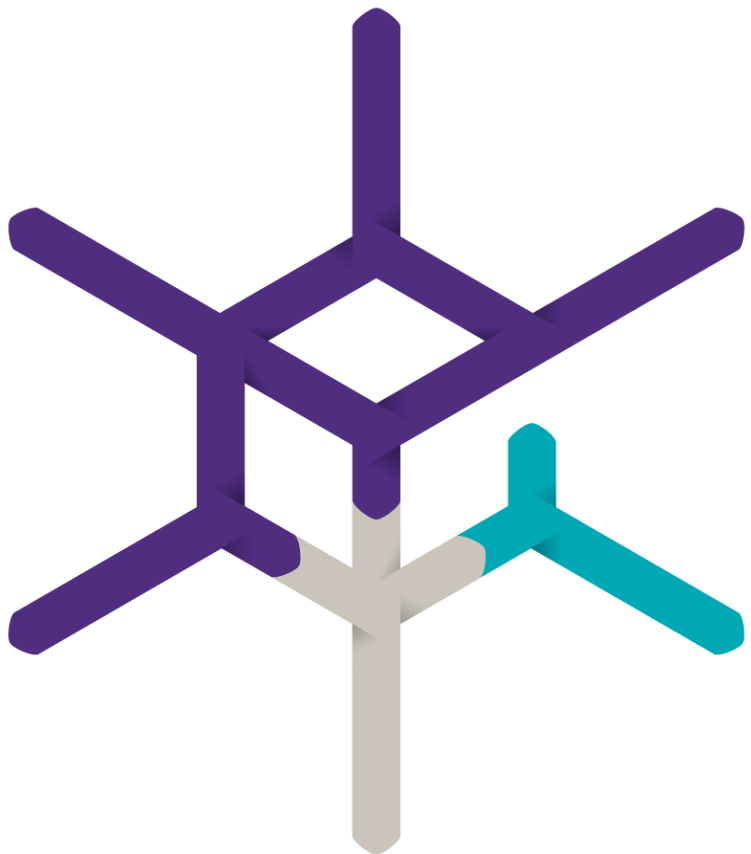


კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს დიჯიტალ არეა

2021 წლის 31 დეკემბერი



სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	4
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	8
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	9
კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	10
ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	11
ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	12
1 ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია	12
2 შედგენის საფუძველი	12
2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე	12
2.2 მომზადების საფუძველი	12
2.3 კონსოლიდაციის საფუძველი	13
2.4 საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა	14
2.5 შეფასებებისა და მოსაზრებების გამოყენება	14
2.6 ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება	14
3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	15
3.1 უცხოური ვალუტა	15
3.2 ძირითადი საშუალებები	16
3.3 არამატერიალური აქტივები	16
3.4 ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება	17
3.5 იჯარა	17
3.6 მარაგები	18
3.7 ფინანსური ინსტრუმენტები	18
3.8 ინვესტიციები სხვა კომპანიების კაპიტალში	21
3.9 ფული და ფულის ეკვივალენტები	21
3.10 კაპიტალი	21
3.11 მოგების გადასახადი	21
3.12 დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები	22
3.14 შემოსავალი	22
4 ინვესტიციები სხვა კომპანიების კაპიტალში	23
5 ძირითადი საშუალებები	25
6 არამატერიალური აქტივები	26
7 მარაგები	26
8 სავაჭრო მოთხოვნები	26
9 ფული და ფულის ეკვივალენტები	27
10 სააქციო კაპიტალი	27
11 იჯარა	27
12 საკონტრაქტო ვალდებულებები	28

13	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	28
14	შემოსავალი	29
15	რეალიზაციის თვითღირებულება	29
16	დისტრიბუციისა და მარკეტინგის ხარჯები	29
17	ადმინისტრაციული ხარჯები	29
18	ფინანსური შემოსავლები და ხარჯები	30
19	მოგება (ზარალი) საკურსო სხვაობიდან	30
20	საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	30
21	კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა	30
21.1	კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები	30
21.2	ძირითადი დაშვებები მომავალთან დაკავშირებით	31
22	ფინანსური ინსტრუმენტები	32
22.1	მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა	32
22.2	ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიები	32
23	ფინანსური რისკის მართვა	32
24	სამართლიანი ღირებულებით შეფასება	34
25	კაპიტალის მართვა	35
26	პირობითი განუსაზღვრელობები	36
26.1	დაზღვევა	36
26.2	გადასახადები	36
27	ფინანსური საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების შეჯერება	37
28	დაკავშირებული მხარეები	37
28.1	საკონტროლო ურთიერთობები	37
28.2	ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	37
28.3	ოპერაციები ხელმძღვანელობასთან და მათი ოჯახის წევრებთან	38

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

მპს გრანტ თორნტონ
ქეთევან წამებულის 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

სს დიჯიტალ არეას აქციონერებს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ სს დიჯიტალ არეას და მისი შვილობილების (შემდგომში “ჯგუფი”) თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართულ შენიშვნებს, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვას.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად;

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - “აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე” - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ ჯგუფისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

აუდიტის ძირითადი საკითხები

აუდიტის ძირითად საკითხად მიიჩნევა ისეთი საკითხი, რომელიც, ჩვენი პროფესიული შეფასებით, ყველაზე მნიშვნელოვანი იყო ჩვენ მიერ ჩატარებულ მიმდინარე პერიოდის აუდიტში. ეს საკითხები განვიხილეთ მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებთან, მხოლოდ ჩვენ მიერ ჩატარებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტისა და თანდართული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ ჩვენი მოსაზრების ჩამოყალიბების კონტექსტში და ამ საკითხებზე ცალკე მოსაზრებას არ გამოვთქვამთ.



**სხვა კომპანიათა კაპიტალში
ინვესტიციების სამართლიანი
ღირებულების შეფასება**

კომპანიას აქვს ინვესტიციები 28 სხვა კომპანიის კაპიტალში, სადაც კომპანიის წილი 2%-დან 10%-მდეა.

ასეთი ინვესტიციები ბანალსში წარდგენილია სამართლიანი ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულების ცვლილების მოგება-ზარალში ასახვით (FVTPL).

ინვესტიციები ძირითადად ტექნოლოგიურ სტარტაპებშია განხორციელებული და ამ აქტივების ხასიათიდან გამომდინარე, მათი სამართლიანი ღირებულების შეფასება ხელმძღვანელობისგან გარდაუვლად მოითხოვს მნიშვნელოვან და კომპლექსურ მსჯელობებს და სხვადასხვა სუბიექტური დაშვებების გამოყენებას.

ამ ინვესტიციების თანხა ბალანსისათვის მნიშვნელოვანი თანხაა და კომპანიის საქმიანობის მხრივაც მნიშვნელოვანი მუხლია.

ამ საკითხთან მიმართებაში ჩვენ ჩავატარეთ შემდეგი პროცედურები:

- მენეჯმენტთან ერთად განვიხილეთ აღნიშნული აქტივების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისადმი მათი მიდგომები, შეფასებების და დაშვებების წყაროები, დასაბუთებულობა და სანდოობა;
- გამოვკითხეთ მენეჯმენტი იმ კომპანიების შესახებ, სადაც განხორციელებულია ინვესტიციები. მათ შორის განვიხილეთ საქმიანობის სფერო, ისტორია, გეგმები, განვითარების ეტაპზე ან უკვე გამოყენებაში მყოფი პროდუქტები, მენეჯმენტის, პერსონალის კვალიფიკაცია შესაბამისი მიმართულებებით, შესაძლო ან სავარაუდო ბაზრები, სირთულეები, განუსაზღვრელობები, რისკები და კომპანიების საერთო განვითარების გეგმები;
- მივიღეთ კომპანიის მიერ აღნიშნული აქტივების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის შედგენილი გაანგარიშებების სამუშაო ფაილი და გადავხედეთ ფაილში მოცემულ მოდელს, გამოყენებული დაშვებების წყაროებს და დასაბუთებას და ფაილის ტექნიკურ სიზუსტეს (ფორმულები, კავშირები);
- ჩავატარეთ ინტერვიუ უშუალოდ იმ ადამიანებთან, ვინც მოამზადა შეფასებები, განვიხილეთ მათი კვალიფიკაცია, კომპეტენცია და შესაძლო მიკერძოებულობის რისკები;
- მივაწოდეთ ინფორმაცია და მონაცემები ჩვენს შემფასებელ ექსპერტებს და ვკითხეთ მათი მოსაზრებები კომპანიის მიდგომებთან და მთლიანობაში განხორციელებულ შეფასებასთან დაკავშირებით.
- გადავხედეთ ფინანსურ ანგარიშგებაში ამ აქტივებთან დაკავშირებით წარდგენილ ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს, შევაფასეთ მათი შესაბამისობა ფასს-თან, მათი რელევანტურობა, საკმარისობა და აღქმადობა;

სხვა გარემოებები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოგება-ზარალისა და სხვა გაერთიანებული შემოსავლების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებების და ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის, აგრეთვე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვას და სხვა განმარტებით შენიშვნებს, - აუდირებულია სხვა აუდიტორის მიერ. აუდიტის დასკვნა დათარიღებულია 2021 წლის 8 სექტემბრით და გამოხატავს არამოდიფიცირებულ მოსაზრებას ზემოთხსენებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

მმართველობის ანგარიშგება

მმართველობის ანგარიშგების წარდგენაზე პასუხისმგებელია ჯგუფის ხელმძღვანელობა. მმართველობის ანგარიშგება, რომელიც მხოლოდ ქართულ ენაზე მომზადდა მენეჯმენტის მიერ, მოიცავს ინფორმაციას ჯგუფის საქმიანობის შესახებ, რისკების ანალიზის, სამომავლო გეგმების და სხვა ინფორმაციას ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიხედვით.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ მმართველობის ანგარიშგებას და განვიხილოთ, არის თუ არა მმართველობის ანგარიშგება არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია და წარვადგინოთ შესაბამისი ანგარიში.

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

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

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

ხელმძღვანელობისა და მმართველობითი უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირების პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე

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

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

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება მასზე, რომ წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს 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 ერთობლივად, შეუძლიათ გავლენა მოახდინონ ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებზე ეკონომიკური გადაწყვეტილების მიღების პროცესში. აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად,

აუდიტის მსვლელობისას, როგორც აუდიტის პროცესის შემადგენელი ნაწილი, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ განსჯას 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 შეუმჩნეველობის რისკი შეცდომით გამოწვეული უზუსტობების შეუმჩნეველობის რისკზე მაღალია, რადგან თაღლითობა მოიცავს ისეთ ქმედებებს, როგორიცაა შეთქმულება, გაყალბება, განზრახ რაიმე ინფორმაციის გამოტოვება და არასრული სახით წარდგენა, ან შიდა კონტროლის არასწორი წარმართვა.
- ვერკვევით კონტროლის სისტემის იმ ნაწილში, რომელიც მნიშვნელოვანია ჩვენი აუდიტის მიზნებისათვის, რათა დავეგეგმოთ არსებული სიტუაციისათვის შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები, მაგრამ არა იმ მიზნით, რომ გამოვხატოთ ჩვენი მოსაზრება 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 კონსოლიდირებული 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 ჯგუფის მიერ საქმიანობის უწყვეტად გაგრძელების შესაძლებლობასთან დაკავშირებით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა არსებობს, მაშინ ჩვენგან მოითხოვება აუდიტორულ დასკვნაში მივუთითოთ 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 ჯგუფის ფუნქციონირების გაგრძელების შესაძლებლობაზე.
- განვიხილავთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებით შენიშვნებს და ვადგენთ, თუ რამდენად სამართლიანად არის ასახული მასში ტრანზაქციები და მოვლენები.

მმართველობით უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებთან აუდიტის პროცესში გვქონდა კომუნიკაცია აუდიტის მასშტაბის, აუდიტის გეგმის და აუდიტის სხვა მნიშვნელოვან საკითხებზე, მათ შორის შიდა კონტროლის სისტემაში აუდიტის პროცესში გამოვლენილ მნიშვნელოვან ნაკლოვანებებზე.

ვანტანგ ცაბაძე

სერტიფიცირებული აუდიტორი / მმართველი პარტნიორი

აუდიტორის რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-A-774309

შპს გრანტ თორნტონ

თბილისი, საქართველო

4 ივლისი 2022

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ლარი	შენიშვნა	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ინვესტიციები სხვა კომპანიების კაპიტალში	4	3,310,493	1,921,351
ძირითადი საშუალებები	5	1,529,407	2,543,177
არამატერიალური აქტივები	6	5,907,673	3,826,325
		10,747,573	8,290,853
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	7	518,778	319,989
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	453,472	79,980
წინასწარ გაწეული ხარჯები		18,253	25,155
საგადასახადო აქტივი		124,874	105,617
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	972,452	3,577,717
		2,087,829	4,108,458
სულ აქტივები		12,835,402	12,399,311
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი და რეზერვები			
სააქციო კაპიტალი	10	25,978,000	19,200,000
აკუმულირებული ზარალი		(15,009,576)	(8,415,608)
არამაკონტროლებელი წილი		(122,479)	(131,423)
		10,845,945	10,652,969
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	11	378,292	635,634
		378,292	635,634
მიმდინარე ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	11	222,617	295,657
საკონტრაქტო ვალდებულება	12	465,872	107,809
საგადასახადო ვალდებულება		19,087	129,301
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	903,589	577,941
		1,611,165	1,110,708
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		12,835,402	12,399,311

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2022 წლის 4 ივლისს:

ანდრო რატიანი

გენერალური დირექტორი

ნათია ჟიჟავაძე

ფინანსური დირექტორი

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება უნდა იყოს განხილული შენიშვნებთან (12-38 გვერდებზე) ერთობლიობაში, რომლებიც წარმოადგენენ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

აუდიტის მსვლელობისას, როგორც აუდიტის პროცესის შემადგენელი ნაწილი, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ განსჯას 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 საპასუხოდ და მოვიპოვებთ ჩვენი აუდიტორული მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი შეცდომების შეუმჩნეველობის რისკი შეცდომით გამოწვეული უზუსტობების შეუმჩნეველობის რისკზე მაღალია, რადგან თაღლითობა მოიცავს ისეთ ქმედებებს, როგორიცაა შეთქმულება, გაყალბება, განზრახ რაიმე ინფორმაციის გამოტოვება და არასრული სახით წარდგენა, ან შიდა კონტროლის არასწორი წარმართვა.
- ვერკვევით კონტროლის სისტემის იმ ნაწილში, რომელიც მნიშვნელოვანია ჩვენი აუდიტის მიზნებისათვის, რათა დავგეგმოთ არსებული სიტუაციისათვის შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები, მაგრამ არა იმ მიზნით, რომ გამოვხატოთ ჩვენი მოსაზრება 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 კონსოლიდირებული 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 ჯგუფის 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 ჯგუფის ფუნქციონირების გაგრძელების შესაძლებლობაზე.
- განვიხილავთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებით შენიშვნებს და ვადგენთ, თუ რამდენად სამართლიანად არის ასახული მასში ტრანზაქციები და მოვლენები.

მმართველობით უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებთან აუდიტის პროცესში გვქონდა კომუნიკაცია აუდიტის მასშტაბის, აუდიტის გეგმის და აუდიტის სხვა მნიშვნელოვან საკითხებზე, მათ შორის შიდა კონტროლის სისტემაში აუდიტის პროცესში გამოვლენილ მნიშვნელოვან ნაკლოვანებებზე.

ვახტანგ ცაბაძე

სერტიფიცირებული აუდიტორი / მმართველი პარტნიორი

აუდიტორის რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-A-774309

შპს გრანტ თორნტონ

თბილისი, საქართველო

4 ივლისი 2022



ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ლარი	შენიშვნა	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ინვესტიციები სხვა კომპანიების კაპიტალში	4	3,310,493	1,921,351
ძირითადი საშუალებები	5	1,529,407	2,543,177
არამატერიალური აქტივები	6	5,907,673	3,826,325
		10,747,573	8,290,853
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	7	518,778	319,989
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	453,472	79,980
წინასწარ გაწეული ხარჯები		18,253	25,155
საგადასახადო აქტივი		124,874	105,617
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	972,452	3,577,717
		2,087,829	4,108,458
სულ აქტივები		12,835,402	12,399,311
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი და რეზერვები			
სააქციო კაპიტალი	10	25,978,000	19,200,000
აკუმულირებული ზარალი		(15,009,576)	(8,415,608)
არამაკონტროლებელი წილი		(122,479)	(131,423)
		10,845,945	10,652,969
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	11	378,292	635,634
		378,292	635,634
მიმდინარე ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	11	222,617	295,657
საკონტრაქტო ვალდებულება	12	465,872	107,809
საგადასახადო ვალდებულება		19,087	129,301
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	903,589	577,941
		1,611,165	1,110,708
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		12,835,402	12,399,311

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2022 წლის 4 ივლისს:

ანდრო რატიანი

გენერალური დირექტორი

ნათია ჟიჟავაძე

ფინანსური დირექტორი

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება უნდა იყოს განხილული შენიშვნებთან (12-38 გვერდებზე) ერთობლიობაში, რომლებიც წარმოადგენენ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ლარი

	შენიშვნა	2021 წელი	2020 წელი
შემოსავალი	14	6,412,098	3,037,951
რეალიზებული პროდუქციისა და მომსახურების თვითღირებულება	15	(5,099,841)	(2,201,374)
საერთო მოგება		1,312,257	836,577
დისტრიბუციისა და მარკეტინგის ხარჯები	16	(971,299)	(665,468)
ადმინისტრაციული ხარჯები	17	(6,929,269)	(4,594,879)
საოპერაციო ზარალი		(6,588,311)	(4,423,770)
ფინანსური შემოსავალი	18	70,555	-
ფინანსური ხარჯები	18	(41,861)	(206,271)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები		39,865	-
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		(22,039)	-
ძირითადი საშუალების გასვლიდან შემოსავალი		45,505	-
საკურსო ზარალი	19	21,949	(147,153)
ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		(6,474,337)	(4,777,194)
მოგების გადასახადის ხარჯი		(136,777)	(88,836)
წლის წმინდა ზარალი		(6,611,114)	(4,866,030)
სხვა სრული შემოსავალი პერიოდისთვის		-	-
წლის სხვა სრული ხარჯი		(6,611,114)	(4,866,030)
წლის სრული ხარჯი მიკუთვნებადი:			
ჯგუფის აქციონერთათვის		(6,593,968)	(4,724,688)
არამაკონტროლებელი წილისათვის		(17,146)	(141,342)
წლის სხვა სრული ხარჯი		(6,611,114)	(4,866,030)

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება უნდა იყოს განხილული შენიშვნებთან (12-38 გვერდებზე) ერთობლიობაში, რომლებიც წარმოადგენენ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ლარი

	სააქციო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	ჯგუფის მესაკუთრეთა კაპიტალი	არამაკონ ტროლებე -ლი წილი	სულ კაპიტალი
2020 წლის 1 იანვარი	100	(3,690,920)	(3,690,820)	9,919	(3,680,901)
წლის ზარალი	-	(4,724,688)	(4,724,688)	(141,342)	(4,866,030)
კაპიტალის ზრდა	19,199,900	-	19,199,900	-	19,199,900
2020 წლის 31 დეკემბერი	19,200,000	(8,415,608)	10,784,392	(131,423)	10,652,969
წლის ზარალი	-	(6,593,968)	(6,593,968)	(17,146)	(6,611,114)
არასაკონტროლო წილის ზრდა	-	-	-	26,090	26,090
კაპიტალის ზრდა	6,778,000	-	6,778,000	-	6,778,000
2021 წლის 31 დეკემბერი	25,978,000	(15,009,576)	10,968,424	(122,479)	10,845,945

კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება უნდა იყოს განხილული შენიშვნებთან (12-38 გვერდებზე) ერთობლიობაში, რომლებიც წარმოადგენენ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ლარი

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
<i>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</i>		
წლის ზარალი მოგების გადასახადამდე	(6,474,337)	(4,777,194)
კორექტირებები:		
ცვთა და ამორტიზაცია	738,110	625,525
წმინდა საკურსო სხვაობა	(21,949)	147,153
საპროცენტო ხარჯი	41,861	206,271
საოპერაციო შედეგები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე	(5,716,315)	(3,798,245)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	(373,492)	(71,542)
ცვლილება სხვა აქტივებში	(12,355)	190,190
ცვლილება საგადასახადო ვალდებულებებში	(110,214)	-
ცვლილება მარაგებში	361,014	(317,920)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	307,141	539,497
ცვლილება საკონტრაქტო ვალდებულებებში	358,063	107,388
<i>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</i>	<i>(5,186,158)</i>	<i>(3,350,632)</i>
<i>გადახდილი მოგების გადასახადი</i>	<i>(136,777)</i>	<i>(88,836)</i>
<i>გადახდილი პროცენტები</i>	<i>(41,861)</i>	<i>(206,271)</i>
<i>წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</i>	<i>(5,364,796)</i>	<i>(3,645,739)</i>
<i>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</i>		
ინვესტიცია სხვა კომპანიების კაპიტალში	(1,389,142)	(1,921,351)
არამატერიალური აქტივების შესაძენად გადახდილი ფული	(2,310,188)	(2,505,997)
ძირითადი საშუალების შესაძენად გადახდილი ფული	(339,633)	(340,641)
ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან მიღებული ფული	214,842	-
<i>წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</i>	<i>(3,824,121)</i>	<i>(4,767,989)</i>
<i>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</i>		
აქციების გამოშვება	6,778,000	19,199,900
არასაკონტროლო წილის ზრდა	26,090	-
საიჯარო ვალდებულების დაფარვა	(216,655)	(201,139)
სასესხო ვალდებულების დაფარვა	-	(7,429,848)
<i>წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</i>	<i>6,587,435</i>	<i>11,568,913</i>
<i>ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/შემცირება</i>	<i>(2,601,482)</i>	<i>3,155,185</i>
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულზე	(3,783)	(228,839)
ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	3,577,717	651,371
ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	972,452	3,577,717

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება უნდა იყოს განხილული შენიშვნებთან (12-38) გვერდებზე) ერთობლიობაში, რომლებიც წარმოადგენენ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1 ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

სს "დიჯიტალ არეა" (შემდგომში "ჯგუფი") არის 2018 წლის 06 აგვისტოს დაფუძნებული სააქციო საზოგადოება (სს). ჯგუფის საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს მაღალტექნოლოგიური ციფრული პროექტების განვითარება. ჯგუფი ფლობს უძრავი ქონების ელექტრონულ პლატფორმას, მარაგების მართვის პროგრამასა და საცალო გაყიდვების ელექტრონულ პლატფორმას და დაარსების დღიდან ეწევა უძრავი ქონების და სხვა და სხვა საქონელის ყიდვა-გაყიდვისა და ონლაინ პლატფორმებთან დაკავშირებულ მომსახურებას. რეგისტრირებულია მისამართზე: საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, პეკინის გამზირი #41.

დაარსების დღიდან სს "ბიჯი ფაინანშიალ" არის ჯგუფის 100% წილის მფლობელი. ჯგუფის შვილობილ კომპანიას (99% წილით) წარმოადგენს სს ექსტრა არეა, რომელიც დაარსდა 2019 წლის 22 მაისს, როგორც სააქციო საზოგადოება (სს), საქართველოს კანონმდებლობის ფარგლებში. ჯგუფმა 2021 წელს ასევე კაპიტალში 100 %-ის მონაწილეობით დაარსა შპს იზი ბოქსი, საქართველოს კანონმდებლობის ფარგლებში, რომლის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ლოჯისტიკური მომსახურების გაწევა სს ექსტრა არეასათვის.

საანგარიშგებო თარიღისათვის საქართველოში მოქმედი ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშგების რეგულაციების მიხედვით კომპანია წარმოადგენს მეორე ზომითი კატეგორიის საწარმოს. ამავე რეგულაციების შესაბამისად, კომპანია არ წარმოადგენს საზოგადოებრივი დაინტერესების პირს.

ბიზნეს გარემო

პოლიტიკურ და ეკონომიკურ გარემოში მიმდინარე 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.

ჯგუფის მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ მისი ამჟამინდელი ლიკვიდურობის მდგომარეობა საკმარისია მდგრადი ფუნქციონირებისთვის. კომპანია რეგულარულად აკონტროლებს ლიკვიდურობის მდგომარეობას და საჭიროების შემთხვევაში აპირებს გამოიყენოს შესაბამისი ლიკვიდურობის ინსტრუმენტები.

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

ამ მოვლენებმა შესაძლოა მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს ჯგუფის მომავალ ოპერაციებსა და ფინანსურ სტაბილურობაზე, რომლის სრული შედეგების პროგნოზირება ამჟამად რთულია. მომავალი ეკონომიკური და პოლიტიკური ვითარება და მისი გავლენა კომპანიის ოპერაციებზე შეიძლება განსხვავდებოდეს მენეჯმენტის ამჟამინდელი მოლოდინებისგან.

ეს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს ზემოაღნიშნულის პოტენციურ მომავალ გავლენას ჯგუფის ოპერაციებზე.

2 შედგენის საფუძველი

2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების ("ფასს") შესაბამისად, რომელიც მიღებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ ("ბასს"). ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვებით, რომ ჯგუფი საქმიანობს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით.

2.2 მომზადების საფუძველი

ჯგუფი სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში იყენებს კლასიფიკაციას ხარჯების ფუნქციის მიხედვით. ჯგუფს მიაჩნია, რომ ეს მეთოდი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მკითხველებისთვის უზრუნველყოფს უფრო სასარგებლო ინფორმაციას, რადგანაც იგი უკეთ ასახავს, თუ

როგორც ხდება ოპერაციების მართვა ბიზნესის თვალსაზრისით. ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგების ფორმატი ეფუძნება მიმდინარე/გრძელვადიან დაყოფას.

კონსოლიდირებული 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 კონსოლიდაციის საფუძველი

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

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

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

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

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

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

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

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

ჯგუფის მიგნით ყველა აქტივი და ვალდებულება, კაპიტალი, შემოსავალი, ხარჯები და ფულადი სახსრების მოძრაობა, რომელიც ჯგუფის წევრებს შორის მიმდინარე ტრანზაქციებთანაა დაკავშირებული კონსოლიდირებისას სრულად იქვითება.

არასამაკონტროლებელი წილი

არამაკონტროლებელი წილები წარმოადგენს შვილობილი კომპანიის იმ კაპიტალს, რომელიც პირდაპირ ან ირიბად არ ეკუთვნის მშობელ საწარმოს.

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

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

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

2.4 საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

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

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

2.5 შეფასებებისა და მოსაზრებების გამოყენება

წინამდებარე კონსოლიდირებული ანგარიშგების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად მომზადებისათვის, ხელმძღვანელობამ გააკეთა მთელი რიგი შეფასებები, რომლებიც გავლენას ახდენენ კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების თანხებზე ფინანსური ანგარიშგების თარიღისათვის, აგრეთვე საანგარიშგებო პერიოდის შესაბამის შემოსავლებსა და ხარჯებზე. კონკრეტული სფეროები, სადაც მნიშვნელოვანი შეფასებები და მსჯელობები გამოყენებული, ან სადაც მენეჯმენტის მიერ გამოყენებული დაშვებები და სააღრიცხვო შეფასებები მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე, განხილულია 21-ე შენიშვნაში.

2.6 ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

ჯგუფმა მიმდინარე წელს გამოიყენა ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტირების საერთაშორისო კომიტეტის მიერ გამოშვებული ყველა ის ახალი ან გადახდილი სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, რომელიც გამოსაყენებლად სავალდებულოა 2021 წლის 1 იანვარს დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდებისათვის და შეესაბამება ჯგუფის ოპერაციებს.

ამ ცვლილებების გავლენა და ბუნება განხილულია ქვემოთ.

ახალი და გადახდილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ეფექტურია 2021 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული პერიოდებისათვის.

ქვემოთ მოცემულია 2021 წელს განხორციელებული ახალი სტანდარტები და შესწორებები, რომლებსაც ზეგავლენა არ მოუხდენიათ ჯგუფის ყოველწლიურ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

სტანდარტი	სტანდარტის სათაური ან ინტერპრეტაცია
სხვადასხვა	საპროცენტო განაკვეთის საორიენტაციო რეფორმის ფაზა 2 (ფასს 9, ბასს 39, ფასს 16, ფასს 4, ფასს 7) შესწორებები

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

ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღისთვის, ბასს-ის მიერ, გამოქვეყნებული იყო გარკვეული ახალი სტანდარტები, არსებული სტანდარტების შესწორებები და ინტერპრეტაციები, მაგრამ ჯერჯერობით ისინი არ არის ეფექტური და ჯგუფს ისინი ჯერ არ მიუღია. ხელმძღვანელობა ვარაუდობს, რომ ყველა შესაბამისი ცვლილება ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკაში დაინერგება იმ პირველივე პერიოდისათვის, რომლისთვისაც ამ ცვლილების გამოყენება სავალდებულო იქნება. თუმცა, ხელმძღვანელობა არ ელის, რომ ამჟამად მიღებული და ჯერ ძალაში არ მყოფი ახალი სტანდარტები და შესწორებები მნიშვნელოვან გავლენას იქონიებს ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ცხრილში წარმოდგენილია ისეთი ახალი სტანდარტები/ცვლილებები, რომლებიც ჯერ არაა ძალაში და რომლებიც კომპანიას ჯერ არ დაუნერგია:

სტანდარტი	სტანდარტის სათაური ან ინტერპრეტაცია	ძალაშია საანგარიშგებო პერიოდის დაწყებისას ან მის შემდეგ
ფასს 16	COVID-19-ის პირობებში იჯარასთან დაკავშირებული შეღავათები 2021 წლის 30 ივნისის შემდეგ	1 აპრილი 2021
ფასს 3	კონცეპტუალური ჩარჩოს მითითებები (ცვლილებები ფასს 3-ში)	1 იანვარი 2022
ბასს 16	შემოსავლები მიზნობრივ გამოყენებამდე (ცვლილებები ბასს 16-ში)	1 იანვარი 2022
ბასს 37	დამამძიმებელი კონტრაქტი – კონტრაქტის შესრულების ფასი (ცვლილებები ბასს 37-ში)	1 იანვარი 2022
ფასს 1, ფასს 9, ბასს 41, ფასს 16	ფასს 2018-2020 ყოველწლიური გაუმჯობესება (ცვლილებები ფასს 1, ფასს 9, ბასს 41, ფასს 16)	1 იანვარი 2022
ფასს 17	სადაზღვევო კონტრაქტები	1 იანვარი 2023
ფასს 4	ფასს 9-ის დროებითი მიღებიდან პრივილეგიის გახანგრძლივება (ცვლილებები ფასს 4-ში)	1 იანვარი 2023
ფასს 17	ფასს 17-ისა და ფასს 9-ის პირველადი გამოყენება – შედარებითი ინფორმაცია (ცვლილებები ფასს 17-ში)	1 იანვარი 2023
ბასს 1	ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე და გრძელვადიან ვალდებულებებად (ცვლილება ბასს 1-ში)	1 იანვარი 2023
ბასს 12	გადავადებული გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია ერთი ტრანზაქციით წარმოშობილ აქტივებსა და ვალდებულებებზე (ცვლილებები ბასს 12-ში)	1 იანვარი 2023

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

3.1 უცხოური ვალუტა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში საანგარიშგებო ვალუტაში (ლარი) 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 გამოცხადებული კურსით, რომელიც 2021 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 3.0976 ლარს და ერთი ევრო შეადგენს 3.5040 ლარს (2020 წლის 31 დეკემბერი: ერთი ამერიკული დოლარი 3.2766 ლარი და ერთი ევრო 4.0233 ლარი). არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლოს კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ტრანზაქციის განხორციელების დღის კურსით), გარდა სამართლიანი ღირებულებით წარდგენილი არაფულადი მუხლებისა, რომლებიც ლარში გადაყვანილია მათი სამართლიანი ღირებულების შეფასების დღის შესაბამისი კურსით.

საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3.2 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები წარდგენილია დაგროვილი ცვეთითა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) შემცირებული თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, საიმპორტო გადასახადებს, სხვა არადაბრუნებად გადასახადებსა და შეძენასთან პირდაპირ დაკავშირებულ სხვა ხარჯებს. როცა ძირითადი საშუალება შედგება რამოდენიმე არსებითი კომპონენტისაგან, რომლებსაც სხვადასხვა სასარგებლო მომსახურების ვადები აქვთ, მაშინ ასეთი კომპონენტები აღირიცხებიან ცალკე-ცალკე ძირითად საშუალებებად.

მშენებარე ძირითადი საშუალებები, რომლებიც გამიზნულია წარმოებისთვის, გასაქირავებლად ან მიზნებისთვის, რომელიც ჯერ არ არის განსაზღვრული, აღირიცხება თვითღირებულებით, გამოკლებული გაუფასურების ზარალი. ღირებულება მოიცავს პირდაპირ ხარჯებს, მწყობში მოყვანისა და მონტაჟის ხარჯებს, ასევე პროფესიონალური მომსახურებისა და სესხებთან დაკავშირებულ ხარჯებს, რომელიც კაპიტალიზირდება ჯგუფის პოლიტიკის შესაბამისად. იჯარით აღებული შენობები შედის ჯგუფის აქტივებში, თუ ისინი აკმაყოფილებს ფინანსური იჯარის აღიარების კრიტერიუმებს. ასეთი აქტივები იცვითება მოსალოდნელი ექსპლუატაციის პერიოდზე ან იჯარის პერიოდზე, რომელიც უფრო მოკლე იქნება.

აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწმებიდან მიღებული მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოადგენს სხვაობას მიღებული ანაზღაურების ღირებულებასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ცალკე ერთეულად აღირიცხული ძირითადი საშუალების კომპონენტის ჩანაცვლებასთან დაკავშირებული ხარჯები კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულების შესაბამისად, რომელიც ჩამოწმებული იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის აქტივის რემონტის დანახარჯები, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი გაწვევისთანავე.

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის გამოყენებით, თითოეული აქტივის სასიცოცხლო პერიოდის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი მზადაა გამოსაყენებლად. აქტივების სასიცოცხლო პერიოდები ჯგუფების მიხედვით შემდეგნაირია:

ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და ინვენტარი	- 5 წელი
კომპიუტერული ტექნიკა	- 5 წელი
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	- 5 წელი
სხვა ძირითადი საშუალებები	- 5-10 წელი

3.3 არამატერიალური აქტივები

ჯგუფის ყველა არამატერიალურ აქტივს განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადა გააჩნია და ძირითადად მოიცავს პროგრამული უზრუნველყოფის ლიცენზიებსა და ონლაინ გაყიდვების პლატფორმის შექმნაზე კაპიტალიზებულ დანახარჯებს.

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

ონლაინ გაყიდვების პლატფორმის ღირებულებაში კაპიტალიზირდება მისი დეველოპმენტისთვის გაწეული ხარჯები.

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

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

3.4 ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

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

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

3.5 იჯარა

ჯგუფი როგორც მოიჯარე

ჯგუფი იყენებს იჯარის შეთანხმებებს ძირითადად საოფისე ფართის ქირაობისას. ჯგუფი არ აფორმებს გაყიდვისა და იჯარის შეთანხმებებს. ყველა იჯარაზე მოლაპარაკება ხდება ინდივიდუალურად.

ჯგუფი აფასებს ხელშეკრულება არის ან თუ შეიცავს იჯარას კონტრაქტის დასაწყისში. იჯარა გულისხმობს უფლებას გამოიყენოს და მოიპოვოს იდენტიფიცირებული აქტივის არსებითად ყველა ეკონომიკური სარგებელი გარკვეული პერიოდის განმავლობაში ანაზღაურების სანაცვლოდ.

მოიჯარის მიერ იჯარის შეფასება და აღიარება

იჯარის დაწყების თარიღისათვის ჯგუფი აღიარებს აქტივებს სარგებლობის უფლებით და საიჯარო ვალდებულებას ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. აქტივით სარგებლობის უფლება განისაზღვრება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას, ჯგუფის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს, იჯარის ბოლოს აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციისთვის გასაწევ ხარჯებსა და იჯარის დაწყების თარიღისთვის გადახდილ ავანსებს (ყველა მიღებული წამახალისებელი გადახდების გამოკლებით).

ჯგუფი სარგებლობის უფლებით ფლობილი აქტივებისთვის იყენებს ცვეთის წრფივ მეთოდს იჯარის წამოწყების თარიღიდან, შემდეგ ორ თარიღს შორის უფრო ადრინდელ თარიღამდე: აქტივის გამოყენების უფლების სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებისა და იჯარის ვადის დასრულების თარიღი. ჯგუფი ასევე აფასებს აქტივის გამოყენების უფლების გაუფასურებას, როდესაც ასეთი ინდიკატორი არსებობს.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, მოიჯარემ საიჯარო ვალდებულება უნდა შეაფასოს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდების დისკონტირება უნდა განხორციელდეს იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ ამ განაკვეთის განსაზღვრა ადვილად შეიძლება, ან გამოიყენოს მოიჯარის ზღვრული სასესხო განაკვეთი.

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 წარმოშობილ გადახდებს, რომლებსაც თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ გამოიყენებენ.

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

საიჯარო ვალდებულების გადაფასების შემდეგ, შესაბამისი კორექტირება აისახება აქტივის გამოყენების უფლებაზე, ან მოგება/ზარალზე, თუ აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება მცირდება ნულამდე.

ჯგუფმა აირჩია აღრიცხოს მოკლევადიანი იჯარა და დაბალი ღირებულების მქონე იჯარა როგორც საოპერაციო იჯარა. აქტივის გამოყენების უფლებისა და საიჯარო ვალდებულების აღიარების ნაცვლად, იჯარასთან დაკავშირებული გადახდები აღიარდება ხარჯად მოგება/ზარალში წრფივი მეთოდით, იჯარის პერიოდის განმავლობაში.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აქტივების გამოყენების უფლება ჩართულია ძირითად საშუალებებში და საიჯარო ვალდებულება წარდგენილია ცალკე.

ჯგუფი როგორც მეიჯარე

როგორც მეიჯარე, ჯგუფი ახდენს თავისი იჯარის კლასიფიცირებას საოპერაციო და ფინანსურ იჯარად.

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი გულისხმობს საიჯარო აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული პრაქტიკულად ყველა რისკისა და სარგებლის გადაცემას, წინააღმდეგ შემთხვევაში კი საოპერაციო იჯარად.

3.6 მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგები არის აქტივები რომლებიც განკუთვნილია მომხმარებელზე გასაყიდად ან მომხმარებლისთვის მომსახურების გასაწევად.

სასაქონლო მატერიალური მარაგები წარმოდგენილია თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისათვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სავარაუდო გასაყიდი ფასია. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან და მის ადგილზე მიტანასთან.

3.7 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება და აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება, მას შემდეგ, რაც ჯგუფი 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 შესრუდება, 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 ჯგუფს არ აქვს ფინანსური აქტივების კატეგორია FVOCI.

კლასიფიკაცია განისაზღვრება ორივე შემდეგი კრიტერიუმის მიხედვით:

- ჯგუფის ბიზნეს მოდელი ფინანსური აქტივის მართვისთვის;
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო 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 საკუთრივ მოთხოვნების გაუფასურებისა, რომლებიც წარმოდგენილია სხვა ხარჯებში. ჯგუფის ფინანსური აქტივები კატეგორიების მიხედვით მოცემულია შენიშვნაში 22.2-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):

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

ყველა სხვა ფინანსური აქტივი 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 თაღლითობა, კომერციული დავები, კანონმდებლობა, ხელმძღვანელობის ან სტრატეგიის ცვლილებები;
- ინვესტირებული საწარმოს საკუთარ კაპიტალზე განხორციელებული გარე გარიგებების მტკიცებულებები, თავად ინვესტირებული საწარმოს მონაწილეობით (როგორიცაა, მაგალითად აქციების ახალი ემისია), ან წილობრივი ინსტრუმენტების გადაცემით მესამე მხარეთა შორის.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

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, საკუთრივ მოთხოვნებს, სახელშეკრულებო აქტივებს, რემიტირებული და შეფასებულია ფასს 15-ის მიხედვით და სესხის გაცემის ვალდებულებას და ზოგიერთი ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებებს (ემიტენტისთვის), რომლებიც არ არიან შეფასებული რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

საკრედიტო ზარალის აღიარება აღარ არის დამოკიდებული ჯგუფის საკრედიტო ზარალის პირველად აღმოჩენის შემთხვევაზე. ამის მაგივრად ჯგუფი 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 გაკლენა 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 სახელმეურულებო აქტივები

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

დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვის გაანგარიშების პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ ცხრილის სახით:

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

ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივებისთვის, თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომ პერიოდში შემცირდება და ეს შემცირება გამყარებულია ობიექტური მტკიცებულებით გაუფასურების აღიარების შემდგომ მომხდარი მოვლენებით, მაშინ ხდება წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ზარალის უკან დაბრუნება (პირდაპირ ან დებიტორული დავალიანების სავაჭრო 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

ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებსა და ფინანსური იჯარის ვალდებულებებს. შეჯამება ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებების შესახებ, კატეგორიების მიხედვით მოცემულია შენიშვნა 22.1-ში.

ფინანსური საიჯარო ვალდებულებები

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ჯგუფმა საიჯარო ვალდებულება უნდა შეაფასოს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. დისკონტირება უნდა განხორციელდეს იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, ან ზღვრული სასესხო განაკვეთით.

საიჯარო გადახდები, რომლებიც გაითვალისწინება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში, მოიცავს: ფიქსირებულ გადახდებს (მათ შორის, არსებითად ფიქსირებულ გადახდებს), ცვლად საიჯარო გადახდებს, რომლებიც თავდაპირველად შეფასებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის ინდექსის, ან განაკვეთის

გამოყენებით, თანხებს, რომლებსაც მოსალოდნელია, რომ მოიჯარე გადაიხდის ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით; გადახდებს. რომელიც წარმოიქმნება არჩევანის უფლებიდან რომლებიც გონივრულად განსაზღვრულნი არიან.

პირველადი შეფასების შემდგომ, ვალდებულება შემცირდება გადახდებით და გაიზრდება დარიცხული პროცენტებით. შემდგომ შეფასებებში ხდება გადაფასებებისა და მოდიფიკაციების, ან ფიქსირებულ გადახდებში მომხდარი არსებითი ცვლილებების ასახვა.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო შემდგომში წარმოდგენილია ამორტიზებული ღირებულებით.

3.8 ინვესტიციები სხვა კომპანიების კაპიტალში

ინვესტიციები იმ სხვა საწარმოთა კაპიტალში, სადაც სათაო კომპანიას არ გააჩნია არც კონტროლი და არც მნიშვნელოვანი ზეგავლენის მოხდენა შეუძლია საწარმოს ფინანსურ და საოპერაციო საქმიანობაზე და პოლიტიკაზე, ბალანსში წარდგენილია ცალკე მუხლში და წარდგენილია სამართლიანი ღირებულებით.

ასეთი ინვესტიციების სამართლიანი ღირებულების ცვლილება აისახება პერიოდის მოგება-ზარალში.

როდესაც კაპიტალში ინვესტიციებისთვის არ არსებობს ღია ბაზრზე კოტირებული ფასები, ასეთი ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების ხდება შეფასების სხვადასხვა ტექნიკების გამოყენებით, რაც სხვადასხვა სახის დაშვებებს ეფუძნება. სამართლიანი ღირებულების ასეთ შეფასებებზე მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ის დაშვებები, რაც შეფასებისას გამოიყენება, მათ შორის დისკონტირების შერჩეული განაკვეთები და შემოსავლების, ხარჯებისა და ფულადი ნაკადების მოცულობების მომავალში ცვლილებების მოლოდინები და შესაბამისი პროგნოზები.

შედეგად, ასეთი შეფასებები შესაძლოა მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ თანხისგან, რისი მიღებაც იქნებოდა შესაძლებელი ამ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალიზაციიდან საანგარიშგებო თარიღში.

განუსაზღვრელობის დონე კიდევ უფრო იზრდება ისეთ შემთხვევაში, როდესაც ინვესტიციები განხორციელებულია ახლად შექმნილ ტექნოლოგიურ სტარტაპებში, რადგან ამ შემთხვევებში არ არსებობს არც საკმარისი ხანგრძლივობის წინა პერიოდის საქმიანობის ისტორია და არც საიმედო საპროგნოზო ბიუჯეტები, რაზეც შესაძლებელი იქნებოდა საიმედო პროგნოზების გაკეთება მომავალი მოგებებისა თუ ფულადი ნაკადების შესახებ. აგრეთვე, ასეთ შემთხვევებში, უმეტესად არც იმის შეფასებაა საკმარისად საიმედოდ შესაძლებელი, თუ რამდენად წარმატებული იქნება დეველოპმენტის ფაზაში მყოფი პროდუქტი და რა იქნება მისი ფასი, ან რამხელა ბაზარი ექნება მას.

3.9 ფული და ფულის ეკვივალენტები

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

3.10 კაპიტალი

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

დაგროვილი მოგება/ზარალი შეიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების გაუნაწილებელ მოგებას ან აკუმულირებულ ზარალს.

ღივიდენდები ვალდებულებად აღიარდება იმ პერიოდში, რომელშიც გამოცხადდება.

3.11 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 განაწილებულ მოგებაზე.

შედეგად, 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები მოგების გადასახადს იხდიან მოგების განაწილებისას (მოგება, რომელიც ნაწილდება აქციონერებზე დივიდენდების სახით) და ცალკეულ ტრანზაქციებზე, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების არაპირდაპირ განაწილებად (სარგებელი, საჩუქრები, გადახდები, ხარჯები, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან და ა.შ.).

მოგების გადასახადი, რომელიც წარმოიშობა მოგების დივიდენდების სახით განაწილებისას ხარჯად აღიარდება დივიდენდების გამოცხადების პერიოდში, მიუხედავად დივიდენდების ფაქტობრივი გადახდის თარიღისა. ამ შემთხვევაში მოგების განაწილება იბეგრება 15/85 პროპორციით.

აღნიშნული მოდელის გამო, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები კომპანიის აქტივებსა და ვალდებულებებში ფინანსური და საგადასახადო ბაზის განსხვავების საფუძველზე. შესაბამისად გადავადებული საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება, როგორც განსაზღვრულია ბასს 12 მოგებიდან გადასახადებით კომპანიას არ წარმოექმნება.

3.12 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:

- (a) ხელფასებს, ანაზღაურებებსა და პრემიებს;
- (b) წლიურ ფასიან შვებულებებსა და ბიულეტენის ანაზღაურებებს;

თუ დაქირავებულმა პირმა რომელიმე სააღრიცხვო პერიოდში საწარმოს გაუწია მომსახურება, დაქირავებული პირის მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული ოდენობა, რომელიც გადასახდელია ამ მომსახურებისთვის, საწარმომ უნდა აღიაროს:

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

პრემიები

გადასახდელი პრემიების მოსალოდნელი ხარჯი აღიარდება მხოლოდ და მხოლოდ მაშინ, თუ წარსული მოვლენის შედეგად ჯგუფს 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.

3.13 ურთიერთგადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთგადაფარება და აისახება ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში წმინდა თანხით მხოლოდ მაშინ, როცა არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვის კანონიერი უფლება და არსებობს განზრახვა იმისა, რომ აღნიშნული თანხები ანაზღაურდეს წმინდა ღირებულებით ან მოხდეს აქტივების და ვალდებულებების ანაზღაურება ერთდროულად. შემოსავლების და ხარჯების ურთიერთგადაფარვა არ ხდება, თუ ის არ მოითხოვება და ნებადართული არ არის ფასს-ის მიხედვით და არ არის თანდართული ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკაში.

3.14 შემოსავალი

ჯგუფის შემოსავალი ძირითადად წარმოიქმნება საქონლისა და მომსახურების რეალიზაციიდან.

იმისათვის, რომ შემოსავალი იქნეს აღიარებული ჯგუფმა უნდა შეასრულოს ხუთ-საფეხურიანი პროცესი:

- მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიკაცია
- შესასრულებელი ვალდებულებების იდენტიფიკაცია

- გარიგების ფასის განსაზღვრა
- გარიგების ფასის განაწილება შესასრულებელ ვალდებულებაზე
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც ნაკისრი ვალდებულება შესრულდება.

შემოსავლების აღიარება ხდება იმ დროს ან დროის განმავლობაში, როდესაც (ან როგორც) ჯგუფი დააკმაყოფილებს შესასრულებელ ვალდებულებას დაპირებული საქონლის ან მომსახურების გადაცემით.

ჯგუფი ქმნის ციფრული ეკოსისტემას, რომელიც მოიცავს უამრავ ინტეგრირებულ პლატფორმას, რომელიც აძლიერებს მომხმარებელზე ორიენტირებას. ჯგუფის შემოსავლების წყაროები შესაძლებელია 3 მთავარ მიმართულებად დაიყოს, ესენია:

- ჯგუფი სთავაზობს უძრავი ქონების ყიდვა-გაყიდვა-გაქირავება-ქირაობით დაინტერესებულ მომხმარებელს ციფრულ სივრცეს სადაც ისინი ამ სივრცის გამოყენებით მოძებნიან მათთვის საინტერესო კონტრაგენტებს (AREA.GE).
- ჯგუფმა შეიმუშავა და ყიდის მარაგების მართვის პროგრამულ უზრუნველყოფას (OPTIMO) Optimo არის ინვენტარიზაციისა და გაყიდვების მართვის სისტემა ტრადიციული საცალო და ელექტრონული კომერციის ბიზნესებისთვის. Optimo-ს უახლესი ციფრული ინვენტარის მართვა და POS გადაწყვეტა ინტეგრირებული პროგრამული უზრუნველყოფით და მრავალფეროვანი ფუნქციებითა და ანალიტიკური ინსტრუმენტები საშუალებას აძლევს ბიზნესს ადვილად მართონ გაყიდვები და ინვენტარი და მიიღონ წვდომა გაყიდვების ტრანზაქციებზე, ინვენტარზე, მონაცემებზე და ცნობებზე, შემოსავლები და მომგებიანობა, ნებისმიერ დროს და ნებისმიერ ადგილას, დროული გადაწყვეტილებების მისაღებად შესაბამისი ინფორმაციის ხელთ. ოპტიმო მოიცავს ოთხ ძირითად ბიზნეს ხაზს: პროგრამული უზრუნველყოფა, როგორც სერვისი, მონაცემთა ბიზნესი, ბარათის ბიზნესი და დამატებული ღირებულების სერვისები. ამასთან ჯგუფი იღებს შემოსავლებს, მოწყობილობების გაყიდვიდან, რომელზეც შესაძლებელია ოპტიმოს სრული პროგრამული უზრუნველყოფის მიწოდება.
- (EXTRA.GE) - ჯგუფი შემოსავლებს იღებს ძირითადად მის მიერ ფლობილ საიტებიდან განხორციელებული შეკვეთების სახით.

მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული შემოსავალი აღიარებულია, როდესაც საქონელზე ან მომსახურებაზე კონტროლი გადაეცემა მომხმარებელს იმ ოდენობით, რომელსაც ჯგუფი მოელის ამ საქონლის ან მომსახურების სანაცვლოდ.

ჯგუფი იღებს საკომისიო შემოსავლებს საბროკერო მომსახურებიდან www.area.ge-ს პლატფორმის მომხმარებლებისაგან. შემოსავლის შეფასება ხდება ტრანზაქციის ღირებულების პროცენტულად ან განსაზღვრული საკომისიოთი თითო ტრანზაქციაზე. ასეთი შემოსავალი აღიარებულია საკონტრაქტო ვალდებულების დაკმაყოფილებისთანავე. ოპტიმოს პლატფორმიდან გენერირებული შემოსავლების შემთხვევაში ჯგუფი ასრულებს principal-ის როლს, ვინაიდან მას აქვს შესაძლებლობა განსაზღვროს მომსახურების გასაყიდი ფასები. საკონტრაქტო ვალდებულება აღიარდება, როდესაც მომხმარებელი იხდის თანხას ან ჯგუფს აქვს უპირობო უფლება (მაგ: მოთხოვნები) მანამ, სანამ ჯგუფი მიაწვდის პროდუქტს ან გაუწევს მას მომსახურებას. ჯგუფი წარადგენს საკონტრაქტო ვალდებულებას, მაშინ როდესაც მოხდება გადახდა ან გადახდის ვადა მოახლოვდება (რომელიც ამითგან უფრო ადრე მოხდება). ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულება არის ჯგუფის ვალდებულება უზრუნველყოს მომხმარებლისთვის მომსახურება, რისთვისაც ჯგუფმა მიიღო ანაზღაურება (ან გადასახდელი თანხის ოდენობა) მომხმარებლისგან.

მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება დროთა განმავლობაში, როდესაც ჯგუფი აკმაყოფილებს შესასრულებელ ვალდებულებებს, მომხმარებლებზე ოპტიმოს ლიცენზიების შეთავაზებით. ხოლო მოწყობილობების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლები აღიარდება სრულად გაყიდვის მომენტშივე. შემოსავალი შემცირებულია გაყიდული საქონლის უკან დაბრუნებით, ფასდათმობებითა და სხვა მსგავსი შედავატებით.

4 ინვესტიციები სხვა კომპანიების კაპიტალში

ჯგუფს აქვს ინვესტიციები 28 სხვა კომპანიის კაპიტალში, სადაც ჯგუფის წილი მცირეა და ჯგუფს არ აქვს არც კონტროლი და არც მნიშვნელოვანი ზეგავლენა მათი საქმიანობაზე და ფინანსურ გადაწყვეტილებებზე. შესაბამისად, ეს კომპანიები არ არის კლასიფიცირებული, როგორც შვილობილი ან ასოცირებული კომპანიები. ასეთი ინვესტიციები ძირითადად ტექნოლოგიურ სტარტაპებშია.

2020 წლის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ინვესტიციები ამ კომპანიების კაპიტალში ასახულია სამართლიანი ღირებულებით, რაც სხვადასხვა სახის დაშვებებს ეფუძნება. სამართლიანი ღირებულების ასეთ

შეფასებებზე მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ის დაშვებები, რაც შეფასებისას გამოიყენება, მათ შორის დისკონტირების შერჩეული განაკვეთები და შემოსავლების, ხარჯებისა და ფულადი ნაკადების მოცულობების მომავალში ცვლილებების მოლოდინები და შესაბამისი პროგნოზები. შედეგად, ასეთი შეფასებები შესაძლოა მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ თანხისგან, რისი მიღებაც იქნებოდა შესაძლებელი ამ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალიზაციიდან საანგარიშგებო თარიღში.

საანგარიშგებო თარიღისათვის ჯგუფის მიერ სხვა კომპანიათა კაპიტალში განხორციელებული ინვესტიციების სამართლიანი ღირებულების შეფასებაში განუსაზღვრელობის დონე კიდევ უფრო მაღალია, რადგან ჯგუფის ეს ინვესტიციები ძირითადად განხორციელებულია ახლად შექმნილ ტექნოლოგიურ სტარტაპებში, სადაც წინა პერიოდის საქმიანობის ისტორია ძალიან შეზღუდულია და ძირითადად არარელევანტურია მომავლის განსაზღვრის საფუძვლად გამოსაყენებლად; არ არსებობს საიმედო საპროგნოზო ბიუჯეტები, რაზეც შესაძლებელი იქნებოდა მომავალი პროგნოზების დაფუძნება და მომავალი შემოსავლებით და ფულადი ნაკადებით სამართლიანი ღირებულების მაღალი დონის სიზუსტით შეფასება; იმის შეფასებაც, თუ რამდენად წარმატებული იქნება დეველოპმენტის ფაზაში მყოფი პროდუქტი და რა იქნება მისი ფასი, ან რამხელა ბაზარი ექნება, აგრეთვე ბევრ სუბიექტურ ფაქტორს ეყრდნობა და არც ბაზარზე ამ კომპანიების წილების გაყიდვის შესახებ ინფორმაციაა ხელმისაწვდომი, რომ პირდაპირი შედარების მეთოდით მოხდეს სამართლიანი ღირებულების შეფასება.

საანგარიშგებო პერიოდში, მენეჯმენტის შეფასებით, სხვა კომპანიების კაპიტალში ინვესტიციების სამართლიანი ღირებულების ჯამური ნეტო ცვლილება უმნიშვნელო, ნულთან ახლოს, იყო. შესაბამისად მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში საანგარიშგებო პერიოდში ინვესტიციების სამართლიანი ღირებულების ცვლილების შედეგი ნულია.

5 ძირითადი საშუალებები

ლარი	უფლება აქტივის გამოყენებაზე*	ავეჯი და ინვენტარი	სხვა ოფისის აღჭურვილობა	ავტომობი- ლები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ
<i>თვითღირებულება</i>							
2020 წლის 1 იანვარი	1,032,116	123,932	300,928	40,645	620,636	631,769	2,750,026
შემოსვლა	89,543	3,776	167,339	122,459	-	47,067	430,184
გასვლა	-	-	-	-	-	(4,729)	(4,729)
2021 წლის 31 დეკემბერი	1,121,659	127,708	468,267	163,104	620,636	674,107	3,175,481
შემოსვლა	-	89,762	47,043	140,039	50,319	12,470	339,633
გასვლა	(89,543)	(27,651)	(24,412)	(163,104)	-	(611,671)	(916,381)
შიდა მოძრაობა	-	2,030	-	-	-	(2,030)	-
2021 წლის 31 დეკემბერი	1,032,116	191,849	490,898	140,039	670,955	72,876	2,598,733
<i>დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება</i>							
2020 წლის 1 იანვარი	86,010	9,906	31,939	2,045	10,344	4,946	145,190
წლის ცვეთა	225,078	25,434	73,402	25,599	124,127	15,461	489,101
გასვლის შედეგად ელიმინირება	-	-	-	-	-	(1,987)	(1,987)
2020 წლის 31 დეკემბერი	311,088	35,340	105,341	27,644	134,471	18,420	632,304
წლის ცვეთა	211,353	113,635	17,195	28,707	124,196	14,180	509,266
გასვლის შედეგად ელიმინირება	(23,585)	(10,782)	(4,083)	(30,383)	-	(3,411)	(72,244)
2021 წლის 31 დეკემბერი	498,856	138,193	118,453	25,968	258,667	29,189	1,069,326
<i>საბალანსო ღირებულება</i>							
2020 წლის 31 დეკემბერი	810,571	92,368	362,926	(27,644)	486,165	655,687	2,543,177
2021 წლის 31 დეკემბერი	533,260	53,656	372,445	114,071	412,288	43,687	1,529,407

6 არამატერიალური აქტივები

ლარი	უძრავი ქონების პლატფორმა	მარაგების მართვის პროგრამა	სულ
<i>თვითღირებულება</i>			
2020 წლის 1 იანვარი	1,181,262	299,998	1,481,260
შემოსვლა	2,036,674	469,323	2,505,997
2020 წლის 31 დეკემბერი	3,217,936	769,321	3,987,257
შემოსვლა	1,625,049	685,139	2,310,188
2021 წლის 31 დეკემბერი	4,842,985	1,454,460	6,297,445
<i>დაგროვილი ამორტიზაცია</i>			
2020 წლის 1 იანვარი	20,089	4,419	24,508
წლის ცვეთა	110,950	25,474	136,424
2020 წლის 31 დეკემბერი	131,039	29,893	160,932
წლის ცვეთა	168,267	60,573	228,840
2021 წლის 31 დეკემბერი	299,306	90,466	389,772
<i>საბალანსო ღირებულება</i>			
2020 წლის 31 დეკემბერი	3,086,897	739,428	3,826,325
2021 წლის 31 დეკემბერი	4,543,679	1,363,994	5,907,673

7 მარაგები

ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
ოპტიმოს ხელსაწყოები	414,431	319,989
სხვა სასაქონლო მარაგები	104,347	-
	518,778	319,989

არცერთი სასაქონლო-მატერიალური მარაგი არ იყო გარანტიად ჩადებული რომელიმე ვალდებულებისათვის.

8 სავაჭრო მოთხოვნები

ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო მოთხოვნები	453,472	79,980
საექვო ვალდების ანარიცხები	-	-
	453,472	79,980

ყველა თანხა არის მოკლევადიანი. სავაჭრო მოთხოვნების წმინდა საბალანსო ღირებულება მიჩნეულია დაახლოებით სამართლიან ღირებულებად. სავაჭრო მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება.

ძირითადად სავაჭრო მოთხოვნა დაკავშირებულია მარაგების მართვის პროგრამის ოპერირების ხელსაწყოს გაყიდვასთან, რომელზეც 1 წლის განმავლობაში ყოველთვიურად იხდის მომხმარებელი თანხას. არ გადახდის შემთხვევაში ეს ხელსაწყოები უკან ბრუნდება და ხელახლა იყიდება სხვა მომხმარებელზე თავდაპირველი გასაყიდი ფასის მნიშვნელოვანი ცვლილების გარეშე. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ვალუტების მიხედვით იხილეთ შენიშვნა 23 (ა)-ში.

9 ფული და ფულის ეკვივალენტები

ლარი

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
საბანკო ანგარიშები	305,061	3,577,717
მოთხოვნამდე დეპოზიტები ბანკებში	667,391	-
	972,452	3,577,717

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

საბანკო დეპოზიტი წარმოადგენს მაღალ ლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომლებიც ადვილად გარდაიქმნება ნაღდ ფულად და რომლებიც ექვემდებარება ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს და აქვს 3 თვემდე ვადა.

იმ ვალუტების შესახებ, რომლებსაც ჯგუფი ფლობს საბანკო ანგარიშებზე, იხილეთ ცხრილი ქვემოთ:

ლარი

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
ლარი	796,601	3,449,660
ევრო	-	80,299
დოლარი	175,851	47,758
	972,452	3,577,717

10 სააქციო კაპიტალი

2021 წლის 1 აპრილს; 16 ივნისს; 16 სექტემბერს და 14 დეკემბერს ჯგუფმა ნებადართული კაპიტალის ფარგლებში გამოუშვა შესაბამისად 2,000,000; 2,128,000; 2,000,000 და 650,000 ცალი აქცია ნომინალური და გასაყიდი ღირებულებით 1 ლარი, რომლებიც სრულად განთავსდა ჯგუფის აქციონერზე სს ბიჯი ფაინანშიალ-ზე.

ჯამში 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის სააქციო კაპიტალმა შეადგინა 25,978,000 ლარი (2020: 19,200,000 ლარი).

11 იჯარა

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, საიჯარო ვალდებულებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ქართულ ლარში

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
მოკლევადიანი	222,617	295,657
გრძელვადიანი	378,292	635,634
	600,909	931,291

ჯგუფს იჯარით აქვს აღებული საოფისე სივრცე, რაც კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილია, როგორც აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულება. იჯარის ხელშეკრულება არ მოიცავს რაიმე ინდექსზე ან განაკვეთზე (მაგალითად კომპანიის გაყიდვების მოცულობაზე) დამოკიდებულ ცვლად გადასახდელებს. საიჯარო ხელშეკრულების დარჩენილი ვადა არის 3 წელი და ხელშეკრულებაში არ არის ავტომატური გაგრძელების ოფცია.

საიჯარო ხელშეკრულება ზღუდავს საიჯარო ფართის ქვეიჯარით გაცემის შესაძლებლობას, კომპანია ვალდებულია შეინარჩუნოს იჯარით აღებული საოფისე სივრცე კარგ მდგომარეობაში და ვადის ამოწურვის შემდეგ დაუბრუნოს მოიჯარეს თავდაპირველ მდგომარეობაში, ბუნებრივი ცვლის გათვალისწინებით.

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

ქართულ ლარში	მინიმალური საიჯარო გადასახადები	
	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
ერთ წლამდე პერიოდში		
საიჯარო გადახდები	249,961	408,003
ფინანსური ხარჯები	(27,344)	(45,694)
	222,617	362,309
2-5 წლამდე პერიოდში		
საიჯარო გადახდები	395,771	595,158
ფინანსური ხარჯები	(17,479)	(26,176)
	378,292	568,982
წმინდა ღირებულება	600,909	931,291

12 საკონტრაქტო ვალდებულებები

ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
საკონტრაქტო ვალდებულებები	465,872	107,809
	465,872	107,809

2020 წლის 31 დეკემბერს არსებული საკონტრაქტო ვალდებულება, სრულად იყო აღიარებული 2021 წლის შემოსავლებში.

13 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
სახელფასო ვალდებულებები	403,245	306,090
სავაჭრო ვალდებულებები	478,580	270,883
სხვა ვალდებულებები	21,764	968
	903,589	577,941

სახელფასო ვალდებულებები არის კონსტრუქციული ვალდებულება თანამშრომლების მიმართ წლის ბოლოს გადასახდელ ბონუსზე, რომელიც წარსული პერიოდების მიხედვით ტრადიციულად აღიარდება ხარჯად და გადახდის მომენტისათვის ნულდება.

სავაჭრო ვალდებულებებს პროცენტი არ ერიცხება. ჯგუფს აქვს ფინანსური რისკის მართვის პოლიტიკა, იმაში დასარწმუნებლად, რომ ყველა ვალდებულება იხდება საკრედიტო დროის ჩარჩოში.

ჯგუფის უცხოური ვალუტის რისკთან დაკავშირებული ინფორმაცია იხილეთ შენიშვნა 23 (ა)-ში.

14 შემოსავალი

ლარი

	2021 წელი	2020 წელი
შემოსავალი რეალიზაციიდან (არეა)	266,345	251,061
შემოსავალი რეალიზაციიდან (ოპტიმო)	204,471	43,288
შემოსავალი რეალიზაციიდან (ოპტიმო მოწყობილობები)	316,719	-
შემოსავალი ექსტრას ვებგვერდიდან გაყიდვებიდან	5,473,432	2,584,931
შემოსავალი პრემიუმ სერვისებიდან	1,429	25,688
შემოსავალი რეკლამის განთავსებიდან	3,477	11,779
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	146,225	121,204
	6,412,098	3,037,951

15 რეალიზაციის თვითღირებულება

ლარი

	2021 წელი	2020 წელი
რეალიზაციის თვითღირებულება	4,840,904	2,201,108
ოპტიმოს ხელსაწყოების თვითღირებულება	258,937	266
	5,099,841	2,201,374

16 დისტრიბუციისა და მარკეტინგის ხარჯები

ლარი

	2021 წელი	2020 წელი
სარეკლამო დანახარჯები	870,918	502,063
სატრანსპორტო დანახარჯები	63,581	163,405
სხვა მარკეტინგული ხარჯები	36,800	-
	971,299	665,468

17 ადმინისტრაციული ხარჯები

ლარი

	2021 წელი	2020 წელი
სახელფასო ხარჯი	4,737,542	2,916,167
ცვთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	738,110	625,525
ვებ-გვერდის მიმდინარე ხარჯი	268,930	317,106
ბანკის საკომისიოები	136,930	58,660
ლიცენზიისა და პროგრამული უზრუნველყოფის ხარჯი	260,760	293,161
იურიდიული და საკონსულტაციო ხარჯი	378,136	78,466
კომუნალური ხარჯი	119,785	41,942
სადაზღვევო ხარჯი	12,095	6,719
წარმომადგენლობითი ხარჯი	8,929	62,527
სხვა ხარჯი	268,052	194,606
	6,929,269	4,594,879

18 ფინანსური შემოსავლები და ხარჯები

ლარი	2021 წელი	2020 წელი
საპროცენტო შემოსავლები საბანკო დეპოზიტებიდან	70,555	-
მთლიანი ფინანსური შემოსავალი	70,555	-
საპროცენტო ხარჯები სასესხო ვალდებულებებზე	-	155,025
საპროცენტო ხარჯები სალიზინგო ვალდებულებებზე	41,861	51,246
მთლიანი ფინანსური ხარჯი	41,861	206,271
წმინდა ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი)	28,694	(206,271)

19 მოგება (ზარალი) საკურსო სხვაობიდან

ლარი	2021 წელი	2020 წელი
ფული და ფულის ეკვივალენტები	(3,783)	(228,839)
სავაჭრო ვალდებულებები	(18,507)	(24,959)
სალიზინგო ვალდებულებები	44,239	106,645
	21,949	(147,153)

20 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

მოქმედებებს უკრაინის წინააღმდეგ. საპასუხოდ ევროკავშირმა, აშშ-მ და სხვა ქვეყნებმა რუსეთს დაუწესეს მნიშვნელოვანი ეკონომიკური სანქციები. ამ მოვლენებმა გავლენა იქონიეს მიწოდების ჯაჭვებზე, მსოფლიოს სასურსათო უსაფრთხოებასა და მთლიანობაში გლობალურ ეკონომიკაზე, რისი ეფექტის საიმედოდ შეფასება ამ მომენტისათვის შეუძლებელია. შეუძლებელია იმის საიმედოდ განჭვრეტაც, რამდენად დიდ ხანს გაგრძელდება საომარი მოქმედებები და რა იქნება საბოლოოდ ეკონომიკური სანქციების ეფექტი. შესაბამისად, ამ შესაძლო ეფექტის ასახვა ამ ანგარიშგებაში არ მომხდარა.

ჯგუფმა, მის შვილობილ კომპანია შპს იზი ბოქს-ში დამატებით განახორციელა ჯამურად 200,000 ლარის ინვესტიცია შემდეგი ოდენობებით: 100,000 ლარის ოდენობით 2022 წლის 14 თებერვალს და 100,000 ლარის ოდენობით 2022 წლის 28 თებერვალს. ამასთან, ჯგუფმა შეისყიდა მის მიერ ფლობილი სს ექსტრა არეა-ს მიერ გამოშვებული აქციები ჯამური ღირებულებით 1,100,000 ლარი, შემდგომი ოდენობებით: 2022 წლის 2 თებერვალს შეიძინა 200,000 ცალი აქცია ნომინალური და გასაყიდი ღირებულებით 1 ლარი; 2022 წლის 28 თებერვალს შეიძინა 200,000 ცალი აქცია ნომინალური და გასაყიდი ღირებულებით 1 ლარი; 2022 წლის 16 მარტს შეიძინა 100,000 ცალი აქცია ნომინალური და გასაყიდი ღირებულებით 1 ლარი; 2022 წლის 8 აპრილს შეიძინა 100,000 ცალი აქცია ნომინალური და გასაყიდი ღირებულებით 1 ლარი და 2022 წლის 11 აპრილს შეიძინა 500,000 ცალი აქცია ნომინალური და გასაყიდი ღირებულებით 1 ლარი.

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

21 კრიტიკული საადრიცხვო შეფასებები და განსჯა

შეფასებები და მსჯელობები მუდმივად ფასდება და ეფუძნება როგორც ისტორიულ გამოცდილებას აგრეთვე სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინებს.

21.1 კრიტიკული საადრიცხვო შეფასებები

ჯგუფი აფასებს და ვარაუდებს გამოთქვამს მომავალთან დაკავშირებით. მიღებული საადრიცხვო შეფასებები შესაძლოა განსხვავდებოდეს ფაქტობრივი შედეგებისგან. შეფასებებსა და დაშვებებს რომლებსაც გააჩნიათ მნიშვნელოვანი რისკი, ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მატერიალური კორექტირებაზე, მომდევნო ფინანსურ წელს, განხილულია ქვემოთ.

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საგანია, რომელიც უნდა ეყრდნობოდეს ანალოგიურ აქტივებთან მიმართებით არსებულ გამოცდილებას. აქტივებში განთავსებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება ხდება უმთავრესად მათი გამოყენების მეშვეობით. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა აქტივის ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა/ამორტიზაცია, ხშირად განაპირობებს აქტივებში განვითარებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. ჯგუფის ხელმძღვანელობა აქტივების დარჩენილი მომსახურების ვადას აფასებს მოცემული აქტივების არსებული ტექნიკური მდგომარეობისა და იმ შეფასებული პერიოდის გათვალისწინებით, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება ჯგუფის მიერ. გაითვალისწინება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები:

- აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება;
- მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა/ამორტიზაცია, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებსა და ტექნიკური მომსახურების პროგრამაზე; და
- საბაზრო პირობებით განპირობებული ტექნიკური, ან კომერციული მოძველება.

უიმედო ვალი

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

ჯგუფის 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.

სხვა კომპანიების კაპიტალში ინვესტიციების სამართლიანი ღირებულება

ჯგუფი სხვა კომპანიების კაპიტალში ინვესტიციების ღირებულებას აფასებს სამართლიანი ღირებულებით. როგორც უკვე ზემოთ, შენიშვნა 5-ში არის აღნიშნული, ამ აქტივების ხასიათიდან გამომდინარე, მათი სამართლიანი ღირებულების შეფასება ხელმძღვანელობისგან გარდაუვლად მოითხოვს მნიშვნელოვან და კომპლექსურ მსჯელობებს და სხვადასხვა სუბიექტური დაშვებების გამოყენებას.

ჯგუფის მხრიდან ხდება შესაბამისი საკონტროლო ორიენტირების შერჩევა, და ანალიზი, თუმცა მენეჯმენტის შეფასებები შესაძლოა არასწორი აღმოჩნდეს და ასეთი ინვესტიციების რეალური სამართლიანი ღირებულება მნიშვნელოვანად განსხვავდებოდეს მენეჯმენტის მიერ გაკეთებული შეფასებისაგან.

ზღვრული საპროცენტო განაკვეთის განსაზღვრა იმ ხელშეკრულებებისთვის, სადაც ჯგუფი 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.

21.2 ძირითადი დაშვებები მომავალთან დაკავშირებით

ფუნქციონირებადობის შეფასებები

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

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

22 ფინანსური ინსტრუმენტები

22.1 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

სააღრიცხვო პოლიტიკები და მეთოდები, მათ შორის აღიარების კრიტერიუმები, რომლის საფუძველზეც ხდება შემოსავლის თუ ხარჯის აღიარება ფინანსური აქტივის და ვალდებულების კლასების შესაბამისად, წარმოდგენილია შენიშვნა 3.7-ში.

22.2 ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიები

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია შემდეგი კატეგორიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები:

ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
<i>ამორტიზებული ღირებულებით წარდგენილი</i>		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	578,346	185,597
ფული და ფულის ეკვივალენტები	972,452	3,577,717
<i>სამართლიანი ღირებულებით წარდგენილი</i>		
ინვესტიციები სხვა კომპანიების კაპიტალში	3,310,493	1,921,351
მთლიანი ფინანსური აქტივები	4,861,291	5,684,665
 ლარი	 2021 წლის 31 დეკემბერი	 2020 წლის 31 დეკემბერი
<i>ამორტიზებული ღირებულებით წარდგენილი</i>		
საიჯარო ვალდებულებები	600,909	931,291
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	922,676	707,242
მთლიანი ფინანსური ვალდებულებები	1,523,585	1,638,533

23 ფინანსური რისკის მართვა

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

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

ფინანსური რისკის ფაქტორები

ა) საბაზრო რისკი

ჯგუფს აქვს საბაზრო რისკი ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად და ძირითადად მისი რისკები დაკავშირებულია სავალუტო რისკთან, რომელიც გამომდინარეობს მისი საოპერაციო და საინვესტიციო საქმიანობიდან.

უცხოური ვალუტის რისკი

ჯგუფს ზოგიერთი ოპერაცია აქვს უცხოურ ვალუტაში. აქედან გამომდინარე, აქვს საკუროსო სხვაობების რისკი. ჯგუფის ოპერაციების უმეტესობა არის ეროვნულ ვალუტაში. საკუროსო სხვაობები აქვს უცხოელ მომწოდებლებთან ვაჭრობის გამო, რაც ძირითადად არის ამერიკულ დოლარში და ევროში.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც ჯგუფს საკურსო რისკს უქმნიან, განხილულია ქვემოთ (თანხები გადაყვანილია ლარებში წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით):

2021 წლის 31 დეკემბერი	დოლარი	ევრო
ფული და ფულის ეკვივალენტები	73	175,200
სულ ფინანსური აქტივები	73	175,200
საიჯარო ვალდებულებები	600,909	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16,514	34,193
სულ ფინანსური ვალდებულებები	617,423	34,193
წმინდა სავალუტო პოზიცია	(617,350)	141,007
2020 წლის 31 დეკემბერი	დოლარი	ევრო
ფული და ფულის ეკვივალენტები	128,635	-
სავაჭრო მოთხოვნები	49,136	-
სულ ფინანსური აქტივები	177,771	-
საიჯარო ვალდებულებები	858,608	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	858,608	-
წმინდა პოზიცია	(680,837)	-

ცხრილი ასახავს დოლარის და ევროს მიმართ ლარის 20% (2020: 20%) გამყარების გავლენას ჯგუფზე. აღნიშნული 20% (2020: 20%) არის მმართველობის მიერ შეფასებული სავარაუდო ცვლილება ლარის, დოლარისა და ევროს გაცვლით კურსებში. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ დომინანტ ვალუტას და ახდენს წლის ბოლოს მათ კორექტირებას 20%-იანი (2020: 20%) განაკვეთით.

ქართული ლარი რომ გამყარებულიყო დოლარისა და ევროსთან მიმართებაში 20% ით (2020: 20%), მაშინ ამას ექნებოდა შემდეგნაირი გავლენა:

ლარი	აშშ დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა	
	2021	2020	2021	2020
მოგება/(ზარალი)	(123,470)	(136,167)	28,201	-

ზემოთ მოყვანილი ანალიზი ითვლება ჯგუფის სავალუტო რისკის ზემოქმედების წარმოსადგენად და ითვალისწინებს, რომ ყველა სხვა ცვლადი, როგორიცაა საპროცენტო განაკვეთები, უცვლელია.

ბ) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი ნიშნავს იმას, რომ კონტრაქტორი ვერ შეასრულებს კონტრაქტით გათვალისწინებულ ნაკისრ ვალდებულებებს, რის შედეგადაც ის მიიღებს ფინანსურ ზარალს. ჯგუფი შესაძლოა აღმოჩნდეს საკრედიტო რისკის ქვეშ ფინანსური აქტივების გავლენით, მათ შორის, ნაღდი ფულის, საბანკო ანგარიშებზე არსებული ფულისა და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ჩათვლით.

საკრედიტო რისკის მართვა ხდება ჯგუფის მიზნებისთვის, ჯგუფის საკრედიტო რისკის მართვის პოლიტიკისა და პროცედურების მიხედვით.

ჯგუფი ფლობს გადაზღვევას სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ბალანსებისა მიყიდული საქონლის სახით.

საკრედიტო რისკის მართვა საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ფულთან მიმართებაში ხდება საბანკო დეპოზიტების დივერსიფიკაციის გზით, მხოლოდ მნიშვნელოვანი რეპუტაციის მქონე ფინანსურ ინსტიტუტებში. 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საკრედიტო ზარალი არ ყოფილა.

ც) ლიკვიდრობის რისკი

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

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის არსებული ვალდებულებები დარჩენილი გადახდის ვადების მიხედვით. დაფარვის ვადების ცხრილში მოცემული თანხები არის კონტრაქტით გათვალისწინებული არადისკონტირებული ფულადი სახსრების ნაკადები. ამგვარი არადისკონტირებული ფულადი სახსრების ნაკადები განსხვავდება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული თანხებისაგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის შესახებ კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში მოცემული თანხა ეფუძნება დისკონტირებული ფულადი სახსრების ნაკადებს.

2021

ლარი

	საპროცენტო განაკვეთის არმქონე	ფინანსური იჯარის ვალდებულება	ჯამი
საშუალო შეწონილი (%)		10.50%	
1-3 თვე	955,158	62,490	1,017,648
3-6 თვე	-	62,490	62,490
6-12 თვე	-	124,980	124,980
1-5 წელი	-	395,770	395,770
	955,158	645,730	1,600,888

2020

ლარი

	საპროცენტო განაკვეთის არმქონე	ფინანსური იჯარის ვალდებულება	ჯამი
საშუალო შეწონილი (%)		8.19%	
1-3 თვე	707,242	95,803	803,045
3-6 თვე	-	95,803	95,803
6-12 თვე	-	191,606	191,606
1-5 წელი	-	572,853	572,853
	707,242	956,065	1,663,307

24 სამართლიანი ღირებულებით შეფასება

ჯგუფი აკეთებს იმ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ანალიზს, რომლებიც თავდაპირველი აღიარების შემდგომ შეფასებულია სამართლიანი ღირებულებით და აჯგუფებს მათ 3 დონეზე. თითოეული დონე განხილულია ქვემოთ:

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

სხვა კომპანიათა კაპიტალში ინვესტიციების სამართლიანი ღირებულება

ჯგუფი ინვესტიციებს სხვა კომპანიათა კაპიტალში, როდესაც მას არ აქვს ამ კომპანიებზე არც კონტროლი და არც მნიშვნელოვანი ზეგავლენა, წარადგენს სამართლიანი ღირებულებით, რაც შეფასების სხვადასხვა ტექნიკებს ეფუძნება, რომელიც იყენებენ ისეთ მონაცემებს, რომლებიც არ ეფუძნება ბაზარზე ღია დაკვირვებად მონაცემებს (არადაკვირვებადი მონაცემები). შესაბამისად ამ ინვესტიციების სამართლიანი ღირებულება ზემოთ მოცემული იერარქიის 3-ე დონეში ხვდება.

სამართლიანი ღირებულების ასეთ შეფასებებზე მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ის დაშვებები, რაც შეფასებისას გამოიყენება, მათ შორის დისკონტირების შერჩეული განაკვეთები და შემოსავლების, ხარჯებისა და ფულადი ნაკადების მოცულობების მომავალში ცვლილებების მოლოდინები და შესაბამისი პროგნოზები. შედეგად, ასეთი შეფასებები შესაძლოა მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ თანხისგან, რისი მიღებაც იქნებოდა შესაძლებელი ამ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალიზაციიდან საანგარიშგებო თარიღში.

საანგარიშგებო თარიღისათვის ჯგუფის მიერ სხვა კომპანიათა კაპიტალში განხორციელებული ინვესტიციების სამართლიანი ღირებულების შეფასებაში განუსაზღვრელობის დონე კიდევ უფრო მაღალია, რადგან ჯგუფის ეს ინვესტიციები ძირითადად განხორციელებულია ახლად შექმნილ ტექნოლოგიურ სტარტაპებში, სადაც წინა პერიოდის საქმიანობის ისტორია ძალიან შეზღუდულია და ძირითადად არარელევანტურია მომავლის განსაზღვრის საფუძვლად გამოსაყენებლად; არ არსებობს საიმედო საპროგნოზო ბიუჯეტები, რაზეც შესაძლებელი იქნებოდა მომავალი პროგნოზების დაფუძნება და მომავალი შემოსავლებით და ფულადი ნაკადებით სამართლიანი ღირებულების მაღალი დონის სიზუსტით შეფასება; იმის შეფასებაც, თუ რამდენად წარმატებული იქნება დეველოპმენტის ფაზაში მყოფი პროდუქტი და რა იქნება მისი ფასი, ან რამხელა ბაზარი ექნება, აგრეთვე ბევრ სუბიექტურ ფაქტორს ეყრდნობა და არც ბაზარზე ამ კომპანიების წილების გაყიდვის შესახებ ინფორმაცია ხელმისაწვდომი, რომ პირდაპირი შედარების მეთოდით მოხდეს სამართლიანი ღირებულების შეფასება.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტები, რომელთა სამართლიანი ღირებულებაც არის გამჟღავნებული

საბანკო ანგარიშებისა და სავაჭრო მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება გონივრულად უახლოვდება მათ რეალურ ღირებულებას.

ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულებები დონეების მიხედვით

ქვედა ცხრილი ასახავს ამ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებული ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო და სამართლიანი ღირებულებების შეფასებას:

ქართული ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი			2020 წლის 31 დეკემბერი	
	სამართლიანი ღირებულების იერარქია	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება
ფული და ფულის ეკვივალენტები	დონე 1	972,452	972,452	3,577,717	3,577,717
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	დონე 3	578,346	578,346	185,597	185,597
ინვესტიციები სხვა კომპანიების კაპიტალში	დონე 3	3,310,493	3,310,493	1,921,351	1,921,351
საიჯარო ვალდებულებები	დონე 3	600,909	600,909	931,291	931,291
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	დონე 3	922,676	922,676	707,242	707,242

25 კაპიტალის მართვა

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

ჯგუფის მიდგომა კაპიტალის მართვის მიმართ არ შეცვლილა მიმდინარე წლის განმავლობაში.

თანხები, რომლებსაც ჯგუფი განიხილავს სამართავ კაპიტალად წლის ბოლოსთვის, არის შემდეგი:

ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
წმინდა სასესხო ვალდებულებები სესხები	-	-
გამოკლებული: ფული და ფულის ეკვივალენტები	(4,550,169)	(3,577,717)
	(4,550,169)	(3,577,717)
კორექტირებული კაპიტალი		
კაპიტალი	10,968,424	10,784,392
	10,968,424	10,784,392
კაპიტალის და საერთო დაფინანსების თანაფარდობა	-41%	-33%

26 პირობითი განუსაზღვრელობები

26.1 დაზღვევა

საქართველოს სადაზღვევო სექტორი განვითარების სტადიაზეა და დაზღვევის მრავალი ფორმა ამჟამად არ არის ხელმისაწვდომი. ჯგუფს ამ ეტაპზე დაზღვეული აქვს იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა.

ჯგუფი საწყობის, მარაგებისა და იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობის დაზღვევით სარგებლობს, რაც მნიშვნელოვნად ამცირებს რისკებს, რომ ზარალი ან აქტივების დაზიანება მატერიალურ ზარალს მიაყენებს ჯგუფის ფინანსურ და საოპერაციო მდგომარეობას.

26.2 გადასახადები

საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება ხშირი საკანონმდებლო ცვლადობებით, რომლებიც ხშირად ხდება ინერპრეტაციების საგანი.

ხშირად, განსხვავებული ინტერპრეტაციები არსებობს სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოსა და იურისდიქციებში. გადასახადები საგადასახადო ორგანოების მხრიდან ექვემდებარება განხილვას და შემოწმებას, რომელიც წარმოშობს კანონით გათვალისწინებულ მკაცრ ჯარიმებსა და საურავებს.

ამ ფაქტორებმა შესაძლოა წარმოშვას საგადასახადო რისკი საქართველოში, არსებითად უფრო მეტად ვიდრე სხვა განვითარებულ ქვეყნებში. მენეჯმენტს სჯერა, რომ საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციის საფუძველზე საგადასახადო ვალდებულებები ადეკვატურად არის განსაზღვრული. თუმცა, შესაბამის ორგანოებს შესაძლოა ჰქონდეთ განსხვავებული ინტერპრეტაციები და ეფექტი შეიძლება იყოს მნიშვნელოვანი

27 ფინანსური საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების შეჯერება

ჯგუფის ვალდებულებები წარმოქმნილი საფინანსო საქმიანობიდან შეიძლება კლასიფიცირდეს შემდეგნაირად:

ლარი	ფინანსური		
	სესხები	იჯარა	სულ
2020 წლის 1 იანვარი	7,429,848	936,242	8,366,090
ფულადი ნაკადების მოძრაობა:			
შემოსვლა	-	-	-
დაფარვა	(7,429,848)	(201,139)	(7,630,987)
საპროცენტო გადახდები	(155,025)	(51,246)	(206,271)
არაფულადი ცვლილებები:			
თავდაპირველი აღიარება	-	89,543	89,543
დარიცხული პროცენტი	155,025	51,246	206,271
საკურსო სხვაობები	-	106,645	106,645
2020 წლის 31 დეკემბერი	-	931,291	931,291
ფულადი ნაკადების მოძრაობა:			
დაფარვა	-	(216,655)	(216,655)
საპროცენტო გადახდები	-	(41,861)	(41,861)
არაფულადი ცვლილებები:			
დარიცხული პროცენტი	-	41,861	41,861
საკურსო სხვაობები	-	(44,239)	(44,239)
აღიარების შეწყვეტა	-	(69,488)	(69,488)
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	600,909	600,909

28 დაკავშირებული მხარეები

როგორც წესი, მხარეები დაკავშირებულად მიიჩნევა, თუ ისინი საერთო კონტროლის ქვეში არიან, ანუ თუ ერთ მხარეს გააჩნია მეორე მხარის კონტროლის, ან მასზე მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენის შესაძლებლობა, ან თუ არსებობს მესამე მხარეზე ერთობლივი კონტროლი ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღების დროს.

თითოეულ შესაძლო დაკავშირებულ მხარესთან უტითერობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის შინაარსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას.

ჯგუფის დაკავშირებულ მხარეებს წარმოადგენენ საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიები და ჯგუფის ხელმძღვანელობა.

28.1 საკონტროლო ურთიერთობები

ჯგუფის აქციების მფლობელი და მაკონტროლებელი მხარე არის სს ბიჯი ფაინენშიალ, დაფუძნებული საქართველოში. საბოლოო დედა კომპანიას წარმოადგენს Bank of Georgia PLC, დაფუძნებული ინგლისში.

28.2 ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

საანგარიშგებო წლის განმავლობაში ჯგუფს დაკავშირებულ მხარეებთან ჰქონდა შემდეგი ტრანზაქციები და ნაშთები:

ლარი	2021 წელი	2020 წელი
ოპერაციები		
ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან		
საპროცენტო შემოსავლები	57,805	-

ლარი ნაშთები	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
დაკავშირებული მხარეების ნაშთები		
საბანკო ანგარიშები	972,452	3,577,717

28.3 ოპერაციები ხელმძღვანელობასთან და მათი ოჯახის წევრებთან

ძირითადი ხელმძღვანელობა წლის განმავლობაში ხელფასისა და პრემიების სახით იღებდა შემდეგ ანაზღაურებას:

ლარი	2021 წელი	2020 წელი
სახელფასო ანაზღაურება	856,953	289,250
ბონუსები	62,207	15,045
სულ	919,160	304,295

სს „დიჯიტალ არეა“-ს მმართველობის ანგარიშგება

საქმიანობის მიმოხილვა.....	2
შესავალი.....	2
გარემო.....	2
კომპანიის შესახებ.....	2
ფუნქციონირებადი საწარმო.....	2
კომპანიის ღირებულებები.....	3
ბიზნეს მოდელი.....	3
ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები.....	3
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	3
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	4
კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	4
ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	5
ფილიალები.....	5
კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა.....	5
საქმიანობის შედეგები და განვითარების გეგმები.....	6
კორპორაციული მართვის ანგარიშგება.....	6
მმართველობითი ორგანო.....	6
მმართველი საბჭო.....	6
აქციონერთა კრება.....	6
არაფინანსური ანგარიშგება.....	6
სოციალური და დასაქმების საკითხები.....	6
ადამიანის უფლებების დაცვა.....	7
კორუფციის წინააღმდეგ ბრძოლა.....	7
ფინანსური ანგარიშგების პროცედურები და რისკის მართვა.....	7
შესავალი.....	7
რისკის მართვის სტრუქტურა.....	7
საკრედიტო რისკი.....	7
ლიკვიდურობის რისკისა და დაფინანსების მართვა.....	7
საბაზრო რისკი.....	8
უცხოური ვალუტის რისკი.....	8
კაპიტალის მართვა.....	8
საოპერაციო რისკი.....	8
COVID-19 და ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	9
სამომავლო გეგმები.....	9
ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე პასუხისმგებელი პირები.....	9

საქმიანობის მიმოხილვა

შესავალი

ქვემოთ წარმოდგენილია სს „დიჯიტალ არეა“ მმართველობითი ანგარიშგება, რომელშიც აღწერილია კომპანიის საოპერაციო გარემო, ბიზნეს მოდელი, ძირითადი საქმიანობა, ფინანსური შედეგები, მასთან დაკავშირებული რისკები და სამომავლო გეგმები.

გარემო

- კომპანია ბიზნეს საქმიანობას ახორციელებს საქართველოში. შესაბამისად, კომპანია ექვემდებარება საქართველოს ეკონომიკურ და ფინანსურ ბაზრებს, რომლებსაც განვითარებადი ბაზრის მახასიათებლები
- აქვს. სამართლებრივი, საგადასახადო და მარეგულირებელი კანონმდებლობა მუდმივი განვითარების პროცესშია, ხშირია განსხვავებული ინტერპრეტაციები და ცვლილებები, რომლებიც სხვა სამართლებრივ და ფისკალურ დაბრკოლებებთან ერთად ქმნის დიდ გამოწვევებს საქართველოში მოქმედი სუბიექტებისათვის. ამ ცვლილებებზე დიდწილად არის დამოკიდებული საქართველოს ეკონომიკის სტაბილურობა და განვითარება.
- რუსეთის ფედერაციის მიერ უკრაინის წინააღმდეგ გაჩაღებული ომის შედეგად ვითარება მსოფლიოში საგრძნობლად გამწვავდა. ცეცხლის შეწყვეტის შესახებ შეთანხმება ჯერ არ არის მიღწეული და ჯერ კიდევ გაურკვეველია ომის შედეგები გლობალურ ეკონომიკაზე, როგორც მოკლევადიან, ისე გრძელვადიან პერიოდში.
- კომპანიის ფინანსური და მმართველობითი ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ ქართული ბიზნეს გარემოს კომპანიის საქმიანობაზე და ფინანსურ მდგომარეობაზე გავლენის შეფასებას.

კომპანიის შესახებ

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

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

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

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სს „ბიჯი ფაინანშიალი“ იყო სს „დიჯიტალ არეას“ 100%-ის მფლობელი.

ფუნქციონირებადი საწარმო

სს „დიჯიტალ არეას“ ხელმძღვანელობის წევრების შეფასებით, კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებდამ საწარმომ, და გამოთქვას კმაყოფილება იმასთან დაკავშირებით, რომ კომპანიას აქვს საკმარისი რესურსები, გააგრძელოს საქმიანობა ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან მინიმუმ 12-თვიანი პერიოდის განმავლობაში. ამასთან, ხელმძღვანელობის ინფორმაციით, არ არსებობს რაიმე არსებითი განუსაზღვრელობა, რომელმაც შეიძლება ექვეყნე დააყენოს კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებდამ საწარმომ უხლოეს მომავალში. შესაბამისად, დამოუკიდებელი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე.

კომპანიის ღირებულებები

- კომპანიის ძირითადი მიზანია, ტრადიციული ბიზნესპროცესების გაციფრულებით, მომხმარებელს ახალი, მარტივი და საინტერესო გამოცდილების მიღებაში დაეხმაროს.
- აღნიშნული მიზნის მისაღწევად კომპანია ეფუძნება შემდეგ ღირებულებებს:
- პასუხისმგებლობა, მუდმივად ვგრძნობდეთ პასუხისმგებლობას როგორ მომხმარებლების, ასევე თანამშრომლებისა და საქმის მიმართ;
- კეთილსინდისიერება - კეთილსინდისიერად ვემსახურეთ თითოეულ მომხმარებელს და კომპანიას;
- პროფესიონალიზმი - უწყვეტად ვიზრუნოთ ჩვენ პროფესიულ განვითარებაზე და მომხმარებლებს გავუწიოთ კვალიფიციური მომსახურება;
- გუნდური სულისკვეთება - ერთიანი ძალებით, ერთმანეთის მხარდაჭერით შეგვეძლოს საერთო მიზნის მიღწევა.

ბიზნეს მოდელი

დიჯიტალ არეაში შემავალი ეკოსისტემიდან area.ge - უძრავი ქონების პლატფორმის ბიზნეს მოდელი ეფუძნება კომერციულ ბანკებთან და დეველოპერებთან პარტნიორობას და პრემიუმ სერვისებს, რომელსაც ონლაინ ყიდულობს მომხმარებელი. Optimo - გაყიდვებისა და მარაგების მართვის პროგრამა მცირე და საშუალო ბიზნესისათვის, აგენერირებს შემოსავალს პროგრამული უზრუნველყოფის მიწოდებით.

ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	3,310,493	1,921,351
ძირითადი საშუალებები	1,529,407	2,543,177
არამატერიალური აქტივები	5,907,673	3,826,325
	<u>10,747,573</u>	<u>8,290,853</u>
მოკლევადიანი აქტივები		
მარაგები	518,778	319,989
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	453,472	79,980
წინასწარ გაწეული ხარჯები	18,253	25,155
საგადასახადო აქტივი	124,874	105,617
ფული და ფულის ეკვივალენტები	972,452	3,577,717
	<u>2,087,829</u>	<u>4,108,458</u>
სულ აქტივები	<u><u>12,835,402</u></u>	<u><u>12,399,311</u></u>
კაპიტალი და ვალდებულებები		
კაპიტალი და რეზერვები		
სააქციო კაპიტალი	25,978,000	19,200,000
აკუმულირებული ზარალი	(15,009,576)	(8,415,608)
არამაკონტროლებელი წილი	(122,479)	(131,423)
	<u>10,845,945</u>	<u>10,652,969</u>
მიმდინარე ვალდებულებები		
იჯარის ვალდებულება	222,617	295,657
საკონტრაქტო ვალდებულება	465,872	107,809
საგადასახადო ვალდებულებები	19,087	129,301
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	903,589	577,941
	<u>1,611,165</u>	<u>1,110,708</u>
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	<u><u>12,835,402</u></u>	<u><u>12,399,311</u></u>

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ლარი

	2021 წელი	2020 წელი
შემოსავალი	6,412,098	3,037,951
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(5,099,841)	(2,201,374)
საერთო მოგება	1,312,257	836,577
დისტრიბუციისა და მარკეტინგის ხარჯები	(971,299)	(665,468)
ადმინისტრაციული ხარჯები	(6,929,269)	(4,594,879)
საოპერაციო ზარალი	(6,588,311)	(4,423,770)
ფინანსური შემოსავალი	70,555	-
ფინანსური ხარჯები	(41,861)	(206,271)
სხვა არასაოპერაციო მოგება	39,865	-
სხვა არასაოპერაციო ზარალი	(22,039)	-
მოგება ძირითადი საშუალების გასვლიდან	45,505	-
საკურსო ზარალი	21,949	(147,153)
ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე	(6,474,337)	(4,777,194)
მოგების გადასახადის ხარჯი	(136,777)	(88,836)
წლის წმინდა ზარალი	(6,611,114)	(4,866,030)
სხვა სრული შემოსავალი პერიოდისთვის	-	-
წლის სხვა სრული ხარჯი	(6,611,114)	(4,866,030)
წლის სრული ხარჯი მიკუთვნებადი:		
ჯგუფის აქციონერთათვის	(6,593,968)	(4,724,688)
არამაკონტროლებელი წილისათვის	(17,146)	(141,342)
წლის სხვა სრული ხარჯი	(6,611,114)	(4,866,030)

კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ლარი	სააქციო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	ჯგუფის მესაკუთრეთა კაპიტალი	არა- მაკონტროლებელი წილი	სულ კაპიტალი
2020 წლის 1 იანვარი	100	(3,690,920)	(3,690,820)	9,919	(3,680,901)
წლის ზარალი	-	(4,724,688)	(4,724,688)	(141,342)	(4,866,030)
კაპიტალის ზრდა	19,199,900	-	19,199,900	-	19,199,900
2020 წლის 31 დეკემბერი	19,200,000	(8,415,608)	10,784,392	(131,423)	10,652,969
წლის ზარალი	-	(6,593,968)	(6,593,968)	(17,146)	(6,611,114)
არასაკონტროლო წილის ზრდა	-	-	-	26,090	26,090
კაპიტალის ზრდა	6,778,000	-	6,778,000	-	6,778,000
2021 წლის 31 დეკემბერი	25,978,000	(15,009,576)	10,968,424	(122,479)	10,845,945

ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ლარი

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წლის ზარალი მოგების გადასახადამდე	(6,474,337)	(4,777,194)
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	738,110	625,525
წმინდა საკუროსო სხვაობა	(21,949)	147,153
საპროცენტო ხარჯი	41,861	206,271
საოპერაციო შედეგები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე	(5,716,315)	(3,798,245)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	(373,492)	(71,542)
ცვლილება სხვა აქტივებში	(12,355)	190,190
ცვლილება საგადასახადო ვალდებულებებში	(110,214)	-
ცვლილება მარაგებში	361,014	(317,920)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	307,141	539,497
ცვლილება საკონტრაქტო ვალდებულებებში	358,063	107,388
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(5,186,158)	(3,350,632)
გადახდილი მოგების გადასახადი	(136,777)	(88,836)
გადახდილი პროცენტები	(41,861)	(206,271)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(5,364,796)	(3,645,739)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ინვესტიცია სხვა კომპანიები კაპიტალში	(1,389,142)	(1,921,351)
არამატერიალური აქტივების შესაძენად გადახდილი ფული	(2,310,188)	(2,505,997)
ძირითადი საშუალების შესაძენად გადახდილი ფული	(339,633)	(340,641)
ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან მიღებული ფული	214,842	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(3,824,121)	(4,767,989)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
აქციების გამოშვება	6,778,000	19,199,900
არასაკონტროლო წილის ზრდა	26,090	-
საიჯარო ვალდებულების დაფარვა	(216,655)	(201,139)
სასესხო ვალდებულების დაფარვა	-	(7,429,848)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	6,587,435	11,568,913
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/შემცირება	(2,601,482)	3,155,185
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულზე	(3,783)	(228,839)
ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	3,577,717	651,371
ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	972,452	3,577,717

ფილიალები

კომპანიას არ გააჩნია ფილიალები.

კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

2018, 2019, 2020 და 2021 წლებში კომპანია არ იყო ჩართული კვლევებში და მსგავს ღონისძიებებში.

საქმიანობის შედეგები და განვითარების გეგმები

დიჯიტალ არეა არის მზარდი და განვითარებადი კომპანია. მომდევნო წლებში ვგეგმავთ გავაფართოვოთ მომსახურების არეალი და მოვიზიდოთ ახალი მომხმარებლები. თუმცა, ჩვენი მიზანი არ არის მხოლოდ ახალი მომხმარებლების მოზიდვა, არამედ არსებული კლიენტების კმაყოფილება და მათთან გრძელვადიანი თანამშრომლობის უზრუნველყოფა.

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

ამჟამად Area.ge-ს ყავს 250 აქტიური დეველოპერი, 2022 წლის ბოლომდე დაგეგმილი აქვს 300 აქტიური დეველოპერის არსებობა საკუთარ პლატფორმაზე, რომელთაგანაც 4 დეველოპერი ეყოლება ექსკლუზურად დაკონტრაქტებული , რომელთა გაყიდვებში ჩაერთვება აქტიურად. ასევე ბაზარზე წარმოდგენილი 15 კომერციული ბანკიდან 4 დაიკონტრაქტა და წარმოდგენილია უკვე პლატფორმაზე, რათა მომხმარებლებს შეეძლოს სხვადასხვა კომერციული ბანკიდან მიიღოს შეთავაზება იპოთეკურ სესხებზე.

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

სფეროში. ამჟამად Optimo-ს წილი შეადგენს აღნიშნული ბაზრის 3%. 2022 წლის დეკემბრის ბოლომდე დაგეგმილია 5%-იანი წილის ათვისება.

კორპორაციული მართვის ანგარიშგება

მმართველობითი ორგანო

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

მმართველი საბჭო

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

აქციონერთა კრება

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

არაფინანსური ანგარიშგება

სოციალური და დასაქმების საკითხები

კომპანიის თითოეული წევრი საკუთარ როლს თამაშობს კომპანიის წარმატებასა და მომხმარებლისთვის ხარისხიანი მომსახურების მიწოდებაში. ჩვენ გავზარდეთ მომსახურების მრავალფეროვნება და სერვისების რაოდენობა. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის თანამშრომელთა რაოდენობა 80-ზე მეტს შეადგენდა. კომპანია სტანდარტულ რეჟიმში განიხილავს ყველა დასაქმების აპლიკაციას, რომელიც შშმ პირების მიერ არის გამოგზავნილი და უზრუნველყოფს რომ მათ ჰქონდეთ კარიერული განვითარების საჭირო ყველა ბერკეტი და თანასწორ, სამართლიან გარემოში უწევდეთ მუშაობა.

ადამიანის უფლებების დაცვა

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

კორუფციის წინააღმდეგ ბრძოლა

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

ფინანსური ანგარიშგების პროცედურები და რისკის მართვა შესავალი

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

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

რისკის მართვის სტრუქტურა

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

საკრედიტო რისკი

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

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ყველა აქტივი არ არის არც ვადაგადაცილებული და არც გაუფასურებული. კომპანიას არ აქვს რეიტინგის სისტემა, რომ შეაფასოს არც ვადაგადაცილებული და არც გაუფასურებული აქტივების საკრედიტო ხარისხი.

კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები კონცენტრირებულია საქართველოს ფარგლებში.

ლიკვიდურობის რისკისა და დაფინანსების მართვა

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

საბაზრო რისკი

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

უცხოური ვალუტის რისკი

კომპანია ახორციელებს გარკვეულ ოპერაციებს უცხოურ ვალუტაში. აქედან გამომდინარე, წარმოიქმნება გაცვლითი კურსის რყევების გამოწვევები.

კომპანიის ტრანზაქციების უმეტესობა ქართულ ლარში ხორციელდება. ვალუტის გაცვლითი კურსის რისკს დაქვემდებარება გამოწვეულია კომპანიის მიერ საზღვარგარეთ შესყიდვებით, რომლებიც ძირითადად აშშ დოლარშია ნომინირებული. ასევე, კომპანიას აქვს სესხები ევროში თავისი საქმიანობის დასაფინანსებლად.

კაპიტალის მართვა

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

კომპანიის მიდგომა კაპიტალის მართვის მიმართ არ შეცვლილა მიმდინარე წლის განმავლობაში.

თანხები, რომლებსაც კომპანია განიხილავს სამართავ კაპიტალად წლის ბოლოსთვის, არის შემდეგი:

ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
წმინდა სასესხო ვალდებულებები სესხები	-	-
გამოკლებული: ფული და ფულის ეკვივალენტები	(4,550,169)	(3,577,717)
	(4,550,169)	(3,577,717)
კორექტირებული კაპიტალი კაპიტალი	10,968,424	10,784,392
	10,968,424	10,784,392
კაპიტალის და საერთო დაფინანსების თანაფარდობა	-41%	-33%

საოპერაციო რისკი

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

COVID-19 და ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები

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

ვინაიდან, ბიზნესების დიდმა ნაწილმა ვეღარ მოახერხა ფუნქციონირების გაგრძელება, განსაკუთრებით კი მცირე და საშუალო ბიზნესების დიდი ნაწილი ვერ გაუმკლავდა პანდემიის დროს შექმნილ ეკონომიკურ სიტუაციას, OPTIMO-ს შეექმნა არსებული კლიენტების შენარჩუნების და ახალი კლიენტების მოძიების პრობლემა, თუმცა COVID 19-ის და საგანგებო სიტუაციის პირობებში ფინანსური და საოპერაციო რისკები კომპანიას არ გაზრდია. ხარჯების დინამიკა არ შეცვლილა. მიუხედავად პანდემიის მეოთხე ტალღის არსებობისა, კომპანიას საგანგებო ვითარებაში მუშაობის საშიშროების რისკი არ აქვს.

სამომავლო გეგმები

ანგარიშების მომზადებასა და წარდგენაზე პასუხისმგებელი პირები

პირები, რომლებიც უფლებამოსილი არიან მართონ კომპანია - ანუ აღმასრულებელი დირექტორი და ფინანსური მენეჯერი, პასუხისმგებელნი არიან ფინანსური ანგარიშგების და მმართველობითი ანგარიშგების წარდგენაზე.

სს „დიჯიტალ არეა“

გენერალური დირექტორი:

ანდრო რატიანი -----

სს „დიჯიტალ არეა“

ფინანსური დირექტორი:

ნათია ჟიჟავაძე -----

04 ივლისი 2022

COVID-19 და ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები

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

ვინაიდან, ბიზნესების დიდმა ნაწილმა ვედარ მოახერხა ფუნქციონირების გაგრძელება, განსაკუთრებით კი მცირე და საშუალო ბიზნესების დიდი ნაწილი ვერ გაუმკლავდა პანდემიის დროს შექმნილ ეკონომიკურ სიტუაციას, OPTIMO-ს შეექმნა არსებული კლიენტების შენარჩუნების და ახალი კლიენტების მოძიების პრობლემა, თუმცა COVID 19-ის და საგანგებო სიტუაციის პირობებში ფინანსური და საოპერაციო რისკები კომპანიას არ გაზრდია. ხარჯების დინამიკა არ შეცვლილა. მიუხედავად პანდემიის მეოთხე ტალღის არსებობისა, კომპანიას საგანგებო ვითარებაში მუშაობის საშიშროების რისკი არ აქვს.

სამომავლო გეგმები

ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე პასუხისმგებელი პირები

პირები, რომლებიც უფლებამოსილნი არიან მართონ კომპანია - ანუ აღმასრულებელი დირექტორი და ფინანსური მენეჯერი, პასუხისმგებელნი არიან ფინანსური ანგარიშგების და მმართველობითი ანგარიშგების წარდგენაზე.

სს „დიჯიტალ არეა“

გენერალური დირექტორი:

ანდრო რატიანი

სს „დიჯიტალ არეა“

ფინანსური დირექტორი:

ნათია ჟიჟავაძე

04 ივლისი 2022