

შპს „ფულ ჰაუსი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	4
სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	5
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	6
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	7

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ.....	8
2. მომზადების საფუძველი	8
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.....	9
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	20
5. შემოსავალი პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე (EBITDA).....	20
6. ძირითადი საშუალებები	21
7. აქტივის გამოყენების უფლება.....	21
8. დებიტორული დავალიანება.....	22
9. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.....	22
10. საკუთარი კაპიტალი	22
11. საიჯარო ვალდებულებები.....	22
12. წარმოებული ფინანსური ვალდებულებები	23
13. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება.....	23
14. საგადასახადო დავალიანება	24
15. შემოსავალი და შემოსულობები.....	24
16. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება.....	24
17. მარკეტინგის ხარჯი.....	25
18. სახელფასო ხარჯები.....	25
19. სალიცენზიო და აზარტულ თამაშთან დაკავშირებული ფიქსირებული ხარჯები	25
20. სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	25
21. ფინანსური ინსტრუმენტების რისკის მართვის მიზნები და პოლიტიკა.....	26
22. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება	28
23. დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები	28
24. ანგარიშგების თარიღის შემდგომი მოვლენები.....	29

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ფულ ჰაუსის“ მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დასკვნა

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ფულ ჰაუსის“ და მისი შვილობილი კომპანიის (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. პასუხისმგებლობა, რომელსაც აღნიშნული სტანდარტები ჩვენთვის ითვალისწინებს, დაწვრილებითაა აღწერილი ჩვენი დასკვნის ნაწილში სახელწოდებით „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ ჯგუფისგან დამოუკიდებლები ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის საერთაშორისო კოდექსის“ („დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების“ ჩათვლით) (IESBA კოდექსი) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

ჯგუფის 2021 წლის მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია გულისხმობს ჯგუფის 2021 წლის მმართველობით ანგარიშგებაში ასახულ ინფორმაციას, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის გამოკლებით. სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა.

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გამოხატული ჩვენი მოსაზრება არ შეეხება მმართველობით ანგარიშგებას და მასთან დაკავშირებით არ გამოვთქვამთ რწმუნებას რამე ფორმით კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე გამოცემულ ჩვენს დასკვნაში.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობაა წავიკითხოთ სხვა ინფორმაცია და განვიხილოთ, არის თუ არა სხვა ინფორმაცია არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის განმავლობაში ჩვენ მიერ მიღებულ ცოდნასთან, ან თუ შეიცავს სხვა არსებით უზუსტობას. თუ ჩვენ მიერ ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე დავასკვნით, რომ სხვა ინფორმაცია არსებით უზუსტობას შეიცავს, ჩვენ ვალდებული ვართ, გავაცხადოთ ეს ფაქტი. აღნიშნულთან დაკავშირებით გასაცხადებელი არაფერი გვაქვს.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობაა შეაფასოს, აქვს თუ არა ჯგუფს უნარი, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე, განაცხადოს ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებული საკითხები და აღრიცხვისას გამოიყენოს ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ მას არ აქვს რეალური არჩევანი ასე რომ არ მოიქცეს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება იმაზე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის დასკვნის გამოცემა, რომელიც ჩვენს მოსაზრებას შეიცავს. გონივრული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ არა გარანტია იმისა, რომ ას-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით უზუსტობას, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა მაშინ, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად გავლენას იქონიებენ მომხმარებლების მიერ წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.



**Building a better
working world**

ასს-ის მიხედვით აუდიტის ჩატარების პროცესში ჩვენ მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ასევე:

- ▶ გამოვავლენთ და ვაფასებთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისთვის საფუძვლის შესაქმნელად. არსებითი უზუსტობის რისკი, რომელიც გამოწვეულია თაღლითობით, უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული რისკი, რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, არასწორი ინფორმაციის წარდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას.
- ▶ შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ▶ ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის, ასევე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას.
- ▶ ვაფასებთ, რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მიერ აღრიცხვისთვის ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენება და, მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვასკვნით, არსებობს თუ არა ისეთი მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ექვის საფუძველი გახდეს იმასთან დაკავშირებით, შეძლებს თუ არა ჯგუფი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებდმა საწარმომ. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებულები ვართ, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის განმარტებით შენიშვნებზე, ან, თუ განმარტებითი შენიშვნები არ არის საკმარისი, მოვახდინოთ ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. ამის მიუხედავად, სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს ჯგუფის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა.
- ▶ მთლიანობაში ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის გარიგებებს და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.
- ▶ მოვიპოვებთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებას ჯგუფის ფარგლებში არსებული საწარმოებისა თუ ბიზნესოპერაციების ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებით, რომ გამოვთქვათ მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ პასუხს ვაგებთ ჯგუფის აუდიტის წარმართვაზე, ზედამხედველობასა და შედეგებზე. ჩვენ უშუალოდ ვართ პასუხისმგებელნი აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

ჩვენ მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ვატყობინებთ აუდიტის მასშტაბს და ვადებს, აგრეთვე აუდიტორული შემოწმების მნიშვნელოვან შედეგებს, მათ შორის შიდა კონტროლის მნიშვნელოვან ნაკლოვანებებს, რომლებსაც აუდიტის პროცესში გამოვავლენთ.



**Building a better
working world**

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად მომზადებული ანგარიში

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

- ▶ მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული იმავე ფინანსური წლის ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები, შესაბამისობაშია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებთან; და
- ▶ მმართველობით ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია აკმაყოფილებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლისა და შესაბამისი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებს.

რუსლან ხოროშვილი
შპს „იუაის“ სახელით
თბილისი, საქართველო
2022 წლის 16 ნოემბერი

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

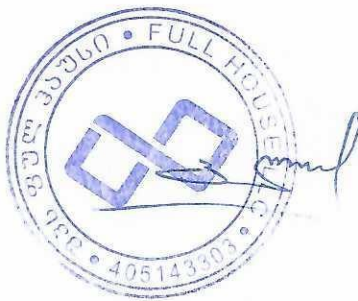
(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	2,399	1,645
არამატერიალური აქტივები		303	38
აქტივის გამოყენების უფლება	7	1,247	276
შეზღუდული წვდომის დეპოზიტები		160	160
სულ გრძელვადიანი აქტივები		4,109	2,119
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები		198	51
დებიტორული დავალიანება	8	5,949	2,936
გადახდილი ავანსები		223	319
წინასწარ გადახდილი სალიცენზიო და აზარტული თამაშების მოსაკრებელი		610	609
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	9	51,383	10,232
სულ მიმდინარე აქტივები		58,363	14,147
სულ აქტივები		62,472	16,266
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	10	3,900	3,900
გაუნაწილებელი მოგება		39,492	3,562
სულ საკუთარი კაპიტალი		43,392	7,462
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	11	822	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		822	-
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	13	12,652	5,408
საგადასახადო დავალიანება	14	1,518	1,938
საიჯარო ვალდებულებები	11	520	419
წარმოებული ფინანსური ვალდებულებები	12	180	48
მომხმარებელთა ნაშთები		3,388	991
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		18,258	8,804
სულ ვალდებულებები		19,080	8,804
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		62,472	16,266

ხელმოწერილი და ნებადართულია გამოსაცემად ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 16 ნოემბერი.

გია დუმბაძე

დირექტორი



8-29 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
შემოსავალი და შემოსულობები	15	163,019	71,468
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	16	(84,091)	(36,091)
საერთო მოგება		<u>78,928</u>	<u>35,377</u>
სხვა შემოსავალი		8,130	3,754
მარკეტინგის ხარჯი	17	(12,106)	(7,081)
სახელფასო ხარჯები	18	(7,575)	(4,184)
სალიცენზიო და აზარტულ სათამაშო საქმიანობასთან დაკავშირებული ხარჯები	19	(3,099)	(2,103)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	20	(1,861)	(1,079)
სულ საოპერაციო ხარჯები		<u>(16,511)</u>	<u>(10,693)</u>
ცვეთა და ამორტიზაცია	6	(1,004)	(511)
საოპერაციო მოგება		<u>61,413</u>	<u>24,173</u>
ფინანსური შემოსავალი		2,114	477
ფინანსური დანახარჯები	11	(37)	(44)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		185	59
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალი		(500)	(230)
დასაბეგრი მოგება		<u>63,175</u>	<u>24,435</u>
მოგების გადასახადის ხარჯი	14	(4,087)	(2,786)
წლის სრული შემოსავალი		<u>59,088</u>	<u>21,649</u>

ხელმოწერილი და ნებადართულია გამოსაცემად ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 16 ნოემბერი.

გია დუმბაძე

დირექტორი



საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ათას ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	3,709	(2,298)	1,411
წლის მოგება და მთლიანი სრული შემოსავალი	-	21,649	21,649
კაპიტალის ზრდა (მე-10 შენიშვნა)	191	-	191
დივიდენდები (მე-10 შენიშვნა)	-	(15,789)	(15,789)
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,900	3,562	7,462
წლის მოგება და მთლიანი სრული შემოსავალი	-	59,088	58,687
დივიდენდები (მე-10 შენიშვნა)	-	(23,158)	(23,158)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,900	39,492	43,392

ხელმოწერილი და ნებადართულია გამოსაცემად ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 16 ნოემბერი.

გია დუმბაძე

დირექტორი



ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
საოპერაციო საქმიანობა			
დასაბეგრი მოგება		63,175	24,435
კორექტირებები დასაბეგრი ზარალის წმინდა ფულად ნაკადებთან შესაბამისობაში მოსყვანად			
ცვეთა და ამორტიზაცია		1,004	511
ფინანსური შემოსავალი		(2,114)	(477)
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები		37	44
საკურსო სხვაობები, წმინდა		500	230
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე		62,602	24,743
საბრუნავ კაპიტალში შესული ცვლილებები			
ცვლილება სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში		(147)	(14)
ცვლილება სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებაში		(3,004)	(1,198)
ცვლილება გადახდილ ავანსებში		96	(110)
წინასწარ გადახდილი სალიცენზიო და ახარტული თამაშების მოსაკრებლის ცვლილება		(1)	7
ცვლილება სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებაში		7,439	2,869
ცვლილება საგადასახადო დავალიანებაში		(420)	1,479
ცვლილება მომხმარებელთა ნაშთებში		2,397	(365)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები, პროცენტისა და მოგების გადასახადის გადახდამდე		68,962	27,411
მოგების გადახდილი გადასახადი		(4,087)	(2,786)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი		2,114	477
ფინანსური საქმიანობაზე გაწეული ხარჯები	11	(37)	(44)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		66,952	25,058
საინვესტიციო საქმიანობა			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვები		(1,317)	(1,195)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(306)	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(1,623)	(1,195)
ფინანსური საქმიანობა			
საიჯარო ვალდებულებების წინასწარ გადახდა	11	(396)	(153)
გადახდილი დივიდენდები	10	(23,158)	(15,789)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(23,554)	(15,942)
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		41,775	7,921
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით	9	10,232	2,319
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(624)	(8)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	9	51,383	10,232

ხელმოწერილი და ნებადართულია გამოსაცემად ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 16 ნოემბერი.

გია დუმბაძე

დირექტორი



8-29 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	2,399	1,645
არამატერიალური აქტივები		303	38
აქტივის გამოყენების უფლება	7	1,247	276
შეზღუდული წვდომის დეპოზიტები		160	160
სულ გრძელვადიანი აქტივები		4,109	2,119
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები		198	51
დებიტორული დავალიანება	8	5,949	2,936
გადახდილი ავანსები		223	319
წინასწარ გადახდილი სალიცენზიო და აზარტული თამაშების მოსაკრებელი		610	609
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	9	51,383	10,232
სულ მიმდინარე აქტივები		58,363	14,147
სულ აქტივები		62,472	16,266
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	10	3,900	3,900
გაუნაწილებელი მოგება		39,492	3,562
სულ საკუთარი კაპიტალი		43,392	7,462
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	11	822	–
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		822	–
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	13	12,652	5,408
საგადასახადო დავალიანება	14	1,518	1,938
საიჯარო ვალდებულებები	11	520	419
წარმოებული ფინანსური ვალდებულებები	12	180	48
მომხმარებელთა ნაშთები		3,388	991
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		18,258	8,804
სულ ვალდებულებები		19,080	8,804
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		62,472	16,266

ხელმოწერილი და ნებადართულია გამოსაცემად ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 16 ნოემბერი.

გია დუმბაძე

დირექტორი

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
შემოსავალი და შემოსულობები	15	163,019	71,468
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	16	(84,091)	(36,091)
საერთო მოგება		78,928	35,377
სხვა შემოსავალი		8,130	3,754
მარკეტინგის ხარჯი	17	(12,106)	(7,081)
სახელფასო ხარჯები	18	(7,575)	(4,184)
სალიცენზიო და აზარტულ სათამაშო საქმიანობასთან დაკავშირებული ხარჯები	19	(3,099)	(2,103)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	20	(1,861)	(1,079)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(16,511)	(10,693)
ცვეთა და ამორტიზაცია	6	(1,004)	(511)
საოპერაციო მოგება		61,413	24,173
ფინანსური შემოსავალი		2,114	477
ფინანსური დანახარჯები	11	(37)	(44)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		185	59
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალი		(500)	(230)
დასაბეგრი მოგება		63,175	24,435
მოგების გადასახადის ხარჯი	14	(4,087)	(2,786)
წლის სრული შემოსავალი		59,088	21,649

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ათას ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	3,709	(2,298)	1,411
წლის მოგება და მთლიანი სრული შემოსავალი	-	21,649	21,649
კაპიტალის ზრდა (მე-10 შენიშვნა)	191	-	191
დივიდენდები (მე-10 შენიშვნა)	-	(15,789)	(15,789)
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,900	3,562	7,462
წლის მოგება და მთლიანი სრული შემოსავალი	-	59,088	58,687
დივიდენდები (მე-10 შენიშვნა)	-	(23,158)	(23,158)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,900	39,492	43,392

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
საოპერაციო საქმიანობა			
დასაბეგრი მოგება		63,175	24,435
კორექტირებები დასაბეგრი ზარალის წმინდა ფულად ნაკადებთან შესაბამისობაში მოსაყვანად			
ცვეთა და ამორტიზაცია		1,004	511
ფინანსური შემოსავალი		(2,114)	(477)
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები		37	44
საკურსო სხვაობები, წმინდა		500	230
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები		62,602	24,743
საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე		62,602	24,743
საბრუნავ კაპიტალში შესული ცვლილებები			
ცვლილება სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში		(147)	(14)
ცვლილება სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებაში		(3,004)	(1,198)
ცვლილება გადახდილ ავანსებში		96	(110)
წინასწარ გადახდილი სალიცენზიო და აზარტული თამაშების მოსაკრებლის ცვლილება		(1)	7
ცვლილება სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებაში		7,439	2,869
ცვლილება საგადასახადო დავალიანებაში		(420)	1,479
ცვლილება მომხმარებელთა ნაშთებში		2,397	(365)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები, პროცენტისა და მოგების გადასახადის გადახდამდე		68,962	27,411
მოგების გადახდილი გადასახადი		(4,087)	(2,786)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი		2,114	477
ფინანსური საქმიანობაზე გაწეული ხარჯები	11	(37)	(44)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		66,952	25,058
საინვესტიციო საქმიანობა			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვები		(1,317)	(1,195)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(306)	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(1,623)	(1,195)
ფინანსური საქმიანობა			
საიჯარო ვალდებულებების წინასწარ გადახდა	11	(396)	(153)
გადახდილი დივიდენდები	10	(23,158)	(15,789)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(23,554)	(15,942)
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		41,775	7,921
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით	9	10,232	2,319
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(624)	(8)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	9	51,383	10,232

(ათას ლარში)

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „ფულ ჰაუსი“ („კომპანია“) შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „მეწარმეთა შესახებ საქართველოს კანონის“ განმარტების შესაბამისად. იგი დაფუძნდა 2016 წლის 31 მარტს. კომპანიამ ძირითადი საქმიანობა დაიწყო 2019 წლის 1 იანვრიდან, როდესაც შპს „დრიმთიმისგან“ აქტივები შეისყიდა. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, ვაკის რაიონი, ჭავჭავაძის გამზ. 33, ხოლო კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია 405143303.

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კომპანიისა და მისი შვილობილი კომპანიის (შემდგომში „ჯგუფი“) ფინანსურ ანგარიშგებებს. კომპანია 100%-იან წილს ფლობს საჯარო შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია „სოფტმატერში“, რომელიც არის აზარტული თამაშების #143633 ლიცენზიის მქონე საწარმო. (კიურასაოს კანონმდებლობის შესაბამისად)

ჯგუფის ძირითადი საქმიანობა ონლაინ აზარტული თამაშებია. ჯგუფის მთავარი პროდუქტებია: ონლაინ სლოტის თამაშები, ონლაინ სპორტის ტოტალიზატორი, ონლაინ კაზინო, peer-to-peer თამაშები. ჯგუფი თავის მომხმარებლებს ონლაინ თამაშის პლატფორმას სთავაზობს ვებგვერდის: www.crocobet.com მეშვეობით და ფუნქციონირებს საფირმო სახელწოდებით „კროკობეთი“. ზემოაღნიშნულის გარდა, ჯგუფი მუშაობს ონლაინ სეგმენტზე ფიზიკური სლოტ კლუბის და ტოტალიზატორის მეშვეობით, რომელიც მდებარეობს მისამართზე: საქართველო, ჭიათურა, ნინოშვილის #5.

2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის აქციონერთა სტრუქტურა ასეთი იყო:

<i>მფლობელები</i>	<i>2021 წ. წილობრივი მონაწილეობა, %</i>	<i>2020 წ. წილობრივი მონაწილეობა, %</i>
თემურ მიქელაძე, საქართველოს მოქალაქე	35%	35%
ნორბერტ ფრანც ტეუფელბერგერი, ავსტრიის მოქალაქე	16.67%	16.67%
გიგი ლევი-ვაისი, ისრაელის მოქალაქე	16.67%	16.67%
მანფრედ ბოდენერი, ავსტრიის მოქალაქე	16.66%	16.66%
კლაუს ჯემალ რასმუსენი, დანიის მოქალაქე	5%	5%
გურამ დოლიძე, საქართველოს მოქალაქე	2.5%	2.5%
ზურაბ ერქომაიშვილი, საქართველოს მოქალაქე	2.5%	2.5%
ბაკურ ხარჩილავა, საქართველოს მოქალაქე	2.5%	2.5%
გიორგი ბარნაბიშვილი, საქართველოს მოქალაქე	2.5%	2.5%
	100%	100%

2. მომზადების საფუძველი

ჯგუფის წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასს“) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით, ფსონების დადების ოპერაციების გარდა, რომელიც აღრიცხულია სამართლიანი ღირებულებით.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ათას ქართულ ლარში („ლარი“) თუ სხვაგვარად არ იქნა მითითებული.

2.1 კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კომპანიისა და მისი შვილობილი კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. კონტროლი მიიღწევა მაშინ, როდესაც კომპანია იღებს ან აქვს უფლება მიიღოს, ცვლადი უკუგება ინვესტიციის ობიექტისგან და აქვს უნარი, გავლენა მოახდინოს უკუგებაზე ინვესტიციის ობიექტზე ზემოქმედებით.

(ათას ლარში)

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

2.1 კონსოლიდაციის საფუძველი (გაგრძელება)

კერძოდ, ჯგუფი აკონტროლებს ინვესტიციის ობიექტს მხოლოდ მაშინ, როდესაც:

- ▶ აქვს ინვესტიციის ობიექტზე ზეგავლენა (ანუ ამყარებული უფლებები მას საშუალებას აძლევს, ინვესტიციის ობიექტის რელევანტური საქმიანობა მართოს);
- ▶ იღებს ან უფლება აქვს მიიღოს ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგება;
- ▶ შეუძლია უკუგებაზე ზემოქმედება ინვესტიციის ობიექტზე თავისი გავლენის გამო.

გავრცელებული მოსაზრებით, ხმის უფლების მქონე აქციების უმრავლესობა კონტროლის უფლებას იძლევა. ამ მოსაზრების შესაბამისად, თუ ჯგუფი ინვესტიციის ობიექტში არ ფლობს აქციების საკონტროლო პაკეტს ან სხვა მსგავსი უფლებების უმრავლესობას, იმის შეფასებისას, ინვესტიციის ობიექტზე აქვს თუ არა გავლენა, ჯგუფი ყველა რელევანტურ ფაქტს და გარემოებას ითვალისწინებს, მათ შორის:

- ▶ ინვესტიციის ობიექტში ხმის უფლების მქონე აქციების სხვა მფლობელებთან სახელშეკრულებო გარიგება/გარიგებები;
- ▶ სხვა სახელშეკრულებო გარიგებებიდან მიღებული უფლებები;
- ▶ ჯგუფის ხმის უფლებები და პოტენციური ხმის უფლებები.

შვილობილი კომპანია კონსოლიდირდება ჯგუფის კონტროლის უფლების წარმოშობიდან და აღარ გააჩნია აღნიშნული სტატუსი კონტროლის შეწყვეტისას. ჯგუფის ყველა შიდა გარიგების, მის შვილობილ კომპანიებს შორის არსებული ნაშთისა და არარეალიზებული შემოსულობის სრულად გაქვითვა ხდება, ასევე ხდება არარეალიზებული დანაკარგების გაქვითვა, თუ გარიგება არ წარმოადგენს გადაცემული აქტივის გაუფასურების მტკიცებულებას. საჭიროების შემთხვევაში, შვილობილი კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკა შეცვლილია ჯგუფის მიერ მიღებულ პოლიტიკასთან შესაბამისობის უზრუნველყოფის მიზნით.

შვილობილი კომპანიის საკუთარ კაპიტალში წილის შეცვლა, კონტროლის შეცვლის გარეშე წილობრივი გარიგების სახით აღირიცხება. ზარალი მიეწერება არასაკონტროლო პაკეტს მაშინაც კი, თუ ეს ბალანსის დეფიციტს იწვევს.

თუ ჯგუფი შვილობილ კომპანიაზე კონტროლს დაკარგავს, იგი წყვეტს შვილობილი კომპანიის აქტივების (გუდვილის ჩათვლით) და ვალდებულებების, ნებისმიერი არასაკონტროლო პაკეტის საბალანსო ღირებულების, კუმულაციური საკურსო სხვაობების აღიარებას, რაც კაპიტალში აღირიცხება, აღიარებს მიღებული სახდაურის, ნებისმიერი შენარჩუნებული ინვესტიციის სამართლიან ღირებულებასა და მოგებაში ან ზარალში ნებისმიერ ნამეტს თუ დეფიციტს და ახდენს მშობელი კომპანიის კომპონენტების წილის რეკლასიფიკაციას სხვა სრული შემოსავლიდან კონსოლიდირებულ მოგებაში ან ზარალში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ქვემოთ მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკა წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა პერიოდზე ვრცელდება და მას თანმიმდევრულად იყენებს ჯგუფი.

ა) შემოსავალი და შემოსულობები

ჯგუფის მიერ გაწეული მომსახურება მოიცავს ონლაინ თამაშებს: სლოტებს, სამორინეს, პირინგულ თამაშებს და ტოტალიზატორს. ჯგუფი ასევე ფლობს ფიზიკურ სლოტ კლუბსა და ტოტალიზატორს საქართველოში, ჭიათურაში.

ჯგუფის აზარტული თამაშების საქმიანობა კლასიფიცირდება, როგორც წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები, იმ პროდუქტების გამოკლებით, რომლებზეც მიიღება საკომისიო შემოსავალი. ეს წარმოებული ინსტრუმენტები თავდაპირველად აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით და შემდეგ სამართლიანი ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით, შემოსავლის მუხლში, ვინაიდან ის ჯგუფის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს. ღია პოზიციები აღირიცხება სამართლიანი საბაზრო ღირებულებით, ხოლო შეფასების შედეგად მიღებული შემოსულობა და ზარალი აისახება შემოსავალში, ისევე, როგორც უკვე დახურულ პოზიციებზე რეალიზებული შემოსულობა და ზარალი.

(ათას ლარში)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)**ა) შემოსავალი და შემოსულობები (გაგრძელება)***შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან*

შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ჯგუფი აკმაყოფილებს სახელშეკრულებო ვალდებულებას კლიენტისთვის დაპირებული მომსახურების გადაცემით. სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულების შემდეგ ჯგუფი გარიგების ფასის ოდენობას შემოსავლად აღიარებს. შემოსავალი განისაზღვრება კლიენტთან გაფორმებული ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ანაზღაურების საფუძველზე. ჯგუფი შემოსავალს მაშინ აღიარებს, როდესაც საქონელზე ან მომსახურებაზე კონტროლს კლიენტს გადასცემს.

ქვემოთ მოცემულია ინფორმაცია მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულების შესრულების ხასიათისა და დროულობის და შესაბამისი შემოსავლის აღიარების პოლიტიკის შესახებ:

შემოსავალი პირინგული თამაშებიდან და სხვა შემოსავალი

ვინაიდან ჯგუფს პირინგული თამაშებიდან შემოსავალზე უფლება უჩნდება მაშინვე, როგორც კი მომხმარებელი თამაშს იწყებს, რეიქის აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ, ყოველი ხელის თამაშისას.

ზოგადი საქმიანობიდან შემოსავალი შედგება მომხმარებელთა ოპერაციების საკომისიოსგან და პირინგული გადარიცხვებიდან მიღებული საკომისიოსგან. ვინაიდან კონტროლის გადაცემა ხდება მაშინ, როდესაც მომხმარებელი ახორციელებს ოპერაციას ან პირინგულ გადარიცხვას, შემოსავლის აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ, დროის ამ მომენტში.

შემოსავალი პირინგული (P2P) თამაშებიდან არ ექვემდებარება დამატებული ღირებულების გადასახადით დაბეგვრას, გარდა ნარდისა, რომლის შემოსავალი აღიარდება დღგ-ის გარეშე.

შემოსავალი სამორინედან

შემოსავალი ონლაინ სამორინეს თამაშებიდან წარმოადგენს წმინდა მოგებულ თანხას, რაც არის ფსონად ჩამოსულ თანხას გამოკლებული მომხმარებლის მოგება, და აღირიცხება პერიოდის განმავლობაში სხვადასხვა წამახალისებელი აქციის გამოკლებით. ღია პოზიციები აღირიცხება სამართლიანი საბაზრო ღირებულებით, ხოლო შეფასების შედეგად მიღებული შემოსულობა და ზარალი აისახება შემოსავალში, ისევე, როგორც უკვე დახურულ პოზიციებზე რეალიზებული შემოსულობა და ზარალი.

შემოსავალი სლოტებიდან და ტოტალიზატორიდან

შემოსავალი სლოტებიდან და ტოტალიზატორის საქმიანობიდან წარმოადგენს წმინდა შემოსულობას ან ზარალს პერიოდის განმავლობაში ფსონების დადების საქმიანობიდან და აღირიცხება პერიოდის განმავლობაში სხვადასხვა წამახალისებელი აქციის გამოკლებით. ჯგუფის ტოტალიზატორის საქმიანობა კლასიფიცირებულია, როგორც წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები. ეს წარმოებული ინსტრუმენტები თავდაპირველად აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით და შემდეგ სამართლიანი ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით, შემოსავლის მუხლში, ვინაიდან ის ჯგუფის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს. ღია პოზიციები აღირიცხება სამართლიანი საბაზრო ღირებულებით, ხოლო შეფასების შედეგად მიღებული შემოსულობა და ზარალი აისახება შემოსავალში, ისევე, როგორც უკვე დახურულ პოზიციებზე რეალიზებული შემოსულობა და ზარალი. წამახალისებელი აქციები გამოიქვითება ტოტალიზატორის და სლოტების შემოსავლიდან.

გაყიდული საქონლის თვითღირებულება

გაყიდული საქონლის თვითღირებულება წარმოადგენს პირდაპირ ცვალებად ხარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია შემოსავლის წარმომქმნელ საქმიანობასთან და, ძირითადად, მოიცავს თამაშის პროვაიდერის ხარჯებს და მასთან დაკავშირებულ გადასახადს, ტოტალიზატორის გადასახადს და მომხმარებლის გადახდის დამუშავების საკომისიოებს. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება არ მოიცავს სახელფასო, ცვთისა და ამორტიზაციის ხარჯებს.

(ათას ლარში)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)**ბ) ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი და ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები**

ჯგუფის ფინანსური საქმიანობიდან მიღებულ შემოსავალში და ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეულ დანახარჯებში შედის:

- ▶ საპროცენტო შემოსავალი ინვესტირებულ სახსრებზე;
- ▶ საპროცენტო შემოსავლის ან ხარჯის აღიარება ხდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით მოგებაში ან ზარალში მისი დარიცხვისას.

სავალუტო შემოსულობა და ზარალი აისახება წმინდა თანხით ან ფინანსური საქმიანობიდან მიღებულ შემოსავლად, ან ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეულ დანახარჯებად, იმისდა მიხედვით, სავალუტო კურსის მოძრაობა წმინდა შემოსულობის თუ წმინდა ზარალის პოზიციას განაპირობებს.

გ) ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, გარდა ყოველდღიური მომსახურების ხარჯებისა, რასაც აკლდება აკუმულირებული ცვეთა და გაუფასურების მოცულობა. ამ თანხაში შედის ძირითადი საშუალებების ნაწილის ჩანაცვლების ღირებულება ამ ხარჯის დადგომისას, თუ აღიარების კრიტერიუმები დაცულია.

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების გადახედვა ხდება გადაფასებასთან მიმართებაში, როდესაც მოვლენები ან გარემოებათა ცვლილებები იმაზე მიანიშნებს, რომ საბალანსო ღირებულების აღდგენა შესაძლოა ვერ მოხერხდეს.

გადაფასების დღისთვის დაგროვილი ცვეთა აკლდება აქტივის საბალანსო ღირებულებას და წმინდა თანხა გადანაწილდება აქტივის გადაფასებული ღირებულების ოდენობით. გადაფასების ნებისმიერი მეტობა კრედიტდება სხვა სრულ შემოსავლებში ჩართული ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ხდება მანამდე მოგებაში ან ზარალში აღიარებული ამავე აქტივის გადაფასებისას მისი ოდენობის შემცირების აღდგენა. ამ შემთხვევაში მატების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში. გადაფასების დეფიციტის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც დეფიციტი, რომელიც უშუალოდ გაქვითავს ამავე აქტივზე უწინ აღიარებულ მეტობას, პირდაპირ გაიქვითება ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვის მეტობიდან.

აქტივის ცვეთა დაირიცხება იმ თარიღიდან, როდესაც ხდება აქტივის ექსპლუატაციაში გაშვება. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შემდეგი მაჩვენებლების მიხედვით:

	წლები
სატრანსპორტო საშუალებები	5
ავეჯი და მოწყობილობები	5
კომპიუტერული ტექნიკა და საოფისე აღჭურვილობა	5
საიჯარო ქონების გაუმჯობესება	5-7
სხვა აღჭურვილობა	5

აქტივების ნარჩენი ღირებულების, სასარგებლო მომსახურების ვადისა და მეთოდების გადახედვა და შესაბამისად კორექტირება საჭიროებისამებრ ხდება ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს.

შეკეთება-განახლებასთან დაკავშირებული ხარჯები ირიცხება წარმოშობისას და მათი ჩართვა ხდება სხვა საოპერაციო ხარჯებში თუ არ არსებობს მათი კაპიტალიზაციის საფუძველი.

(ათას ლარში)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)**დ) არამატერიალური აქტივები**

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია გამოითვლება დარიცხვის წრფივი მეთოდით აქტივების სასარგებლო გამოყენების 5-დან 7 წლამდე საშუალო ვადაზე. მოსალოდნელი სასარგებლო გამოყენების ვადის ან აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელი ათვისების ცვლილება შესაბამისად ცვლის ამორტიზაციის პერიოდს ან მეთოდს და აღირიცხება, როგორც სააღრიცხვო შეფასებებში მომხდარი ცვლილება. არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯის აღიარება ხდება კონსოლიდირებულ მოგებაში ან ზარალში.

არამატერიალური აქტივების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი ფასდება, როგორც გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და მისი აღიარება ხდება კონსოლიდირებულ მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აქტივის აღიარება წყდება.

ე) უცხოური ვალუტები

ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ეროვნულ ვალუტაში – ლარში, რომელიც ასევე არის ჯგუფის სამუშაო ვალუტა, ვინაიდან ქართული ლარი იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტაა, რომელშიც კომპანია ფუნქციონირებს. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებულ გარიგებებს კომპანია თავდაპირველად აღრიცხავს ლარში, რომლის კონვერტაციაც ხდება ოპერაციის აღიარების დღეს არსებული გაცვლითი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაცია ხდება ანგარიშგების დღეს არსებული სამუშაო ვალუტის სპოტ გაცვლითი კურსით. ფულადი მუხლების ანგარიშსწორების ან კონვერტაციის ოპერაციების შედეგად წარმოშობილი სხვაობები ასახულია კონსოლიდირებულ მოგებაში ან ზარალში.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და პირვანდელი ღირებულებით ასახული არაფულადი მუხლები გადაყვანილია თავდაპირველი გარიგებების თარიღებისათვის მოქმედი სავალუტო კურსების შესაბამისად.

ვ) გადასახადები*მოგების გადასახადი*

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. მოგების გადასახადით დაიბეგრება იმ მფლობელებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, რომელიც იანგარიშება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშობათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. ჯგუფის მფლობელისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული გარიგებების დაბეგრას, რომლებიც ითვლება მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგრვა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და მოგება-ზარალის კონსოლიდირებული მოგების ან ზარალის ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯების ნაწილში აისახება, როგორც გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა.

ტოტალიზატორის გადასახადი

ონლაინ ტოტალიზატორის საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი იბეგრება ტოტალიზატორის 7%-იანი გადასახადით, ასეთი საქმიანობიდან მიღებული საერთო შემოსავლის (ანუ მიღებული ფსონების) საფუძველზე. ტოტალიზატორის გადასახადი აღირიცხება გაყიდული საქონლის თვითღირებულების ნაწილში.

(ათას ლარში)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)**ვ) გადასახადები (გაგრძელება)***დამატებული ღირებულების გადასახადი („დღგ“)*

თამაშის მომსახურების მომწოდებლებისგან მომსახურების შესყიდვაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან დაბრუნებას, ამრიგად, დამატებული ღირებულების გადასახადის აღიარება ხდება კონსოლიდირებულ მოგებაში ან ზარალში, გაყიდული საქონლის თვითღირებულებაში, თამაშის მომწოდებლის ხარჯების ნაწილში.

თამაშების მოსაკრებელი (სალიცენზიო და აზარტულ თამაშთან დაკავშირებული ფიქსირებული ხარჯები)

საქართველოს კანონი „სათამაშო ბიზნესის მოსაკრებლის შესახებ“ ითვალისწინებს სანებართვო გადასახადის დაკისრებას აზარტული თამაშოების კომპანიებისთვის. სანებართვო გადასახადის ობიექტია:

- ▶ სამორინეს მოწყობა,
- ▶ სათამაშო აპარატების სალონის მოწყობა,
- ▶ ტოტალიზატორის მოწყობა,
- ▶ წამახალისებელი გათამაშების მოწყობა

ზ) აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად

ჯგუფი აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლევადიანად და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში, ან
- ▶ აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ▶ ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს.

ვალდებულების პირობები, რომლებმაც, კონტრაქტის სურვილის შემთხვევაში, შეიძლება გამოიწვიონ მისი დაფარვა წილობრივი ინსტრუმენტების გამოშვებით, არ ახდენს გავლენას მის კლასიფიკაციაზე.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას ჯგუფი მოკლევადიანის კატეგორიას მიაკუთვნებს.

თ) ფინანსური ინსტრუმენტები – პირველადი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც ერთი საწარმოსთვის წარმოშობს ფინანსურ აქტივს, ხოლო მეორისთვის – ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

(ათას ლარში)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)**თ) ფინანსური ინსტრუმენტები – პირველადი აღიარება და შემდგომი შეფასება (გაგრძელება)*****ფინანსური აქტივები******კლასიფიკაცია***

ჯგუფი თავისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს შემდეგი შეფასების კატეგორიების მიხედვით:

- ▶ აქტივები, რომლებიც შემდგომში უნდა აღირიცხოს სამართლიანი ღირებულებით (სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, ან მოგებაში ან ზარალში ასახვით); და
- ▶ აქტივები, რომლებიც უნდა აღირიცხოს ამორტიზებული ღირებულებით.

თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია კომპანიის მიერ ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნესმოდელზე და ფულადი ნაკადების სახელშეკრულებო ვადებზე.

სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული აქტივების შემთხვევაში, შემოსულობა და ზარალი აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში ან სხვა სრულ შემოსავალში. სავაჭრო მიზნით არსებულ წილობრივ ინსტრუმენტებში ინვესტირების შემთხვევაში, აღნიშნული დამოკიდებულია იმაზე, გააქვთ თუ არა ჯგუფმა გამოუთხოვადი მითითება პირველადი აღიარებისას, რომ კაპიტალის ინვესტიცია აუცილებლად უნდა აღირიცხოს სამართლიანი ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით.

ჯგუფი სასესხო კაპიტალის ინვესტიციების რეკლასიფიკაციას ახდენს მხოლოდ მაშინ, როდესაც იცვლება კომპანიის ასეთი აქტივების მართვისთვის განკუთვნილი ბიზნესმოდელი.

შეფასება

პირველადი აღიარებისას ჯგუფი ფინანსურ აქტივებს სამართლიანი ღირებულებით აფასებს, რასაც ემატება ფინანსური აქტივის შეძენასთან უშუალოდ დაკავშირებული გარიგების დანახარჯები იმ შემთხვევაში, თუ ეს ფინანსური აქტივი არ არის სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული, მოგებაში ან ზარალში ასახვით. გარიგების დანახარჯები, რომლებიც უკავშირდება სამართლიანი ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ აქტივებს, მოგებაში ან ზარალში ასახვით, აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში.

სასესხო ინსტრუმენტების შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია ჯგუფის ბიზნესმოდელზე, რომლითაც იმართება აქტივი და ამ აქტივთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადები. არსებობს შეფასების სამი კატეგორია, რომლის მიხედვითაც ჯგუფი აკლასიფიცირებს თავის სასესხო ინსტრუმენტებს:

ამორტიზებული ღირებულება

ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით ფლობილი აქტივები, იმ შემთხვევაში თუ აღნიშნული აქტივი წარმოშობს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებთან დაკავშირებულ ფულად ნაკადებს, აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით. ამგვარი ფინანსური აქტივებიდან მიღებული საპროცენტო შემოსავალი აისახება ფინანსური საქმიანობიდან მიღებულ შემოსავალში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. აქტივის აღიარების შეწყვეტით წარმოშობილი ნებისმიერი შემოსულობის ან ზარალის აღიარება ხდება პირდაპირ მოგებაში ან ზარალში და აისახება სხვა შემოსულობაში/(ზარალში), საკურსო სხვაობიდან მიღებულ შემოსულობასა და ზარალთან ერთად. გაუფასურების ზარალი წარმოდგენილია ცალკე მუხლის სახით მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით

სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად და ფინანსური აქტივების გასაყიდად გამიზნული აქტივები, თუ ამ აქტივების ფულადი ნაკადები მოიცავს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს, ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით. ცვლილებები საბალანსო ღირებულებაში აისახება სხვა სრულ შემოსავალში, გაუფასურების შედეგად მიღებული შემოსულობის ან ზარალის, საპროცენტო შემოსავლისა და საკურსო სხვაობიდან მიღებული შემოსულობის და ზარალის გარდა, რომელთა აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში. ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტისას ხდება მანამდე სხვა სრულ შემოსავალში ასახული კუმულაციური შემოსულობის ან ზარალის რეკლასიფიკაცია კაპიტალის მუხლიდან მოგებაში ან ზარალში და აღიარება ხდება სხვა შემოსულობაში/(ზარალში). ამგვარი ფინანსური აქტივებიდან მიღებული საპროცენტო შემოსავალი აისახება ფინანსური საქმიანობიდან მიღებულ შემოსავალში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. საკურსო სხვაობიდან მიღებული შემოსულობა და ზარალი აისახება სხვა შემოსულობაში/(ზარალში), ხოლო გაუფასურების ხარჯები აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ცალკე მუხლის სახით.

(ათას ლარში)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

თ) ფინანსური ინსტრუმენტები – პირველადი აღიარება და შემდგომი შეფასება (გაგრძელება)

სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული, მოგებაში ან ზარალში ასახვით

აქტივები, რომლებიც ვერ აკმაყოფილებს ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული აქტივის ან სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული აქტივის, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, კრიტერიუმებს, ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით. სასესხო ინვესტიციებიდან მიღებული შემოსულობა ან ზარალი, რომელიც შემდგომში ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით, აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში და წარმოდგენილია წმინდა ოდენობით იმ პერიოდის სხვა შემოსულობაში/(ზარალში), რომლის განმავლობაშიც ის წარმოიშვა.

დებიტორული დავალიანება

სავაჭრო დებიტორული დავალიანების აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით, შემდეგ ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით და, ძირითადად, შედგება საკრედიტო დაწესებულებებისა და ელექტრონული გადახდების კომპანიების მიმართ მოთხოვნებისგან. ჯგუფმა გამოიყენა ფასს 9-ის გამარტივებული მიდგომა და მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გამოითვალა აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის საფუძველზე. უიმედო ვალების ჩამოწერა ხდება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ სრული თანხის ამოღება შეუძლებელია ვერ მოხერხდეს.

გაუფასურება

საკრედიტო დაწესებულებებში განთავსებული თანხებისთვის (ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, საბანკო ანაზღაურებები) ჯგუფმა გამოითვალა 12-თვიანი საკრედიტო ზარალი. 12-თვიანი საკრედიტო ზარალი არის აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ის ნაწილი, რომელსაც განაპირობებს ფინანსურ ინსტრუმენტებზე დეფოლტის შემთხვევების შესაძლო დადგომა საანგარიშგებო თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში. თუმცა, როდესაც აქტივის წარმოშობიდან საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად არის გაზრდილი, რეზერვი შეიქმნება არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მიხედვით.

ჯგუფი ფინანსურ აქტივს ვადაგადაცილებულად მიიჩნევს, როდესაც სახელშეკრულებო გადახდები 90 დღით გვიანდება. თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, ჯგუფმა შეიძლება ფინანსური აქტივი ვადაგადაცილებულად მაშინაც მიიჩნიოს, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიანიშნებს იმაზე, რომ ჯგუფი სავარაუდოდ სრულად ვერ მიიღებს დაუფარავ სახელშეკრულებო თანხებს, ჯგუფის მფლობელობაში არსებული საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებების გათვალისწინების გარეშე. ფინანსური აქტივი ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც არ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღება მოხდება. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება კონსოლიდირებულ მოგებაში ან ზარალში ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს.

ფინანსური ვალდებულებები

პირველადი აღიარება და შემდგომი შეფასება

პირველადი აღიარებისას ფინანსური ვალდებულებები ნაწილდება შემდეგ კატეგორიებში: სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები, მოგებასა და ზარალში ასახვით, სესხები და გადასახდელი ანგარიშები, კრედიტორული დავალიანება ან წარმოებული ვალდებულებები, რომლებიც განკუთვნილია ჰეჯირების ინსტრუმენტებად ეფექტური ჰეჯირების განხორციელების დროს. ყველა ფინანსური ვალდებულების აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით და, სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშებისა და კრედიტორული დავალიანების შემთხვევაში, აკლდება მათთან უშუალოდ დაკავშირებული გარიგების დანახარჯები.

2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები შედგება სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებისა და მომხმარებელთა ანაზღაურებისგან, ასევე ბანკებისა და სხვა ფინანსური დაწესებულებების წინაშე არსებული დავალიანებისგან.

(ათას ლარში)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

თ) ფინანსური ინსტრუმენტები – პირველადი აღიარება და შემდგომი შეფასება (გაგრძელება)

შემდგომი შეფასება

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. შემოსულობის და ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში ან სხვაგან ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის შემთხვევაში, აგრეთვე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით ამორტიზაციის პროცესში.

ამორტიზებული ღირებულება გამოანგარიშებულია ნებისმიერი დისკონტის ან შესყიდვის პრემიის, აგრეთვე საზღაურების თუ ხარჯების გათვალისწინებით, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის განუყოფელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დარიცხული ამორტიზაცია აისახება კონსოლიდირებულ მოგებაში ან ზარალში ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯების სახით. ეს კატეგორია, როგორც წესი, ვრცელდება პროცენტიანი სესხებსა და ნასესხებ სახსრებზე.

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, ბათილდება ან ამოიწურება. როდესაც ხდება არსებული ფინანსური ვალდებულების ჩანაცვლება სხვა ვალდებულებით იმავე კრედიტორის წინაშე არსებითად განსხვავებული პირობებით ან არსებული ვალდებულების პირობები არსებითად შეიცვლება, ასეთი ჩანაცვლება ან ცვლილება განიხილება, როგორც საწყისი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის სხვაობის აღიარება ხდება კონსოლიდირებულ მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა მოხდება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვის იურიდიული უფლება და ურთიერთგაქვითვის ან ერთდროულად აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის სურვილი.

ი) იჯარა

ხელშეკრულების გაფორმების დროს ჯგუფი აფასებს, ხელშეკრულება წარმოადგენს ან შეიცავს თუ არა იჯარას. ანუ თუ ხელშეკრულება გულისხმობს გარკვეული პერიოდის განმავლობაში კონკრეტული აქტივის გაკონტროლების ან გამოყენების უფლებას ანაზღაურების სანაცვლოდ.

ჯგუფი, როგორც მოიჯარე

ჯგუფი იყენებს აღიარების და შეფასების ერთ მიდგომას ყველა იჯარისთვის, გარდა მოკლევადიანი იჯარებისა და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებისა. ჯგუფი აღიარებს საიჯარო გადასახადების გადახდის ვალდებულებას და აქტივის გამოყენების უფლებას, რომლებიც წარმოადგენს საბაზისო აქტივების გამოყენების უფლებას.

აქტივის გამოყენების უფლება

ჯგუფი აქტივის გამოყენების უფლებას აღიარებს იჯარის დაწყების თარიღისთვის (ანუ იმ თარიღით, როდესაც საბაზისო აქტივი ხელმისაწვდომია გამოსაყენებლად). აქტივის გამოყენების უფლება ფასდება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი და კორექტირდება საიჯარო ვალდებულებების ყოველი ხელახალი შეფასებისას. აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულება მოიცავს აღიარებული საიჯარო ვალდებულებების, გაწეული თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯების და იჯარის დაწყების თარიღით ან თარიღამდე გადახდილი იჯარების თანხებს, რასაც აკლდება მიღებული საიჯარო შეღავათები. თუ ჯგუფს არ აქვს გონივრული რწმენა იმისა, რომ იჯარის ვადის ბოლოს მოიპოვებს საიჯარო აქტივის მესაკუთრეობის უფლებას, აღიარებულ აქტივის გამოყენების უფლებას ცვეთას არიცხავს წრფივი მეთოდით იჯარის ვადაზე.

თუ იჯარის ვადის ბოლოს საიჯარო აქტივზე საკუთრების უფლება ჯგუფს გადაეცემა, ან ხარჯი ასახავს შესყიდვის უფლების გამოყენებას, ცვეთა გამოითვლება აქტივის სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადის მეშვეობით.

(ათას ლარში)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ი) იჯარა (გაგრძელება)

საიჯარო ვალდებულებები

იჯარის დაწყების თარიღისთვის ჯგუფი აღიარებს საიჯარო ვალდებულებებს, რომლებიც გამოითვლება, როგორც იჯარის ვადის განმავლობაში გადასახდელი თანხების დღევანდელი ღირებულება. საიჯარო გადახდები მოიცავს ფიქსირებულ გადახდებს (მათ შორის, არსებითად ფიქსირებულ გადახდებს), შემცირებულ მისაღები საიჯარო შეღავათებით, ცვლად საიჯარო გადახდებს, რომლებიც დამოკიდებულია ინდექსზე ან განაკვეთზე და თანხებს, რომელთა გადახდა მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით. საიჯარო გადასახადები ასევე შეიცავს შესყიდვის არჩევანის უფლების გამოყენების ღირებულებას, თუ არსებობს გონივრული რწმენა იმისა, რომ ჯგუფი მას გამოიყენებს და ჯარიმების გადახდებს იჯარის შეწყვეტის გამო, თუ იჯარის ვადა ასახავს ჯგუფის მიერ იჯარის ვადის შეწყვეტის უფლების გამოყენებას.

ცვლადი საიჯარო გადასახადები, რომლებიც არ არის მიზნული ინდექსზე ან განაკვეთზე, აღიარებულია იმ პერიოდის ხარჯად (გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა ისინი გაიწევა სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შესაქმნელად), რომლის განმავლობაშიც დგება გადახდის გამომწვევი მოვლენა ან პირობა.

საიჯარო გადასახადების დღევანდელი ღირებულების გამოსათვლელად ჯგუფი იყენებს ზღვრულ სასესხო საპროცენტო განაკვეთს იჯარის დაწყების თარიღისთვის, თუ საიჯარო ხელშეკრულებაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთი მკაფიოდ განსაზღვრული არ არის. იჯარის დაწყების თარიღის შემდეგ, საიჯარო ვალდებულებების თანხა იზრდება, რათა ასახოს პროცენტის ზრდა და მცირდება იჯარის გადახდის შესაბამისად. ამასთან, საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება ხელახლა ფასდება, თუ ხდება იჯარის ვადის მოდიფიკაცია ან ცვლილება, თუ იცვლება არსებითად ფიქსირებული საიჯარო გადასახადები ან ცვლილება შედის საბაზისო აქტივის შესყიდვის უფლების შეფასებაში.

მოკლევადიანი იჯარები და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარა

ჯგუფი თავის ყველა სამეურნეო სუბიექტში იყენებს მოკლევადიანი იჯარის აღიარებისთვის დაშვებულ გამოწვევებს სატრანსპორტო საშუალებების და აღჭურვილობის მოკლევადიანი იჯარების დროს (ანუ იმ იჯარების შემთხვევაში, რომელთა ვადა, მაქსიმუმ, 12 თვეა იჯარის ხელშეკრულების გაფორმების თარიღიდან და არ შეიცავს შესყიდვის უფლებას). ჯგუფი ასევე იყენებს დაბალი ღირებულების იჯარიდან გამოწვევებს თავისი დაბალი ღირებულების მქონე იჯარებისთვის. მოკლევადიანი იჯარებზე და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებზე საიჯარო გადასახადების აღიარება ხდება ხარჯად წრფივი მეთოდით იჯარის ვადის განმავლობაში.

კ) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

ჯგუფის არაფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებები, სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გარდა, გაუფასურების ნიშნების აღმოჩენის მიზნით ანგარიშგების ყოველი თარიღით ფასდება. ასეთი ნიშნების აღმოჩენის შემთხვევაში, განისაზღვრება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება.

გაუფასურებაზე შესამოწმებლად აქტივები, რომლებიც ინდივიდუალურად არ მოწმდება, ჯგუფდება უმცირეს ჯგუფებად, რომლებიც სხვა აქტივებისგან ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულისგან დამოუკიდებლად წარმოქმნის ფულად ნაკადებს უწყვეტი გამოყენების პირობებში.

აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებადი ღირებულება არის გამოყენების ღირებულებასა და გაყიდვის ხარჯით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებას შორის უდიდესი. გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დაბეგრამდელი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულისთვის დამახასიათებელ რისკებს.

გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მაშინ, თუ აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება აჭარბებს მის სავარაუდო აღდგენით ღირებულებას.

(ათას ლარში)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)**ლ) ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები**

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების მუხლი მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს ბანკსა და სალაროში და მაღალლიკვიდურ მიმდინარე ანგარიშებს, რომელთა კონვერტაცია ნებისმიერ დროს არის შესაძლებელი გარკვეულ თანხად და რომელთა ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკი არსებობს. ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგების მიზნებისთვის ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები შედგება ფულადი სახსრებისგან და მოკლევადიანი ანაზღაურებისგან, ზემოაღნიშნული განმარტების შესაბამისად.

მ) ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ჯგუფს წარსული მოვლენების გამო აქვს მიმდინარე იურიდიული თუ პრაქტიკიდან გამომდინარე ვალდებულება და მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება ვალდებულების დასაფარად. ასევე, შესაძლებელია ვალდებულების თანხის სანდოდ განსაზღვრა. თუ ჯგუფი მოელის ანარიცხების მთლიანად ან ნაწილობრივ ანაზღაურებას, მაგალითად სადაზღვევო კონტრაქტის საფუძველზე, ანაზღაურების აღიარება ხდება ცალკე აქტივის სახით, მაგრამ მხოლოდ მაშინ, როდესაც ანაზღაურება გადაწყვეტილია. ანარიცხებთან დაკავშირებული ხარჯები მოგება-ზარალის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში აისახება ყოველგვარი ანაზღაურების გამოკლებით.

ნ) სამართლიანი ღირებულების შეფასება

ჯგუფი ფინანსურ ინსტრუმენტებს და არაფინანსურ აქტივებს, მაგალითად, სოფლის მეურნეობის პროდუქციას, აფასებს გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული სამართლიანი ღირებულებით საბალანსო ანგარიშის შედგენის ყოველი თარიღისთვის და მოსავლის აღების დროს.

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში შეფასების თარიღისთვის. სამართლიანი ღირებულების შეფასება იმ დაშვებას ეყრდნობა, რომ აქტივის გაყიდვის ან ვალდებულების გადაცემის გარიგება შედეგად:

- ▶ აქტივის ან ვალდებულების მთავარ ბაზარზე;
- ▶ ძირითადი ბაზრის არარსებობის შემთხვევაში, აქტივის ან ვალდებულებისთვის ყველაზე ხელსაყრელ ბაზარზე.

მთავარი ან ყველაზე ხელსაყრელი ბაზარი ჯგუფისთვის ხელმისაწვდომი უნდა იყოს.

აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასება ხორციელდება იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ბაზრის მონაწილეები აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას იმოქმედებენ თავიანთი ეკონომიკური ინტერესების მაქსიმალური გათვალისწინებით.

არაფინანსური აქტივის სამართლიანი ღირებულების შეფასება უნდა ითვალისწინებდეს ბაზრის მონაწილის შესაძლებლობას მიიღოს ეკონომიკური სარგებელი ამ აქტივის საუკეთესოდ და ეფექტიანად გამოყენებით, ან ბაზრის სხვა მონაწილისათვის მიყიდვით, რომელიც ამ აქტივს საუკეთესოდ და ეფექტიანად გამოიყენებს.

ჯგუფი ირჩევს შეფასების მეთოდებს, რომლებიც შესაფერისია არსებული გარემოებებისთვის და რომელთა გამოყენებითაც სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად საკმარისი მონაცემები მოიძევა, რომლებიც მაქსიმალურად იყენებს საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად - არასაბაზრო მონაცემებს.

(ათას ლარში)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)**ნ) სამართლიანი ღირებულების შეფასება (გაგრძელება)**

ყველა აქტივი და ვალდებულება, რომელთა სამართლიანი ღირებულება შეფასებულია ან ასახულია ფინანსურ ანგარიშგებაში, დაჯგუფებულია სამართლიანი ღირებულების ქვემოთ მოცემული იერარქიის მიხედვით, იმ ყველაზე დაბალი დონის მონაცემის საფუძველზე, რომელიც მნიშვნელოვანია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის:

- ▶ დონე 1 – იდენტური აქტივების ან ვალდებულების კოტირებული (არაკოტირებული) საბაზრო ფასები აქტიურ ბაზრებზე;
- ▶ დონე 2 – ღირებულების შეფასების მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შესაძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მონაცემის პირდაპირი ან არაპირდაპირი განსაზღვრა;
- ▶ დონე 3 – ღირებულების შეფასების მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შეუძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მონაცემის განსაზღვრა.

ჯგუფი განსაზღვრავს ფინანსურ ანგარიშგებაში სამართლიანი ღირებულებით რეგულარულად აღიარებული აქტივებისა და ვალდებულებების ერთი იერარქიიდან მეორეში გადასვლის ფაქტს კატეგორიზაციის განმეორებითი შეფასებით (მთლიანი სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის ამოსავალი მონაცემის საფუძველზე) ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოსთვის.

სამართლიანი ღირებულების შესახებ ინფორმაციის წარმოდგენის მიზნით, ჯგუფმა განსაზღვრა აქტივებისა და ვალდებულებების კლასები მათი დანიშნულების, მახასიათებლების და რისკების, ასევე სამართლიანი ღირებულების ზემოაღნიშნულ იერარქიაში მათი დონის საფუძველზე.

ო) დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

ხელფასები, შვებულება და ბიულეტენი, პრემიები და სხვა სარგებელი ირიცხება იმ პერიოდში, რომელშიც შესაბამისი მომსახურება გაიწია ჯგუფის თანამშრომლების მიერ.

ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში**ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და მათი ინტერპრეტაცია**

ქვემოთ ჩამოთვლილ სტანდარტებს/ინტერპრეტაციებს, რომლებიც ჯგუფის საქმიანობისთვის აქტუალურია და 2021 წლის 1 იანვრისთვის შევიდა ძალაში, გავლენა არ მოუხდენია ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობაზე ან საქმიანობის შედეგებზე:

- ▶ „კოვიდ-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობა“ 2021 წლის 30 ივნისის შემდეგ – ცვლილებები ფასს (IFRS) 16-ში.
- ▶ საორიენტაციო საპროცენტო განაკვეთის შესწორება: ცვლილებები ფასს (IFRS) 9-ში, ბასს (IAS) 39-ში, ფასს (IFRS) 7-ში. ფასს (IFRS) 4-სა და ფასს (IFRS) 16-ში.

სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღის მდგომარეობით ჯერ ძალაში არ შესულა, მოცემულია ქვემოთ. ჯგუფი ამ ახალი და შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მიღებას აპირებს მათი ძალაში შესვლისთანავე. ეს სტანდარტები, სავარაუდოდ, არ იქონიებს გავლენას ჯგუფზე:

- ▶ ცვლილებები ბასს (IAS) 1-ში: ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად
- ▶ ძირითადი საშუალებები: შემოსავალი მიზნობრივ გამოყენებამდე – ცვლილებები ბასს (IAS) 16-ში
- ▶ სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებითი შენიშვნები – შესწორებები ბასს (IAS) 1-სა და ფასს-ის მე-2 პრაქტიკულ რეკომენდაციაში
- ▶ ფასს (IFRS) 17: „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“;
- ▶ „კონცეპტუალური საფუძვლების მითითება“ – შესწორებები ფასს (IFRS) 3-ში.
- ▶ „წაგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ხარჯები“ – შესწორებები ბასს (IAS) 37-ში
- ▶ ფასს (IFRS) 1 „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება“ – შვილობილი საწარმო, როგორც საწარმო, რომელიც პირველად იყენებს ფასს-ს;
- ▶ ფასს (IFRS) 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“ – ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტისთვის „10 პროცენტის“ ტესტში მოყვანილი საკომისიოები
- ▶ ბასს (IAS) 41 „სოფლის მეურნეობა“ – გადასახადით დაბეგვრა სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას.
- ▶ ბასს (IAS) 8-ის შესწორებები – სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება.

(ათას ლარში)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობის მხრიდან მოითხოვს გარკვეულ გადაწყვეტილებებს, შეფასებებსა და დაშვებებს, რაც გავლენას ახდენს ანგარიშგებაში წარმოდგენილი შემოსავლის, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების ოდენობაზე და ასევე პირობითი ვალდებულებების გაცხადებაზე. ამ დაშვებებისა და შეფასებების სუბიექტური ხასიათის გამო შეიძლება მნიშვნელოვანი კორექტირებების შეტანა გახდეს საჭირო მომავალი პერიოდების აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში.

შეფასებები და დაშვებები

მომავალთან დაკავშირებით გაკეთებული ძირითადი დაშვებები და შეფასებები და ასევე სხვა განუსაზღვრელობები საანგარიშო თარიღისათვის, რომელთა გამოც მომავალ ფინანსურ წელს შეიძლება საჭირო გახდეს მნიშვნელოვანი კორექტირების შეტანა აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში, აღწერილია ქვემოთ. ჯგუფმა თავისი დაშვებებისა და შეფასებების საფუძველად გამოიყენა ის ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომი იყო კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს. თუმცა არსებული გარემოებები და დაშვებები მომავალ მოვლენებთან დაკავშირებით შეიძლება შეიცვალოს ბაზარზე ან გარემოებებში ისეთი ცვლილებების გამო, რომლებიც არ ექვემდებარება ჯგუფის კონტროლს. ასეთი ცვლილებები დაშვებებში აისახება მათი დადგომისთანავე.

დებიტორული დავალიანების რეზერვი

ჯგუფს აქვს მხოლოდ დებიტორული დავალიანება დაფინანსების კომპონენტის გარეშე, რომლის ვადა 12 თვეზე ნაკლებია. ჯგუფი ყველა თავისი სავაჭრო დებიტორული დავალიანების მიმართ იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის ფასს 9-ით დაშვებულ გამარტივებულ მიდგომას. შესაბამისად, ჯგუფი, ნაცვლად საკრედიტო რისკების ცვლილებების აღრიცხვისა, აღიარებს ზარალის რეზერვს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ვადაზე თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისას ჯგუფი ითვალისწინებს მოსალოდნელ შედეგებს, ფულის დროით ღირებულებას და გონივრულ და შესაფერის ინფორმაციას, რომელიც საანგარიშგებო თარიღისთვის არის ხელმისაწვდომი ზედმეტი დანახარჯების თუ ძალისხმევების გაწევის გარეშე, წარსული მოვლენების, არსებული პირობებისა და სამომავლო ეკონომიკური ვითარების პროგნოზების შესახებ.

ფინანსურ დაწესებულებებში განთავსებულ ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე, ჯგუფის შეფასებით, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არსებითი არ არის.

5. შემოსავალი პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე (EBITDA)

კომპანიის ხელმძღვანელობამ საქმიანობის შეფასების საზომად წარმოადგინა დაკორექტირებული EBITDA, რადგან ის ამ მაჩვენებელს მონიტორინგს უწევს და მიაჩნია, რომ ეს საზომი რელევანტურია ჯგუფის ფინანსური შედეგების შეფასებისთვის.

დაკორექტირებული EBITDA არ წარმოადგენს ფასს-ით განსაზღვრულ ეფექტიანობის შეფასების მაჩვენებელს. ჯგუფის მიერ დაკორექტირებული EBITDA-ს განმარტება შესაძლოა არ იყოს შედარებადი საქმიანობის შედეგების ანალოგიური სახელწოდების საზომებთან და სხვა საწარმოების მიერ გაცხადებულ ინფორმაციასთან.

დაკორექტირებული EBITDA-ს შეჯერება წლის შემოსავალთან ასე გამოიყურება:

	შენიშვნა	2021	2020
წლის წმინდა მოგება		59,088	21,649
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	6	1,004	511
ფინანსური დანახარჯები	11	37	44
ფინანსური შემოსავალი		(2,114)	(477)
მოგების გადასახადის ხარჯი	14	4,087	2,786
დაკორექტირებული შემოსავალი პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე		62,102	24,513

(ათას ლარში)

6. ძირითადი საშუალებები

	სატრან- სპორტო საშუალებები	საოფისე ადგილ- ვლობა	ავეჯი	საიჯარო ქონების გაუმჯო- ბესება	სხვა	სულ
თვითღირებულება						
2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	40	695	58	15	47	855
შემოსვლები	–	939	38	111	101	1,189
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	40	1,634	96	126	148	2,044
შესყიდვები	188	854	79	87	109	1,317
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	228	2,488	175	213	257	3,361
ცვეთა						
2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	7	97	8	2	6	120
ცვეთის დანარიცხი წლის განმავლობაში	8	228	14	8	21	279
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	15	325	22	10	27	399
ცვეთის დანარიცხი წლის განმავლობაში	27	440	27	29	40	563
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	42	765	49	39	67	962
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	25	1,309	74	116	121	1,645
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	186	1,723	126	174	190	2,399

7. აქტივის გამოყენების უფლება

საოფისე შენობები და სხვა უძრავი ქონება

	2021	2020
1 იანვარი,	714	640
შესყიდვები	1,441	74
გასვლები და შეწყვეტა	(714)	–
31 დეკემბერი	1,441	714
დაგროვილი ცვეთა		
1 იანვარი,	(438)	(213)
ცვეთის დანარიცხი	(398)	(225)
გასვლები და შეწყვეტა	642	–
31 დეკემბერი	(194)	(438)
წმინდა საბალანსო ღირებულება		
31 დეკემბერი	1,247	276

(ათას ლარში)

8. დებიტორული დავალიანება

	2021	2020
მოთხოვნები გადახდის მომსახურების მომწოდებლების მიმართ	5,659	2,744
სხვა დებიტორული დავალიანება	290	192
	5,949	2,936

დებიტორულ ანგარიშებს პროცენტი არ ერიცხება და, როგორ წესი, 2-დან 5 დღემდე ვადაში იფარება. 2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ყველა სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება არც ვადაგადაცილებულია და არც გაუფასურებული, ხოლო მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არ არის არსებითი.

9. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბრის მდგომარეობით ასე გამოიყურებოდა:

	2021	2020
მიმდინარე ანგარიშები ბანკში		
ლარში გამოხატული	47,823	10,104
აშშ დოლარში გამოხატული	176	85
ევროში გამოხატული	3,322	36
დიდი ბრიტანეთის გირვანქა სტერლინგში გამოხატული	14	7
	51,335	10,232
ფულადი სახსრები ოფისებს გარეთ		
ლარში გამოხატული	48	–
	48	–
	51,383	10,232

მიმდინარე ანგარიშებზე საპროცენტო შემოსავალი 2,114 ლარს გაუტოლდა 2021 წლის განმავლობაში (2020 წ.: 477 ლარი).

10. საკუთარი კაპიტალი

ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი 2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 3,900 ლარს. კაპიტალის ზრდა ერთი მფლობელის შენატანის მეშვეობით 2020 წელს გაუტოლდა 191 ლარს, ხოლო 2021 წლის განმავლობაში ზრდა არ დაფიქსირებულა.

ინფორმაცია 2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული მფლობელობის სტრუქტურის შესახებ მოცემულია პირველ შენიშვნაში. 2021 წლის განმავლობაში ჯგუფმა გამოაცხადა და სრულად გადაიხადა 23,158 ლარის დივიდენდები (2020 წ.: 15,789 ლარი).

11. საიჯარო ვალდებულებები

ჯგუფს საოფისე ფართების იჯარაზე გაფორმებული აქვს საიჯარო ხელშეკრულებები. ჯგუფის საიჯარო ვალდებულებები უზრუნველყოფილია მეიჯარის უფლებით საიჯარო აქტივებზე. ზოგადად, ჯგუფს ეკრძალება საიჯარო აქტივების გადაცემა ან ქვეიჯარა. ზოგიერთი იჯარის ხელშეკრულება შეიცავს ვადის გაგრძელების და შეწყვეტის უფლებას და ცვალებად საიჯარო გადახდებს. ჯგუფს გარკვეული შენობები 12 თვემდე ვადით აქვს იჯარით აღებული, ჯგუფი ამ იჯარებისთვის იყენებს „მოკლევადიანი იჯარის“ და „დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარის“ აღიარებისთვის დაშვებულ გამოწვევებს.

(ათას ლარში)

11. საიჯარო ვალდებულებები (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემულია საიჯარო ხელშეკრულებებთან დაკავშირებით მოგებაში ან ზარალში აღიარებული თანხები:

	2021	2020
აქტივის გამოყენების უფლების საამორტიზაციო ანარიცხები	398	225
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე	37	44
მოკლევადიან იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯი (შესული ადმინისტრაციულ ხარჯებში)	125	48
მოგებაში ან ზარალში აღიარებული მთლიანი თანხა	560	317

ქვემოთ წარმოდგენილია საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები და მათი მოძრაობა პერიოდის განმავლობაში:

2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	434
შემოსვლები	90
მოგებაში და ზარალში ასახული საკურსო სხვაობიდან მიღებული ზარალი	48
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე	44
საიჯარო ვალდებულების ძირითადი ნაწილის გადახდები	(153)
საიჯარო ვალდებულებაზე პროცენტის გადახდა	(44)
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	419
შემოსვლები	1,441
შეწყვეტა	(72)
მოგებაში და ზარალში ასახული საკურსო სხვაობიდან მიღებული შემოსულობა	(50)
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე	37
საიჯარო ვალდებულების ძირითადი ნაწილის გადახდები	(396)
საიჯარო ვალდებულებაზე პროცენტის გადახდა	(37)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,342

12. წარმოებული ფინანსური ვალდებულებები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს ჰქონდა ტოტალიზატორის 180 (2020 წ.: 48) ღია პოზიცია. ტოტალიზატორის ღია პოზიციები წარმოადგენს მომხმარებლებისგან მიღებულ თანხებს იმ ღონისძიებებზე დადებული ფსონებიდან, რომლებიც წლის ბოლოსთვის ჯერ არ გამართულა. ასეთი პოზიციები არის წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები და ჯგუფმა თავდაპირველი აღიარებისას მიაკუთვნა სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხულ ფინანსურ ვალდებულებებს, მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტების საბალანსო ღირებულება მნიშვნელოვნად არ განსხვავდება იმ თანხისგან, რომლის გადახდასაც ჯგუფი მოელის ფინანსური ინსტრუმენტების დაფარვის ვადის მოსვლისას. ტოტალიზატორის ფსონები უპროცენტოა, შესაბამისად ამ ნაშთებზე არ არსებობს საპროცენტო განაკვეთის ან საკრედიტო რისკები.

13. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება ასე გამოიყურებოდა:

	2021	2020
დავალიანება მომწოდებლების წინაშე	6,609	3,728
ბანკების მიმართ დავალიანება მომხმარებელთა ანაზღაურებიდან გატანებისთვის	745	11
საპრიზო ფონდთან დაკავშირებული ვალდებულებები	5,298	1,669
	12,652	5,408

სავაჭრო კრედიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება და, ჩვეულებრივ, 30-დან 90 დღემდე ვადაში იფარება.

(ათას ლარში)

14. საგადასახადო დავალიანება

2021 წელს ჯგუფმა აღიარა განაწილებულ მოგებაზე (დივიდენდებზე) დარიცხული მოგების გადასახადი 4,087 ლარის ოდენობით კონსოლიდირებულ მოგებაში ან ზარალში (2020 წ.: 2,786 ლარი).

	2021	2020
პარტნიორებისთვის გადახდილი წმინდა დივიდენდები	23,158	15,789
კანონით დადგენილი საგადასახადო განაკვეთი	15/85	15/85
თეორიული მოგების გადასახადის ხარჯი კანონმდებლობით გათვალისწინებული გადასახადის განაკვეთით	4,087	2,786

15. შემოსავალი და შემოსულობები

	2021	2020
შემოსულობა		
ონლაინ სლოტ თამაშები	137,863	67,360
ონლაინ სამორინეს თამაშები	5,955	6,055
ტოტალიზატორის საქმიანობა	37,883	10,114
ფიზიკური სამორინე	88	17
სულ შემოსულობა	181,789	83,546
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან		
შემოსავალი ონლაინ პირინგული თამაშებიდან	471	132
სულ შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	182,261	83,678
წამახალისებელი აქციების ზოგადი დანახარჯები	(19,241)	(12,210)
სულ შემოსავალი	163,019	71,468

შემოსულობა აღირიცხება წამახალისებელი აქციების წმინდა დანახარჯების გამოკლებით.

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი სხვა შემოსავალი წარმოადგენს მომხმარებელთა გარიგებების საკომისიოს 8,130 ლარის ოდენობით (2020 წ.: 3,754 ლარი).

შემოსავლის უმეტესი ნაწილი, საბოლოო ჯამში, მიიღება საქართველოში მყოფი ონლაინ მომხმარებლებისგან. ბიზნესოპერაციების ხასიათიდან გამომდინარე, არ არსებობს სახელშეკრულებო ნაშთები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან.

16. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება

	2021	2020
თამაშის პროვაიდერის ხარჯები	39,651	19,057
მომხმარებლებზე გაცემების საკომისიოები	21,170	9,913
ტოტალიზატორის გადასახადი	19,983	6,008
სხვა	3,287	1,113
სულ	84,091	36,091

(ათას ლარში)

17. მარკეტინგის ხარჯი

	2021	2020
სარეკლამო ხარჯები	10,509	6,037
წამახალისებელი კამპანიების ხარჯები	858	837
სხვა მარკეტინგული ხარჯები	739	207
	12,106	7,081

18. სახელფასო ხარჯები

	2021	2020
თანამშრომელთა ხელფასები	5,496	3,120
თანამშრომელთა ბონუსები	1,123	652
დაქირავებულ პირთა სხვა გასამრჯელოები	956	412
	7,575	4,184

19. სალიცენზიო და აზარტულ თამაშთან დაკავშირებული ფიქსირებული ხარჯები

	2021	2020
სათამაშო ბიზნესის ლიცენზიები და მოსაკრებლები	2,018	2,007
მარეგულირებლის მოსაკრებელი კონტროლის ერთიანი სისტემისთვის	988	–
თამაშის დანახარჯები ფიზიკური სამორინისთვის და სხვა თამაშების მოსაკრებელი	93	96
	3,099	2,103

2021 წელს ჯგუფმა აღიარა მარეგულირებლის მოსაკრებელი 988 ლარის ოდენობით (2020 წ.: ნული), რომლის მიზანია საქართველოს კონტროლის ერთიანი სისტემის დანერგვა და ფუნქციონირება „ლატარიების, აზარტული და სხვა მომგებიანი თამაშების მოწყობის შესახებ“ საქართველოს კანონში ცვლილებების შესვლის შემდეგ.

20. სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები

	2021	2020
კომუნიკაციის ხარჯები	341	192
იურიდიული, აუდიტორული და საკონსულტაციო მომსახურების გასამრჯელო	273	59
სხვა მომსახურების გასამრჯელო	188	56
ტრანსპორტირების ხარჯი	127	98
საიჯარო ხარჯი	125	48
სხვა სალიცენზიო გადასახადები	102	199
საოფისე, საკანცელარიო საქონელი	98	46
კომუნალური ხარჯები	76	32
საბანკო მომსახურების ღირებულება	21	25
სხვა საოპერაციო ხარჯები	510	324
	1,861	1,079

(ათას ლარში)

21. ფინანსური ინსტრუმენტების რისკის მართვის მიზნები და პოლიტიკა

ჯგუფს თავისი საქმიანობით ექმნება რისკები, რომლებიც წარმოეშობა თავისი ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. ქვემოთ ჩამოთვლილი ჯგუფის მიერ გამოყენებული ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები, რომლებზეც წარმოიქმნება ფინანსური რისკი:

- ▶ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები;
- ▶ დებიტორული დავალიანება;
- ▶ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება;
- ▶ მომხმარებელთა ანაზრები;
- ▶ საიჯარო ვალდებულებები;
- ▶ წარმოებული ფინანსური ვალდებულებები.

წარმოებული ფინანსური ვალდებულებები ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით. ყველა სხვა ფინანსური აქტივი და ვალდებულება თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით და შემდეგ შეფასებულია ამორტიზებადი ღირებულებით.

საკრედიტო რისკი*დებიტორული დავალიანება*

ჯგუფის საკრედიტო რისკი, ძირითადად, უკავშირდება სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებას, რომლის დიდი ნაწილი მისაღებად ჯგუფის გადახდის მომსახურების პროვაიდერებისგან და ფინანსური დაწესებულებებისგან. ესენია მესამე მხარე კომპანიები, რომლებიც ხელს უწყობენ ჯგუფში მომხმარებლების ვირტუალურ საფულეზე თანხების განთავსებას და საფულიდან თანხების გამოტანას. ეს კომპანიები, ძირითადად, შუამავლები არიან, რომლებიც ოპერაციებს აწარმოებენ საკრედიტო ბარათის კომპანიების სახელით.

რისკი მდგომარეობს იმაში, რომ შესაძლოა გადახდის მომსახურების ოპერატორმა ვერ შეძლოს ვალდებულების შესრულება ჯგუფის მიმართ არსებული დავალიანების ნაშთთან დაკავშირებით. ჯგუფი საკრედიტო რისკს შემდეგნაირად ამცირებს:

- ▶ რეგულარულად ახდენს გადახდის მომსახურების ოპერატორების ნაშთების მონიტორინგს.
- ▶ ცდილობს ფულადი ანგარიშსწორება მოხდეს უმოკლეს შესაძლო ინტერვალში.
- ▶ ზრუნავს იმაზე, რომ გადახდის მომსახურების პროვაიდერთან ხელშეკრულება გაფორმდეს მხოლოდ სხვადასხვა შემოწმებისა და „იგნობდნენ კლიენტს“ პროცედურების ჩატარების შემდეგ.
- ▶ უზრუნველყოფს ისეთი პოლიტიკის არსებობას, რომელიც ამცირებს დამოკიდებულებას რომელიმე კონკრეტულ გადახდის მომსახურების პროვაიდერებს და ამ გზით ამცირებს კონცენტრაციის რისკს.

ზემოაღნიშნული ფაქტორებიდან და დიდი გამოცდილებიდან გამომდინარე, ჯგუფს მიაჩნია, რომ გადახდის მომსახურების პროვაიდერების მიმართ მოთხოვნებს კარგი საკრედიტო ხარისხი აქვს და წლის ბოლოსთვის პოტენციური უიმედო ვალების დონე დაბალი იქნება.

ჯგუფის თაღლითობისა და რისკის მართვის შიდა განყოფილება ყურადღებით აკონტროლებს ფულის განთავსება-გატანას, რისთვისაც ასრულებს პრევენციისა და დადასტურების პროცედურებს.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ჯგუფს თავისი ფულადი სახსრების უმეტესი ნაწილი განთავსებული აქვს კარგი რეპუტაციის მქონე ფინანსურ დაწესებულებებში და არ ათავსებს ფულად სახსრებს დაბალი საკრედიტო რეიტინგის მქონე ფინანსურ დაწესებულებებში, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა საჭირო ხდება შეზღუდული რაოდენობის ნაშთების განთავსება კონკრეტული საოპერაციო საჭიროების დასაკმაყოფილებლად. ჯგუფს ნაღდი ფულის რეზერვები განთავსებულია აქვს მაღალი ლიკვიდურობის მქონე მიმდინარე ანგარიშებსა და ანაზრებზე და რეგულარულად ახდენს საპროცენტო განაკვეთების მონიტორინგს, რათა მოახდინოს შემოსავლის მაქსიმიზაცია.

(ათას ლარში)

21. ფინანსური ინსტრუმენტების რისკის მართვის მიზნები და პოლიტიკა (გაგრძელება)**საბაზრო რისკი**

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ საბაზრო ფასების, მაგალითად, სავალუტო კურსების, საპროცენტო განაკვეთების და აქციების კურსების, ცვალებადობა გავლენას მოახდენს ჯგუფის შემოსავალზე ან მის მფლობელობაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. საბაზრო რისკის მართვის მიზანია საბაზრო რისკის დონის მართვა და გაკონტროლება მისაღები პარამეტრების ფარგლებში და, ამასთანავე, უკუგების ოპტიმიზაცია.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

ჯგუფის საპროცენტო განაკვეთის რისკს განაპირობებს მხოლოდ პროცენტის ანაზღაურება, რომლებშიც ჯგუფი ახანდებს თავის ნამეტ თანხებს.

ჯგუფის პოლიტიკაა, ნამეტი თანხების დაბანდება პროცენტის საბანკო ანგარიშებში. ჯგუფი ზედმეტ თანხებს განათავსებს ამ პროცენტის ანგარიშებზე თავის საბანკო მომსახურების ძირითად მომწოდებელთან.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ კრედიტზე სამომავლო ფულადი ნაკადების სამართლიანი ღირებულება ცვალებადი იქნება სავალუტო კურსის მერყეობის გამო. სავალუტო კურსების მერყეობის მიმართ ჯგუფის რისკის მოცულობა ძირითადად უკავშირდება უცხოურ ვალუტაში გამოხატულ ჯგუფის კრედიტორულ დავალიანებას.

ჯგუფი ხელშეკრულებებს აფორმებს აშშ დოლარში, ევროსა და ლარში. ჯგუფი არ იყენებს სავალუტო წარმოებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს, რომ დააზღვიოს მომავალი გარიგებები და ფულადი ნაკადები.

ჯგუფის აქტივები და ვალდებულებები ძირითადად ადგილობრივ ვალუტაში ან ევროშია გამოხატული. ამრიგად, ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ნაშთები ევროში, რომელთა მიმართებითაც ჯგუფს მნიშვნელოვანი რისკი ჰქონდა 2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ლარში გამოხატულ ფულად აქტივებზე და ვალდებულებებზე:

	ევრო		აშშ დოლარი	
	2021	2020	2021	2020
აქტივები				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	3,322	36	176	85
ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	(423)	(1,773)	(114)	(19)
საიჯარო ვალდებულებები	–	–	(1,341)	–
ნეტო პოზიცია	2,899	(1,737)	(1,279)	66

ქვემოთ მოცემული ანალიზი ითვლის ლარის მიმართ სავალუტო კურსების სავარაუდო ცვლილებების ეფექტს მოგება-ზარალის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაზე, ყველა სხვა ცვლადის მუდმივობის შემთხვევაში. ცხრილში უარყოფითი მაჩვენებელი ასახავს პოტენციურ წმინდა შემცირებას მოგება-ზარალის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში ან საკუთარ კაპიტალში, ხოლო დადებითი მაჩვენებელი კი ასახავს პოტენციურ წმინდა ზრდას.

	გამყარება	გაუფასურება
31 დეკემბერი, 2021 წ.		
ევრო (16%-იანი ცვლილება)	(464)	464
აშშ დოლარი (16%-იანი ცვლილება)	205	(205)
31 დეკემბერი, 2020 წ.		
ევრო (16%-იანი ცვლილება)	290	(290)
აშშ დოლარი (16%-იანი ცვლილება)	(11)	11

(ათას ლარში)

21. ფინანსური ინსტრუმენტების რისკის მართვის მიზნები და პოლიტიკა (გაგრძელება)

ლიკვიდურობის რისკისა და დაფინანსების მართვა

ლიკვიდურობის რისკი ნიშნავს იმას, რომ ჯგუფმა ვერ შეძლოს ნორმალურ და სტრესულ ვითარებაში წარმოშობილი ფინანსური ვალდებულებების დროულად დაფარვა. ლიკვიდურობის რისკი იმართება მოკლე, საშუალო და გრძელვადიანი პროგნოზირებული ფულადი ნაკადების შეფასებით, პროგნოზირებული და ფაქტობრივი ფულადი ნაკადების მონიტორინგით, ასევე ფულადი რესურსების მისადაგებით კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ვადიანობის ანალიზთან.

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ჯგუფს გაუჭირდება ფინანსური ვალდებულებების შესრულება, რაც გულისხმობს მათ დაფარვას ფულადი სახსრებით ან სხვა რომელიმე ფინანსური აქტივით. ლიკვიდურობის მართვის მიმართ ჯგუფის მიდგომაა, შეძლებისდაგვარად იმის უზრუნველყოფა, რომ ყოველთვის ჰქონდეს ვადამოსული ვალდებულებების დაფარვისთვის საკმარისი ლიკვიდურობა როგორც ნორმალურ, ისე სტრესულ პირობებში, დაუშვებელი დანაკარგების განცდისა და ჯგუფის რეპუტაციისთვის საფრთხის შექმნის გარეშე.

2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები წარმოდგენილია მხოლოდ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებით, რომელსაც პროცენტი არ ერიცხება და რომლის საშუალო ვადა ერთი თვეა.

კაპიტალის მართვა

ჯგუფს არ აქვს კაპიტალის მართვის ოფიციალური პოლიტიკა, მაგრამ ხელმძღვანელობა ცდილობს კაპიტალის საკმარისი ბაზის შენარჩუნებას, რომ დააკმაყოფილოს ჯგუფის სტრატეგიული მიზნები. ეს მიიღწევა ფულადი სახსრების ეფექტური მართვით და ჯგუფის შემოსავლების და მოგების მუდმივი მონიტორინგით.

წლის განმავლობაში კაპიტალის მართვისადმი ჯგუფის მიდგომა არ შეცვლილა. ჯგუფზე არ ვრცელდება კაპიტალთან დაკავშირებული გარე მოთხოვნები.

22. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას.

სამართლიანი ღირებულების წინასწარი შეფასების მიზანია იმ მიახლოებული თანხის მიღება, რადაც ფინანსური ინსტრუმენტი გადაიცვლება ინფორმირებულ და მოსურნე მხარეებს შორის გაშლილი ხელის პრინციპით შემდგარი გარიგებისას. თუმცა, განუსაზღვრელობისა და სუბიექტური განსჯის გამოყენების გამო, სამართლიანი ღირებულება არ უნდა აღიქმებოდეს, როგორც უტყუარად რეალიზებადი აქტივების დაუყოვნებლივ გაყიდვისა თუ ვალდებულებების დაფარვის შემთხვევაში.

ჯგუფის ყველა ფინანსური აქტივი და ვალდებულება ხასიათდება მოკლევადიანობით და შესაბამისად მათი საბალანსო ღირებულება უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებას. ყველა ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება, რომელთა სამართლიანი ღირებულებებიც ცნობილია, სამართლიანი ღირებულებების იერარქიაში მე-3 დონით ფასდება, გარდა ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტებისა, რომლებიც 1-ლი დონით არის შეფასებული.

23. დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები

ბასს (IAS) 24-ის „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“ მიხედვით, მხარეები ითვლება დაკავშირებულად, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. დაკავშირებულ მხარეების ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ დაიდოს იმავე პირობებითა და თანხებით, როგორითაც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის.

(ათას ლარში)

23. დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ცხრილში მოცემულია იმ გარიგებების მთლიანი თანხა, რომლებიც დაკავშირებულ მხარეებთან 2021 წლის განმავლობაში განხორციელდა და 2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის დაკავშირებული მხარეების მიმართ დავალიანების ნაშთები:

სხვა დაკავშირებული მხარეები*	თამაშის პროვაიდერის ხარჯები	არამატე-რიალური აქტივების შეძენა	დავალიანება მომწოდებლების წინაშე	გადახდილი ავანსები	მოთხოვნები
2021	1,372	236	–	92	191
2020	1,523	–	67	53	191

* სხვა დაკავშირებული მხარეები არიან სამეურნეო ერთეულები, რომლებიც უკავშირდებიან ჯგუფის უმცირესობის წილის მფლობელებს.

ოპერაციები უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობასთან

ჯგუფის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობამ 2021 წლის განმავლობაში მიიღო 985 ლარი ანაზღაურების სახით (2020 წ.: 814 ლარი), რომელიც აისახა სახელფასო ხარჯებში.

24. ანგარიშგების თარიღის შემდგომი მოვლენები

2022 წლის 15 თებერვალს კომპანიის მფლობელებმა დაამტკიცეს თავიანთი საწესდებო კაპიტალის 3,705 ლარით შემცირება და მფლობელებისთვის თანხის დაბრუნება მათი წილისა და კაპიტალში შენატანის პროპორციულად. 2022 წლის თებერვალსა და ივლისში კომპანიის მფლობელებმა დაამტკიცეს, შესაბამისად, 32,000 ლარისა და 10,000 ლარის დივიდენდების განაწილება.

უკრაინაში ომის შედეგად ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა კავშირმა უმკაცრესი ეკონომიკური სანქციები დაუწესა რუსეთს, მათ შორის რუსულ ბანკებს, სხვა საწარმოებსა და ფიზიკურ პირებს. ომის დაწყების შემდეგ რუსული რუბლი უცხოურ ვალუტებთან მიმართებით მნიშვნელოვნად გაუფასურდა, ასევე დაეცა რუსეთში ფასიანი ქაღალდების ღირებულება. იგივე შეეხო სხვა ბაზრებზე რეგისტრირებული რუსული კომპანიების ფასიანი ქაღალდებსაც. სიტუაცია ჯერ კიდევ იცვლება, მაგრამ ჰუმანიტარული კრიზისი უკვე დამდგარია და უკრაინამ, რუსეთმა და დანარჩენმა მსოფლიომ უკვე განიცადეს უზარმაზარი ეკონომიკური ზარალი. უკრაინა და რუსეთი საქართველოს მნიშვნელოვანი სავაჭრო პარტნიორები არიან. მოსალოდნელია, რომ ომს უარყოფითი გავლენა ექნება საქართველოს ეკონომიკაზე. ვინაიდან ომი ჯერაც მიმდინარეობს, შეუძლებელია იმის სარწმუნოდ შეფასება, თუ როგორ აისახება ეს კომპანიის საქმიანობაზე, რადგან გაურკვეველია, რა მასშტაბის გავლენას მოახდენს ზოგადად ეკონომიკაზე. ჯგუფის ხელმძღვანელობა შექმნილ ვითარებაში ეკონომიკური სიტუაციის მონიტორინგს ახდენს. ჯგუფი უკრაინაში მიმდინარე ომს მიიჩნევს საბალანსო უწყისის შედგენის შემდგომ მომხდარ არამაკორექტირებელ მოვლენად.

2022 წლის 1 იანვარს საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლებიც უკავშირდება ონლაინ აზარტული თამაშების დაბეგვრის რეჟიმს. ცვლილებების მიხედვით, აზარტული თამაშების სისტემურ-ელექტრონული ფორმით მოწყობის შემთხვევაში საქმიანობის ამ ნაწილში პირის მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია მოთამაშეებისგან მიღებულ ფსონებსა და მოთამაშეებზე გაცემულ მოგებას შორის სხვაობა, ხოლო საგადასახადო განაკვეთია 10%. გარდა ამისა, აზარტული თამაშების სისტემურ-ელექტრონული ფორმით მომწყობი პირი, რომელიც მოთამაშეზე სისტემურ-ელექტრონული სათამაშო ანგარიშიდან გასცემს თანხას, ვალდებულია შეასრულოს საგადასახადო აგენტისთვის გათვალისწინებული ვალდებულებები. ასეთ შემთხვევაში, საშემოსავლო გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია მოთამაშის მიერ სისტემურ-ელექტრონული სათამაშო ანგარიშიდან გატანილი თანხა, ხოლო საგადასახადო განაკვეთია 2%.

„ლატარიების, აზარტული და სხვა მომგებიანი თამაშობების მოწყობის შესახებ“ საქართველოს კანონში შესული ცვლილებები 2022 წლის 1 მარტს ამოქმედდა. კანონის მიხედვით შეიქმნა იმ პირთა მონაცემთა ბაზა, რომლებსაც ეკრძალებათ აზარტული თამაში და რომლებიც დამოკიდებულები არიან აზარტულ თამაშობებზე (ლატარიის გარდა). აღსანიშნავია, რომ კანონი ადგენს თამაშებში მონაწილეობის ასაკობრივ ზღვარს 25 წლიდან, ხოლო უცხოელებისთვის – 18 წლიდან. კანონის გარდა, გამოქვეყნდა შესაბამისი კანონმდებლობასთან დაკავშირებული რამდენიმე დადგენილება და ცვლილება. ამ ცვლილებებით შეზღუდვები წესდება სარეკლამო და სამაუწყებლო სექტორებზეც. გარდა ამისა, უფრო მკაცრი სანქციები გათვალისწინებული ახალი რეგულაციების დარღვევის შემთხვევაში.

შპს „ფულ ჰაუსი“

2021 წლის მმართველობის ანგარიშგება

ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „ფულ ჰაუსი“ („შემდგომში „კომპანია“) საიდენტიფიკაციო ნომრით 405143303 რეგისტრირებულია 2016 წლის 31 მარტს „მეწარმეთა შესახებ კანონის“ შესაბამისად და წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას.

კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია საქართველო, ქ. თბილისი, ვაკის რაიონი, ჭავჭავაძის გამზირი N33.

2021 წ კომპანიის მესაკუთრეთა სტრუქტურა :

თემურ მიქელაძე, საქართველოს მოქალაქე	35%
ნორბერტ ფრანც ტეუფელბერგერ, ავსტრიის მოქალაქე	16.67%
გიგი ლევაი-ვეის, ისრაელის მოქალაქე	16.67%
მანფრედ ზოდნერი, ავსტრიის მოქალაქე	16.66%
კლაუს გემალ რასმუსენი, დანიის მოქალაქე	5%
გურამ დოლიძე, საქართველოს მოქალაქე	2.50%
ზურაბ ერქომაიშვილი, საქართველოს მოქალაქე	2.50%
ბაკურ ხარჩილავა, საქართველოს მოქალაქე	2.50%
გიორგი ბარნაბიშვილი, საქართველოს მოქალაქე	2.50%
	100%

კომპანია წარმოადგენს „ლატარიების, აზარტული და მომგებიანი თამაშობების შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-3 მუხლის „პ“ ქვეპუნქტით განსაზღვრულ აზარტული და მომგებიანი თამაშობის ორგანიზატორს და გააჩნია მათი მოწყობის ნებართვა , მათ შორის ტოტალიზატორის მოწყობის (N19-05/337) და სათამაშო აპარატების სალონის (N19-06/233). კომპანია აზარტული თამაშობების ძირითად ნაწილს ახორციელებს სისტემურ-ელექტრონული ფორმით (ვებ გვერდი - www.crocobet.com). კომპანიის საფირმო სახელწოდებაა: „crocobet“.

კომპანია მომხმარებლებს სთავაზობს შემდეგი სახის ძირითად პროდუქტებს:

- ონლაინ ტოტალიზატორი
- ონლაინ კაზინო
- Peer-To-Peer თამაშები

გარდა ზემოთხსენებული ონლაინ სეგმენტისა კომპანია ფლობს ოფლაინ სათამაშო აპარატების სალონს და ტოტალიზატორს ქ. ჭიათურაში ნინოშვილის N 5.

მომხმარებლებისგან ფულადი სახსრების მიღება/გაცემას კომპანია ახორციელებს საბანკო-საფინანსო ინსტიტუტების სერვისების, საგადასმდელო არხების, მომსახურე სალაროების და ქ. ჭიათურაში მდებარე სალაროს მეშვეობით.

ბიზნეს გარემო - მიმოხილვა

სათამაშო ბიზნესი საქართველოში საკმაოდ კარგად არის განვითარებული და ქვეყნის ეკონომიკის მნიშვნელოვანი კონტრიბუტორს წარმოადგენს

სათამაშო ბიზნესის ეკონომიკური სარგებელი:

- მეტი სამუშაო ადგილი
- სათამაშო ბიზნესის მოსაკრებელიდან მიღებული შემოსავალი ბევრი ქალაქისა და მუნიციპალიტეტის საკუთარი შემოსავლების მნიშვნელოვანი ნაწილია
- სათამაშო ბიზნესი ტურიზმის განვითარებასთან მჭიდროდ არის დაკავშირებული, ტურიზმი კი ქართული ეკონომიკის ერთ-ერთი მნიშვნელოვანი სექტორია.

აღნიშნულ სეგმენტზე გავლენას ახდენს როგორც ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები, ასევე საკანონმდებლო ცვლილებები მარეგულირებელი ორგანოების მხრიდან.

ბაზრის მიმოხილვა

კომპანია საქმიანობას ახორციელებს საქართველოში და ბუნებრივია მასზე მოქმედებს ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები.

ქართული ბაზარი ონლაინ -თამაშობების სეგმენტში ხასიათდება მზარდი კონკურენციით. აღნიშნულ სეგმენტში Crocobet თან ერთად 2021 წლის განმავლობაში საქართველოს ბაზარზე წარმოდგენილნი იყვნენ შემდეგი ძირითადი მოთამაშეები:

- Crystalbet
- Adjarabet
- Lider-bet
- Betlive
- Europe-bet

კომპანიის მიერ კონკურენტულ გარემოში მიმდინარე ცვლილებათა ცოდნის სიღრმე განსაზღვრავს ბაზარზე მის ქცევას. სწრაფად ცვლებად კონკურენტულ ბიზნეს გარემოში კომპანია განუწყვეტლივ ცდილობს შესთავაზოს საკუთარ მომხმარებლებს ინოვაციური პროდუქტები და მიდგომები.

კომპანიისათვის პრიორიტეტს წარმოადგენს:

- უწყვეტ რეჟიმში პროდუქტის ხელმისაწვდომობა, სისწრაფე, მოქნილობა (აპლიკაციები, რეგისტრაცია)
- თამაშობების მრავალფეროვნება
- ფულადი სახსრების მოძრაობის მხრივ უსაფრთხოება, ხელმისაწვდომობა, სიმარტივე, სანდოობა და მოძრაობის არხების გაფართოება
- უსაფრთხო ონლაინ გარემო
- ინფორმაციის კონფიდენციალურობა
- არსებული პროდუქტის გაუმჯობესება და გამრავალფეროვნება
- მომხმარებლებისათვის ახალი პროდუქტების შეთავაზება

საკანონმდებლო მოთხოვნები და რეგულაციები

სათამაშო ბიზნესს არეგულირებს შემდეგი საკანონმდებლო აქტები:

1. „ლატარიების, აზარტული და მომგებიანი თამაშობების მოწყობის შესახებ“ საქართველოს კანონი;
2. „ლიცენზიებისა და ნებართვების შესახებ“ საქართველოს კანონი;
3. „სალიცენზიო და სანებართვო მოსაკრებლის შესახებ“ საქართველოს კანონი;
4. „სათამაშო ბიზნესის მოსაკრებლის შესახებ“ საქართველოს კანონი;
5. „ფულის გათეთრების და ტერორიზმის დაფინანსების აღკვეთის ხელშეწყობის შესახებ“ საქართველოს კანონი;
6. „აზარტული და სხვა მომგებიანი თამაშობების ნებართვის მფლობელ პირთა მიერ სანებართვო პირობების შესრულების შემოწმების წესის დამტკიცების შესახებ“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრისა და შინაგან საქმეთა მინისტრის 2011 წლის 14 დეკემბრის N611-1013 ერთობლივი ბრძანება;
7. „საქართველოს მთავრობის 2010 წლის 30 მარტის N96 დადგენილება „საჯარო სამართლის იურიდიული პირის - შემოსავლების სამსახურის მიერ მომსახურების გაწვევისათვის საფასურებისა და მათი განაკვეთების დამტკიცების შესახებ“;
8. „შერჩეული პირისათვის გადასახდელი საფასურის დეტალური სახეობების, მათი ოდენობების, გადახდის პერიოდულობისა და წესის განსაზღვრის შესახებ“ საქართველოს მთავრობის 2020 წლის 22 ივლისის N455 დადგენილება;
9. „კონტროლის ელექტრონული სისტემის დანერგვისა და ფუნქციონირების მიზნით, თამაშობის ორგანიზატორის/ნებართვის მადიებლის, თამაშების მიმწოდებლის/ნებართვის მადიებლისა და შერჩეული პირის უფლებებისა და მოვალეობების განსაზღვრის შესახებ“ საქართველოს მთავრობის 2020 წლის 30 სექტემბრის N605 დადგენილება;
10. „ავტორიზაციის წესის, ავტორიზაციის სერტიფიკატის გაცემის წესისა და პირობების დამტკიცების შესახებ“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 30 სექტემბრის N239 ბრძანება;

11. „სათამაშო ბიზნესის კონტროლის ელექტრონული სისტემის მიმართ მოთხოვნების დამტკიცების შესახებ“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 30 სექტემბრის N240 ბრძანება;
12. „მოთხოვნების/სტანდარტების, დადგენის/სამოქმედოდ შემოღების შესახებ, რომლებსაც უნდა აკმაყოფილებდეს აზარტული და მომგებიანი თამაშობების მოწყობის ნებართვის, აზარტული ან/და მომგებიანი თამაშების მიწოდების ნებართვის მადიებლის/ნებართვის მფლობელის მიერ თავის საქმიანობაში გამოსაყენებელი/ გამოყენებული არსებითი პროდუქცია/მომსახურება, POS ტერმინალი ან/და ნებისმიერი სხვა მოწყობილობა“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 1 ოქტომბრის N243 ბრძანება;
13. „ლატარიის, აზარტული ან/და მომგებიანი თამაშობის სისტემურ-ელექტრონული ფორმით მოწყობის შემთხვევაში თანხის ანგარიშზე შეტანის და ანგარიშიდან გატანის წესის დამტკიცების შესახებ“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2021 წლის N41 ბრძანება;
14. „სისტემურ-ელექტრონული ფორმით ლატარიის, აზარტული ან/და მომგებიანი თამაშობის მოწყობის ნებართვის მფლობელის მიერ მოთამაშის რეგისტრაციის, იდენტიფიკაციისა და ვერიფიკაციის წესის დამტკიცების შესახებ“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2021 წლის 26 თებერვლის N43 ბრძანება.

საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის მიხედვით კომპანია წარმოადგენს საქართველოს რეზიდენტ კომპანიას, შესაბამისად მისი საგადასახადო პოლიტიკა და სტრუქტურაც განისაზღვრება მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად.

2021 წელს კომპანიამ ბიუჯეტში ჯამურად გადაიხადა 33.375 მილიონი ლარი.

კომპანიას განხორციელებული ოპერაციებიდან გამომდინარე ეკისრება შემდეგი ტიპის გადასახადები:

ონლაინ ტოტალიზატორის მოგების გადასახადი:

მოგების გადასახადის მიზნებისათვის კომპანიას გააჩნია როგორც ჩვეულებრივი წესით დასაბეგრი ოპერაციები, ასევე სპეციალური წესით დასაბეგრი ოპერაციები და გადასახადისაგან გათავისუფლებული ოპერაციები (ოფლაინ ტოტალიზატორი და სათამაშო აპარატების სალონი).

სპეციალური წესით იბეგრება ტოტალიზატორის სისტემურ-ელექტრონული ფორმით თამაშობიდან მიღებული შემოსავლები საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 309-ე მუხლის მე-16 ნაწილით დადგენილი მოთხოვნების გათვალისწინებით, კერძოდ: „ტოტალიზატორის სისტემურ ელექტრონული ფორმით მოწყობის შემთხვევაში პირისთვის მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტი აღნიშნული საქმიანობის ნაწილში არის ამ საქმიანობის მიხედვით ყოველი საანგარიშო თვის განმავლობაში მიღებული ფსონების ჯამი, რომელიც იბეგრება 7%-იანი განაკვეთით. ამ შემთხვევაში პირი ვალდებულია არაუგვიანეს საანგარიშო თვის მომდევნო თვის 15 რიცხვისა, საქართველოს ფინანსთა მინისტრის მიერ დადგენილი ფორმით წარადგინოს დეკლარაცია და იმავე ვადაში გადაიხადოს შესაბამისი გადასახადი“.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 99-ე მუხლის პირველი ნაწილის „ს“ ქვეპუნქტით მოგების გადასახადისგან გათავისუფლებულია აზარტული კლუბის, სათამაშო აპარატების სალონის, ტოტალიზატორის მომწყობი პირების მიერ აღნიშნული საქმიანობიდან მიღებული მოგების (გარდა მათ მიერ სისტემურ-ელექტრონული ფორმით თამაშობის მოწყობიდან მიღებული მოგებისა) განაწილება.

მოგების გადასახადი:

2017 წლის იანვრიდან მოქმედი კანონმდებლობის (ე.წ. ესტონური მოდელი) შესაბამისად მოგების გადასახადის დაბეგვრის ძირითად ობიექტს წარმოადგენს განაწილებული მოგება, რომელიც იანგარიშება განაწილებული მოგების 0,85 ზე გაყოფით, ამასთან მოგების გადასახადის განაკვეთი შეადგენს 15%.

საშემოსავლო გადასახადი:

1. 20% იანი განაკვეთით დასაბეგერი ოპერაციებია:
 - დაქირავებულ პირთათვის ხელფასის სახით გაცემული ანაზღაურება
 - ცალკეულ შემთხვევებში ფიზიკური პირების მომსახურების ანაზღაურება
 - მომხმარებლებზე გაცემული პრიზები და სარგებლები
2. არარეზიდენტის შემოსავალი შესაძლებელია დაექვემდებაროს დაბეგვრას გადახდის წყაროსთან 15%-იანი, 10%-იანი, 5%-იანი და 0% -იანი განაკვეთით. დაბეგვრისას გაითვალისწინება ორმაგი დაბეგვრის თავიდან აცილების შესახებ საერთაშორისო შეთანხმებებით განსაზღვრული საგადასახადო შეღავათები და მათი გამოყენების წესი
3. დივიდენდი - 5%

საპენსიო ანარიცხი:

2019 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შევიდა საქართველოს კანონი დაგროვებითი პენსიის შესახებ. საპენსიო შენატანის გადახდა ევალება ყველა დასაქმებულს და მის სასარგებლოდ ყველა დამსაქმებელს და სახელმწიფოს. თავად დასაქმებული ახორციელებს შენატანს მისი დაუბეგრავი შემოსავლის 2%-ის ოდენობით. ასევე თითოეულს: დამსაქმებელს და სახელმწიფოს, დასაქმებულის ინდივიდუალურ საპენსიო ანგარიშზე შეაქვთ დასაქმებულის დაუბეგრავი შემოსავლის 2%.

დღგ (დამატებული ღირებულების გადასახადი):

კომპანია ახორციელებს:

- 18%-ით დასაბეგრ ოპერაციებს
- ჩათვლის უფლებით გათავისუფლებულ ოპერაციებს

ქონების გადასახადი:

ქონების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტს წარმოადგენს კომპანიის ბალანსზე ძირითად საშუალებად აღრიცხულ აქტივები, დაუმონტაჟებელი მოწყობილობები და ა. შ. ქონების გადასახადი ანგარიშდება ზემოაღნიშნული ქონების წლიური საბალანსო ნარჩენი ღირებულებიდან არა უმეტეს 1%-ის ოდენობით.

წამახალისებელი გათამაშების მოსაკრებელი:

წამახალისებელი გათამაშების მოწყობის ნებართვის მფლობელებისთვის მოსაკრებელი საპრიზო ფონდის 10%-ის ოდენობით განისაზღვრება.

ფინანსური მაჩვენებლები

კომპანიის 2021 წლის სრული ფინანსური მონაცემები - მათ შორის ფინანსური უწყისები, კონკრეტული პუნქტების შესაბამისი თანხობრივი მონაცემები და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები დეტალურად მოცემულია 2021 წლის აუდიტირებულ ანგარიშგებაში.

საბალანსო უწყისი

	2021
გრძელვადიანი აქტივები	
ძირითადი საშუალებები	2,399
არამატერიალური აქტივები	303
აქტივის გამოყენების უფლება	1,247
შეზღუდული წვდომის დეპოზიტები	160
სულ გრძელვადიანი აქტივები	4,109
მიმდინარე აქტივები	
მარაგები	198
დებიტორული დავალიანება	5,949
გადახდილი ავანსები	223
წინასწარ გადახდილი სალიცენზიო და აზარტული თამაშების მოსაკრებელი	610
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	51,383
სულ მიმდინარე აქტივები	58,363
სულ აქტივები	62,472
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	
საკუთარი კაპიტალი	
საწესდებო კაპიტალი	3,900
გაუნაწილებელი მოგება	39,492
სულ საკუთარი კაპიტალი	43,392
გრძელვადიანი ვალდებულებები	
საიჯარო ვალდებულებები	822
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	822
მიმდინარე ვალდებულებები	
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	12,652
საგადასახადო დავალიანება	1,518
საიჯარო ვალდებულებები	520
წარმოებული ფინანსური ვალდებულებები	180
მომხმარებელთა ნაშთები	3,388
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	18,258
სულ ვალდებულებები	19,080
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	62,472

მოგება-ზარალის უწყისი

	2021
შემოსავალი და შემოსულობები	163,019
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	(84,091)
საერთო მოგება	78,928
სხვა შემოსავალი	8,130
მარკეტინგის ხარჯი	-12,106
სახელფასო ხარჯები	-7,575
სალიცენზიო და აზარტულ სათამაშო საქმიანობასთან დაკავშირებული ხარჯები	-3,099
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	-1,861
სულ საოპერაციო ხარჯები	-16,511
ცვეთა და ამორტიზაცია	-1,004
საოპერაციო მოგება	61,413
ფინანსური შემოსავალი	2,114
ფინანსური დანახარჯები	-37
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	185
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალი	-500
დასაბეგრი მოგება	63,175
მოგების გადასახადის ხარჯი	-4,087
წლის სრული შემოსავალი	59,088

ორგანიზაციული კულტურა

კომპანია საქმიანობას ახორციელებს ბიზნეს ეთიკისა და პასუხისმგებლობის მაღალი ხარისხით.

კომპანია ცდილობს ისეთი პროცედურების დანერგვას, რომლებიც ზრდის სწორი თანამშრომლის შერჩევის შესაძლებლობას, რომელიც გათვლილია გრძელვადიან ურთიერთობაზე. კომპანია მუდმივად ზრუნავს თანამშრომლებისთვის შექმნას, კარიერული განვითარებისა და წინსვლის შესაძლებლობა უსაფრთხო, ჯანსაღი და კომფორტულ სამუშაო გარემო. უზრუნველყოფს მათ სხვადასხვა ტიპის კორპორატიული სარგებლებით.

კომპანია თანაბარ პოზიციაში განიხილავს სხვადასხვა ასაკის, გენდერის და სხვადასხვა ეროვნების ადამიანთა დასაქმებას

კომპანიის ძირითადი რისკები

კომპანიის სპეციფიკისა და სათამაშო ბიზნესის ინდუსტრიის მახასიათებლებიდან გამომდინარე შპს „ფულ ჰაუსის“ -ს წინაშე არსებული საკვანძო რისკები შეიძლება დაიყოს შემდეგ ძირითად მიმართულებებად:

საკრედიტო რისკი არის ზარალის მიღების რისკი კონტრაგენტის მიერ დებიტორული დავალიანების გადაუხდელობის შემთხვევაში. კომპანიის აქტივები, პოტენციურად ექვემდებარება საკრედიტო რისკს, რომელიც ძირითადად მოიცავს ფულად სახსრებს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს. მოთხოვნები წარმოქმნილია მყარი ფინანსური ინსტიტუტების მიმართ, რომელიც ახორციელებენ ორგანიზაციის ფულადი სახსრების მიღებას მომხმარებელბისგან და შემდგომ მათ ასახვას ორგანიზაციის საბანკო ანგარიშებზე ერთ, სამ ან ხუთ სამუშაო დღეში. აღნიშნული კონტროლები ამცირებს საკრედიტო რისკებს.

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ ორგანიზაციას შეეძლება სირთულეები მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის საკონტრაქტო პირობების შესრულებისას, რამაც შესაძლოა გავლენა მოახდინოს კომპანიის შემდგომ ფუნქციონირებადობაზე. ლიკვიდურობის რისკის მართვა გულისხმობს საკმარისი ფულადი სახსრების და ხელმისაწვდომი საკრედიტო რესურსების ქონას ვალდებულებების დასაფარად.

ამ ტიპის რისკებს ხელმძღვანელობა აკონტროლებს ვადიანობის ანალიზით, მომდევნო ფინანსური პერიოდის სტრატეგიას დაგეგმვისას. ლიკვიდობის რისკის სამართავად კომპანია ყოველდღიურად აკონტროლებს მომავალ მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს.

სავალუტო რისკი წარმოიშობება ერთი ვალუტის მიმართ მეორის ფასის ცვლილებებით. კომპანია მიღებული საქონლის და მომსახურების შესაბამისად ანგარიშსწორებას ახორციელებს უცხოურ ვალუტაში.

დამატებით უნდა აღინიშნოს COVID-19-ის პანდემიით გამოწვეული კრიზისისა და 2022 წლის თებერვალში რუსეთის ფედერაციის მხრიდან უკრაინაში დაწყებული საომარი მოქმედებების შესახებ; აღნიშნულმა მოვლენებმა კიდევ უფრო გაზარდა გაურკვევლობა არსებულ ბიზნეს გარემოში. თუმცა კომპანიის მენეჯმენტი მუდმივად აფასებს საოპერაციო და ფინანსურ მაჩვენებლებს მიმდინარე მოვლენების ფონზე და აქვს მოლოდინი, რომ ზემოთხსენებული მოვლენები არ იქონიებს არსებით უაროვით ეფექტს კომპანიის საქმიანობაზე.

ასევე 2022 წლის 01 იანვრიდან მნიშვნელოვანი ცვლილებები შევიდა სათამაშო ბიზნესის მარეგულირებელ კანონმდებლობაში. 2022 წლის იანვარში, საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა ახარტული თამაშების ახალი რეგულაციები, რომელიც ეხებოდა:

- გადასახადების გაზრდას .
კერძოდ: – საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრული 10%-იანი გადასახადი თამაშების მთლიან შემოსავალზე (GGR). – 2%-იანი გადასახადი ონლაინ მოთამაშეების მიერ გატანილ თანხებზე
- ასაკობრივი ზღვარის გაზრდას
- უცხოური ოპერატორებისთვის/მომწოდებლებისთვის განხორციელებული გადახდების შეზღუდვას
- რეკლამირების შეზღუდვას
- იმ პირთა ცენტრალურ სიას, რომელთაც ეკრძალებათ თამაში
- მომხმარებელთა სავალდებულო ვერიფიკაციას

2022 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შევიდა საგადასახადო ცვლილებები, ხოლო სხვა დანარჩენი 2022 წლის 1 მარტს

IT უსაფრთხოებისა და რეპუტაციის რისკი

ზოგადად ონლაინ სათამაშო ბიზნესი ხასიათდება მომხმარებელთა ლოიალობის მაღალი სენსიტიურობით. კომპანიის რისკების შემცირების სტრატეგიები მოიცავს:

- ლეკ-ტოპებისა და დესკ-ტოპების დაცვას
- მონაცემების უსაფრთხოდ შენახვას
- ინტერნეტთან წვდომის სტრატეგიის ქონას
- ქსელების დაცვას
- სერვერების დაცვა
- შესაფერისი და დროული IT მხარდაჭერის ხელმისაწვდომობას

კომპანიაში მიღებულია ყველა შესაბამისი ზომა იმისთვის, რომ თითოეული მომხმარებლისათვის ვებ-გვერდზე ვიზიტი მაქსიმალურად უსაფრთხო იყოს.

სამომავლო გეგმები და მიზნები

შპს „ფულ ჰაუსის“ მიზანია მომავალში მომხმარებლისთვის კიდევ უფრო მაღალი ხარისხის მომსახურების და ინოვაციური პროდუქტების შეთავაზება, შესაბამისად კომპანია მუდმივად ახალი სტრატეგიული პროექტების დანერგვის და განვითარების შესაძლებლობების ძიებაშია

მმართველობის ანგარიშგების წარდგენა

ანგარიშგება მომზადებულია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის საფუძველზე.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა

კომპანიის ხელმძღვანელობა ადასტურებს მოცემულ მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ყველა მონაცემისა ინფორმაციის უტყუარობასა და სიზუსტეს. ანგარიშგება მომზადებულია სამეთვალყურეო საბჭოსთან შეთანხმებული შიდა კონტროლის პროცესების სრული დაცვით. ანგარიშგება აკმაყოფილებს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მოთხოვნებს.

გია დუმბაძე
დირექტორი

თარიღი: 16 ნოემბერი 2022 წ

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა

კომპანიის ხელმძღვანელობა ადასტურებს მოცემულ მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ყველა მონაცემისა ინფორმაციის უტყუარობასა და სიზუსტეს. ანგარიშგება მომზადებულია სამეთვალყურეო საბჭოსთან შეთანხმებული შიდა კონტროლის პროცესების სრული დაცვით. ანგარიშგება აკმაყოფილებს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მოთხოვნებს.



გია დუმბაძე
დირექტორი

თარიღი: 16 ნოემბერი 2022 წ

16 ნოემბერი, 2022

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის
ზედამხედველობის სამსახურს

მოგესალმებით,

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის (შემდგომ - კანონი) მე-6 მუხლის 1-ლი პუნქტის, მე-7 მუხლის 1-ლი და მე-12 პუნქტების, მე-9 მუხლის მე-2 პუნქტის შესაბამისად, სდპ, პირველი და მეორე კატეგორიების საწარმოები და პირველი და მეორე კატეგორიების ჯგუფები ვალდებული არიან, უზრუნველყონ საკუთარი ფინანსური ანგარიშგების/კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომლის წარდგენაც სამსახურისთვის ევალებათ დაუყოვნებლივ, მაგრამ არაუგვიანეს საანგარიშგებო პერიოდის მომდევნო წლის 1 ოქტომბრისა. აღნიშნული სუბიექტები ვალდებული არიან ასევე, მოამზადონ და კანონით დადგენილ ვადაში სამსახურს წარუდგინონ მმართველობის (მათ შორის კონსოლიდირებული) ანგარიშგება.

მშობელი საწარმო, რომელიც კანონის თანახმად ვალდებულია წარადგინოს აუდიტირებული ინდივიდუალური და აუდიტირებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ასევე ინდივიდუალური და კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება, უფლებამოსილია წარადგინოს მხოლოდ ერთი აუდიტირებული ფინანსური და შესაბამისი მმართველობითი ანგარიშგება, თუ მისი ყველა შვილობილი საწარმო არაარსებითია როგორც ინდივიდუალურად, ისე ერთობლივად და სხვაობა ინდივიდუალურ და კონსოლიდირებულ ფინანსურ და ინდივიდუალურ და კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებებს შორის ასევე არის არაარსებითი.

მოგახსენებთ რომ, ფინანსური და მმართველობითი ანგარიშგების წარდგენასთან დაკავშირებული ზემოაღნიშნული სარეკომენდაციო მითითების გათვალისწინებით, შპს ფულ ჰაუსის 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური და მმართველობითი ანგარიშგება წარმოდგენილია saras.gov.ge -ს პორტალზე კონსოლიდირებულ ფორმატში.

2021 წლის საანგარიშო პერიოდში, შპს ფულ ჰაუსი ფლობს 100 %-იანი წილით, შვილობილ კომპანიას სოფთმასტერს ნ.ვ. (შემდგომში „შვილობილი საწარმო“ ხოლო ერთად „ჯგუფი“) რომელიც 2017 წლის 15 მაისს დაფუძნდა ვილემსტადში. სოფთმასტერს ნ.ვ.-ის (საიდენტიფიკაციო ნომერი: 143633) 2021 წლის 31 დეკემბერს დაფიქსირებული ბრუნვა მისი საქმიანობიდან ნაკლებია 0.1%, მისი აქტივები წარმოადგენს ჯგუფის მთლიანი აქტივების 0.1%-ზე ნაკლებს.

ვინაიდან ჯგუფის შვილობილი საწარმო არაარსებითია, ჯგუფმა წარადგინა მხოლოდ კონსოლიდირებული აუდიტირებული ფინანსური და შესაბამისი მმართველობითი ანგარიშგება.

პატივისცემით,

გია დუმბაძე
დირექტორი



ვადასტურებ, რომ ზემოაღნიშნული ინფორმაცია თანხვედრაშია ჩვენს მიერ 2021 წლის შპს ფულ ჰაუსის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ჩატარებისას მოპოვებულ ინფორმაციასთან.

რუსლან ხოროშვილი

შპს „იუაის“ სახელით

თბილისი, საქართველო