

ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა შპს ფიტპასს ჯორჯია

2021 წლის 31 დეკემბერი

დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)



სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშება	5
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	6
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	7
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	8
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	9

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

შპს გრანტ თორნტონ

ქეთევან წამბულის გამზირი 54
0144, თბილისი, საქართველო

ტ. + 995 322 604 406

Grant Thornton LLC

54 Ketevan Tsamebuli Avenue
0144 Tbilisi, Georgia

T + 995 322 604 406

შპს ფიტპასს ჯორჯია-ს მფლობელებს:

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს ფიტპასს ჯორჯიას ("კომპანია") ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოგება-ზარალისა და სხვა გაერთიანებული შემოსავლების ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის, აგრეთვე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვას და სხვა განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგება სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას წლისათვის, რომელიც დასრულდა აღნიშნული თარიღით და შეესაბამება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებს.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ჩვენი პაუსისმგებლობა, აღნიშნული სტანდარტების მიხედვით, აღწერილია ამ დასკვნის აბზაცში სათაურით "აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე". ჩვენ კომპანიისაგან დამოუკიდებელი ვართ, როგორც ამას მოითხოვს პროფესიონალ ბუღალტერთათვის საერთაშორისო ეთიკის სტანდარტების საბჭოს მიერ შემუშავებული ეთიკის კოდექსი, ჩვენი დამოუკიდებლობა ასევე შესაბამისობაშია საქართველოში არსებულ მოთხოვნებთან და ჩვენ სრულად ვასრულებთ სხვა მოთხოვნებს, რომელიც განსაზღვრულია ეთიკის ნორმებით. დარწმუნებული ვართ, რომ აუდიტის პროცესში მოპოვებული მტკიცებულებები საკმარის და შესაფერის საფუძველს გვაძლევს აუდიტორული დასკვნისთვის.

ხელმძღვანელობისა და მმართველობითი უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირების პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (IFRS) პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა აგრეთვე მოიცავს შიდა კონტროლის ისეთი სისტემის შემუშავებასა და დანერგვას, რომელიც უზრუნველყოფს თაღლითობით თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობებისგან თავისუფალი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში ხელმძღვანელობა ვალდებულია განიხილოს კომპანიის მიერ მომავალში ფუნქციონირების უწყვეტად გაგრძელების შესაძლებლობა, საჭიროების მიხედვით ანგარიშგებაში წარადგინოს შესაბამისი ახსნა-განმარტებები ამ საკითხთან დაკავშირებით და ფინანსური ანგარიშგება მოამზადოს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ხელმძღვანელობა აპირებს კომპანიის ლიკვიდაციას ან ოპერაციების შეწყვეტას, ან როდესაც ხელმძღვანელობას არ აქვს სხვა რეალური ალტერნატივა, გარდა საქმიანობის შეწყვეტისა.

მმართველობითი უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებელი არიან ზედამხედველობა გაუწიონ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება მასზე, შეიცავს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და წარვადგინოთ ანგარიში, რომელიც მოიცავს ჩვენს აუდიტორულ დასკვნას (მოსაზრებას) აღნიშნულზე. დასაბუთებული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ ის არ არის გარანტია იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი აუცილებლად გამოავლენს არსებით უზუსტობებს მათი არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობა შეიძლება წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად. უზუსტობები მიიჩნევა არსებითად, თუკი, გონივრულობის ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ მათ, ცალ-ცალკე ან ერთობლიობაში, შეუძლიათ გავლენა მოახდინონ ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე.

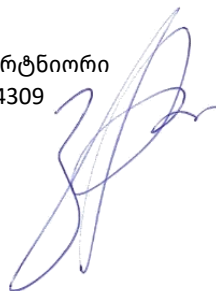
აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, აუდიტის მსვლელობისას, როგორც აუდიტის პროცესის შემადგენელი ნაწილი, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ შეფასებას და ვიცავთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ვსაზღვრავთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობების არსებობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამგვარი რისკების საპასუხო და მოვიპოვებთ ჩვენი აუდიტორული მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი შეცდომების შემჩნევლობის რისკი შეცდომით გამოწვეული უზუსტობების შემჩნევლობის რისკზე მაღალია, რადგან თაღლითობა მოიცავს ისეთ ქმედებებს, როგორიცაა შეთქმულება, გაყალბება, განზრახ რაიმე ინფორმაციის გამოტოვება და არასრული სახით წარდგენა, ან შიდა კონტროლის არსწორი წარმართვა.
- ვერკვევით კომპანიის შიდა კონტროლის სისტემის იმ ნაწილში, რომელიც მნიშვნელოვანია ჩვენი აუდიტის მიზნებისათვის, რათა დავგვემოთ არსებული სიტუაციისათვის შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები, მაგრამ არა იმ მიზნით, რომ გამოვხატოთ ჩვენი მოსაზრება კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის შესახებ.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების, ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული სააღრიცხვო შეფასებების და ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებების შესაბამისობას.
- განვიხილავთ რამდენად შესაფერისი იყო ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური ანგარიშგების მომზადება საწარმოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვებაზე დაყრდნობით და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, ვაფასებთ, ხომ არ არის მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა დაკავშირებული იმ მოვლენებთან და პირობებთან, რომლებსაც შეუძლიათ მნიშვნელოვანი ეჭვი გააჩინონ მომავალში კომპანიის მიერ საქმიანობის უწყვეტად გაგრძელების შესაძლებლობასთან დაკავშირებით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა არსებობს, მაშინ ჩვენგან მოითხოვება აუდიტორულ დასკვნაში მიუთითოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი ახსნა-განმარტებითი შენიშვნა, სადაც განხილულია აღნიშნული მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა, ხოლო თუკი ფინანსურ ანგარიშგებაში აღნიშნული განუსაზღვრელობის არსებობა არ არის ადეკვატურად აღწერილი, მაშინ მოგვეთხოვება აუდიტორული დასკვნის მოდიფიცირება. ჩვენი მოსაზრებები დაფუძნებულია ჩვენ მიერ აუდიტორული დასკვნის ხელმოწერის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე. თუმცა მომავალში შესაძლოა მოხდეს ისეთი მოვლენები, რომლებსაც გავლენა ექნებათ კომპანიის ფუნქციონირების გაგრძელების შესაძლებლობაზე.
- განვიხილავთ ფინანსური ანგარიშის მთლიან სტრუქტურას, რომელიც მოიცავს წარდგენებს, თუ რამდენად სამართლიანად არის ასახული მასში ტრანზაქციები და მოვლენები.

მმართველობითი უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებთან, აუდიტის პროცესში, გვექონდა კომუნიკაცია აუდიტის მასშტაბის, აუდიტის გეგმის და აუდიტის სხვა მნიშვნელოვან საკითხებზე, მათ შორის შიდა კონტროლის სისტემაში აუდიტის პროცესში გამოვლენილ მნიშვნელოვან სისუსტეებზე.

ვანტანგ ცაბაძე

სერტიფიცირებული აუდიტორი / მმართველი პარტნიორი
აუდიტორის რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-A-774309
შპს გრანტ თორნტონ
თბილისი, საქართველო
26 სექტემბერი 2022



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშება

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

ლარი	შენიშვნა	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	52,291	30,634
აქტივების გამოყენების უფლება	5	346,644	433,843
არამატერიალური აქტივები		834	1,002
		399,769	465,479
მიმდინარე აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	129,032	19,894
საგადასახადო აქტივი		-	9,865
წინასწარ გაწეული ხარჯები		96,286	7,648
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	7	2,595,332	755,609
		2,820,650	793,016
სულ აქტივები		3,220,419	1,258,495
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი და რეზერვები			
საწესდებო კაპიტალი		74,953	74,953
აკუმულირებული მოგება		1,570,194	509,244
		1,645,147	584,197
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	8	284,062	418,230
		284,062	418,230
მიმდინარე ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	8	114,464	94,248
საკონტრაქტო ვალდებულება	10	551,501	132,590
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	521,616	29,230
საგადასახადო ვალდებულებები		103,629	-
		1,291,210	256,068
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		3,220,419	1,258,495

ფინანსური ანგარიშგება დადასტურებულია 2022 წლის 26 სექტემბერს:

გიორგი შანიძე

ელენე თარხან-მოურავი

აღმასრულებელი დირექტორი

ფინანსური დირექტორი

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები, რომლებიც 10-30-ე გვერდებზეა წარმოდგენილი, ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

ლარი	შენიშვნა	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
შემოსავალი	10	7,054,738	2,996,588
რეალიზაციის თვითღირებულება	11	(3,814,916)	(1,574,139)
წმინდა მოგება		3,239,822	1,422,449
სხვა შემოსავალი		7,837	17,371
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	12	(1,110,557)	(215,026)
ხელფასები და სხვა სარგებლის ხარჯი	13	(1,089,402)	(644,739)
შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან		1,047,700	580,055
საპროცენტო შემოსავალი	14	47,020	13,454
საპროცენტო ხაჯი	14	(25,716)	(31,998)
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)	15	24,726	(69,552)
ზარალი ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან		(2,097)	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები		5,722	-
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		(1,156)	(3,953)
მოგება დაბეგვრამდე		1,096,199	488,006
მოგების გადასახადის ხარჯი		(35,249)	-
წლის მოგება		1,060,950	488,006
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის სრული შემოსავალი		1,060,950	488,006

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები, რომლებიც 10-30-ე გვერდებზეა წარმოდგენილი, ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

ლარი	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება	სულ
2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	74,953	21,238	96,191
პერიოდის მოგება	-	488,006	488,006
სულ წლის მთლიანი შემოსავალი	-	488,006	488,006
2020 წლის 31 დეკემბერი	74,953	509,244	584,197
წლის მოგება	-	1,060,950	1,060,950
სულ წლის მთლიანი შემოსავალი	-	1,060,950	1,060,950
2021 წლის 31 დეკემბერი	74,953	1,570,194	1,645,147

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები, რომლებიც 10-30-ე გვერდებზეა წარმოდგენილი, ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

ლარი	2020 წელი	2019 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	1,096,199	488,006
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	98,732	94,352
ფინანსური შემოსავალი	(47,020)	(13,454)
ფინანსური ხარჯი	25,716	31,998
ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან მიღებული ზარალი	2,096	-
საექვო მოთხოვნების რეზერვი	16,674	-
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)	(24,726)	69,552
საოპერაციო მოგება საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე	1,167,671	670,454
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	(125,812)	15,185
ცვლილება წინასწარ გადახდებში	(88,637)	(2,653)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	502,981	(251,189)
ცვლილება საკონტრაქტო ვალდებულებებში	418,911	(49,388)
ცვლილება მიღებულ ავანსებში	-	(98,053)
ცვლილება საგადასახადო აქტივში	78,245	(48,653)
ფული ოპერაციებიდან	1,953,359	235,703
გადახდილი პროცენტი	(25,716)	31,998
მიღებული პროცენტი	47,020	14,786
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	1,974,663	282,487
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შეძენა	(35,118)	(23,581)
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობაში	(35,118)	(23,581)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
საიჯარო ვალდებულების გადახდა	(93,088)	(101,565)
წმინდა ფული საფინანსო საქმიანობაში	(93,088)	(101,565)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა	1,846,457	157,341
უცხოური ვალუტის გავლენა ფულზე	(6,734)	-
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	755,609	598,268
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	2,595,332	755,609

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები, რომლებიც 10-30-ე გვერდებზეა წარმოდგენილი, ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

1 ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

შპს ფიტპასს ჯორჯია (შემდგომში კომპანია) დაარსდა 2019 წლის 15 თებერვალს და მდებარეობს საქართველოში. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, შეიქმნა საქართველოს რეგულაციების შესაბამისად და რეგისტრირებულია თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით 406271895.

დაარსების დღიდან დღემდე კომპანია უზრუნველყოფს თავიანთი მომხმარებლისთვის სხვადასხვა ფიტნეს ცენტრებთან წვდომის მომსახურებას. ის მომხმარებლებს სთავაზობს საწევრო ბარათებს, რომლებიც მათ საშუალებას აძლევს, წვდომა ჰქონდეთ რამდენიმე ფიტნეს ცენტრთან, ყოველთვიური ფიქსირებული გადასახადის სანაცვლოდ. ფიტნეს ცენტრები განიხილებიან როგორც პარტნიორები და კომპანია უხდის მათ შეთანხმებულ ფიქსირებულ გადასახადს თითოეული მომხმარებლისთვის. ფინანსური ანგარიშგების თარიღისთვის კომპანიას არ ჰყავს პირდაპირი კონკურენტები საქართველოს ბაზარზე, ვინაიდან იგი პირველი ბაზრის მოთამაშეა საქართველოში, რომელიც მომხმარებლებს სთავაზობს მრავალ ფიტნეს ცენტრთან წვდომის საშუალებას, მხოლოდ ერთი საწევრო ბარათის საშუალებით.

კომპანიის თანამშრომელთა საშუალო რაოდენობამ 2021 წლის განმავლობაში შეადგინა 31 თანამშრომელი (2020: 31 თანამშრომელი).

კომპანიის იურიდიული რეგისტრაციის მისამართია: გარეკახეთის ქ. 6, თბილისი, საქართველო.

ანგარიშგების თარიღისთვის, საქართველოს ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშგების რეგულაციების შესაბამისად, კომპანია წარმოადგენს მესამე კატეგორიის საწარმოს. ამავე რეგულაციების მიხედვით, კომპანია არ არის საზოგადოებრივი დაინტერესების პირი (სდპ).

ბიზნეს გარემო

პოლიტიკურ და ეკონომიკურ გარემოში მომხდარ ცვლილებებს და საქართველოში იურიდიული, საგადასახადო და საკანონმდებლო სისტემების ცვლილებებს განგრძობითი ხასიათი აქვს. საქართველოს ეკონომიკის სტაბილურობა და განვითარება დიდწილად დამოკიდებულია ამ ცვლილებებზე. მთავრობამ განაახლა ქმედებები უკეთესი მართვისთვის, მათ შორის გაზარდა ანტიკორუფციული ძალისხმევა, გამჭვირვალობა და ანგარიშვალდებულების პასუხისმგებლობა.

ვითარება მსოფლიოში რუსეთის ფედერაციის მიერ უკრაინის წინააღმდეგ გაჩაღებული ომის შედეგად გამწვავდა. ცეცხლის შეწყვეტის შეთანხმება ჯერ არ არის მიღწეული და ომის შედეგები/ეფექტი გლობალურ ეკონომიკაზე, როგორც მოკლევადიან, ისე გრძელვადიან პერიოდში, ჯერ კიდევ გაურკვეველია.

კომპანიის მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ მათი ლიკვიდობის მდგომარეობა საკმარისია მდგრადი ფუნქციონირებისათვის. კომპანია რეგულარულად აკონტროლებს ლიკვიდურობის მდგომარეობას და საჭიროების შემთხვევაში მზად არის გამოიყენოს ლიკვიდურობის შესანარჩუნებლად შესაბამისი ინსტრუმენტები.

აღნიშნულმა მოვლენებმა, შემდგომში შესაძლოა მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს კომპანიის სამომავლო ოპერაციებზე და ფინანსურ სტაბილურობაზე, რომლის სრულად პროგნოზირება მიმდინარე პერიოდში რთულია. სამომავლო ეკონომიკური, პოლიტიკური მდგომარეობა და მისი ზეგავლენა კომპანიის საქმიანობაზე შეიძლება განსხვავებული იყოს ხელმძღვანელობის მიმდინარე მოლოდინისგან.

აღნიშნული ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს პანდემიის შესაძლო სამომავლო გავლენას კომპანიის ოპერაციებზე.

2 შედგენის საფუძველი

2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუთს (ბასს) მიერ გამოქვეყნებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია დაშვებით, რომ კომპანია ოპერირებს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით.

2.2 შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა დარიცხვის მეთოდსა და ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით, გარდა ზოგიერთი ფინანსური ინსტრუმენტისა, რომლებიც ასახულია მომავალი ფულადი ნაკადების ახლანდელი (დისკოტირებული) ღირებულებით. თითოეული კატეგორიის აქტივებისა და ვალდებულების შეფასების დეტალები მოცემულია განმარტებით შენიშვნებში.

2.3 ფუნქციონალური და საანგარიშგებო ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში (გარდა განსაზღვრული ნახსენები შემთხვევებისა). ლარში გამოსახული ყველა ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია უახლოეს ლარამდე.

2.4 შეფასებებისა და მოსაზრებების გამოყენება

წინამდებარე ანგარიშგების „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების“ შესაბამისად მომზადებისათვის, ხელმძღვანელობამ გააკეთა მთელი რიგი შეფასებები, რომლებიც გავლენას ახდენენ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების თანხებზე ფინანსური ანგარიშგების თარიღისათვის, აგრეთვე საანგარიშგებო პერიოდის შესაბამის შემოსავლებზე და ხარჯებზე. კონკრეტული სფეროები, სადაც მნიშვნელოვანი შეფასებები და მსჯელობები გამოყენებული, ან სადაც ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული დაშვებები და სააღრიცხვო შეფასებები მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაზე, განხილულია მე-20.1 შენიშვნაში.

მიუხედავად იმისა, რომ ეს შეფასებები ეფუძნება ხელმძღვანელობის საუკეთესო ცოდნას მიმდინარე მოვლენებისა და ქმედებების შესახებ, ფაქტობრივი შედეგები საბოლოოდ შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისგან და თავდაპირველი შეფასებები და დაშვებები შეიცვლება სათანადოდ იმ წელს, როდესაც შეიცვლება გარემოებები.

2.5 ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

კომპანიამ ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოიყენა ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების საერთაშორისო საბუთს და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტირების საერთაშორისო კომიტეტის მიერ გამოშვებული ყველა ის ახალი ან გადახედული ფასს და ფასს-ის ინტერპრეტაცია, რომელიც გამოსაყენებლად სავალდებულოა 2021 წლის 1 იანვარს დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდებისათვის და შესაბამისა კომპანიის ოპერაციებს.

ამ ცვლილებების გავლენა და ბუნება გაშლილია ქვემოთ.

ახალი და გადახედული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ეფექტურია 2021 წლის 1 იანვრიდან

ქვემოთ მოცემულ ახალ სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებს, რომლებიც პირველად ძალაში შევიდნენ 2020 წელს, მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენიათ კომპანიის წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

სტანდარტი	სტანდარტის ან ინტერპრეტაციის სახელწოდება
ფასს 9, ბასს 39, ფასს 16, ფასს 4 და ფასს 7	საპროცენტო განაკვეთის ნიშნულის რეფორმის მეორე ფაზა (ფასს 9-ის, ბასს 39-ის, ფასს 16-ის, ფასს 4-ისა და ფასს 7-ის შესწორებები)

არსებული სტანდარტები, ცვლილებები და ინტერპრეტაციები არსებულ სტანდარტებზე, რომლებიც ჯერ არ არის ეფექტური და ჯერ არ მიუღია კომპანიას

ამ ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღისთვის, ბასს-ის მიერ, გამოქვეყნებული იყო გარკვეული ახალი სტანდარტები, არსებული სტანდარტების შესწორებები და ინტერპრეტაციები, მაგრამ ჯერჯერობით ისინი არ არის ეფექტური და კომპანიას ისინი ჯერ არ მიუღია.

მენეჯმენტი არ ითვალისწინებს მნიშვნელოვან გავლენას ბანკის ფინანსურ ანგარიშგებაზე შემდეგი სტანდარტებისა და დამატებების შესაბამისად:

სტანდარტი	სტანდარტის ან ინტერპრეტაციის სახელწოდება	სტანდარტის ძალაში შესვლის თარიღი
ფასს 16	COVID-19 ქირასთან დაკავშირებული შეღავათები 2021 წლის 30 ივნისის შემდეგ	1 აპრილი, 2021
ფასს 3	კონცეპტუალური ჩარჩოს მითითებები (ფასს 3-ის შესწორება)	1 იანვარი 2022
ბასს 16	შემოსავალი მიზნობრივ გამოყენებამდე (ბასს 16-ის შესწორება)	1 იანვარი 2022
ბასს 37	წაგებიანი ხელშეკრულებები – ხელშეკრულების შესრულების ხარჯები (ბასს 37-ის შესწორება)	1 იანვარი 2022
ფასს 1, ფასს 9, ბასს 41 და ფასს 16	2018-2020 წლებში განხორციელებული ფასს გაუმჯობესებები (ფასს 1-ის, ფასს 9-ის, ბასს 41-ისა და ფასს 16-ის შესწორებები)	1 იანვარი 2022
ფასს 17	ფასს 17 სადაზღვევო კონტრაქტები	1 იანვარი 2023
ფასს 4	ფასს 9-ის გამოყენებისგან დროებითი გათავისუფლების გაგრძელება (ფასს 4-ის შესწორება)	1 იანვარი 2023
ფასს 17	ფასს 17-ისა და ფასს 9-ის პირველადი გამოყენება - შესადარისი ინფორმაცია (ფასს 17-ის შესწორება)	1 იანვარი 2023
ბასს 1	ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე და გრძელვადიან ვალდებულებებად (ბასს 1-ის შესწორება)	1 იანვარი 2023
ბასს 12	ერთი ტრანზაქციის შედეგად წარმოქმნილ აქტივებთან და ვალდებულებებთან დაკავშირებული გადავადებული გადასახადი (ბასს 12-ის შესწორება)	1 იანვარი 2023

3 ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა

3.1 უცხოური ვალუტა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების მიზნებისათვის, საანგარიშგებო ვალუტისაგან (ლარი) განსხვავებულ, უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით, რომელიც 2021 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 3.0976 ლარს და ერთი ევროსათვის შეადგენს 3.5040 (2020 წლის 31 დეკემბერი: ერთი ამერიკული დოლარი 3.2766 ლარი, ერთი ევრო 4.0233). არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლო კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ოპერაციის განხორციელების დღის კურსით), გარდა რეალური ღირებულებით წარდგენილი არაფულადი მუხლებისა, რომლებიც ლარში გადაყვანილია მათი რეალური ღირებულების შეფასების დღის შესაბამისი კურსით.

საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3.2 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა ან გაუფასურების ღირებულება. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებითა და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი

საშუალებები შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალკე-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

ძირითადი საშუალებები, ადმინისტრაციული ან სხვა ჯერ განუსაზღვრელი მიზნებისთვის, აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება გაუფასურების ზარალი. თვითღირებულება მოიცავს პირდაპირ ხარჯებს, მწყობრში მოყვანის და ინსტალირების ხარჯებს, ასევე პროფესიონალური მომსახურებისა და კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის მიხედვით, სესხებთან დაკავშირებულ კაპიტალიზებად ხარჯებს. შენობები რომლებსაც კომპანია ფლობს იჯარით, ასევე შედის ძირითად საშუალებებში თუ იჯარა განეკუთვნება ფინანსური იჯრის კატეგორიას. ასეთი აქტივები იცვითება სასარგებლო სასიცოცხლო ვადასა და იჯარის ვადას შორის უმცირესის პერიოდის განმავლობაში.

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

ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან და აღრიცხულია დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

ცვთის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის საშუალებით, თითოეული აქტივის სასიცოცხლო პერიოდის შეფასების საფუძველზე. ცვთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი მზადაა გამოყენებისთვის. აქტივების სასიცოცხლო პერიოდი შემდგენიარად ნაწილდება:

ავეჯი	– 5 წელი
საოფისე ტექნიკა	– 5 წელი

3.3 არამატერიალური აქტივები

შეძენილი არამატერიალური აქტივები, რომელთაც აქვთ განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადა, ბალანსში წარდგენილია აკუმულირებული ამორტიზაციისა და აკუმულირებული გაუფასურების ზარალის თანხით შემცირებული თვითღირებულებით.

პროგრამულ უზრუნველყოფაზე ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით 5 წლის განმავლობაში და ამორტიზაცია აღიარდება ხარჯად მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3.4 იჯარით აღებული აქტივები

კომპანია, როგორც მოიჯარე

კომპანია იყენებს სალიზინგო შეთანხმებებს, ძირითადად, საოფისე ფართის უზრუნველსაყოფად. როგორც წესი, ოფისებისთვის გაქირავების ხელშეკრულებების ვადა შეთანხმებულია 1 – დან 5 წლამდე პირობით, ხოლო ზოგიერთ მათგანს არის გაგრძელების უფლებით. იჯარის შესახებ მოლაპარაკება ხდება ინდივიდუალურ საფუძველზე და არ შეიცავს დამატებით პირობებს, ისეთებს, როგორიცაა შესყიდვის უფლება და ესკალაციის მუხლები.

კომპანია აფასებს, წარმოადგენს თუ არა ხელშეკრულება გაფორმების დროისთვის იჯარას, ან შეიცავს თუ არა იგი იჯარის პირობებს. მეიჯარე გადასცემს აქტივის გამოყენებისა და ამა აქტივთან დაკავშირებული მთლიანი სარგებლის მიღების უფლებას გარკვეული პერიოდის განმავლობაში განსაზღვრული გასამრჯელოს სანაცვლოდ.

კომპანიამ აირჩია არ დაეყო თავისი იჯარით ფლობილი ოფისები საიჯარო და არასაიჯარო კომპონენტებად და ამის ნაცვლად აღრიცხავდა ამ ხელშეკრულებებს, როგორც ერთ საიჯარო კომპონენტს.

იჯარის აღიარება და შეფასება

იჯარის დაწყების თარიღისათვის კომპანია აღიარებს აქტივების გამოყენების უფლებასა და საიჯარო ვალდებულებას ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში..

აქტივის გამოყენების უფლება განისაზღვრება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას, კომპანიის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს, იჯარის ბოლოს აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციისთვის საჭირო შეფასებით ხარჯებს და იჯარის დაწყების თარიღისთვის გადახდილ ავანსებს (ყველა მიღებული წამახალისებელი გადახდების გამოკლებით) კომპანია,

აქტივების გამოყენების უფლებებისთვის, იყენებს ცვეთის წრფივ მეთოდს იჯარის დაწყების თარიღიდან შემდეგ ორ თარიღს შორის უფრო ადრინდელ თარიღამდე: აქტივის გამოყენების უფლების სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებისა და იჯარის ვადის დასრულების თარიღი. კომპანია ასევე აფასებს აქტივის გამოყენების უფლების გაუფასურებას, როდესაც ასეთი ინდიკატორი არსებობს.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, კომპანია საიჯარო ვალდებულებას აფასებს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდების დისკონტირება ხორციელდება იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ ამ განაკვეთის განსაზღვრა ადვილად შეიძლება, ან კომპანიის ზღვრული სასესხო განაკვეთის საშუალებით.

საიჯარო გადახდები, რომლებიც გაითვალისწინება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში, მოიცავს ფიქსირებულ გადახდებს (მათ შორის, არსებითად ფიქსირებულ გადახდებს), ინდექსზე ან განაკვეთზე დამოკიდებულ ცვლად საიჯარო გადახდებს, თანხებს, რომლებსაც მოსალოდნელია, რომ მოიჯარე გადაიხდის ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით და უფლებებით წარმომოხილ გადახდებს, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე ამ უფლებას გამოიყენებს.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ მოიჯარემ საიჯარო ვალდებულება უნდა შეამციროს განხორციელებული საიჯარო გადახდებით და გაზარდოს საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული პროცენტით. საიჯარო ვალდებულების შეფასება ხდება ხელახლა, რათა აისახოს ხელახალი შეფასების შედეგი, ან იჯარის მოდიფიკაციები, ან გადასინჯული არსებითად ფიქსირებული საიჯარო გადახდები.

საიჯარო ვალდებულების ხელახალი შეფასების შემდეგ, შესაბამისი კორექტირება აისახება აქტივის გამოყენების უფლებაზე ან მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, თუ აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება ნულია.

კომპანიამ გადაწყვიტა მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარა აღრიცხოს პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომის გამოყენებით. აქტივის გამოყენების უფლებისა და საიჯარო ვალდებულების აღიარების ნაცვლად, იჯარასთან დაკავშირებული გადახდები აღიარდება ხარჯად მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდით, იჯარის პერიოდის განმავლობაში.

კომპანია, როგორც მეიჯარე

კომპანია, როგორც მეიჯარე, ყოფს იჯარით გაცემულ ქონებას როგორც საოპერაციო და ფინანსური იჯარა.

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურად, თუკი აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი გადაეცემა მოიჯარეს, ხოლო თუ ასე არ ხდება, იჯარა კლასიფიცირდება, როგორც საოპერაციო.

3.5 ურთიერთგადაფარვა

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების, ასევე შემოსავლებისა და ხარჯების, ურთიერთგადაფარვა ხორციელდება, და ფინანსურ ანგარიშგებებში აისახება წმინდა ღირებულება მხოლოდ იმ შემთხვევებში, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვის კანონიერი უფლება და ამავე დროს არსებობს ურთიერთგადაფარვის განხორციელების ან აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის ერთდროულად განხორციელების განზრახვა.

წმინდა შემოსავალი და ხარჯები წარმოდგელობს ბუღალტრული არიცხვის და ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად როდესაც არის დაშვებული, ან მოგება და ზარალი წარმოიქმნება ჯგუფში მსგავსი ტრანზაქციებიდან როგორც არის კომპანიის სავაჭრო საქმიანობა.

3.6 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება და აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება, მას შემდეგ, რაც კომპანია ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა ხდება მას შემდეგ, რაც ამოიწურება ფინანსური სარგებლის მიღების სახელშეკრულებო უფლება, ან როდესაც ფინანსური აქტივი და მასთან დაკავშირებული რისკის მნიშვნელოვანი წილი გადადის სხვა მხარეზე.

ფინანსური ვალდებულების აღიარება წყდება, როდესაც ის შესრულებულია, ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და თავდაპირველი შეფასება

იმ სავაჭრო მოთხოვნების გარდა, რომლებიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს და შეფასებულია გარიგების ფასად ფასს 15-ის მიხედვით, ყველა ფინანსური აქტივი თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით დაკორექტირებული გარიგების დანახარჯებით.

აღიარების შემდგომი შეფასების მიზნებისათვის ფინანსური აქტივები გარდა ჰეჯირების ინსტრუმენტებისა, დაყოფილია შემდეგ კატეგორიებად:

- ამორტიზებული ღირებულება
- რეალური ღირებულების მოგება-ზარალში ასახვით (FVTPL)
- რეალური ღირებულება ცვლილების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით (FVOCI).

წარმოდგენილ პერიოდში კომპანიას არ აქვს ფინანსური აქტივების კატეგორია FVOCI.

კლასიფიკაცია განისაზღვრება ორივე შემდეგი კრიტერიუმის მიხედვით:

- კომპანიის ბიზნეს მოდელი ფინანსური აქტივის მართვისთვის;
- ფინანსური აქტივის სახელმეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლები.

ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ყველა შემოსავალი და ხარჯი, რომელიც აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში წარმოდგენილია ფინანსურ ხარჯებში, ფინანსურ შემოსავალში ან სხვა ფინანსურ მუხლებში, გარდა სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებისა, რომლებიც წარმოდგენილია სხვა ხარჯებში. კომპანიის ფინანსური აქტივები კატეგორიების მიხედვით მოცემულია შენიშვნაში 21.2-ში.

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების ამორტიზებული ღირებულებით შეფასება

ფინანსური აქტივები შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით თუ აკმაყოფილებს შემდეგ კრიტერიუმებს (და არ არის განსაზღვრული როგორც FVTPL):

- კომპანია ფლობს ფინანსურ აქტივებს ისეთი ბიზნეს მოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელმეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით
- ფინანსური აქტივის სახელმეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას

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

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

- ინვესტირებული საწარმოს საქმიანობის შედეგების მნიშვნელოვანი ცვლილება ბიუჯეტთან, გეგმებთან და საკონტროლო ორიენტირებთან შედარებით;
- ცვლილება მოლოდინში, რომ ინვესტირებული საწარმოს ტექნიკური პროდუქტის საკონტროლო მაჩვენებლები მიღწეული იქნება;
- ინვესტირებული საწარმოს კაპიტალის, პროდუქციის ან პოტენციური პროდუქციის ბაზრის მნიშვნელოვანი ცვლილებები;
- მნიშვნელოვანი ცვლილებები გლობალურ ეკონომიკაში, ან ეკონომიკურ გარემოში, სადაც საქმიანობს ინვესტირებული საწარმო;
- მნიშვნელოვანი ცვლილებები შესადარისი საწარმოების საქმიანობაში, ან საერთო საბაზრო შეფასებებში;
- ინვესტირებული საწარმოს შიდა ფაქტორები, როგორიცაა თადლითობა, კომერციული დავები, კანონმდებლობა, ხელმძღვანელობის ან სტრატეგიის ცვლილებები;

- ინვესტირებული საწარმოს საკუთარ კაპიტალზე განხორციელებული გარე გარიგებების მტკიცებულებები, თავად ინვესტირებული საწარმოს მონაწილეობით (როგორცაა, მაგალითად აქციების ახალი ემისია), ან წილობრივი ინსტრუმენტების გადაცემით მესამე მხარეთა შორის.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფასს 9-ის მოთხოვნები იყენებს უფრო მეტად საპროგნოზო ინფორმაციას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარებისას – „მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) მოდელი“. ეს ანაცვლებს ბასს 39-ის „განცდილი ზარალის მოდელს“. ახალ განსაზღვრებაში მოქცეული ინსტრუმენტები, რომლებიც მოიცავს სესხებს და სხვა სავალო ტიპის ფინანსურ აქტივებს შეფასებულს ამორტიზებული ღირებულებით და რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, სავაჭრო მოთხოვნებს, სახელმეკრულებო აქტივებს, რემლბიგ აღიარებული და შეფასებულია ფასს 15-ის მიხედვით და სესხის გაცემის ვალდებულებას და ზოგიერთი ფინანსური გარანტიის ხელმეკრულებებს (ემიტენტისთვის), რომლებიც არ არიან შეფასებული რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

საკრედიტო ზარალის აღიარება აღარ არის დამოკიდებული კომპანიის საკრედიტო ზარალის პირველად აღმოჩენის შემთხვევაზე. ამის მაგივრად კომპანია განიხილავს უფრო ფართო არეალის ინფორმაციას, როდესაც აფასებს საკრედიტო რისკს და მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს, ეს ინფორმაცია მოიცავს, წარსულ შემთხვევებს, მიმდინარე პირობებს, მართებულ და მისაღებ პროგნოზს, რომელსაც გავლენა აქვს ფინანსური აქტივის მომავალი ფულადი ნაკადების მოსალოდნელ შეგროვებადობაზე.

ამ საპროგნოზო მიდგომის დანერგვისას, გამიჯვნა ხდება:

- ფინანსურ ინსტრუმენტებს შორის, რომლებიც საკრედიტო ხარისხის მიხედვით საგრძნობლად არ გაუარესებულა საწყისი აღიარების შემდგომ ან აქვს დაბალი საკრედიტო რისკი (დონე 1), და
- ფინანსურ ინსტრუმენტებს შორის, რომლებიც საგრძნობლად გაუარესდნენ კრედიტის ხარისხის მიხედვით საწყისი აღიარების შემდგომ და მათი საკრედიტო რისკი არ არის დაბალი (დონე 2)
- დონე 3 მოიცავს ფინანსურ აქტივებს, რომლებსაც აქვს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება საანგარიშგებო თარიღისთვის.

„12 თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი“ აღიარებულია პირველი კატეგორიით, ხოლო „არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი“ მეორე კატეგორიით.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარება განსაზღვრულია ალბათობებით შეწონილი საკრედიტო ზარალის შეფასებით ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი არსებობის მანძილზე.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და სახელმეკრულებო აქტივები

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

დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვის გაანგარიშების პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ ცხრილის სახით:

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

ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივებისთვის, თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომ პერიოდში შემცირდება და ეს შემცირება გამყარებულია ობიექტური მტკიცებულებით გაუფასურების აღიარების შემდგომ მომხდარი მოვლენებით, მაშინ ხდება წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ზარალის უკან დაბრუნება (პირდაპირ ან დებიტორული დავალიანების საექჯო მოთხოვნების რეზერვის კორექტირებით) მოგება-ზარალის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში.

თუმცა, უკან დაბრუნების შედეგად, საბალანსო ღირებულება არ უნდა აღემატებოდეს ფინანსური აქტივის ამორტიზირებულ ღირებულებას, რომელიც დაფიქსირდებოდა თუ არ აღიარდებოდა გაუფასურება გაუფასურების უკან დაბრუნების დღეს.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და შეფასება

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებსა და საიჯარო ვალდებულებებს. შეჯამება კომპანიის ფინანსური ვალდებულებების შესახებ, კატეგორიების მიხედვით იხილეთ შენიშვნაში 21.2.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო შემდგომში ისინი წარედგინება ამორტიზირებული ღირებულებით.

ფინანსური იჯარის ვალდებულებები

ხელშეკრულების ძალაში შესვლის თარიღისთვის, ფინანსური საიჯარო ვალდებულება ფასდება ამ დღემდე გადაუხდელი საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულება, რომელიც დისკონტირებულია იჯარაში ნაგულისხმევი პროცენტის გამოყენებით, რამდენადაც ეს პროცენტი უკვე ცნობილია, ან კომპანიის მიერ სესხების დისკონტირებისთვის გამოყენებული საპროცენტო განაკვეთით.

3.7 ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე

ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე, მოიცავს ფულს ხელსა და საბანკო ანგარიშებზე.

ფულადი სახსრების ანგარიშების მიზნებისათვის ფულადი ექვივალენტები არის არა მოთხოვნილი დღეპოზიტები, ასევე მოკლევადიანი, მაღალ ლიკვიდური ინვესტიციები რომლებიც ადვილად კონვერტირებადია ფულად სახსრებად და რომლებიც ატარებენ ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი სახსრები გამოიყენება უფრო მოკლევადიანი ფულადი ვალდებულებების შესრულების მიზნით, ვიდრე ინვესტიციის ან სხვა მიზნებისთვის. კომპანია ინვესტიციას აკლასიფიცირებს როგორც ფულადი სახსრების ექვივალენტს, თუ იგი ადვილად კონვერტირდება ფულადი სახსრების ცნობილ რაოდენობაში და აქვს ღირებულების დაკარგვის უმნიშვნელო რისკი.

3.8 კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. კომპანიის საწესდებო კაპიტალში ცვლილებები (როგორიცაა კაპიტალის ცვლილება, მფლობელების ცვლილება და ა.შ) ხორციელდება კომპანიის პარტნიორების მიერ.

აკუმულირებული მოგება-ზარალი მოიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების აკუმულირებულ მოგება-ზარალებს. გადასახდელი დივიდენდები აღიარდება ვალდებულებად იმ პერიოდში, როცა ის გამოცხადდება.

3.9 ანარიცხები

ანარიცხები აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როდესაც კომპანიას აქვს სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსული მოვლენის შედეგად და სავარაუდოა, რომ საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის გადინება ვალდებულების დასაფარად. თუ ეფექტი არსებითია, რეზერვები განისაზღვრება მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულებით. განაკვეთით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებას და საჭიროების შემთხვევაში, ვალდებულებების სპეციფიკურ რისკებს.

3.10 მოგების გადასახადი

საქართველოში მოქმედი დაბეგვრის მოდელი, რომელიც მოქმედებს 2017 წლის 1 იანვრიდან ("მოგების გადასახადის ესტონური მოდელი") გულისხმობს კორპორატიული გადასახადის ნულოვან განაკვეთს გაუნაწილებელ მოგებაზე და 15%-იან კორპორატიულ გადასახადის განაკვეთს 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ განაწილებულ ან დივიდენდის სახით გაცემულ მოგებაზე. მოგების გადასახადი -15% გადაიხდება მთლიან ღირებულებაზე (მაგალითად, ნეტო დივიდენდები უნდა გაიზარდოს გამოუქვითული გადასახადის 5%-ით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში და იყოფა 0.85-ზე) ფიზიკურ პირებზე, ან არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გადახდის მომენტში. 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ მიღებული მოგებიდან, იურიდიული პირისთვის გადახდილი დივიდენდი განთავისუფლებულია გადასახადისგან.

დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადი ასევე გადაიხდება ხარჯებზე ან სხვა გადახდებზე, რომლებიც დაკავშირებულია არაეკონომიკურ საქმიანობასთან, აქტივების ან მომსახურების უფასო მიწოდებას და წარმომადგენლობით ხარჯებთან, რომლებიც აღემატება საქართველოს საგადასახადო

კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას. შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციის მქონე ქვეყნებში რეგისტრირებული პირებისთვის გადახდილი ყველა ავანსი და სხვა მსგავსი გარიგებები, ასევე რეზიდენტებსა, თუ არარეზიდენტებზე გაცემული სესხები, დაუყოვნებლივ იბეგრება. ასეთი გადასახადები სხვა გადახდებთან ერთად, გამოკლებული შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციის მქონე ქვეყნებში რეგისტრირებული პირებისთვის გადახდილი ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებებზე მოთხოვნილი საგადასახადო კრედიტები, ასევე ფიზიკური პირებზე ან არარეზიდენტებზე გაცემული სესხების დაბრუნება, აღირიცხება საოპერაციო ხარჯების - "გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა"- მუხლში.

აღნიშნული ცვლილების გამო, ფინანსური ანგარიშგებაში არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები კომპანიის აქტივებსა და ვალდებულებებს და მათ დასაბეგრ ბაზებს შორის. შესაბამისად ბასს 12 ის მოხედვით, არ არსებობს გადავადებული მოგების გადასახადის არც აქტივი და არც ვალდებულება.

3.11 დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები, რომელთა გადახდა მთლიანად ხდება იმ წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვეში, რომლის განმავლობაშიც დაქირავებული პირები გასწევნ შესაბამის მომსახურებას, მოიცავს:

- (ა) ხელფასებს, ანაზღაურებებსა და პრემიებს;
- (ბ) წლიურ ფასიან შვებულებებს და ბიულეტენის ანაზღაურებებს;
- (გ) სოციალური უსაფრთხოებისა და სხვა სოციალურ გადახდებს;

თუ დაქირავებულმა პირმა რომელიმე საადრიცხო პერიოდში საწარმოს გაუწია მომსახურება, დაქირავებუ;ო პირის მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული ოდენობა, რომელიც გადასახდელია ამ მომსახურებისთვის, საწარმომ უნდა აღიაროს:

- (ა) როგორც ვალდებულება (დარიცხული ხარჯი) ნებისმიერი, უკვე გადახდილი თანხის გამოკლების შემდეგ. თუ უკვე გადახდილი თანხა აღემატება გასამრჯელოს არადისკონტირებულ ღირებულებას, ნამეტი თანხა უნდა აღიარდეს აქტივად (წინასწარ გაწეულ ხარჯად) იმ ოდენობით, რა ოდენობითაც წინასწარგადახდა უზრუნველყოფს მომავალში გადასახდელების შემცირებას ან ფულადი სახსრების უკან დაბრუნებას.
- (ბ) როგორც ხარჯი, თუკი მისი ოდენობა არ არის ჩართული აქტივის თვითღირებულებაში.

ანაზღაურებადი შვებულებები

ანაზღაურებადი შვებულების სახით თანამშრომელთა მოკლევადიანი სარგებლის მოსალოდნელი ღირებულება აღიარებულია შემდეგნაირად:

- (ა) დაგროვებადი ანაზღაურებადი შვებულების შემთხვევაში - როცა თანამშრომლები გასწევნ მომსახურებას, რაც ზრდის მომავალში გამოსაყენებელი ფასიანი შვებულებების ოდენობას;
- (ბ) არადაგროვებადი ანაზღაურებადი შვებულების შემთხვევაში, როცა დგება შვებულება.

პრემიები

გადასახდელი პრემიების მოსალოდნელი ხარჯი აღიარდება მხოლოდ და მხოლოდ მაშინ, თუწარსული მოვლენის შედეგად კომპანიას აქვს ზემოაღნიშნული გასამრჯელოების გადახდის მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება და შესაძლებელია ვალდებულების საიმედოდ შეფასება.

მიმდინარე ვალდებულება მხოლოდ მაშინ არსებობს, როდესაც საწარმოს არა აქვს სხვა რეალური ალტერნატივა, გარდა იმისა, რომ გადაიხადოს ეს გასამრჯელოები..

3.12 შემოსავალი

შემოსავალი აღიარებულია იმ ოდენობით, რაც ასახავს იმ მოსაკრებელს, რომელსაც მოელის ორგანიზაცია მომხმარებლისთვის საქონლის ან მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ.

იმისათვის, რომ განისაზღვროს უნდა აღიარდეს თუ არა შემოსავალი კომპანია განიხილავს 5 საფეხურიანი პროცესს:

1. მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიკაცია

- შესასრულებელი ვალდებულებების იდენტიფიკაცია
- გარიგების ფასის განსაზღვრა
- გარიგების ფასის განაწილება შესასრულებელ ვალდებულებაზე
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც ნაკისრი ვალდებულება შესრულდება

კომპანიის შემოსავალი ძირითადად მიიღება კომპანიის მიერ მომხმარებელთათვის (იურიდიული პირებისათვის) გაწეულ ფიტნეს მომსახურებაზე დარბაზის ელექტრონული ბარათების მიწოდებით. ბარათის საშუალებით მომხმარებელი უზრუნველყოფილია პარტნიორ ორგანიზაციებთან (ფიტნეს ცენტრებში) წვდომით, ყოველთვიური ფიქსირებული გადასახადის სანაცვლოდ.

კომპანია ასრულებს მთავარ როლს, ვინაიდან მას აქვს შესაძლებლობა განსაზღვროს პარტნიორი ფიტნეს ცენტრებიდან შეძენილი მომსახურების გასაყიდი ფასები და აგრეთვე ხელშეკრულება ავალდებულებს პარტნიორებს მომსახურების მიწოდებას კომპანიის მომხმარებლებისთვის.

ფიტნეს მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება დროთა განმავლობაში, როდესაც კომპანია აკმაყოფილებს შესასრულებელ ვალდებულებებს, მომხმარებლებზე სხვადასხვა ფიტნეს კლუბებსა და ცენტრებში, სპორტულ დარბაზსა და ფიტნეს მომსახურებაზე წვდომის მიწოდების გზით.

საკონტრაქტო ვალდებულება აღიარდება, როდესაც მომხმარებელი იხდის თანხას მანამ, სანამ კომპანია გაუწევს მას მომსახურებას. ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულება არის კომპანიის ვალდებულება უზრუნველყოს მომხმარებლისთვის მომსახურება, რისთვისაც კომპანიამ მიიღო ანაზღაურება (ან გადასახდელი თანხის ოდენობა) მომხმარებლისგან.

4 ძირითადი საშუალებები

ლარი	საოფისე აღჭურვილობა	ავეჯი და უძრავი ინვენტარი	სულ
თვითღირებულება			
2020 წლის 1 იანვარი	11,950	3,525	15,475
შემოსვლა	17,197	6,384	23,581
2020 წლის 31 დეკემბერი	29,147	9,909	39,056
შემოსვლა	11,682	23,436	35,118
გასვლა	(250)	(3,193)	(3,443)
2021 წლის 31 დეკემბერი	40,579	30,152	70,731
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება			
2020 წლის 1 იანვარი	1,274	162	1,436
პერიოდის ცვეთა	5,092	1,894	6,986
2020 წლის 31 დეკემბერი	6,366	2,056	8,422
პერიოდის ცვეთა	6,199	5,166	11,365
გასვლის შედეგად ელიმინაცია	(70)	(1,277)	(1,347)
2021 წლის 31 დეკემბერი	12,495	5,945	18,440
საბალანსო ღირებულება			
2020 წლის 31 დეკემბერი	22,781	7,853	30,634
2021 წლის 31 დეკემბერი	28,084	24,207	52,291

2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ძირითადი საშუალებები არ ყოფილა გამოყენებული ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად. ცვეთის ხარჯი მთლიანად მიეკუთვნა ზოგად და ადმინისტრაციულ ხარჯებს (იხ. შენიშვნა 12).

5 აქტივების გამოყენების უფლება

ლარი	საოფისე სივრცე	სულ
თვითღირებულება		
2020 წლის 1 იანვარი	293,958	293,958
შემოსვლა	242,476	242,476
2020 წლის 31 დეკემბერი	536,434	536,434
2021 წლის 31 დეკემბერი	536,434	536,434
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება		
2020 წლის 1 იანვარი	15,393	15,393
პერიოდის ცვეთა	87,198	87,198
2020 წლის 31 დეკემბერი	102,591	102,591
პერიოდის ცვეთა	87,199	87,199
2021 წლის 31 დეკემბერი	189,790	189,790
საბალანსო ღირებულება		
31 დეკემბერი, 2020 წელი	433,843	433,843
31 დეკემბერი, 2021 წელი	346,644	346,644

ცვეთის ხარჯი მთლიანად მიეკუთვნა ზოგად და ადმინისტრაციულ ხარჯებს (იხ. შენიშვნა 12). აქტივების გამოყენების უფლების ზრდა უკავშირდება საიჯარო კონტრაქტის პირობის ცვლილებას, რომლის შედეგადაც იჯარის ვადა იზრდება 5 წლამდე. შესაბამისად, საიჯარო ვალდებულება ხელახლა შეფასდება და შესაბამისი კორექტირება აისახება აქტივის გამოყენების უფლებაზე.

6 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო მოთხოვნები კერძო საწარმოების მიმართ	142,449	17,530
სავაჭრო მოთხოვნები საჯარო დაწესებულებების მიმართ	3,257	2,364
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	(16,674)	-
	129,032	19,894

ყველა მოთხოვნა მოკლევადიანია. სავაჭრო მოთხოვნების წმინდა საბალანსო ღირებულება უტოლდება მის სამართლიან ღირებულებას. სავაჭრო მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება. კომპანიის ყველა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები შესაძარის პერიოდებში გადახდით იქნა გაუფასურებაზე.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ვალუტების მიხედვით იხილეთ შენიშვნა 19(ა)-ში.

7 ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე

ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
საბანკო ანგარიშები	23,220	755,609
საბანკო მოთხოვნამდე დეპოზიტები	2,572,112	-
	2,595,332	755,609

ფულადი სახსრებისა და მისი ექვივალენტების საკრედიტო ხარისხი, ნაღდი ფულის ნაშთების გარდა, Fitch- ის საკრედიტო სააგენტოს თანახმად B კატეგორიითაა შეფასებული და არც ვადაგადაცილება და არც გაუფასურება არ ფიქსირდება.

საბანკო დეპოზიტები წარმოადგენენ მოთხოვნად, მაღალილიკვიდურ ინვესტიციებს, რომლებიც მარტივად კონვერტირებადია განსაზღვრულ ფულად ოდენობაზე და ატარებს ფასის ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ამ საბანკო დეპოზიტებზე დარიცხული პროცენტი შეადგენს 47,020 ლარს (2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის - 13,714 ლარი).

ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები ვალუტების მიხედვით იხილეთ შენიშვნა 19(ა)-ში.

8 იჯარა

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, საიჯარო ვალდებულებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
მიმდინარე	114,464	94,248
გრძელვადიანი	284,062	418,230
	398,526	512,478

კომპანიას აქვს იჯარით აღებული საოფისე სივრცე, რაც ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილია, როგორც აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულება. ცვლადი საიჯარო გადახდები, რომლებიც არ არის დამოკიდებული ინდექსზე, ან განაკვეთზე (როგორცაა კომპანიის გაყიდვების პროცენტზე დამოკიდებული საიჯარო გადახდები) არ ჩაერთვება საიჯარო ვალდებულებისა და აქტივის თავდაპირველი შეფასების განსაზღვრაში.

ჩვეულებრივ, ყველა საიჯარო ხელშეკრულება ზღუდავს საიჯარო ფართის ქვეიჯარით გაცემის შესაძლებლობას, თუკი არ არის კონკრეტულად ჩანაწერი რომ კომპანიის შეუძლია ფართის გაცემა ქვეიჯარით. იჯარის ხელშეკრულებები არის ან შეწყვეტის უფლების გარეშე, ან შეწყვეტა შესაძლებელია მხოლოდ მნიშვნელოვანი ჯარიმის გადახდით. ზოგიერთი საიჯარო ხელშეკრულება შეიცავს აქტივის შეძენის უფლებას იჯარის პერიოდის ბოლოს, ან იჯარის ვადის გაგრძელების უფლებას. კომპანიამ უნდა შეინარჩუნოს იჯარით აღებული ქონება კარგ სარემონტო მდგომარეობაში და დააბრუნოს იგი თავდაპირველ მდგომარეობაში იჯარის ბოლოს.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი აღწერს კომპანიის საიჯარო აქტივობების ბუნებას, ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებული აქტივების გამოყენების უფლების ტიპების მიხედვით:

აქტივის გამოყენების უფლება	იჯარით აღებული აქტივების რაოდენობა	დარჩენი- ლი ვადის დიაპაზონი	საშუალო დარჩენი- ლი იჯარის ვადა	იჯარების რაოდენო- ბა ვადის გაგრძე- ლების უფლებით	იჯარების რაოდენო- ბა შეძენის უფლებით	იჯარების რაოდენობა შეწყვეტის უფლებით
საოფისე ფართი	2	1 წელი	1 წელი	2	-	-

საიჯარო ვალდებულებები უზრუნველყოფილია შესაბამისი აქტივებით. მომავალი მინიმალური საიჯარო გადახდები 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის შემდეგნაირია:

ლარი	მინიმალური საიჯარო გადახდები	
	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
ერთი წლის შიგნით		
საიჯარო გადახდები	114,464	120,290
ფინანსური ხარჯები	(21,683)	(26,042)
	92,781	94,248
ორიდან ხუთ წლამდე		
საიჯარო გადახდები	333,853	471,136
ფინანსური ხარჯები	(28,108)	(52,906)
	305,745	418,230
წმინდა დღევანდელი ღირებულება	398,526	512,478

9 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო ვალდებულებები	335,155	2,090
მომხმარებლისგან მიღებული ავანსები	-	27,037
სალიცენზიო მოსაკრებელი	164,091	-
ხელფასები და სხვა თანამშრომლებისთვის	22,370	103
გადასახდელი სარგებელი		
	521,616	29,230

ვალდებულებებს პროცენტი არ ერიცხებათ. კომპანიას აქვს ფინანსური რისკების მართვის პოლიტიკა, რათა უზრუნველყოს, რომ ყველა ვალდებულება იყოს გადახდილი საკრედიტო პერიოდის ვადაში.

ლიცენზირების მოსაკრებელი წარმოადგენს მთლიან მოგებაზე დაფუძნებულ გადასახდელებს ინტელექტუალური საკუთრებისათვის, კომპანიის მფლობელის, - შპს Emergo sport DOO-ის მიმართ. საკომისიო გადასახდელია კვარტალურად და გამოითვლება როგორც საერთო მოგების 20%.

ინფორმაცია კომპანიის უცხოური ვალუტის რისკების შესახებ იხილეთ შენიშვნა 0(ა)-ში.

10 შემოსავალი

ლარი	2021 წელი	2020 წელი
შემოსავალი კერძო კომპანიებიდან	6,108,376	2,505,520
შემოსავალი საჯარო დაწესებულებებიდან	946,362	491,068
	7,054,738	2,996,588

2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით არსებული საიჯარო ვალდებულებების ბალანსში ჩართული 132,590 ლარი, 2021 წელს გვხვდება შემოსავლებში, ვინაიდან იგი მთლიანად დაკმაყოფილდა წინა პერიოდებში.

სახელშეკრულებო ვალდებულება აღიარდება, თუკი მომხმარებელი იხდის ანაზღაურებას, ან კომპანიას აქვს უფლება მიიღოს უპირობო (მაგ. მოთხოვნა) ანაზღაურება მანამ, სანამ იგი მიაწვდის მომხმარებელს საქონელს, ან მომსახურებას.

კომპანია აფორმებს ხელშეკრულებას საკონტრაქტო ვალდებულებაზე, როცა გადახდა შესრულებულია, ან არსებობს გადახდის განზრახვა (რომელიც მოხდება უფრო ადრე). საკონტრაქტო ვალდებულება წარმოადგენს კომპანიის ვალდებულებას მიაწოდოს საქონელი ან მომსახურება მომხმარებელს, რომლის სანაცვლოდაც კომპანიაში მიიღო ანაზღაურება (ან არსებობს გადახდის განზრახვა).

კომპანიის შემოსავლების აღიარების პოლიტიკა შემდეგნაირია:

ლარი	2021 წელი	2020 წელი
დროის პერიოდში მიწოდებული მომსახურებები	7,054,738	2,996,588
	7,054,738	2,996,588

იმის გამო, რომ მომხმარებელი ერთდროულად იღებს და მოიხმარს კომპანიის საქმიანობიდან წარმოქმნილ სარგებელს, იგი გადასცემს კონტროლს საქონელსა და მომსახურებაზე დროის განმავლობაში, ამასთან, აკმაყოფილებს შესასრულებელ ვალდებულებებს და შემოსავალსაც აღიარებს დროის განმავლობაში.

11 რეალიზაციის თვითღირებულება

ლარი	2021 წელი	2020 წელი
ფიტნეს კლუბის საშვის გამოყენების უფლების ღირებულება	3,814,916	1,545,934
წევრთა შესასვლელი ბარათების ღირებულება	-	28,205
	3,814,916	1,574,139

კომპანია მომხმარებელს აწვდის წევრთა შესასვლელ ბარათებს ფიქსირებულ ფასად. ამ საწევრო შესასვლელი ბარათების მეშვეობით, მომხმარებელს აქვს წვდომა 40-მდე მოკავშირე ფიტნეს კლუბთან.

პროვაიდერებს აქვთ ვალდებულება აღრიცხონ და მოახსენონ კომპანიას ბარათის მფლობელ წევრთა მიერ გახარჯული დღეების რაოდენობის შესახებ. კომპანია უხდის მოკავშირე ფიტნეს კლუბებს ანაზღაურებას ყოველი თვის ბოლოს, წევრების მიერ გახარჯული დღეების რაოდენობის მიხედვით.

12 ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ლარი	2021 წელი	2020 წელი
სალიცენზიო ხარჯები	647,964	-
ცვთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	98,732	94,352
საკონსულტაციო მომსახურებები	81,969	43,860
მარკეტინგისა და სარეკლამო ხარჯები	44,165	18,999
კომუნალური	22,325	18,059
საოფისე აღჭურვილობა	20,257	14,520
ადგილზე მიტანის მომსახურება	22,566	8,889
სავაჭრო მოთხვნების რეზერვი	16,674	-
სატრანსპორტო მომსახურება	14,518	6,183
საკომისიო ხარჯები	5,817	1,909
სამივლინებო და შვებულების ხარჯები	57,175	652
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	78,395	7,603
	1,110,557	215,026

ლიცენზირების მოსაკრებელი წარმოადგენს მთლიან მოგებაზე დაფუძნებულ გადასახდელებს ინტელექტუალური საკუთრებისათვის, კომპანიის მფლობელის, - შპს Emergo sport DOO-ს მიმართ. საკომისიო გადასახდელია კვარტალურად და გამოითვლება როგორც საერთო მოგების 20%.

13 ხელფასები და თანამშრომლის სხვა სარგებლის ხარჯები

ლარი	2021 წელი	2020 წელი
გაყიდვების დეპარტამენტი	504,987	349,004
ადმინისტრაცია	489,101	198,144
ოპერატიული დეპარტამენტი	54,211	60,558
ურთიერთობები პარტნიორ ორგანიზაციებთან	41,103	37,033
	1,089,402	644,739

თანამშრომლებზე გაცემულმა ბონუსებმა 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგინა 399,948 ლარი (2020: 260,607 ლარი).

14 საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი

ლარი	2021 წელი	2020 წელი
საპროცენტო ხარჯები საიჯარო ხელშეკრულებებიდან	25,716	31,998
სულ ფინანსური ხარჯები	25,716	31,998
საპროცენტო შემოსავალი მოკლევადიანი საბანკო დეპოზიტებიდან	47,020	13,454
სულ საპროცენტო შემოსავალი	47,020	13,454
სულ საპროცენტო ხარჯი	(21,304)	(18,544)

15 საკურსო სხვაობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)

ლარი	2021 წელი	2020 წელი
მოგება (ზარალი) საკურსო სხვაობიდან:		
ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე	(6,734)	-
სავაჭრო ვალდებულებები	10,596	-
საიჯარო ვალდებულება	20,864	(69,552)
	24,726	(69,552)

16 შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ მოახდენს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, იყო:

რუსეთი უკრაინაში 2022 წლის 24 თებერვალს შეიჭრა და მას შემდეგ უკრაინის წინააღმდეგ სრულმასშტაბიან სამხედრო ოპერაციებს აწარმოებს. ამის საპასუხოდ, ევროკავშირმა, შეერთებულმა შტატებმა და სხვა ქვეყნებმა რუსეთს მნიშვნელოვანი ეკონომიკური სანქციები დაუწესეს. ამ მოვლენებმა გავლენა მოახდინა მიწოდების ჯაჭვებზე, მსოფლიო სასურსათო უსაფრთხოებაზე და მთლიანად გლობალურ ეკონომიკაზე, რომლის შედეგების საიმედოდ შეფასება ამ დროისთვის შეუძლებელია. ასევე შეუძლებელია საიმედოდ პროგნოზირება, რამდენ ხანს გაგრძელდება საომარი მოქმედებები და რა იქნება საბოლოო ჯამში ეკონომიკური სანქციების შედეგი. შესაბამისად, ეს შესაძლო ეფექტი არ იყო ასახული წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში.

დივიდენდები - 2022 წლის 1 მარტს კომპანიამ გამოაცხადა აქციონერებისთვის გადასახდელი დივიდენდები 1 250 000 ლარის ოდენობით.

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

17 მნიშვნელოვანი ბუღალტრული შეფასებები და დაშვებები

დაშვებები და მსჯელობები ეფუძნება ისტორიულ გამოცდილებას, ამასთან გაითვალისწინება სხვა ფაქტორებიც, როგორებიც არის მომავალი მოვლენების განვითარებასთან დაკავშირებული მოლოდინები, რომლებიც კონკრეტულ სიტუაციაში გონივრულად მიიჩნევა.

17.1 მნიშვნელოვანი ბუღალტრული შეფასებები

კომპანია შეფასებებს აკეთებს სამომავლო ფაქტორების გათვალისწინებით. მიღებული საადრიცხვო შეფასებები, შესაძლოა განსხვავებული იყოს რეალურ შედეგისაგან. შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც შეიცავს მნიშვნელოვან რისკს სამომავლოდ აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების კორექტირების საჭიროებისა, განხილულია ქვემოთ:

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

კომპანიის მიწა და შენობები სამართლიანი ღირებულებით არის შეფასებული. ამ ძირითადი საშუალებების სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრული იყო პროფესიონალ შემფასებელთა დასკვნებზე დაყრდნობით. ძირითადი საშუალებების შეფასება მოიცავს ვარაუდებსა და დაშვებებს. ამრიგად, ძირითადი საშუალებების რეალური სამართლიანი ღირებულება შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული თანხებიდან.

ზღვრული საპროცენტო განაკვეთის დაწესება ხელშეკრულებებისთვის, სადაც კომპანია წარმოადგენს მოიჯარეს

მენეჯმენტი იყენებს დაშვებებსა და მსჯელობებს ზღვრული საპროცენტო განაკვეთის დასადგენად. დაკვირვებადი მონაცემების გამოყენებით დგინდება საბაზისო განაკვეთი, რომელიც კორექტირდება მოიჯარისთვის დამახასიათებელი კონკრეტული ფაქტორებით და უზრუნველყოფის (იჯარის ობიექტი) მახასიათებლებით. კომპანიამ იყენებს ერთი და იმავე დისკონტის განაკვეთს იჯარის პორტფელზე, რომელსაც გააჩნია მეტ-ნაკლებად მსგავსი მახასიათებლები.

მომსახურების გაწვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება

ვინაიდან მომხმარებელი ერთდროულად იღებს და მოიხმარს კომპანიაში წარმოქმნილ სარგებელს, როცა კომპანია აწვდის მას მომსახურებას, კომპანია დროთა განმავლობაში გადასცემს კონტროლს საქონელზე ან მომსახურებაზე და, შესაბამისად, ასრულებს შესრულების ვალდებულებას და აღიარებს შემოსავალს დროთა განმავლობაში. ვინაიდან ხელშეკრულებებიდან მიღებული შემოსავალი აღიარებულია დროთა განმავლობაში, საანგარიშგებო პერიოდში აღიარებული შემოსავლის ოდენობა დამოკიდებულია იმაზე, თუ რამდენად დაკმაყოფილდა შესრულების ვალდებულება.

უიმედო ვალი

კომპანია აფასებს მისაღები მოთხოვნების ამოღების დონეს მის გამოცდილებაზე და სამომავლო მოლოდინებზე დაყრდნობით. რეალური ამოღების დონე შესაძლოა განსხვავდებოდეს მენეჯმენტის შეფასებისგან.

კომპანიის მენეჯმენტმა შეაფასა მომავალი ფულადი ნაკადების საპროგნოზო მაჩვენებლები და ის ფაქტი რომ სავაჭრო მოთხოვნების არ გადახდის/გაფუჭების შემთხვევაში უკან დაიბრუნებს ანალოგიური ღირებულების მოწყობილობას რომლის ხელახლა გაყიდვასაც მოახდენს თავდაპირველი სარეალიზაციო ფასის მნიშვნელოვანი ცვლილების გარეშე.

17.2 ძირითადი დაშვებები მომავალთან დაკავშირებით

ფუნქციონირებადობის შეფასებები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის მენეჯმენტი აფასებს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარს და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებას, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ კომპანია ფუნქციონირებად საწარმოს წარმოადგენს და ამ მხრივ მნიშვნელოვანი გაურკვევლობები არ არსებობს, შესაბამისად, ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპით.

18 ფინანსური ინსტრუმენტები

18.1 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის დეტალები და განხორციელების მეთოდები, მათ შორის აღიარების კრიტერიუმები და ბაზისი, რომლის საფუძველზეც ხდება შემოსავლის თუ ხარჯის აღიარება, ფინანსური აქტივის და ვალდებულების კლასების შესაბამისად, წარმოდგენილია შენიშვნა 3.6 **Error! Reference source not found.**-ში.

18.2 ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიები

ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია შემდეგი კატეგორიის აქტივები და ვალდებულებები საბალანსო ღირებულებით:

ფინანსური აქტივები

ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ¹	129,032	19,894
ფული და ფულის ექვივალენტები	2,595,332	755,609
სულ ფინანსური აქტივები	2,724,364	775,503

¹ ეს მუხლი მოიცავს მხოლოდ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს, რომლებიც წარმოადგენენ ფინანსურ აქტივებს.

ფინანსური ვალდებულებები

ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები ¹	521,616	2,193
საიჯარო ვალდებულება	398,526	512,478
სულ ფინანსური ვალდებულებები	920,142	514,671

¹ ეს მუხლი მოიცავს მხოლოდ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს, რომლებიც წარმოადგენენ ფინანსურ აქტივებს.

19 ფინანსური რისკის მართვა

კომპანია ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებულ სხვადასხვა რისკებს ექვემდებარება. ძირითადი რისკების ტიპებია საბაზრო, საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკი.

კომპანია არ არის ჩართული ფინანსური აქტივებით ვაჭრობაში და არ უშვებს ოფციონებს. ძირითადი ფინანსური რისკები, რომლებიც კომპანიასთან არის დაკავშირებული აღწერილია ქვემოთ.

ფინანსური რისკის ფაქტორები

ა) საბაზრო რისკი

კომპანია არ არის დაცული საბაზრო რისკისაგან ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების გამო და კონკრეტულად სავალუტო, საპროცენტო განაკვეთისა და სხვა ფასთან დაკავშირებული რისკისაგან, რომელიც გამოწვეულია, როგორც საოპერაციო აგრეთვე, საინვესტიციო საქმიანობიდან.

უცხოური ვალუტის რისკი

კომპანია ახორციელებს უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ გარკვეულ ტრანზაქციებს. აქედან გამომდინარე, წარმოიშობა სავალუტო კურსის მერყეობასთან დაკავშირებული რისკი. კომპანიის ტრანზაქციების უმეტესი ნაწილი ქართულ ლარში ხორციელდება.

ვალუტის გაცვლითი კურსის ზემოქმედება წარმოქმნილია კომპანიის იჯარის ხელშეკრულებიდან და საკომისიო გადასახდელებიდან, რომლებიც თავდაპირველად დენომინირებული იყო აშშ დოლარში და ევროში.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც იწვევს კომპანიის სავალუტო რისკს განხილულია ქვემოთ. ნაჩვენებია თანხები, არის ის თანხები რომლებიც წარედგინება ხელმძღვანელობას და გადაყვანილია ლარში წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით:

ერთეული

2021 წლის 31 დეკემბერი	ა.შ.შ დოლარი	ევრო
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	-	164,091
საიჯარო ვალდებულებები	398,526	-
	398,526	164,091
წმინდა პოზიცია	(398,526)	(164,091)

ერთეული

2020 წლის 31 დეკემბერი	ა.შ.შ დოლარი	ევრო
ფინანსური ვალდებულებები		
საიჯარო ვალდებულებები	94,248	94,248
	94,248	94,248
წმინდა პოზიცია	(94,248)	(94,248)

ქვემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს დოლარის მიმართ ლარის 15%-იანი (2020: 15%) მატების გავლენას კომპანიაზე. აღნიშნული 15% (2020: 15%) არის მმართველობის მიერ შეფასებული სავარაუდო ცვლილება ლარისა და დოლარის გაცვლით კურსებში.

მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ დომინანტ ვალუტას და წლის ბოლოს აკორექტირებს მათ 15%-იანი (2020: 15%) განაკვეთით.

ქართული ლარი რომ გამყარებულიყო დოლართან მიმართებაში 15%-ით (2020: 15%), მაშინ ამას ექნებოდა შემდეგნაირი გავლენა:

ლარი	ა.შ.შ. დოლარის გავლენა	
	2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის	2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
მოგება	59,779	14,137
	59,779	14,137

ქართული ლარი რომ გამყარებულიყო ევროს მიმართებაში 15%-ით (2020: 15%), მაშინ ამას ექნებოდა შემდეგნაირი გავლენა:

ლარი	ევროს გავლენა	
	2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის	2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
მოგება	24,614	-
	24,614	-

ზემოთ მოყვანილი ანალიზი მიჩნეულია კომპანიის სავალუტო რისკის ზემოქმედების წარმომადგენლად და ვარაუდობს, რომ ყველა სხვა ცვლადი, როგორიცაა საპროცენტო განაკვეთები, უცვლელია.

ბ) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი ნიშნავს იმას, რომ კონტრაქტორი ვერ შეასრულებს კონტრაქტით გათვალისწინებულ ნაყისრ ვალდებულებებს, რის შედეგადაც კომპანია მიიღებს ფინანსურ ზარალს. კომპანია განიცდის საკრედიტო რისკს ფინანსური აქტივებიდან, როგორებიცაა ფული და ფულის ექვივალენტები ბანკებში, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.

საკრედიტო რისკის მართვა ხდება ჯგუფის მიერ, თავისი საკრედიტო რისკების მართვის პოლიტიკისა და პროცედურების საფუძველზე.

ფულადი ნაშთებისა და საბანკო დეპოზიტების მიმართ საკრედიტო რისკის მართვა, ხდება საბანკო დეპოზიტების დივერსიფიკაციით და მხოლოდ კარგ, რეპუტაციულ ფინანსურ ინსტიტუტებთან არის დაკავშირებული.

კომპანია მუდმივად აკონტროლებს მომხმარებლების საკრედიტო ხარისხს. კომპანიის პოლიტიკაა მხოლოდ კრედიტუნარიან კონტრაგენტებთან ურთიერთობა. საკრედიტო პირობები მერყეობს 14-დან 30 დღემდე. მიმდინარე საკრედიტო რისკის მართვა ხდება ვადიანობის/დაძველების ანალიზისა და საკრედიტო ლიმიტების რეგულარული მიმოხილვით, თითოეული მომხმარებლის დონეზე. მომსახურების მომხმარებლები ვალდებული არიან გადაიხადონ მომსახურების ყოველთვიური ოდენობა წინასწარ, რაც ამცირებს საკრედიტო რისკს.

სავაჭრო მოთხოვნები შედგება დიდი რაოდენობის მომხმარებლებისგან, სხვადასხვა ინდუსტრიებიდან. კომპანია არ ფლობს რაიმე ტიპის უზრუნველყოფას სავაჭრო მოთხოვნებზე. გარდა ამისა, კომპანია არ ფლობს გირაოს არც სხვა ფინანსურ აქტივებზე.

სავაჭრო მოთხოვნები

კომპანია იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მოდელს არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ასაღიარებლად ყველა სავაჭრო მოთხოვნისთვის, რადგან აღნიშნული მუხლები არ შეიცავს მნიშვნელოვანი დაფინანსების კომპონენტს.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისას, სავაჭრო მოთხოვნები ფასდება კოლექტიურად, რადგან მათ გააჩნიათ საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლები. მოთხოვნები დაჯგუფებულია გადავადებული დღეების მიხედვით.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთი, ასევე შესაბამისი განცდილი საკრედიტო ზარალი მოცემულ პერიოდში, დამოკიდებულია გაყიდვების საგადახდო პროფილზე ბოლო 48 თვის მანძილზე.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთი დამოკიდებულია გაყიდვების საგადახდო პროფილზე ბოლო 12 თვით მანძილზე 2021 წლის 31 დეკემბრამდე და 2021 წლის 1 იანვრამდე, შესაბამისად, ასევე შესაბამისი განცდილი საკრედიტო ზარალი მოცემულ პერიოდში. ისტორიული განაკვეთები კორექტირებულია, რათა აისახოს მიმდინარე და სამომავლო მაკროეკონომიკური ფაქტორები, რომლებსაც გავლენა აქვთ მომხმარებლების შესაძლებლობაზე დაფარონ დარჩენილი რაოდენობა. კომპანიამ დაადგინა, რომ ქვეყნის მთლიანი შიდა პროდუქტი (მშპ) და უმუშევრობის მაჩვენებელი, ყველაზე შესაფერი ფაქტორებია და შესაბამისად, აკორექტირებს ისტორიული ზარალის მაჩვენებლებს ამ ფაქტორებში მოსალოდნელი ცვლილებებით. მიუხედავად ამისა, საკრედიტო რისკისთვის მოცემული მოკლევადიანი პერიოდის გამო, ამ მაკროეკონომიკური ფაქტორების გავლენა საადრიცხო პერიოდის განმავლობაში არ იყო მიჩნეული მნიშვნელოვნად. სავაჭრო მოთხოვნები ჩამოიწერება (აღარება წყდება), როდესაც არ არის გონივრული მოლოდინი მოთხოვნების აღდგენის. ინვოისის გამოწერის დღიდან 180 დღის განმავლობაში გადახდების შეუსრულებლობა და სხვა ალტერნატიულ გარიგებაში მონაწილეობის ვერ მიღება, სხვა მიზეზებთან ერთად, ქმნის გონივრულ მოლოდინს, რომ მისაღებ ანაზღაურებას კომპანია სავარაუდოდ ვერ მიიღებს.

გ) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დროულად დაფაროს ვადადამდგარი ვალდებულებები. კომპანია ახორციელებს ფრთხილ პოლიტიკას ლიკვიდურობის მართვასთან დაკავშირებით, რომელიც გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულის და მისი ექვივალენტების ფლობას, აგრეთვე მაღალ ლიკვიდური აქტივების ფლობას, რათა მან დროულად გადაიხადოს ყველა საოპერაციო და სასესო ვალდებულება. შემდეგი ცხრილი დეტალურად ასახავს არადერივაციული ფინანსური ვალდებულებების გადახდის პერიოდს. ცხრილი შედგენილ იქნა ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადებით, დაფუძნებული უახლოეს თარიღზე, როდესაც შეიძლება კომპანიის მიმართ მოთხოვნილ იქნას აღნიშნული ვალდებულების გასტუმრება. ცხრილი შეიცავს ფულად ნაკადების, როგორც ძირს, ასევე პროცენტს.

2021	საპროცენტო განაკვეთის არმქონე	ფინანსური იჯარის ვალდებულებები	სულ
საშუალო შეწონილი ეფექტური განაკვეთი (%)		7.1%	
6 თვეზე ნაკლები	129,032	57,232	186,264
6 თვიდან 1 წლამდე	-	57,232	57,232
1-5 წლამდე	-	333,853	333,853
	129,032	448,317	577,349
2020	საპროცენტო განაკვეთის არმქონე	ფინანსური იჯარის ვალდებულებები	სულ
საშუალო შეწონილი ეფექტური განაკვეთი (%)		7.1%	
6 თვეზე ნაკლები	19,894	60,145	80,039
6 თვიდან 1 წლამდე	-	60,145	60,145
1-5 წლამდე	-	471,136	471,136
	19,894	591,426	611,320

კომპანია განიხილავს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი სახსრების ნაკადს ლიკვიდურობის რისკის შეფასებისას, განსაკუთრებით მის ფულად სახსრებს და სავაჭრო მოთხოვნებს. კომპანიის ფულადი სახსრები და სავაჭრო მოთხოვნები მნიშვნელოვნად აჭარბებს მიმდინარე ფულადი სახსრების გასვლების შესახებ მოთხოვნებს.

მთლიანი ფულადი ნაკადების მიღების პერიოდი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისგან, ხელშეკრულების მიხედვით, წარმოადგენს 1 თვეს.

20 სამართლიანი ღირებულებით შეფასება

კომპანია გვთავაზობს იმ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ანალიზს, რომლებიც თავდაპირველი აღიარების შემდგომ შეფასებულია სამართლიანი ღირებულებით და აჯგუფებს მათ 3 ღონეზე. თითოეული ღონე განხილულია ქვემოთ:

- ღონე 1 –სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის ამოსავალი მონაცემები არის იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიური ბაზრების კოტირებული ფასები (გაუკორექტირებელი), რომლის მოპოვება საწარმოს შეუძლია შეფასების თარიღისთვის.
- ღონე 2- სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის ამოსავალი მონაცემები არის მოცემული აქტივის ან ვალდებულების შესახებ 1-ელ ღონეზე მიკუთვნებული ყველა მონაცემი, გარდა კოტირებული ფასებისა, რომლებიც ემპირიულია პირდაპირ ან არაპირდაპირ.
- ღონე 3- სამართლიანი ღირებულების შეფასება დამოკიდებულია შეფასების ტექნიკებზე, რომელიც იყენებენ ისეთ მონაცემებს, რომლებიც არ ეფუძნება ბაზარზე ღირად დაკვირვებად მონაცემებს (არადაკვირვებადი მონაცემები)

21 კაპიტალის რისკის მართვა

კომპანია ისე მართავს კაპიტალს, რომ შეძლოს უწყვეტად ფუნქციონირების გაგრძელება და დამფუძნებლებსაც ადექვატური უკუგება აჩვენოს.

კომპანიის კაპიტალის სტრუქტურა შედგება მშობელი საწარმოს კუთვნილი კაპიტალისაგან, რომელიც მოიცავს კომპანიის საწესდებო კაპიტალსა და აკუმულირებულ მოგებას.

მენეჯმენტი მუდმივად აფასებს კომპანიის კაპიტალის მოთხოვნას, რათა შეინარჩუნოს დაფინანსების ეფექტური საერთო სტრუქტურა და ამავე დროს თავიდან აიცილოს ზედმეტი დამოკიდებულება ნასესხებ სახსრებზე (ზედმეტი/გადაჭარბებული ლევერიჯი). ამ ანალიზისას გაითვალისწინება კომპანიის სხვადასხვა კლასის სესხების სუბორდინაციის დონეები. კომპანია მართავს კაპიტალის სტრუქტურას და ახდენს ამ სტრუქტურის ცვლილებებს იმ ეკონომიკური პირობებისა და რისკის მახასიათებლების ცვლილებების გათვალისწინებით, რომლებიც ახასიათებს კაპიტალის მაფორმირებელ აქტივებს. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან ცვლილების მიზნით კომპანიამ შეიძლება შეცვალოს გასანაწილებელი დივიდენდების ოდენობა, ან გაყიდოს აქტივები ვალდებულების შესამცირებლად. კომპანია კაპიტალის მონიტორინგს ახორციელებს წმინდა ვალის, კორექტირებულ კაპიტალთან თანაფარდობის კოეფიციენტის საშუალებით.

ლარში	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
სესხები	-	-
მინუს: ნაღდი ფული და ფული ბანკში	(2,595,332)	(755,609)
კაპიტალი	(2,595,332)	(755,609)
მთლიანი კაპიტალი	1,645,147	584,197
სრული ფინანსირება	1,645,147	584,197
კაპიტალის თანაფარდობა სრულ დაფინანსებასთან	(1.58)	(1.29)

22 ფინანსური საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების რეკონსილაცია

კომპანიის ვალდებულებებში ცვლილება ფინანსური აქტივობებიდან კლასიფიცირდება შემდეგნაირად:

ლარი	საიჯარო ვალდებულებები	სულ
2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	270,017	270,017
ფულადი ნაკადები		
შემოსვლა	242,476	242,476
გადახდები	(101,565)	(101,565)
არაფულადი		
დარიცხული პროცენტი	31,998	31,998
მოგება საკურსო სხვაობიდან	69,552	69,552
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	512,478	512,478
ფულადი ნაკადები		
შემოსვლა	-	-
გადახდები	(118,804)	(118,804)
არაფულადი		
დარიცხული პროცენტი	25,716	25,716
მოგება საკურსო სხვაობიდან	(20,864)	(20,864)
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	398,526	398,526

23 დაკავშირებული მხარეები

კომპანიის დაკავშირებული მხარეები მოიცავს მშობელ საწარმოს, საწარმოებს საერთო კონტროლის ქვეშ და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობას.

23.1 საკონტროლო ურთიერთობები

კომპანიას აკონტროლებს Emergo Sport d.o.o LLC, რომელიც მისი აქციების 100%-ის მფლობელია. კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი პირია Ognjen Radic.

23.2 დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციები

საანგარიშო წლის განმავლობაში კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებთან ჰქონდა შემდეგი ოპერაციები და საბალანსო ნაშთები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის.

ლარი ოპერაციები	2021 დასრულებული წლისთვის	2022 დასრულებული წლისთვის
მფლობელები		
სალიცენზიო გადახდები	647,964	-
საბალანსო ნაშთები		
მფლობელები		
სავაჭრო ვალდებულებები	164,091	-

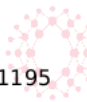
23.3 ხელმძღვანელობასთან და ოჯახის წევრებთან განხორციელებული ოპერაციები

ხელმძღვანელობამ წლის განმავლობაში მიიღო შემდეგი ანაზღაურება, რომელიც ჩართულია თანამშრომელთა ანაზღაურებასა და მათ მიერ მიღებულ სარგებელში.

ლარი	2021 დასრულებული წლისთვის	2022 დასრულებული წლისთვის
ხელფასები და პრემიები	227,791	248,982
	227,791	248,982

კომპანია ფინანსური შედეგების მიხედვით უხდის თვიურ პრემიებს აღმასრულებელ დირექტორს. საბაზისო თანხა, რომლის მიხედვითაც მისი პრემია განისაზღვრება, არის წლის საერთო მოგების მოცულობა. 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, აღმასრულებელი დირექტორისთვის გადახდილმა პრემიამ შეადგინა 155,791 ლარი (2020: 73,801 ლარი).

Giorgi
Shanidze
01011041195



Digitally signed by
Giorgi Shanidze
Date: 2022.09.30
15:38:46