუდმივად აფასებს საოპერაციო და ფინანსურ მაჩვენებლებს მიმდინარე მოვლენების ფონზე და აქვს მოლოდინი, რომ ზემოთხსენებული მოვლენები არ იქონიებს მნიშვნელოვან უარყოფით ეფექტს კომპანიის საქმიანობაზე.

გარდა ამისა, მნიშვნელოვანი ცვლილებები შევიდა სათამაშო ბიზნესის მარეგულირებელ კანონმდებლობაში 2022 წლის 1 იანვრიდან. პროვაიდერების კუთხით, შეიზღუდა გადარიცხვები უცხოურ ბიზნეს-ოპერატორებთან, კერძოდ, საქართველოს რეზიდენტ სერვის პროვაიდერებს ეკრძალებათ საბარათო სქემით ინტერნეტ გადარიცხვების განხორციელება უცხოურ გემბლინგ ბიზნეს-ოპერატორებთან.

7. კომპანიის თანამშრომლები

2021 წლის ბოლოს შპს „აჭარაფეი“-ში საშუალოდ დასაქმებული იყო 225 ადამიანი, ხოლო 2020 წელს- 219. თანამშრომლების გენდერული განაწილება ქალბატონებსა და მამაკაცებს შორის არის 42%-58%.

შპს „აჭარაფეი“ ორიენტირებულია და მუდმივად ზრუნავს თანამშრომლების კომპეტენციისა და კვალიფიკაციის ამაღლებაზე. 2021 წელს თანამშრომელთა ნაწილმა მიიღო როგორც პროფესიული უნარების გაუმჯობესების, ასევე სამაგისტრო და სასერტიფიკატო პროგრამების დაფინანსება.

აქვე უნდა აღინიშნოს, რომ COVID-19 პანდემიის გამო, 2020 წლის მარტიდან კომპანია სრულად გადავიდა მუშაობის დისტანციურ რეჟიმზე და 2021 წელსაც გააგრძელა ამ რეჟიმში მუშაობა. ეს დიდი გამოწვევა იყო ყოველი თანამშრომლისთვის, თუმცა, ამ სირთულესაც კომპანია წარმატებით გაუმკლავდა და ამან არ იქონია არანაირი უარყოფითი გავლენა მის საოპერაციო საქმიანობასა თუ ფინანსურ მაჩვენებლებზე. მენეჯმენტი მუდმივად ატარებს თანამშრომელთა კმაყოფილების კვლევას და ითვალისწინებს თითოეული თანამშრომლის პოზიციას.

გენერალური დირექტორი

კონსტანტინე კაჭკაჭიშვილი

20 ივნისი, 2022 წელი



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N221023111



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

10.08.2022 წ

სანოტარო მოქმედების დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის
ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

ლანა მაჭავარიანი

სანოტარო ბიუროს მისამართი

ქ. თბილისი, შ. რუსთაველის გამზ. N1, სადარბაზო IV,
სართული 2

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

(+995) 595 10 16 08

სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

40052060613522



მე, ნოტარიუსი ლანა მაჭავარიანი, რომლის სანოტარო ბიუროს მდებარეობს მისამართზე: ქ. თბილისი, შ. რუსთაველის გამზ. N1, სადარბაზო IV, სართული 2-ში ვამოწმებ ინგლისური ენის დიპლომირებული მთარგმნელის სოფიო კაპანაძის (დაბადებული: 08.02.1991 წ, დაბადების ადგილი: ქ. თბილისი, პირადი ნომერი: 01008047830) დამოწმდა მისი ხელმოწერის ნამდვილობა დოკუმენტის- სს "აჭარაფეი" 2021 წლის ფინანსური ანგარიშგება - ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე თარგმანზე.

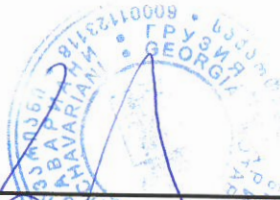
თარჯიმანმა წარმოადგინა ენის ცოდნის დამადასტურებელი დოკუმენტი: დიპლომი M № 19GE000656KAPS001G, გაცემულია 12.08.2019 წ., BRITISH COUNCIL, IELTS TEST მიერ, თარგმანმცოდნეობის საქმის (ინგლისური ენა) სპეციალობით.

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

გადახდილია სანოტარო მომსახურეობის საზღაური (წინამდებარე დოკუმენტის 2 ეგზემპლარზე შესრულებული 88 ხელმოწერის დამოწმებისათვის) 264 ლარი, (თანახმად საქართველოს მთავრობის 2011 წლის 29 დეკემბრის დადგენილების N507-ის 31-ე მუხლისა), აგრეთვე დ.დ.გ 47 ლარი და 52 თეთრი (თანხმად საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 166-ე მუხლისა) და რეგისტრაციის საფასური 5 ლარი (თანახმად საქართველოს მთავრობის 2011 წლის 29 დეკემბრის დადგენილების N507-ის 39-ე მუხლისა).

ნოტარიუსი

ლანა მაჭავარიანი



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



საქართველოს იუსტიციის

სამართლებრივი

სერვისების

დასახელება

