

შპს „ენთეინ ჯორჯია“

2021 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და
2021 წლის 8 თებერვლიდან (დაარსების თარიღი)
2021 წლის 31 დეკემბრამდე პერიოდის ინდივიდუალური
ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	8
კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	9
კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	10



შპს "KPMG Georgia"

მე-5 სართული, GMT პლაზა

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

თბილისი, საქართველო 0105

IN 404437695

ტელეფონი +995 322 93 5713

ინტერნეტი: www.kpmg.com/ge

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს "ენთეინ ჯორჯიას" მესაკუთრეს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ენთეინ ჯორჯიას“ (შემდგომში „კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიის (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის კონსოლიდირებული მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან და 2021 წლის 8 თებერვლიდან (დაარსების თარიღი) 2021 წლის 31 დეკემბრამდე პერიოდის ინდივიდუალური მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, ინდივიდუალური საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ინდივიდუალური ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნებისგან, მათ შორის ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის და კომპანიის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე ჯგუფის საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებულ ფულად ნაკადებს იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, და კომპანიის საქმიანობის ინდივიდუალურ ფინანსურ შედეგებს და ინდივიდუალურ ფულად ნაკადებს 2021 წლის 8 თებერვლიდან (დაარსების თარიღი) 2021 წლის 31 დეკემბრამდე პერიოდისთვის, შესაბამისად, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

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

მმართველობითი ანგარიშები

ხელმძღვანელობა პასუხს აგებს მმართველობით ანგარიშებზე. ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშების შესახებ არ მოიცავს მმართველობით ანგარიშებს.

ჩვენი პასუხისმგებლობა, ჩვენ მიერ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშების აუდიტთან დაკავშირებით, მოიცავს ზემოთ ხსენებული მმართველობითი ანგარიშების გაცნობას და განსაზღვრას, არის თუ არა მმართველობითი ანგარიშები არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშებთან ან ჩვენ მიერ აუდიტის პროცესში მიღებულ ცოდნასთან, ან სხვაგვარად ხომ არ შეიცავს არსებით უზუსტობებს.

ჩვენ არ გავცემთ რაიმე სახის მარწმუნებელ დასკვნას მმართველობითი ანგარიშების შესახებ. მმართველობითი ანგარიშების გაცნობის შემდეგ და ჩვენ მიერ ჩატარებული სამუშაოს შედეგად, ჩვენ გამოვთქვამთ აზრს იმასთან დაკავშირებით, რომ მმართველობითი ანგარიშები:

- შეესაბამება კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშებს და არ მოიცავს არსებით უზუსტობებს;
- მოიცავს ინფორმაციას, რომელსაც მოითხოვს და რომელიც შეესაბამება საქართველოს კანონს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშებისა და აუდიტის შესახებ“.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშებზე

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, თანდართული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშება შეიცავს თუ არა შეცდომით ან თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებულებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების საფუძველზე ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებითი უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენენ იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან წინამდებარე კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშებს.

ასს-ს შესაბამისად, აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერისი შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის და კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული საადრიცხო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული საადრიცხო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად ჯგუფის და კომპანიის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის და კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი და კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი კომპანია.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- ვიღებთ საკმარის და შესაბამის აუდიტორულ მტკიცებულებას ჯგუფის შიგნით არსებული საწარმოების ან ბიზნეს საქმიანობების ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებით, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ მოსაზრების გამოხატვის მიზნით. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ ჯგუფის აუდიტის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და ჩატარებაზე. ჩვენ ერთპიროვნულად ვაგებთ პასუხს ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია:

ნათია თევზაძე

ასს-ს შესაბამისად, აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამოიწვეულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერისი შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის და კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად ჯგუფის და კომპანიის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის და კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი და კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი კომპანია.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- ვიღებთ საკმარის და შესაბამის აუდიტორულ მტკიცებულებას ჯგუფის შიგნით არსებული საწარმოების ან ბიზნეს საქმიანობების ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებით, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ მოსაზრების გამოხატვის მიზნით. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ ჯგუფის აუდიტის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და ჩატარებაზე. ჩვენ ერთპიროვნულად ვაგებთ პასუხს ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია:

ნათია თევზაძე

ნათია

შპს "KPMG Georgia"

31 ივლისი 2023 წელი



შპს „ენთეინ ჯორჯია“
კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

’000 ლარი	შენიშვნა	ჯგუფი		კომპანია
		31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2021
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	9	5,340	5,045	-
ინვესტიცია შვილობილ კომპანიაში	10	-	-	698,401
გრძელვადიანი აქტივებისთვის გადახდილი ავანსები		-	69	-
აქტივი გამოყენების უფლებით		1,115	1,248	-
არამატერიალური აქტივები		727	987	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		7,182	7,349	698,401
მოკლევადიანი აქტივები				
გაცემული ავანსები		10,063	16,397	-
მოთხოვნები საგადახდო მომსახურების მომწოდებლების მიმართ		5,828	3,315	-
შეზღუდული ფულადი სახსრების ნაშთები		158	165	-
მარაგები		79	62	-
სხვა მოთხოვნები		340	28	2,095
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	11	70,901	140,648	7,948
სულ მოკლევადიანი აქტივები		87,369	160,615	10,043
სულ აქტივები		94,551	167,964	708,444
კაპიტალი				
	15			
საწესდებო კაპიტალი		299	-	299
შერწყმის რეზერვი		(698,401)	-	-
გაუნაწილებელი მოგება		55,263	138,966	(3,028)
სულ კაპიტალი		(642,839)	138,966	(2,729)
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულება		781	1,142	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		781	1,142	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სესხები და კრედიტები	12	702,105	-	702,105
მომხმარებელთა ნაშთები და წარმოებული ფინანსური ვალდებულებები	13	14,838	14,135	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	11,628	8,538	3,158
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	7(b)	1,577	4,762	-
საიჯარო ვალდებულება		551	421	-
მოგების გადასახადის ვალდებულება		5,910	-	5,910
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		736,609	27,856	711,173
სულ ვალდებულებები		737,390	28,998	711,173
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		94,551	167,964	708,444

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს შენიშვნებთან ერთად, რომელიც განუყოფელი ნაწილია ფინანსური ანგარიშგების და განთავსებულია 10 - 42 გვერდებზე.

2021 წლის კონსოლიდირებული მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება და 2021 წლის 8 თებერვლიდან (დაარსების თარიღი) 2021 წლის 31 დეკემბრამდე პერიოდის ინდივიდუალური მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

’000 ლარი	შენიშვნა	ჯგუფი		კომპანია
		2021	2020	2021 წლის 8 თებერვლიდან (დაარსების თარიღი) 2021 წლის 31 დეკემბრამდე
შემოსავალი	5	453,559	363,292	6,851
სხვა შემოსავალი		649	572	-
შემოსავალი დივიდენდებიდან	15	-	-	55,178
საოპერაციო ხარჯები	6	(210,555)	(158,532)	(6,712)
დასაქმებულთა სარგებელი		(17,319)	(12,535)	(33)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(2,613)	(2,487)	-
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან		223,721	190,310	55,284
ფინანსური შემოსავალი		7,536	5,014	261
ფინანსური ხარჯები		(19,314)	(1,243)	(19,172)
წმინდა ფინანსური (ხარჯები)/ შემოსავალი	8	(11,778)	3,771	(18,911)
მოგება, მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		211,943	194,081	36,373
მოგების გადასახადის ხარჯი	7	(40,525)	(17,018)	(5,910)
მოგება და მთლიანი სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		171,418	177,063	30,463

წინამდებარე კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 28 ივლისს და მისი სახელით დოკუმენტზე ხელს აწერენ:

გიორგი ჩხეიძე
დირექტორი

ირაკლი ხვედელიანი
ფინანსური დირექტორი

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს შენიშვნებთან ერთად, რომელიც განუყოფელი ნაწილია კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების და განთავსებულია 10 - 42 გვერდებზე

შპს „ენთეინ ჯორჯია“

2021 წლის კონსოლიდირებული მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება და
2021 წლის 8 თებერვლიდან (დაარსების თარიღი) 2021 წლის 31 დეკემბრამდე პერიოდის ინდივიდუალური
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

'000 ლარი	შენიშვნა	ჯამი		კომპანია
		2021	2020	2021 წლის 8 თებერვლიდან (დაარსების თარიღი) 2021 წლის 31 დეკემბრამდე
შემოსავალი	5	453,559	363,292	6,851
სხვა შემოსავალი		649	572	-
შემოსავალი დივიდენდებიდან	15	-	-	55,178
საოპერაციო ხარჯები	6	(210,555)	(158,532)	(6,712)
დასაქმებულთა სარგებელი		(17,319)	(12,535)	(33)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(2,613)	(2,487)	-
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან		223,721	190,310	55,284
ფინანსური შემოსავალი		7,536	5,014	261
ფინანსური ხარჯები		(19,314)	(1,243)	(19,172)
წმინდა ფინანსური (ხარჯები)/ შემოსავალი	8	(11,778)	3,771	(18,911)
მოგება, მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		211,943	194,081	36,373
მოგების გადასახადის ხარჯი	7	(40,525)	(17,018)	(5,910)
მოგება და მთლიანი სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		171,418	177,063	30,463

წინამდებარე კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია
ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 28 ივლისს და მისი სახელით დოკუმენტზე ხელს აწერენ:



გიორგი ჩხეიძე
დირექტორი



ირაკლი ხვედელიანი
ფინანსური დირექტორი

2021 წლის კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება და
2021 წლის 8 თებერვლიდან (დაარსების თარიღი) 2021 წლის 31 დეკემბრამდე პერიოდის ინდივიდუალური
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

ჯგუფი

'000 ლარი	საწესდებო კაპიტალი	შერწყმის რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს	-	-	72,634	72,634
მთლიანი სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში				
წლის მოგება	-	-	177,063	177,063
პირდაპირ კაპიტალში ასახული ოპერაციები მესაკუთრებთან				
განაწილება წინა მესაკუთრებზე (შენიშვნა 15)	-	-	(110,731)	(110,731)
სულ პირდაპირ კაპიტალში ასახული ოპერაციები მესაკუთრებთან	-	-	(110,731)	(110,731)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	-	-	138,966	138,966
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვარს	-	-	138,966	138,966
მთლიანი სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში				
წლის მოგება	-	-	171,418	171,418
პირდაპირ კაპიტალში ასახული ოპერაციები მესაკუთრებთან				
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	299	-	-	299
განაწილება წინა მესაკუთრებზე (შენიშვნა 15)	-	-	(221,630)	(221,630)
დივიდენდები (შენიშვნა 15)	-	-	(33,491)	(33,491)
საერთო კონტროლის ოპერაციების შედეგები (შენიშვნა 15)	-	(698,401)	-	(698,401)
სულ პირდაპირ კაპიტალში ასახული ოპერაციები მესაკუთრებთან	299	(698,401)	(255,121)	(953,223)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	299	(698,401)	55,263	(642,839)

კომპანია

'000 ლარი	საწესდებო კაპიტალი	შერწყმის რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2021 წლის 8 თებერვალს (დაარსების თარიღი)	-	-	-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში				
პერიოდის მოგება	-	-	30,463	30,463
პირდაპირ კაპიტალში ასახული ოპერაციები მესაკუთრებთან				
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	299	-	-	299
დივიდენდები	-	-	(33,491)	(33,491)
სულ პირდაპირ კაპიტალში ასახული ოპერაციები მესაკუთრებთან	299	-	(33,491)	(33,191)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	299	-	(3,028)	(2,729)

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
წაკითხული უნდა იქნეს შენიშვნებთან ერთად, რომელიც განუყოფელი ნაწილია ფინანსური
ანგარიშგების და განთავსებულია 10 - 42 გვერდებზე

2021 წლის კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება და 2021 წლის 8 თებერვლიდან (დაარსების თარიღი) 2021 წლის 31 დეკემბრამდე პერიოდის ინდივიდუალური ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

’000 ლარი	შენიშვნა	ჯგუფი		კომპანია
		2021	2020	2021 წლის 8 თებერვლიდან (დაარსების თარიღი) 2021 წლის 31 დეკემბრამდე
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობებიდან				
მოგება, მოგების გადასახადით დაბეგრამდე კორექტირებები:		211,943	194,081	36,373
წმინდა ფინანსური ხარჯები/ (შემოსავალი)		11,778	(3,771)	18,911
ცვეთა და ამორტიზაცია		2,613	2,487	-
სხვა არაფულადი ერთეულები		(38)	(107)	-
		226,296	192,690	55,284
ცვლილებები:				
გაცემულ ავანსებში		6,334	(13,327)	-
მოთხოვნებში საგადახდო მომსახურების მომწოდებლების მიმართ		(2,513)	(384)	-
სხვა მოთხოვნებში		(312)	191	(2,095)
შეზღუდულ ფულად სახსრებში		7	-	-
მარაგებში		(17)	94	-
გადასახადებში, მოგების გადასახადის გარდა მომხმარებელთა ნაშთებში და წარმოებულ ფინანსურ ვალდებულებებში		703	8,888	-
საეაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		3,390	3,017	3,395
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობებიდან მოგების გადასახადის გადახდამდე		230,703	191,289	56,584
გადახდილი პროცენტი		(15,610)	(157)	(15,468)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(34,615)	(17,018)	-
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული/(გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები		180,478	174,114	41,116
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობებიდან				
მიღებული პროცენტი		7,045	5,014	39
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების შეძენა		(2,283)	(1,430)	-
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გაყიდვა		147	6	-
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობებიდან		4,909	3,590	39
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობებიდან				
საწესდებო კაპიტალის ზრდა		299	-	299
გადახდილი დივიდენდები		(33,491)	-	(33,491)
განაწილებები წინა მესაკუთრეებზე		(221,630)	(110,731)	-
საიჯარო ვალდებულების დაფარვა		(435)	(207)	-
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(255,257)	(110,938)	(33,192)
წმინდა (კლება)/ მატება ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებში		(69,870)	66,766	7,963
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 იანვარს		140,648	74,560	-
გაცვლითი კურსის ცვლილების გავლენა ჯგუფის და კომპანიის საკუთრებაში არსებულ ფულად სახსრებზე		123	(678)	(15)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბერს	11	70,901	140,648	7,948

არსებითი არაფულადი გარიგებები წარმოდგენილია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნაში 12.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებთან ერთად, რომელიც ფინანსური ანგარიშგების ნაწილია და განთავსებულია 10 - 42 გვერდებზე.

1. ანგარიშვალდებული საწარმო

(a) საქართველოს ბიზნეს გარემო

ჯგუფის და კომპანიის საქმიანობა ძირითადად ხორციელდება საქართველოში. შესაბამისად, ჯგუფზე/კომპანიაზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები, რომლებიც განვითარებადი ბაზრის თვისებებით ხასიათდება. საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი სტრუქტურები განაგრძობენ განვითარებას, თუმცა ისინი ექვემდებარებიან განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს, რაც სხვა საკანონმდებლო და ფისკალურ სირთულეებთან ერთად, საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციებისთვის გარკვეულ გამოწვევებს წარმოქმნის.

2022 წლის თებერვალში, რუსეთის ფედერაციასა და უკრაინას შორის შეიარაღებული კონფლიქტის გამო, რიგმა ქვეყნებმა დააწესეს სანქციები რუსეთის ფედერაციის წინააღმდეგ. კონფლიქტი გავლენას ახდენს არა მხოლოდ ორი ქვეყნის ეკონომიკურ საქმიანობაზე, არამედ გლობალურ ეკონომიკაზეც. სანქციების შედეგად, მსოფლიოს მრავალ ქვეყანაში გაიზარდა ფასები საყოფაცხოვრებო საქონელსა და სურსათზე, დაირღვა არსებული კავშირები რესურსების მიწოდებას შორის, ინფლაცია ასევე მოქმედებს ფასებზე და ანალიტიკოსები ასევე პროგნოზირებენ ეკონომიკურ გავლენას გლობალურ ინდუსტრიაზე. საქართველოს ეკონომიკაც დაზარალდა აღნიშნული მოვლენების გამო და ექვემდებარება მომავალ გაურკვევლობებს, ზემოთ აღწერილის შესაბამისად; მეორე მხრივ, 2023 წელს საქართველოს ეკონომიკის ერთიანი ზრდა არის პროგნოზირებული, რაც გამოწვეულია ექსპორტისა და ტურიზმიდან მიღებული უფრო მაღალი შემოსავლებით და ძლიერი კერძო მოხმარებით.

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

(b) ორგანიზაცია და ოპერაციები

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება (შემდგომში, „ფინანსური ანგარიშგება“) მოიცავს შპს „ენტეინ ჯორჯიას“ („კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიის (ერთად მოხსენიებული როგორც „ჯგუფი“ და ცალ-ცალკე, როგორც „ჯგუფის საწარმოები“) კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას და კომპანიის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებას.

შპს „ენტეინ ჯორჯია“ („კომპანია“) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას მეწარმეთა შესახებ საქართველოს კანონის მიხედვით. კომპანია 2021 წლის 8 თებერვალს დაარსდა.

კომპანიის იურიდიული მისამართი: საქართველო, თბილისი, ვაკის რაიონი, ქავთარაძის ქუჩა #19. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერი: 405435596.

შპს „მარსი“, კომპანიის შვილობილი საწარმო წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას „მეწარმეთა შესახებ საქართველოს კანონის“ შესაბამისად.

შპს „მარსის“ ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს მრავალბრენდული სათამაშო ვებგვერდის მართვა, რომელიც თავის მომხმარებლებს სთავაზობს ონლაინ სპორტულ ტოტალიზატორს, ონლაინ კაზინოს, ონლაინ peer-to-peer და სხვა ონლაინ თამაშებს. ზემოაღნიშნულ მომსახურებას ჯგუფი თავის მომხმარებლებს სთავაზობს შემდეგი ვებგვერდის საშუალებით: www.crystalbet.com.

შპს „ენტეინ ჯორჯიას“ ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ონლაინ თამაშების ოპერატორებისათვის (ძირითადად, შპს „მარსი“-სთვის) მიწოდება, და ამავდროულად, 2021 წლის ოქტომბერში განხორციელებული რეორგანიზაციის შემდგომ, ოპერირებს როგორც ჰოლდინგური საწარმო (იხ. შენიშვნა 2).

შპს „მარსი“ ასევე ამუშავებს სამორინეს, ტოტალიზატორს და სამ სალარო დახლოს, იხ. შენიშვნა 19.

შპს „ენტეინ ჯორჯიას“ საკუთრების სტრუქტურა არის შემდეგი:

მესაკუთრეები	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
„Bwin Holdings (Malta) Limited“	100%	*

*შპს „ენტეინ ჯორჯია“ შპს „მარსის“ ბიზნეს უწყვეტობას ასახავს (იხ. შენიშვნა 2). შპს „მარსის“ საკუთრების სტრუქტურა არის შემდეგი:

მესაკუთრეები	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
შპს „ენტეინ ჯორჯია“	100%	-
„Bwin Holdings (Malta) Limited“	-	51%
ლევან ახვლედიანი	-	24%
კნიაზ დასენი	-	10%
გიორგი ჩხეიძე	-	5%
კობა გიგლემიანი	-	5%
ვანო გიგლემიანი	-	5%

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შემდეგ შვილობილ კომპანიას:

შვილობილი კომპანია	ძირითადი საქმიანობა	საკუთრების წილი 2021 წლის 31 დეკემბერს	საკუთრების წილი 2020 წლის 31 დეკემბერს	პირდაპირი მშობელი კომპანია
შპს „მარსი“	მრავალბრენდული სათამაშო ვებგვერდისა და ონლაინ თამაშების ოპერირება	100%	100% (შენიშვნა 15)	შპს „ენტეინ ჯორჯია“

2021 წლის ივლისში, „Bwin Holdings (Malta) Limited“-მა შეიძინა კომპანიის შვილობილი საწარმოს - შპს „მარსის“ დარჩენილი 49% და გახდა შპს „მარსის“ 100%-იანი აქციონერი. შემდგომ, 2021 წლის ოქტომბერში, შპს „ენტეინ ჯორჯიამ“ („კომპანია“), („Entain PLC“-ის (მსოფლიოში ერთ-ერთი უდიდესი სპორტული ფსონებისა და თამაშების კომპანია, რომელიც ოპერირებს როგორც ონლაინ ასევე საცალო სექტორებში) (საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე)) საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანია), „Bwin Holdings (Malta) Limited“-ისგან შპს „მარსის“ 100%-იანი წილი შეიძინა. ამ ოპერაციის შედეგად, კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე არ შეცვლილა. Entain PLC-ის აქციები კოტირებულია ლონდონის საფონდო ბირჟის მთავარი ბაზრის ოფიციალურ სიაში (პრემიუმ სეგმენტი). საერთო კონტროლის ოპერაციები წარმოდგენილია შენიშვნაში 15 (b).

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან განხილულია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მე-18 შენიშვნაში.

2. აღრიცხვის საფუძველი

შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან („ფას“-ები) სრულ შესაბამისობაში.

კომპანია წარმოადგენს „Newco“-ს (ახალი კომპანია), რომელიც დაარსდა პირდაპირი მშობელი კომპანიის - Bwin Holdings (Malta) Limited-ის მიერ 2021 წლის 8 თებერვალს, საქართველოს აზარტული თამაშების რეგულაციების ცვლილებების შესაბამისად. კომპანიის ძირითადი მიზანია ონლაინ კაზინოს თამაშების მიწოდება მისი მომხმარებლისთვის - შპს „მარსისთვის“, ასევე შვილობილი კომპანია, რომელიც ოპერირებს ონლაინ აზარტული თამაშების ბიზნესში, საქართველოში, მისი ვებგვერდის საშუალებით: www.crystalbet.com (იხ. შენიშვნა 1). კომპანია მოქმედებს როგორც შუამავალი თამაშების მომწოდებლებსა და შპს „მარსს“ შორის, სპეციალური ლიცენზიის საფუძველზე. შემდგომ, 2021 წლის განმავლობაში, ჯგუფის რესტრუქტურისაციის შედეგად, Newco -მ შეიძინა შპს „მარსი“ საერთო კონტროლის ოპერაციების საშუალებით.

Newco -მ რესტრუქტურისაცია აღრიცხა სააღრიცხვო ღირებულებების გამოყენებით, როგორც წარმოდგენილია ჯგუფის საწარმოების ფინანსურ ანგარიშგებაში რეტროსპექტული გამოყენებით. შედეგად, ჯგუფმა გადაწყვიტა ხელახლა წარმოედგინა მისი შესადარისები და დაეკორექტირებინა მისი მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდი ზემოაღნიშნული გარიგებების თარიღამდე, იმგვარად, თითქოს კომპანია აკონტროლებდა ჯგუფის საწარმოებს ყველაზე ადრეულ წარმოდგენილ პერიოდად (იხ. შენიშვნა 15 (b)). რადგან „Newco“-ს არ ჰქონდა არსებითი აქტივები ან ვალდებულებები არც დაარსების თარიღისთვის და არც 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის, ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ასახავს შპს „მარსის“ ბიზნეს საქმიანობის უწყვეტობას, ხოლო კონსოლიდირებული აქტივები და ვალდებულებები, ისევე როგორც შესადარისები, შესაბამისად აღიარებულია და წარმოდგენილია შპს „მარსის“ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისად, იგივე სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებით.

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შპს „მარსის“ საოპერაციო შედეგებს სრული 2021 და 2020 წლებისთვის და შპს „ენტეინ ჯორჯიას“ საოპერაციო შედეგებს კომპანიის დაარსების თარიღიდან (2021 წლის 8 თებერვალი) 2021 წლის 31 დეკემბრამდე პერიოდისთვის.

წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შპს „ენტეინ ჯორჯიას“ საოპერაციო შედეგებს კომპანიის დაარსების თარიღიდან (2021 წლის 8 თებერვალი) 2021 წლის 31 დეკემბრამდე პერიოდისთვის. შესაბამისად, წინამდებარე ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი შესადარისი ინფორმაცია ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის და მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისთვის.

3. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

კომპანიის/ჯგუფის სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი, რადგან, როგორც საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ის ასახავს ძირითადი მოვლენებისა და გარემოებების ეკონომიკურ არსს. ლარი ასევე წარმოადგენს წარსადგენ ვალუტას წინამდებარე კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისთვის.

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

4. შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება

ფასს-თან შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს მსჯელობებს, შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ სააღრიცხვო პოლიტიკაზე და წარმოდგენილი აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების ოდენობებზე და პირობითი აქტივებისა და ვალდებულებების შესახებ ახსნა-განმარტებებზე. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისაგან.

შეფასებების და ძირითადი დაშვებების გადახედვა მუდმივად ხორციელდება. სააღრიცხვო შეფასებების გადახედვის შედეგების აღიარება ხდება იმ პერიოდში, რომელშიც მოხდა მათი გადახედვა და ნებისმიერ შემდგომ პერიოდში, რომელზეც მათ ექნებათ გავლენა.

ინფორმაცია იმ სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებასთან დაკავშირებული კრიტიკული მსჯელობების შესახებ, რომლებსაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე, განსაზღვრულია შენიშვნაში 20 (b) - შემოსავლის აღიარება და შენიშვნაში 15 (b) -საერთო კონტროლის ოპერაციები.

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

სამართლიანი ღირებულებების შეფასება

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

სამართლიანი ღირებულება იყოფა სამართლიანი ღირებულების იერარქიის სხვადასხვა დონეებად, შეფასების მეთოდებში გამოყენებული შემდეგი ამოსავალი მონაცემების მიხედვით:

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

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

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

5. შემოსავალი

	ჯგუფი		კომპანია
	2021	2020	2021 წლის 8 თებერვლიდან (დაარსების თარიღი) 2021 წლის 31 დეკემბრამდე
’000 ლარი			
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან			
შემოსავალი ონლაინ peer-to-peer თამაშებიდან	9,388	11,251	-
სხვა შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	13,141	11,124	6,851
	22,529	22,375	6,851
შემოსავალი, მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული შემოსავლის გარდა			
შემოსავალი ონლაინ კაზინოს თამაშებიდან	350,730	270,597	-
შემოსავალი ონლაინ ტოტალიზატორიდან	80,300	70,320	-
	431,030	340,917	-
წმინდა შემოსავალი	453,559	363,292	6,851

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

სხვა შემოსავალი კომპანიის მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მოიცავს შპს „მარსის“ მიერ ონლაინ თამაშების მიწოდებისთვის გადახდილ საფასურს (იხ. შენიშვნები 1 და 18).

ინფორმაცია მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან წარმოქმნილი შესასრულებელი ვალდებულებების ხასიათის შესახებ წარმოდგენილია შენიშვნაში 20(ბ).

6. საოპერაციო ხარჯები

	ჯგუფი		კომპანია
	2021	2020	2021 წლის 8 თებერვლიდან (დაარსების თარიღი) 2021 წლის 31 დეკემბრამდე
’000 ლარი			
თამაშების მომწოდებლის ხარჯები	68,940	52,751	6,181
გადასახადი ტოტალიზატორის ფსონებზე	54,264	38,368	-
საგადახდო მომსახურების მომწოდებლების			
საკომისიოები და საბანკო ხარჯები	42,430	35,071	-
სარეკლამო და მარკეტინგის ხარჯები*	35,280	26,036	-
ფიქსირებული სათამაშო მოსაკრებლები			
საგადასახადო ორგანოებისთვის**	2,126	2,059	86
ტექნოლოგიური ხარჯები	2,714	1,613	85
მარეგულირებლის ცვლადი სათამაშო მოსაკრებლები***	2,231	-	322
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები	721	614	-
პროფესიული მომსახურებები****	650	419	30
საიჯარო ხარჯები	198	365	-
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	56	147	-
საოფისე მარაგები	73	83	-
სხვა ხარჯები	872	1,006	8
	210,555	158,532	6,712

* ჯგუფი გასწევს წამახალისებელ აქტივობებთან დაკავშირებულ ხარჯებს შემთხვევითი წესით შერჩეული მომხმარებლების წინასწარ განსაზღვრული საპრიზო ფონდებით დაჯილდოების გზით. წამახალისებელი აქტივობის ხარჯად აღიარება ხდება, როდესაც აქცია გამოცხადდება და იხსნება მონაწილეებისთვის, რომელიც, როგორც წესი ემთხვევა მომენტს, როდესაც ჯგუფი შესაბამისი წამახალისებელი გათამაშების ბილეთებს გაავრცელებს.

** ფიქსირებული სათამაშო მოსაკრებლები საგადასახადო ორგანოებისთვის წარმოადგენს მარეგულირებელი სანებართვო მოსაკრებლის დარიცხვებს სათამაშო საქმიანობისთვის. 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრისთვის, ჯგუფმა აღრიცხა მარეგულირებლის სანებართვო მოსაკრებლის საავანსო ნაშთი 500 ათასი ლარის და 500 ათასი ლარის ოდენობით, შესაბამისად (იხ. შენიშვნა 7).

*** მარეგულირებლის ცვლადი სათამაშო მოსაკრებლები წარმოადგენს "შერჩეულ პირზე" დარიცხულ მოსაკრებლებს, რომელიც თავის მხრივ წარმოადგენს საქართველოს შემოსავლების სამსახურის მიერ შერჩეულ დამოუკიდებელ საწარმოს, რათა უზრუნველყოს სათამაშო ბიზნეს ოპერატორების შესაბამისობა ახალ კანონებთან და რეგულაციებთან, რომლებიც ძალაშია 2021 წლის მარტიდან.

**** პროფესიული მომსახურება მოიცავს აუდიტორული მომსახურების საფასურს 193 ათასი ლარის ოდენობით, გადასახადების ჩათვლით (2020: 145 ათასი ლარი).

7. დაბეგვრა

(a) მოგებაში ან ზარალში აღიარებული ოდენობები

ჯგუფზე/კომპანიაზე ვრცელდება მოგების გადასახადის 15%-იანი განაკვეთი.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის თანახმად, საქართველოში ონლაინ ტოტალიზატორიდან მიღებული შემოსავალი სპეციალურ დაბეგვრის რეჟიმს ექვემდებარება. განაწილებული მოგების მაგივრად, იბეგრება ონლაინ ტოტალიზატორის ბრუტო შემოსავალი (ანუ მიღებული ფსონები). შედეგად, ონლაინ ტოტალიზატორიდან მიღებული მოგების შემდგომი განაწილება არ ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგვრას. ამ კუთხით, კანონებსა და რეგულაციებში გარკვეულ ცვლილებებზე დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ შენიშვნა 22 (b).

ჯგუფის 40,525 ათასი ლარის ოდენობით მოგების გადასახადი (2020: 17,018 ათასი ლარი) უკავშირდება განაწილებულ მოგებას, რომელიც მიღებულია ონლაინ ტოტალიზატორის და საპროცენტო შემოსავლის გარდა სხვა საქმიანობიდან, 2021 წლის განმავლობაში.

მოგების გადასახადის აღიარების და შეფასების სააღრიცხვო პოლიტიკა წარმოდგენილია შენიშვნაში 20(f).

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის ესტონური მოდელის სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი მოქმედებს საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრიდან.

ეფექტური საგადასახადო განაკვეთის შეჯერება:

	ჯგუფი				კომპანია	
	2021		2020		2021 წლის 8 თებერვლიდან (დაარსების თარიღი)	
	'000 ლარი	%	'000 ლარი	%	2021 წლის 31 დეკემბრამდე	'000 ლარი
გამოცხადებული დივიდენდები	33,491				33,491	
განაწილებები წინა მესაკუთრებზე	221,630		110,731			
შპს „მარსის“ მიერ შპს „ენტეინ ჯორჯიაზე“ გამოცხადებული დივიდენდები (ელიმინირებული კონსოლიდაციისას)	55,178					
	310,299 *		110,731		33,491	
დივიდენდები, რომლებსაც მოგების გადასახადი არ მისადაგება*	(80,678)		(14,298)		-	
დივიდენდები/შემოსავალი, რომელიც იბეგრება მოგების გადასახადით	229,621	100	96,433	100	33,491	100
გადასახადი, შიდა საგადასახადო განაკვეთის გამოყენებით	40,525	18	17,018	18	5,910	18
მოგების გადასახადის ხარჯი წლის განმავლობაში	40,525	18	17,018	18	5,910	18

* მოგების გადასახადის ხარჯი უკავშირდება მოგების განაწილებას, გარდა შემდეგი შემთხვევებისა: ა) განაწილებები საქართველოს რეზიდენტ იურიდიულ პირზე; ბ) ტოტალიზატორიდან მიღებული მოგების განაწილებები; და გ) საპროცენტო შემოსავალი. საქართველოს საგადასახადო კოდექსის მიხედვით, დივიდენდების განაწილება რეზიდენტ იურიდიულ პირებზე გათავისუფლებულია მოგების გადასახადისგან. ასევე, რადგან ონლაინ ტოტალიზატორის საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი იბეგრება ბრუტო შემოსავლის (მიღებული ფსონების) 7%-ით, ონლაინ ტოტალიზატორის საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლების შესაბამისი შემდგომი განაწილება არ იბეგრება მოგების გადასახადით. ტოტალიზატორის 7%-იანი გადასახადი აღიარდება საოპერაციო ხარჯებში (იხ. შენიშვნა 6). საპროცენტო შემოსავლის მიერ გამოთქმული მოგების განაწილება ასევე გათავისუფლებულია მოგების გადასახადისგან.

(ბ) გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა

'000 ლარი	ჯგუფი		კომპანია
	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2021
წინასწარ გადახდილი მარეგულირებლის			-
სანებართვო მოსაკრებლები	(500)	(500)	
სხვა გადასახადები	2,077	5,262	-
	1,577	4,762	-

8. წმინდა ფინანსური ხარჯები/შემოსავალი

'000 ლარი	ჯგუფი		კომპანია
	2021	2020	2021 წლის 8 თებერვლიდან (დაარსების თარიღი) 2021 წლის 31 დეკემბრამდე
აღიარებული მოგებაში ან ზარალში			
საპროცენტო შემოსავალი	7,045	5,014	39
საკუთროს სხვაობით განპირობებული წმინდა შემოსულობა	491	-	222
ფინანსური შემოსავალი	7,536	5,014	261
საპროცენტო ხარჯი სესხებსა და კრედიტებზე	(19,172)	-	(19,172)
ფასს 16-ის ფარგლებში დარიცხული			
საპროცენტო ხარჯი	(142)	(157)	-
საკუთროს სხვაობით განპირობებული წმინდა ზარალი	-	(1,086)	-
ფინანსური ხარჯები	(19,314)	(1,243)	(19,172)
მოგებაში ან ზარალში აღიარებული წმინდა ფინანსური (ხარჯები)/ შემოსავალი	(11,778)	3,771	(18,911)

9. ძირითადი საშუალებები

ჯგუფი	საოფისე აღჭურვილობა	ავიჯი და ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	საიჯარო კეთილმოწყობა	სულ
'000 ლარი					
თვითღირებულება					
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს	6,848	909	81	236	8,074
შესყიდვები	1,245	151	44	177	1,617
გასვლები	(6)	-	-	-	(6)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	8,087	1,060	125	413	9,685
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვარს	8,087	1,060	125	413	9,685
შესყიდვები	1,903	126	313	-	2,342
გასვლები	(165)	(102)	(87)	-	(354)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	9,825	1,084	351	413	11,673
დაგროვილი ცვეთა					
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს	2,488	240	35	54	2,817
დარიცხვა წლის განმავლობაში	1,583	162	24	59	1,828
გასვლები	(5)	-	-	-	(5)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	4,066	402	59	113	4,640
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვარს	4,066	402	59	113	4,640
დარიცხვა წლის განმავლობაში	1,635	166	32	66	1,900
გასვლები	(117)	(29)	(61)	-	(207)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	5,585	539	30	179	6,333
საბალანსო ღირებულება					
2020 წლის 31 დეკემბერს	4,021	658	66	300	5,045
2021 წლის 31 დეკემბერს	4,240	545	321	234	5,340

10. ინვესტიციები შვილობილ კომპანიაში

კომპანია
'000 ლარი
შპს „მარსი“

31 დეკემბერი 2021
698,401

2021 წელს, კომპანიამ, არაფულადი გარიგების საშუალებით, შეიძინა ინვესტიციები შვილობილ კომპანიაში მისი მშობელი კომპანიისგან (შენიშვნა 12). 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის, ინვესტიციები შვილობილ კომპანიაში წარმოდგენილია თვითღირებულებით და გაუფასურების მაჩვენებლები არ გამოვლენილა.

2021 წლის განმავლობაში, შპს „მარსმა“ მის მშობელ კომპანიაზე, შპს „ენტეინ ჯორჯიაზე“ გამოაცხადა და გადაიხადა 55,178 ლარის ოდენობით დივიდენდები.

11. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

'000 ლარი	ჯგუფი		კომპანია
	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2021
ნაღდი ფული	763	263	-
საბანკო ნაშთები	70,138	140,385	7,948
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში	70,901	140,648	7,948

12. სესხები და კრედიტები

წინამდებარე შენიშვნაში წარმოდგენილია ინფორმაცია ჯგუფის პროცენტური სესხებისა და კრედიტების სახელშეკრულებო პირობების შესახებ, რომლებიც ამორტიზებული ღირებულებით ფასდება. საპროცენტო განაკვეთის, სავალუტო და ლიკვიდურობის რისკზე ჯგუფის დამოკიდებულებების შესახებ დამატებითი ინფორმაცია იხილეთ მე-16 შენიშვნაში.

'000 ლარი	ჯგუფი		კომპანია
	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2021
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
"Ladbroke's Group Finance PLC"-სგან მიღებული სესხი	702,105	-	702,105
	702,105	-	702,105

(a) სესხის ვადა და დაფარვის გრაფიკი

გადაუხდელი სესხების ვადები და პირობები იყო შემდეგი:

'000 ლარი	ვალუტა	ნომინალური		31 დეკემბერი 2021	
		საპროცენტო	დაფარვის	ნომინალური	საბალანსო
		განაკვეთი	წელი	ღირებულება	ღირებულება
„Ladbroke's Group Finance plc“-სგან მიღებული სესხი	ლარი	11.23%	2026	702,105	702,105
სულ სესხები და კრედიტები				702,105	702,105

სესხი მიღებულია საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმო „Ladbrokes Group Finance plc“-სგან („გამსესხებელი“). 2021 წლის 5 ოქტომბერს, კომპანიამ მშობელი კომპანიისგან („Bwin Holdings (Malta) Limited“) შეიძინა 698,401 ათასი ლარის ოდენობით ინვესტიცია შვილობილ კომპანიაში (იხ. შენიშვნა 10). შესყიდვა დაკმაყოფილდა „Bwin Holdings (Malta) Limited“-ის მიერ „Ladbrokes Group Finance plc“-ზე გადასახდელი 698,401 ათასი ლარის ოდენობით სასესხო ვალდებულების ურთიერთგადაფარვის გზით (იხ. შენიშვნა 1). სესხის სახელშეკრულებო დაფარვის ვადაა 2026 წლის 5 ოქტომბერი, თუმცა გამსესხებელმა შეიძლება კომპანიას საკრედიტო ხაზის ფარგლებში ნებისმიერი დაუფარავი ოდენობის ნებისმიერ დროს, მოთხოვნისთანავე დაფარვა მოსთხოვოს. რადგან კომპანიას არ აქვს სესხის ფარგლებში განსახორციელებელი გადახდების 1 წელზე მეტი ვადით გადავადების უპირობო უფლება, ფასს სტანდარტების მიხედვით, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგენილ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში სესხი კლასიფიცირდა როგორც მოკლევადიანი. 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის და წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად ნებადართვის თარიღისთვის, ხელმძღვანელობა არ მოელის, რომ სესხი იქნება სრულად დასაფარი მისი დაფარვის თარიღამდე (იხ. შენიშვნა 16 (b)).

(b) ვალდებულებების მოძრაობის შეჯერება სესხები და კრედიტებიდან წარმოშობილ ფულად ნაკადებთან

'000 ლარი	<u>სესხები და კრედიტები</u>
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვარს	-
ცვლილებები სესხები და კრედიტებიდან წარმოშობილი ფულადი ნაკადებიდან:	
შემოსულობები სესხები და კრედიტებიდან	-
სესხების დაფარვა	-
წმინდა ფულადი ნაკადები სესხები და კრედიტებიდან	-
სხვა ცვლილებები	
სხვა მოძრაობა (იხილეთ ზემოთ)	698,401
საპროცენტო ხარჯი	19,172
გადახდილი პროცენტი	(15,468)
სულ ვალდებულებასთან დაკავშირებული ცვლილებები	<u>702,105</u>
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	<u>702,105</u>

13. მომხმარებელთა ნაშთები და წარმოებული ფინანსური ვალდებულებები

'000 ლარი	<u>ჯგუფი</u>		<u>კომპანია</u>
	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2021
მომხმარებელთა ნაშთები და ტოტალიზატორის გაუთამაშებელი ფსონები*	11,065	3,825	-
პროგრესირებადი საპრიზო ფონდის ვალდებულებები**	3,773	10,310	-
	<u>14,838</u>	<u>14,135</u>	-

*ფინანსური ანგარიშგების ეს მუხლი მოიცავს ტოტალიზატორის გაუთამაშებელ ფსონებს, რომლებიც წარმოადგენს კლიენტებისგან მიღებულ ფსონებს სპორტის თამაშებზე, რომელთა შედეგებიც წლის ბოლოსთვის ჯერ არ დამდგარა. ამგვარი პოზიციები წარმოადგენს წარმოებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს და ჯგუფის მიერ თავდაპირველი აღიარებისას განსაზღვრულია, როგორც მოგებაში ან ზარალში სამართლიანი ღირებულებით აღიარებული ფინანსური ვალდებულებები.

წარმოებული ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება არ არის არსებითი და არსებითად არ განსხვავდება იმ თანხისგან, რაც სავარაუდოდ ჯგუფმა უნდა გადაიხადოს ფინანსური ინსტრუმენტების დაფარვის ვადის დადგომისას. ტოტალიზატორის ფსონები არ არის პროცენტის მატარებელი, შესაბამისად, ისინი არ ატარებენ საპროცენტო და საკრედიტო რისკებს თავიანთ ნაშთებზე.

** პროგრესირებადი საპრიზო ფონდის ვალდებულებები წარმოადგენს იმ ჯგუფის ფონდებთან დაკავშირებით აღიარებულ ანარიცხს, რომლებიც შეგროვებულია, მაგრამ ჯერ არ არის განაწილებული მომხმარებლებზე, საანგარიშგებო თარიღისთვის.

14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	ჯგუფი		კომპანია
	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2021
'000 ლარი			
ვალდებულებები თამაშების მომწოდებლების მიმართ	9,705	7,989	3,063
სხვა ვალდებულებები	1,923	549	95
	11,628	8,538	3,158

15. კაპიტალი

(a) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კაპიტალის ნომინალურ ღირებულებას კომპანიის/ჯგუფის სადამფუძნებლო დოკუმენტებში.

შპს „ენტეინ ჯორჯია“ 2021 წლის 8 თებერვალს დაარსდა, საწესდებო კაპიტალით 299 ათასი ლარი, რომელიც სრულად იქნა ანაზღაურებული ფულადი სახსრებით 2021 წელს.

(b) შერწყმის რეზერვი

2021 წელს, კომპანიის შერწყმის რეზერვი შეიქმნა შემდგომი საერთო კონტროლის გარიგების შედეგად, სააღრიცხვო ღირებულების აღრიცხვის ხარჯების მეთოდის შესაბამისად. შესაბამისად, აღნიშნული რეზერვი ასახავს სხვაობას გადახდილ ანაზღაურებასა და გადაცემული საწარმოსაწესდებო კაპიტალის ნომინალურ ღირებულებას შორის.

- შპს „მარსის“ შემენა 2021 წლის ოქტომბერში.

შერწყმის რეზერვის ფორმირება ქვემოთ მოცემულ ცხრილში არის აღწერილი:

'000 ლარი	ოქტომბერი 2021
შპს „მარსის“ 100%-იანი წილის შემენა	(698,401)
	(698,401)
შპს "მარსის" საწესდებო კაპიტალი შემენის თარიღისთვის	-
	(698,401)

კომპანიამ ზემოაღნიშნული საერთო კონტროლის გარიგებები აღრიცხა სააღრიცხვო ღირებულებით (ნაშთის გადატანის საფუძველი), იმგვარად თითქოს შესყიდვებს ადგილი ჰქონდათ წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ყველაზე ადრეული შესაძარისი პერიოდის დასაწყისში, ანუ 2020 წლის 1 იანვარს.

(c) დივიდენდები

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

საქართველოს კანონმდებლობის თანახმად, საწარმოს გასანაწილებელი რეზერვები იზღუდება გაუნაწილებელი მოგების ნაშთით, ფასს სტანდარტების შესაბამისად მომზადებულ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში განსაზღვრულის შესაბამისად.

2021 წელს გამოცხადებული და წინა მესაკუთრეებზე განაწილებული დივიდენდები მოიცავს შპს „მარსის“ მიერ წინა მესაკუთრეებზე გამოცხადებულ 221,630 ათასი ლარის ოდენობით დივიდენდებს და 33,491 ათასი ლარის ოდენობით შპს „ენტეინ ჯორჯიას“ მიერ „Bwin Holdings (Malta) Limited“-ზე გამოცხადებულ დივიდენდებს (2020: განაწილებები წინა მესაკუთრეებზე წარმოადგენს 110,731 ლარის ოდენობით შპს „მარსის“ მიერ მის მესაკუთრეებზე გამოცხადებულ დივიდენდებს).

(d) კაპიტალის მართვა

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

წლის განმავლობაში ადგილი არ ჰქონია კაპიტალის მართვაში კომპანიის მიდგომის ცვლილებას.

კომპანია არ წარმოადგენს გარედან დაკისრებული, კაპიტალის მოთხოვნების საგანს.

16. სამართლიანი ღირებულებები და ფინანსური რისკის მართვა

(a) ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებები

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

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

ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ჯგუფის/კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება მიახლოებულია მათ საბალანსო ღირებულებებს, ზემოაღნიშნული ინსტრუმენტების მოკლე ვადიანობის გამო.

(b) ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად ჯგუფი/კომპანია შემდეგი რისკების წინაშე დგას:

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

(i) რისკის მართვის სტრუქტურა

ხელმძღვანელობას აქვს სრული პასუხისმგებლობა ჯგუფის/კომპანიის რისკების მართვის სტრუქტურის დანერგვასა და ზედამხედველობაზე; ის პასუხს აგებს ჯგუფის/კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკების შემუშავებასა და მონიტორინგზე და ამ საქმიანობასთან დაკავშირებით რეგულარულად წარუდგენს ანგარიშს აქციონერებს.

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

სპორტულ ფსონებთან დაკავშირებული რისკების მართვა ჯგუფის/კომპანიის ბიზნეს საქმიანობის ძირითად ნაწილს წარმოადგენს. ჯგუფში/კომპანიაში არის ცალკე განყოფილება, რომელიც საბუკმეიკერო ფსონების შედგენაზე და სპორტულ ფსონებთან დაკავშირებული რისკების მართვაზე არის პასუხისმგებელი.

საბოლოო მშობელი კომპანია ზედამხედველობას უწევს, თუ რამდენად აკონტროლებს ხელმძღვანელობა ჯგუფის/კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკებთან და პროცედურებთან შესაბამისობას და განიხილავს რისკების მართვის ჩარჩოების ადეკვატურობას იმ რისკებთან მიმართებაში, რომლის წინაშეც დგას კომპანია.

(ii) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ჯგუფის/კომპანიის ფინანსური ზარალის რისკი, როდესაც მომხმარებელი ან ფინანსური ინსტრუმენტის კონტრაგენტი ვერ ასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს. საკრედიტო რისკი ძირითადად წარმოიშობება ჯგუფის/კომპანიის მოთხოვნებიდან მომსახურების მომწოდებლების მიმართ, სხვა მოთხოვნებიდან, შეზღუდული ნაშთებიდან და ბანკში არსებული ნაშთებიდან.

მაქსიმალური დაქვემდებარება საკრედიტო რისკზე საანგარიშგებო თარიღისთვის იყო შემდეგი:

	ჯგუფი		კომპანია
	საბალანსო		საბალანსო
	დირებულება		დირებულება
'000 ლარი	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2021
საბანკო ნაშთები	70,138	140,385	7,948
შეზღუდული ფულადი სახსრების ნაშთები	158	165	-
მოთხოვნები საგადახდო მომსახურების მომწოდებლების მიმართ	5,828	3,315	-
სავაჭრო მოთხოვნები	205	-	2,095
სხვა მოთხოვნები	135	28	-
	76,464	143,893	10,043

საბანკო ნაშთები და შეზღუდული ფულადი სახსრების ნაშთები

ბანკში არსებული ნაშთები და შეზღუდული ნაშთები განთავსებულია ქართულ ბანკებში, რომლებსაც აქვთ მოკლევადიანი ემიტენტის დეფოლტ რეიტინგი B, Fitch-ის სარეიტინგო სააგენტოს მიხედვით. ჯგუფი/კომპანია არ მოელის, რომ რომელიმე კონტრაქენტი ვერ შეძლებს მის მიერ ნაკისრი ვალდებულებების დაკმაყოფილებას.

გაუფასურება ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე ფასდება 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის საფუძველზე და ასახავს დაქვემდებარებების მოკლე ვადიანობას. ჯგუფი/კომპანია მიიჩნევს, რომ მის ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებს აქვთ დაბალი საკრედიტო რისკი, მისი კონტრაქენტების გარე საკრედიტო რეიტინგებზე დაყრდნობით.

მოთხოვნები მომსახურების მომწოდებლების მიმართ

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრისთვის, არცერთი მოთხოვნა მომსახურების მომწოდებლების მიმართ არ ყოფილა ვადაგადაცილებული. მომსახურების მომწოდებლების მიმართ არსებული მოთხოვნების არსებითი ნაწილის შეგროვება საანგარიშგებო თარიღების შემდგომ განხორციელდა. შესაბამისად, ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ჯგუფი/კომპანია არ არის არსებითად დაქვემდებარებული საკრედიტო რისკს აღნიშნულ მოთხოვნებთან მიმართებაში. ხელმძღვანელობა ვარაუდობს, რომ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის არა-არსებითი საანგარიშგებო თარიღებისთვის.

(iii) ლიკვიდურობის რისკი

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

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

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

ჯგუფის/კომპანიის საქმიანობის ხასიათიდან და სპორტული ფსონების შედეგების პოტენციური არასტაბილურობიდან გამომდინარე, არსებობს ალბათობა, რომ რეალური მოკლევადიანი ფულადი ნაკადები არსებითად განსხვავებული იქნება მოსალოდნელი ნაკადებისგან. შესაბამისად, ჯგუფი/კომპანია იყენებს მეტად კონსერვატიულ მიდგომას ფულადი სახსრების პროგნოზირების დროს, იმ მიზნით, რომ მოხდეს სპორტულ თამაშებში შესაძლო უარყოფითი შედეგების შედეგად გამოწვეული დანაკარგების დაზღვევა.

ჯგუფი/კომპანია უზრუნველყოფს, რომ ჰქონდეს საკმარისი ფულადი სახსრები მოთხოვნამდე, მისი მოსალოდნელი საოპერაციო ხარჯების, მათ შორის ფინანსური ვალდებულებების მომსახურების ხარჯების, დასაფარად მომდევნო სამი თვის განმავლობაში. აღნიშნული არ ითვალისწინებს იმ ექსტრემალური სიტუაციების შესაძლო ზეგავლენებს, რომელთა წინასწარ განჭვრეტა შეუძლებელია.

ქვემოთ მოცემულია ფინანსური ვალდებულებების სახელშეკრულებო დაფარვის ვადები, სავარაუდო საპროცენტო გადახდების ჩათვლით:

31 დეკემბერი 2021

ჯგუფი

'000 ლარი	საბალანსო ღირებულება	სახელშეკრულებო		1 წლამდე	1-2 წლამდე	2-5 წლამდე	5 წელზე წლამდე
		ფულადი ნაკადები	მოთხოვნამდე				
არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები							
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11,628	11,628	-	11,628	-	-	-
სესხები და კრედიტები	702,105	702,105	702,105	-	-	-	-
საიჯარო ვალდებულება	1,332	1,490	-	657	657	176	-
	715,065	715,223	702,105	12,285	657	176	-

31 დეკემბერი 2021

კომპანია

'000 ლარი	საბალანსო ღირებულება	სახელშეკრულებო		1 წლამდე	1-2 წლამდე	2-5 წლამდე	5 წელზე მეტი
		ფულადი ნაკადები	მოთხოვნამდე				
არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები							
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,158	3,158	3,158	-	-	-	-
სესხები და კრედიტები	702,105	702,105	702,105	-	-	-	-
	705,263	705,263	702,105	3,158	-	-	-

31 დეკემბერი 2020

ჯგუფი

'000 ლარი	საბალანსო ღირებულება	სახელშეკრულებო		1 წლამდე	1-2 წლამდე	2-5 წლამდე	5 წელზე მეტი
		ფულადი ნაკადები	მოთხოვნამდე				
არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები							
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8,538	8,538	8,538	-	-	-	-
საიჯარო ვალდებულება	1,563	1,806	541	540	725	-	-
	10,101	10,344	9,079	540	725	-	-

მიუხედავად იმისა, რომ ფასს სტანდარტების მიხედვით, სასესხო ნაშთი იქნა კლასიფიცირებული როგორც მოთხოვნამდე (იხ. შენიშვნა 12), 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის და წინამდებარე კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად ნებადართვის თარიღისთვის, არ არის მოსალოდნელი, რომ გამსესხებელი მოითხოვს სესხის დაფარვას მისი სახელშეკრულებო დაფარვის ვადამდე (2026 წელი), რათა კომპანიას, უახლოეს მომავალში, მისი საოპერაციო არსებობის გაგრძელების საშუალება მისცეს. 2022 და 2023 წლების განმავლობაში, სესხის ნაწილი იქნა დაფარული (იხ. შენიშვნა 22(b)).

(iv) საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი, რომ საბაზრო ფასების ისეთი ცვლილება, როგორც არის ვალუტის გაცვლითი კურსები, საპროცენტო განაკვეთები და აქციის ფასები იმოქმედებს ჯგუფის/კომპანიის შემოსავალზე ან მისი ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის ღირებულებაზე. საბაზრო რისკის მართვის მიზანს წარმოადგენს საბაზრო რისკებზე დამოკიდებულების მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების ფარგლებში, ამონაგების ოპტიმიზაციის პროცესში.

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრისთვის, ჯგუფის/კომპანიის არცერთი ფინანსური აქტივი და ვალდებულება არ ატარებს ცვლად საპროცენტო განაკვეთს, შესაბამისად ჯგუფი/კომპანია არსებითად არ არის დაქვემდებარებული საპროცენტო განაკვეთის რისკს.

სავალუტო რისკი

ჯგუფი/კომპანია ექვემდებარება სავალუტო რისკს იმდენად, რამდენადაც არსებობს შეუსაბამობა იმ ვალუტებს შორის, რომლებშიც დენომინირებულია გაყიდვები და შესყიდვები (ძირითადად თამაშების მომწოდებლებისგან) და ჯგუფის/კომპანიის შესაბამის სამუშაო ვალუტას შორის. ვალუტა რომელშიც ძირითადად დენომინირებულია ზემოაღნიშნული შესყიდვები არის ევრო.

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრისთვის, ჯგუფს/კომპანიას არ გააჩნია არსებითი ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც უცხოურ ვალუტაშია დენომინირებული, შესაბამისად ჯგუფი/კომპანია არსებითად არ ექვემდებარება სავალუტო რისკს.

17. პირობითი ვალდებულებები

(a) პირობითი საგადასახადო ვალდებულებები

საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ახასიათებს ხშირი საკანონმდებლო, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების ცვლილებები, რომლებიც ზოგჯერ ბუნდოვანი და ურთიერთგამომრიცხავია და ერთმანეთისაგან განსხვავებული ინტერპრეტაციის საშუალებას იძლევა. საგადასახადო წელი ღია რჩება საგადასახადო უწყებების მიერ განსახილველად, სამი თანმიმდევრული კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა, კონკრეტულ ვითარებებში საგადასახადო წელი შესაძლოა უფრო დიდი ხნით დარჩეს ღია.

ეს ვითარება ქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც, სხვა ქვეყნებთან შედარებით, საქართველოში გაცილებით უფრო საგრძნობია. ხელმძღვანელობა თვლის, რომ საგადასახადო ვალდებულებები ადეკვატურია მოქმედი საგადასახადო კოდექსის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტაციისა. თუმცა, საგადასახადო ორგანოების მიერ აღნიშნული კანონების ინტერპრეტირება შეიძლება განსხვავდებოდეს კომპანიის ინტერპრეტაციისაგან და თუ საგადასახადო ორგანომ შეძლო საკუთარი ინტერპრეტირების არგუმენტირება, მაშინ აღნიშნულმა გარემოებამ შეიძლება მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

(b) სასამართლო დავა

ხელმძღვანელობის აზრით, არ არსებობს მიმდინარე სამართლებრივი დავა ან სხვა დაუკმაყოფილებელი მოთხოვნები, რომლებმაც შეიძლება არსებითი გავლენა იქონიონ ჯგუფის/კომპანიის საოპერაციო შედეგებზე ან ფინანსურ მდგომარეობაზე.

18. დაკავშირებული მხარეები

(a) მშობელი კომპანია და საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე

კომპანიის პირდაპირი მშობელი კომპანიაა „Bwin Holdings (Malta) Limited.“ კომპანიის საბოლოო მშობელი კომპანიაა „Entain PLC“ (იხილეთ შენიშვნა 1). „Entain PLC“-ის წლიური ანგარიში საჯაროდ არის ხელმისაწვდომი მის ვებგვერდზე: www.entaingroup.com.

(b) ოპერაციები უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობასთან

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ანაზღაურება

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობამ წლის განმავლობაში მიიღო შემდეგი ანაზღაურება:

	ჯამური		კომპანია
	2021	2020	2021 წლის 8 თებერვლიდან (დაარსების თარიღი) 2021 წლის 31 დეკემბრამდე
'000 ლარი			
ხელფასები და სარგებელი	1,906	1,074	4
	1,906	1,074	4

(c) ოპერაციები სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან

ჯამური

'000 ლარი	გარიგების ღირებულება 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის		დაუფარავი ნაშთი	
	2021	2020	2021 წლის 31 დეკემბერს	2020 წლის 31 დეკემბერს
მომსახურების გაყიდვა*:				
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიები	38	147	12	12
მომსახურების შესყიდვა:				
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიები**	(6,893)	(7,737)	(4,550)	(3,254)
ფასს 16 საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიებისგან	(78)	(97)	(694)	(968)
სხვა დაკავშირებული მხარეები	(10)	(9)	-	-
სესხები და კრედიტები:				
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიები	(698,401)	-	(698,401)	-
საპროცენტო ხარჯი				
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიები	(19,172)	-	(3,704)	-

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

* მომსახურების გაყიდვა მოიცავს დაკავშირებულ მხარეებთან გაფორმებულ ხელშეკრულებებს „კრისტალბეთის“ სავაჭრო ნიშნის გამოყენების უფლების მინიჭების შესახებ.

** საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიებისგან მომსახურების შესყიდვა მოიცავს დაკავშირებულ მხარეებთან გაფორმებულ ხელშეკრულებებს ქვემოთ ჩამოთვლილი მომსახურების მიწოდებასთან მიმართებაში:

- ჯგუფისთვის ტექნოლოგიური მომსახურების, მათ შორის, ონლაინ თამაშების, რულების პირდაპირი ეთერის და მათი ტექნიკური მხარდაჭერის მომსახურების გაწევა;
- ჯგუფისთვის სარეკლამო მომსახურების გაწევა;
- სხვადასხვა ქონების, მათ შორის ჯგუფის სათაო ოფისის, იჯარა.

კომპანია

'000 ლარი	გარიგების ღირებულება	
	31 დეკემბრით დასრულებული	
	პერიოდისთვის	დაუფარავი ნაშთი
	2021 წლის 8 თებერვლიდან	
	(დაარსების თარიღი)	31 დეკემბერი
	2021 წლის 31 დეკემბრამდე	2021
მომსახურების გაყიდვა:		
შვილობილი კომპანიები	6,851	1,889
მომსახურების შესყიდვა:		
შვილობილი კომპანიები	(1)	(1)
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი		
კომპანიები	(2,885)	(1,468)
სესხები და კრედიტები:		
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი		
კომპანიები	(698,401)	(698,401)
საპროცენტო ხარჯი		
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი		
კომპანიები	(19,172)	(3,704)
ინვესტიცია შვილობილ კომპანიაში		
შვილობილი კომპანიები	698,401	-
შემოსავალი დივიდენდებიდან		
შვილობილი კომპანიები	55,178	

19. შეფასების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების საფუძველზე, გარდა დადებული ტოტალიზატორის ფსონების ტრანზაქციებისა, რომლებიც აღრიცხულია სამართლიანი ღირებულებით.

20. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

ქვემოთ განსაზღვრული სააღრიცხვო პოლიტიკები თანმიმდევრულად იქნა გამოყენებული წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა პერიოდთან მიმართებაში, და თანმიმდევრულად გამოიყენებოდა ჯგუფის და კომპანიის მიერ.

(a) კონსოლიდაციის საფუძველი

(i) Newco-ს დაარსების და ბიზნეს გადაცემის აღრიცხვა

როდესაც რესტრუქტურიზაცია Newco -ს საშუალებით ხდება და მასში ხდება მხოლოდ ერთი ბიზნესის გადაცემა, „საწარმოთა გაერთიანება“ არ დგება და გადაცემულ ბიზნესზე „სააღრიცხვო ღირებულების აღრიცხვა“ გამოიყენება.

Newco აღრიცხავს რესტრუქტურისაციას „სააღრიცხვო ღირებულების აღრიცხვის“ გამოყენებით მის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში; აღნიშნული დაფუძნებულია იმაზე, რომ „საწარმოთა გაერთიანება“ არ მომხდარა, რადგან Newco არ წარმოადგენს საწარმოს და შესაბამისად არ შეიძლება იყოს შეძენილი საწარმო.

ოპერაციები, რომელიც დგება საწარმოებში წილების გადაცემიდან, რომელიც იმ აქციონერის კონტროლს ექვემდებარება, რომელიც აკონტროლებს ჯგუფს, აღრიცხება სააღრიცხვო ღირებულების აღრიცხვის საფუძველზე ("ნაშთის გადატანის საფუძველი"), იმგვარად, თითქმის შესყიდვას ყველაზე ადრეული წარმოდგენილი შესადარისი პერიოდის დასაწყისში ჰქონდა ადგილი.

გადაცემული აქტივები და ვალდებულებები აღიარდება მათი საბალანსო ღირებულებით, რომელიც ადრე აღიარებული იყო გადაცემული საწარმოს ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში. გადაცემული საწარმოს კაპიტალის კომპონენტები, გარდა სააქციო და საწესდებო კაპიტალებისა, დამატებულია იგივე კომპონენტებზე ჯგუფის ფარგლებში.

სხვაობა ანაზღაურებასა (გადახდილი ფულადი სახსრების სახით ან სააქციო კაპიტალში შენატანების საშუალებით) და გადაცემული საწარმოს საწესდებო კაპიტალს შორის აღრიცხულია კაპიტალში „შერწყმის რეზერვის“ ფარგლებში.

(ii) შვილობილი კომპანიები

შვილობილი კომპანიები წარმოადგენს ჯგუფის მიერ კონტროლირებულ საწარმოებს. ჯგუფი აკონტროლებს საწარმოს, როდესაც ის ექვემდებარება ან როდესაც მას აქვს უფლება ცვლად ამონაგებზე საწარმოში მისი ჩართულობიდან და როდესაც მას შესწევს უნარი იმოქმედოს ამგვარ ამონაგებზე საწარმოში მისი უფლებამოსილების გამოყენებით. შვილობილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშგება (საერთო კონტროლის გარიგებების გარდა (იხ. ქვემოთ)) შესულია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კონტროლის დაწყების თარიღიდან, მისი დასრულების თარიღამდე. შვილობილი კომპანიების სააღრიცხვო პოლიტიკები შეიცვალა, როდესაც საჭირო გახდა მათი ჯგუფის მიერ მიღებულ პოლიტიკებზე მორგება. შვილობილი კომპანიაში არამაკონტროლებელ წილთან დაკავშირებული ზარალი გადანაწილდება არამაკონტროლებელ წილებზე, მაშინაც კი თუ ამგვარი მოქმედება იწვევს არამაკონტროლებელი წილის დეფიციტურ ნაშთს.

(iii) კონსოლიდაციისას ელიმინირებული ოპერაციები

ჯგუფის შიდა ოპერაციებიდან წარმოშობილი ჯგუფის შიდა ნაშთები და ოპერაციები, ასევე ნებისმიერი ჯგუფის შიდა ოპერაციებიდან წარმოშობილი არარეალიზებული შემოსავალი და ხარჯები, ელიმინირდება.

(b) შემოსავალი

ჯგუფის მიერ მომხმარებლისთვის შეთავაზებული ონლაინ თამაშებია: ტოტალიზატორი, კაზინო, და peer-to-peer თამაშები. ჯგუფი ასევე ამუშავებს სამორინეს ქვიტირში და საბუკმეიკერო კანტორას ბორჯომში.

ჯგუფის ფსონებისა და სათამაშო საქმიანობა, გარდა peer-to-peer თამაშებისა, რომლებზეც ხდება საკომისიო შემოსავლის გამომუშავება, კლასიფიცირებულია წარმოებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებად. შემოსავალი არ ექვემდებარება დამატებითი ღირებულების გადასახადით დაბეგვრას, ნარდის გარდა, რომლის შემოსავალი აღიარებულია დღგ-ს გამოკლებით.

შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

შემოსავლის აღიარება ხდება მას შემდეგ, რაც ჯგუფი/კომპანია დააკმაყოფილებს შესასრულებელ ვალდებულებას დაპირებული მომსახურების კლიენტისთვის გადაცემის შედეგად. შესასრულებელი ვალდებულების დაკმაყოფილების შემდეგ, ჯგუფი გარიგების ღირებულების თანხას აღიარებს შემოსავლად. შემოსავალი ფასდება კლიენტთან გაფორმებულ ხელშეკრულებაში მითითებული ანაზღაურების მიხედვით. ჯგუფი/კომპანია აღიარებს შემოსავალს, როდესაც ის მომხმარებელს გადასცემს კონტროლს საქონელსა ან მომსახურებაზე.

შემდეგ ცხრილში წარმოდგენილია ინფორმაცია მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან წარმოქმნილი შესასრულებელი ვალდებულებების დაკმაყოფილების ხასიათისა და ვადების შესახებ, და დაკავშირებული შემოსავლის აღიარების პოლიტიკები.

მომსახურების სახეობა	შესასრულებელი ვალდებულებების დაკმაყოფილების ხასიათი და ვადები და მნიშვნელოვანი გადახდის პირობები
შემოსავალი peer-to-peer თამაშებიდან	Peer-to-peer თამაშებით მიღებული შემოსავალი წარმოადგენს საკომისიო შემოსავალს („რეიკი“) და ტურნირებში მონაწილეობის საკომისიოებს თამაშებიდან, რომლებიც დასრულებული იყო პერიოდის ბოლოსთვის. ფასს 15-ის ფარგლებში, შემოსავალი აღიარდება დროის გარკვეულ მომენტში, როდესაც მომხმარებელი მოიპოვებს კონტროლს საქონელზე ან მომსახურებაზე და შესაბამისად, აქვს მისი პირდაპირი გამოყენების და მისგან სარგებლის მიღების შესაძლებლობა. რადგან კონტროლის გადაცემა ხდება მომხმარებლის მიერ თამაშის დაწყებისას, „რეიკი“ აღიარდება დაუყოვნებლივ, დროის გარკვეულ მომენტში, ყოველ დასრულებულ თამაშზე.
სხვა შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	სხვა შემოსავალი მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მოიცავს კლიენტების ტრანზაქციების საკომისიოებს, peer-to-peer გადარიცხვებიდან მიღებულ საკომისიოებს და საკომისიოს ონლაინ თამაშების მიწოდებისთვის (მხოლოდ კომპანიის შემთხვევაში). ფასს 15-ის ფარგლებში, შემოსავალი აღიარდება დროის გარკვეულ მომენტში, როდესაც მომხმარებელი მოიპოვებს კონტროლს საქონელზე ან მომსახურებაზე და შესაბამისად, აქვს მისი პირდაპირი გამოყენების და მისგან სარგებლის მიღების შესაძლებლობა. რადგან კონტროლის გადაცემა ხდება მაშინ, როდესაც მომხმარებელი ტრანზაქციას/peer-to-peer გადარიცხვას განახორციელებს, შემოსავალი აღიარდება მაშინვე, დროის გარკვეულ მომენტში.

შემოსავალი, მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული შემოსავლის გარდა

ონლაინ ტოტალიზატორის საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი წარმოადგენს ფსონების საქმიანობიდან მიღებულ წმინდა ამონაგებს ან ზარალს პერიოდის განმავლობაში და წარმოადგენს პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯების გამოკლებით. ჯგუფის ტოტალიზატორის საქმიანობა კლასიფიცირებულია წარმოებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებში. ამ წარმოებული ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით და აღირიცხება შემოსავლების მუხლში, რადგან აღნიშნული ჯგუფის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს. ღია პოზიციები აღირიცხება სამართლიანი საბაზრო ღირებულებით და აღნიშნული შეფასებით გამოწვეული ამონაგები და ზარალი აღიარდება შემოსავალში, ისევე როგორც დახურულ პოზიციებზე რეალიზებული ამონაგები და ზარალი.

კაზინოს თამაშებიდან მიღებული შემოსავალი წარმოადგენს წმინდა მოგებებს (“customer drop”), რაც გულისხმობს სხვაობას დადებულ თანხებსა და მომხმარებელთა მოგებებს შორის.

ტოტალიზატორის, ონლაინ კაზინოს და peer-to-peer თამაშებიდან მიღებულ შემოსავალს აკლდება მომხმარებელთა წამახალისებელი აქციების (მათ შორის „ფრიბეთების“) და ბონუსების ხარჯები და წარმოადგენილია წმინდად მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

(c) ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

ჯგუფის/კომპანიის ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯები მოიცავს:

- საპროცენტო შემოსავალი
- საპროცენტო ხარჯი
- უცხოური ვალუტის კონვერტაციით გამოწვეულ შემოსულობას ან ზარალს ფინანსურ აქტივებსა და ფინანსურ ვალდებულებებზე;

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

უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით განპირობებული შემოსულობა ან ზარალი წარმოადგენილია წმინდა საფუძველზე, როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ფინანსური ხარჯი, რაც დამოკიდებულია იმ ფაქტზე, წარმოადგენილია თუ არა უცხოური ვალუტის მოძრაობა წმინდა მოგების ან წმინდა ზარალის პოზიციაში.

(d) ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

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

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

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით ფასდება, გადაყვანილია ჯგუფის/კომპანიის სამუშაო ვალუტაში სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის თარიღისათვის არსებული გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული არაფულადი ერთეულები, რომლებიც შეფასებულია პირვანდელი ღირებულებით, კონვერტირებულია ოპერაციის თარიღისთვის არსებული გაცვლითი კურსით.

უცხოური ვალუტის კონვერტაციით წარმოშობილი სხვაობები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

(e) დასაქმებულთა გასამრჯელოები

დასაქმებულთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები ფასდება არადისკონტირებულ საფუძველზე და ხარჯად აღირიცხება შესაბამისი მომსახურების გაწევისას. ვალდებულება აღიარდება იმ ოდენობით, რომლის გადახდაც მოსალოდნელია მოკლევადიანი ფულადი ბონუსის ან მოგების განაწილების გეგმის ფარგლებში, თუ ჯგუფს/კომპანიას ექნება მიმდინარე სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება გადაიხადოს აღნიშნული თანხა დასაქმებულის მიერ წარსულში გაწეული მომსახურების შედეგად, და როდესაც ხსენებული ვალდებულება შესაძლებელია საიმედოდ იქნას შეფასებული.

(f) მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი მოიცავს მიმდინარე და გადავადებულ გადასახადს. მოგების გადასახადი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, გარდა შემთხვევებისა, როდესაც ის უკავშირდება საწარმოთა გაერთიანებას, ან პირდაპირ კაპიტალში ან სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებულ ერთეულებს.

(i) მიმდინარე გადასახადი

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

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის ესტონური მოდელის სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაში შევიდა 2016 წლიდან და გამოიყენება საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა საფინანსო დაწესებულებებისა (როგორც არის ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, სესხის პროვაიდერები), რომლებისთვისაც კანონი ძალაში შევა 2023 წლის 1 იანვრიდან. თუმცა საგადასახადო კანონმდებლობაში შეტანილი ცვლილებების გამო საფინანსო დაწესებულებები აღარ გადავლენ ესტონურ დაბეგვრის მოდელზე (გარდა სადაზღვევო კომპანიებისა, რომლებიც ესტონურ მოდელზე 2024 წლის 01 იანვრიდან გადავლენ).

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

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

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

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

(ii) გადავადებული გადასახადი

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

(iii) ონლაინ ტოტალიზატორის მოგების გადასახადი

ონლაინ ტოტალიზატორის საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი იბეგრება 7%-იანი მოგების გადასახადით, მსგავსი საქმიანობიდან მიღებული მთლიანი შემოსავლის საფუძველზე (ანუ მიღებული ფსონები).

(გ) მარაგები

მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება გამოიანგარიშება საშუალო შეწონილის პრინციპის საფუძველზე და მოიცავს დანახარჯებს მარაგების შეძენაზე, წარმოებაზე ან დამუშავებაზე და მათი ადგილზე მიწოდებასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად საჭირო სხვა ხარჯებს. საქმიანობის ჩვეულებრივად მიმდინარეობის პირობებში, წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება წარმოადგენს მოსალოდნელ გაყიდვის ფასს, გამოკლებული სავარაუდო დასრულების და გაყიდვის ხარჯები.

(h) ძირითადი საშუალებები

(i) აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებების ერთეულები, გარდა მიწისა, ფასდება თვითღირებულებით დაგროვილი ცვეთის და ნებისმიერი დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. მიწა ფასდება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება ნებისმიერი დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

თვითღირებულება მოიცავს აქტივის შეძენასთან პირდაპირ დაკავშირებულ ხარჯებს. საკუთარი ძალებით შექმნილი აქტივის თვითღირებულება შედგება მასალების, შრომითი და ნებისმიერი პირდაპირი დანახარჯებისაგან, რომელიც საჭიროა აქტივის დანიშნულებისამებრ მუშა მდგომარეობაში მოსაყვანად, აგრეთვე სესხის ღირებულების კაპიტალიზაციის, აქტივის დემონტაჟის, მოცილების და გამწმენდი სამუშაოების ჩატარების ღირებულებას. შეძენილი პროგრამული უზრუნველყოფა, რომელიც აღჭურვილობის ფუნქციონალურად განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს, კაპიტალიზირდება ძირითადი საშუალებების ღირებულების ნაწილის სახით.

თუ ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილებს სხვადასხვა სასარგებლო მომსახურების ვადები აქვთ, ისინი აღირიცხება ძირითადი საშუალების ცალკე ერთეულების სახით (ძირითადი კომპონენტები).

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

(ii) შემდგომი დანახარჯები

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

(iii) ცვეთა

ძირითადი საშუალებების ერთეულები ექვემდებარებიან ცვეთის დარიცხვას მათი დამონტაჟებისა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანის მომენტიდან, ან კომპანიის შიდა ძალებით დამზადებულ აქტივთან მიმართებაში, მათი დასრულების და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანის თარიღიდან. ცვეთა დაფუძნებულია აქტივის თვითღირებულებაზე, მისი სავარაუდო ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით.

ცვეთა, როგორც წესი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ძირითადი საშუალებების თითოეული ნაწილის სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, ვინაიდან ეს საუკეთესოდ წარმოაჩენს აქტივში განივთებული, მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოსალოდნელ ფორმას. იჯარით აღებულ აქტივებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება იჯარის ვადასა და მათ მომსახურების ვადას შორის უმცირესით, გარდა შემთხვევებისა როდესაც გონივრულად მოსალოდნელია, რომ ჯგუფი/კომპანია იჯარის ვადის ბოლოსთვის მიიღებს საკუთრების უფლებას. მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

მნიშვნელოვანი ძირითადი საშუალებების სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადები მიმდინარე პერიოდში, შემდეგია:

	სასარგებლო მომსახურების ვადები
საოფისე აღჭურვილობა	3-5 წლამდე
ავტო და მოწყობილობები	5 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	5 წელი
საიჯარო კეთილმოწყობა	5-7 წლამდე

ცვეთის მეთოდები, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ნარჩენი ღირებულებები გადაიხედება თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის და საჭიროებისამებრ კორექტირდება.

(i) არამატერიალური აქტივები

(i) სხვა არამატერიალური აქტივები

ჯგუფის/კომპანიის მიერ შეძენილი სხვა არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც სასრული სასარგებლო მომსახურების ვადები აქვთ, ფასდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციის და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

(ii) შემდგომი დანახარჯები

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

(iii) ამორტიზაცია

ამორტიზაცია გამოითვლება აქტივის თვითღირებულების მიხედვით, მისი სავარაუდო ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით. ამორტიზაცია, როგორც წესი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდის გამოყენებით, არამატერიალური აქტივების (გარდა გუდვილისა) მოსალოდნელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, იმ თარიღიდან, როდესაც ისინი გამოსაყენებლად ხელმისაწვდომი გახდება, რადგან ამგვარად შესაძლოა ყველაზე მიახლოებულად აისახოს აქტივში განივთვებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოსალოდნელი ფორმა. მიმდინარე და შესადარისი პერიოდებისთვის, არამატერიალური აქტივების სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადა 3-დან 10 წლამდე მერყეობს.

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

(j) ფინანსური ინსტრუმენტები

(i) აღიარება და თავდაპირველი შეფასება

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

ფინანსური აქტივი (გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ის არის სავაჭრო მოთხოვნა მნიშვნელოვანი საფინანსო კომპონენტის გარეშე) ან ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, რომელსაც ემატება (თუ აქტივი არ არის სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული), გარიგების ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ არის დაკავშირებული მის შესყიდვასთან ან გამოშვებასთან. სავაჭრო მოთხოვნა მნიშვნელოვანი საფინანსო კომპონენტის გარეშე თავდაპირველად ფასდება გარიგების ფასით.

(ii) ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და შეფასება

ფინანსური აქტივები

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

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

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

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

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

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

იმ კაპიტალის ინვესტიციის თავდაპირველი აღიარებისას, რომელიც არ არის სავაჭროდ გამიზნული, კომპანიამ/ჯგუფმა შეიძლება შეუქცევად აირჩიოს ინვესტიციის სამართლიანი ღირებულების შემდგომი ცვლილებების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვა. ეს არჩევანი კეთდება კონკრეტული ინვესტიციების მიხედვით.

ყველა ფინანსური აქტივი, რომელიც არ კლასიფიცირდება ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, როგორც ზემოთ აღვნიშნეთ, აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით. თავდაპირველი აღიარებისას, კომპანიას/ჯგუფს შეუძლია შეუქცევად აირჩიოს ფინანსური აქტივის, რომელიც სხვაგვარად აკმაყოფილებს მოთხოვნებს, ამორტიზებული ღირებულებით შეფასება, ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით ან სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასება, თუ აღნიშნული აღმოფხვრის ან არსებითად ამცირებს სააღრიცხვო შეუსაბამობას რომელიც სხვაგვარად წარმოიშვებოდა.

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

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

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს საბანკო ნაშთებს, რომელთა დაფარვის ვადა არის სამი თვე ან ნაკლები შემქმნის თარიღიდან. მათი სამართლიანი ღირებულების ცვლილების რისკი არა-არსებითია.

ფინანსური ვალდებულებები - კლასიფიკაცია, შემდგომი შეფასება და შემოსულობა და ზარალი

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

(iii) ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ჯგუფი/კომპანია აღიარებს ზარალის რეზერვებს ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალზე ("მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი"). ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები შედგება სავაჭრო მოთხოვნებისაგან და ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტებისაგან.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები შედგება სავაჭრო მოთხოვნებისაგან და ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტებისაგან.

ფას 9-ს მიხედვით, ზარალის რეზერვები აღირიცხება შემდეგიდან ერთ-ერთის მიხედვით:

- 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი: ეს არის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელიც დგება ყველა შესაძლო დეფოლტის შემთხვევებისაგან საანგარიშგებო თარიღიდან 12 თვის ვადაში; და
- არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი: ეს არის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელიც დგება ყველა შესაძლო დეფოლტის შემთხვევებისაგან ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მომსახურების პერიოდის მანძილზე.

ჯგუფმა/კომპანიამ გადაწყვიტა სავაჭრო მოთხოვნებისთვის ზარალის რეზერვები შეეფასებინა არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ტოლი ოდენობით.

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

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

კომპანია ფინანსურ აქტივს მიიჩნევს დეფოლტირებულად მაშინ, როდესაც:

- დიდი ალბათობით, მომწოდებელი ვერ შეძლებს ჯგუფის/კომპანიის მიმართ არსებული საკრედიტო ვალდებულებების სრულად დაფარვას, ჯგუფის/კომპანიის მიერ ისეთი ქმედებების განხორციელების გარეშე, როგორიც არის უზრუნველყოფის რეალიზაცია (ასეთის არსებობის შემთხვევაში); ან
- ფინანსური აქტივი 90 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებულია.

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

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის საკრედიტო ზარალების ალბათობით შეწონილი შეფასება. საკრედიტო ზარალები ფასდება, როგორც ყველა ფულადი დანაკლისის (ანუ, სხვაობა ხელშეკრულების მიხედვით კომპანიის მიერ მისაღებ ფულად ნაკადებსა და იმ ფულად ნაკადებს შორის, რომლის მიღებასაც მოვლის კომპანია) მიმდინარე ღირებულება.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი დისკონტირდება ფინანსური აქტივის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

გაუფასურების წარდგენა

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების ზარალის რეზერვი, აკლდება აქტივების მთლიან საბალანსო ღირებულებას.

(iv) არაწარმოებული ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები - აღიარება და აღიარების შეწყვეტა

ჯგუფი/კომპანია თავდაპირველად ახდენს მოთხოვნების აღიარებას მათი წარმოშობის თარიღისთვის. ყველა სხვა დანარჩენი ფინანსური აქტივის და ფინანსური ვალდებულების აღიარება ხდება ვაჭრობის თარიღში, როდესაც კომპანია ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის ხელშეკრულების მხარე.

ჯგუფი/კომპანია წყვეტს მისი ფინანსური აქტივის აღიარებას, როცა ვადა გასდის სახელშეკრულებო უფლებებს აქტივიდან მიღებულ ფულად ნაკადებზე, ან თუ ის განახორციელებს ოპერაციას, რომლითაც გადასცემს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს, ოპერაციაში, რომლითაც, არსებითად ყველა რისკისა და ფინანსური აქტივის ფლობის ანაზღაურების გადაცემა ხდება. ნებისმიერი პროცენტი გადაცემულ ფინანსურ აქტივზე, რომელსაც ქმნის ან ინარჩუნებს ჯგუფი/კომპანია, აღიარდება ცალკე აქტივის ან ვალდებულების სახით.

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთგადაფარულია და წმინდა ოდენობა წარმოდგენილია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, მხოლოდ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც ჯგუფს/კომპანიას აქვს იურიდიული უფლება ურთიერთგადაფაროს ეს ოდენობები და მას აქვს განზრახვა მოახდინოს ანგარიშსწორება წმინდა საფუძველზე ან მოახდინოს აქტივის რეალიზაცია და ამავდროულად დააკმაყოფილოს ვალდებულება.

(v) წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები

სპორტული ფსონების ღია პოზიციები ჯგუფის/კომპანიის წარმოებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს წარმოადგენს. წარმოებული ინსტრუმენტები თავდაპირველად ფასდება სამართლიანი ღირებულებით. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, წარმოებული ინსტრუმენტები ფასდება სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით და აღირიცხება შემოსავლების მუხლში, რადგან აღნიშნული ჯგუფის/კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს.

(k) კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი კლასიფიცირდება კაპიტალის სახით. საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კაპიტალის ნომინალურ ღირებულებას ჯგუფის/კომპანიის სადამფუძნებლო დოკუმენტებში.

დივიდენდები

საქართველოს კანონმდებლობის თანახმად, ჯგუფის/კომპანიის გასანაწილებელი რეზერვები იზღუდება გაუნაწილებელი მოგების ნაშთით, როგორც წარმოდგენილია ფასს-ების შესაბამისად მომზადებულ ჯგუფის/კომპანიის კანონმდებლობით დადგენილ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

შერწყმის რეზერვი

სხვაობა გადახდილ ანაზღაურებასა და შეძენილი საწარმოს საწესდებო კაპიტალს შორის, რომელიც შეძენილია საერთო კონტროლის ოპერაციების საშუალებით, აღრიცხულია კაპიტალში, „შერწყმის რეზერვის“ მუხლში.

(l) გაუფასურება

(i) არაფინანსური აქტივები

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

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

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

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

გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულებთან მიმართებაში აღიარებული გაუფასურების ზარალი ნაწილდება თავდაპირველად ნებისმიერი ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების ჯგუფი) გუდვილის საბალანსო ღირებულებაზე და ამცირებს მას და შემდეგ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების ჯგუფი) სხვა აქტივების საბალანსო ღირებულებაზე პროპორციულობის პრინციპით და ამცირებს მას.

წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ზარალი ფასდება თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის, ნებისმიერ მინიშნებაზე იმისა, რომ ზარალი შემცირდა ან აღარ არსებობს. გაუფასურების ზარალის აღდგენა ხდება იმ შემთხვევაში, თუ ადგილი აქვს ცვლილებას ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრებაში გამოყენებულ შეფასებებში. გაუფასურების ზარალი აღდგენას ექვემდებარება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება იმ საბალანსო ღირებულებას (გაუფასურების ან ამორტიზაციის გამოკლებით), რაც იქნებოდა განსაზღვრული გაუფასურების ზარალის არ არსებობის შემთხვევაში.

(m) ინვესტიცია შვილობილ კომპანიებში

შვილობილი კომპანიები კომპანიის მიერ კონტროლირებულ საწარმოებს წარმოადგენს. კომპანია აკონტროლებს საწარმოს, როდესაც ის ექვემდებარება ან აქვს უფლება მიიღოს ცვლადი შემოსავლები მისი ჩართულობიდან საწარმოში და აქვს უნარი იმოქმედოს ამგვარ შემოსავლებზე საწარმოზე მისი უფლებამოსილების საშუალებით.

ინვესტიცია შვილობილ კომპანიებში ფასდება შესყიდვის ღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების ზარალით (ასეთის არსებობის შემთხვევაში).

(n) იჯარები

ხელშეკრულების დადებისას, ჯგუფი/კომპანია განსაზღვრავს არის თუ არა ან მოიცავს თუ არა აღნიშნული ხელშეკრულება იჯარას. ხელშეკრულება არის ან შეიცავს იჯარას თუ ის გადასცემს კონკრეტული აქტივის გამოყენების კონტროლის უფლებას, დროის გარკვეული პერიოდით, გარკვეული ანაზღაურების სანაცვლოდ. იმის შესაფასებლად გადასცემს თუ არა ხელშეკრულება კონკრეტული აქტივის გამოყენების კონტროლის უფლებას, ჯგუფი/კომპანია იყენებს ფასს 16-ის იჯარის განმარტებას.

(i) როგორც მოიჯარე

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

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

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

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

ჯგუფი/კომპანია მის ზღვრულ სასესხო განაკვეთს განსაზღვრავს სხვადასხვა გარე დაფინანსების წყაროებიდან საპროცენტო განაკვეთების მოპოვების გზით და აკეთებს გარკვეულ კორექტირებებს იჯარის პირობების და იჯარით აღებული აქტივის სახეობის ასახვის მიზნით. 2020 და 2021 წლების განმავლობაში, ლარისთვის და აშშ დოლარისთვის გამოყენებული საშუალო შეწონილი განაკვეთები იყო 14.5% და 6.8-9.8%, შესაბამისად.

საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში შეტანილი საიჯარო გადახდები მოიცავს ფიქსირებულ გადახდებს, მათ შორის „არსებითად“ ფიქსირებულ გადასახდელებს.

საიჯარო ვალდებულება შემდგომ გაზრდილია საპროცენტო ხარჯით საიჯარო ვალდებულებაზე და შემცირებულია განხორციელებული საიჯარო გადახდებით. საიჯარო ვალდებულება ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით. ის გადაფასებულია თუ ჯგუფი/კომპანია შეცვლის მის შეფასებას იმისა გამოიყენებს თუ არა ის შესყიდვის, გახანგრძლივების ან შეწყვეტის შესაძლებლობას ან არსებობს თუ არა გადასინჯული არსებითად ფიქსირებული საიჯარო გადასახდელები.

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

ჯგუფმა/კომპანიამ აირჩია არ აღიაროს „აქტივები გამოყენების უფლებით“ და საიჯარო ვალდებულებები მოკლევადიანი იჯარებისთვის, სალაროს სივრცეების ქირაობის ჩათვლით. ჯგუფი/კომპანია აღნიშნულ იჯარებთან დაკავშირებულ საიჯარო გადახდებს აღიარებს ხარჯის სახით წრფივი მეთოდის გამოყენებით, იჯარის ვადის მანძილზე.

საიჯარო ვადა ასახავს ჯგუფის/კომპანიის გონივრულ შეფასებას იმ პერიოდისა, რომლის განმავლობაშიც შესაბამისი აქტივი იქნება გამოყენებული. საიჯარო ვადის განსაზღვრისას ჯგუფი/კომპანია აფუძნებს მის მსჯელობას კონტრაქტის და შესაბამისი აქტივის ფართო ეკონომიკაზე და არა მხოლოდ სახელშეკრულებო პირობებზე, რაც იძლევა საშუალებას, რომ ფაქტორები როგორებიცაა ეკონომიკური ჯარიმები, საკანონმდებლო მიდგომა იჯარის განახლებაზე, მოსალოდნელი ცვლილებები რეგულაციაში და ჯგუფის/კომპანიის სამომავლო ბიზნეს გეგმები ეფექტურად იყოს ასახული საიჯარო ვადის შეფასებაში.

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

არსებობს რიგი ახალი სტანდარტები, რომლებიც 2021 წლის 1 იანვრიდან, და ყოველი მომდევნო წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, შევიდა ძალაში (ადრეული გამოყენება ნებადართულია); თუმცა ჯგუფს/კომპანიას ჯერ არ ჰქონდა აღნიშნული ახალი ან შესწორებული სტანდარტები მიღებული წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებისას.

მოსალოდნელია, რომ ქვემოთ წარმოდგენილი ახალი და შესწორებული სტანდარტები არ მოახდენენ მნიშვნელოვან გავლენას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

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

22. საანგარიშგებო თარიღის შემდგომი მოვლენები

(a) დივიდენდები

საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად ნებადართვის თარიღისთვის, კომპანიამ გამოაცხადა და გადაიხადა 54,750 ათასი ლარის ოდენობით დივიდენდები.

საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად ნებადართვის თარიღისთვის, კომპანიამ აღიარა და მიიღო 341,308 და 327,560 ათასი ლარის ოდენობით დივიდენდი, შესაბამისად, მის მიერ სრულად ფლობილი შვილობილი კომპანიისგან - შპს „მარსი“.

(b) სესხები და კრედიტები

საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ, წინამდებარე კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად ნებადართვის თარიღისთვის, კომპანიამ დაფარა 145,026 ათასი ლარის ოდენობით სესხის ძირი თანხა.

(c) სიახლეები კანონებსა და რეგულაციებში

2022 წლის იანვარში, საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა აზარტული თამაშების ახალი რეგულაციები, მათ შორის გადასახადებისა და ასაკობრივი ზღვარის გაზრდასთან, უცხოური სათამაშო ოპერატორებისთვის განხორციელებული გადახდების შეზღუდვასთან, რეკლამირების შეზღუდვასთან, ასევე იმ პირთა ცენტრალურ სიასთან დაკავშირებით, რომელთაც ეკრძალებათ თამაში და მომხმარებელთა სავალდებულო ვერიფიკაციასთან დაკავშირებით. საგადასახადო ცვლილებები ძალაში შევიდა 2022 წლის 1 იანვარს, ხოლო დანარჩენი ცვლილებები ძალაში შევიდა 2022 წლის 1 მარტს და არის შემდეგი:

a. საგადახდო მომსახურების პროვაიდერები

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

b. რეკლამა

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

- რეკლამა, რომელიც ადგილობრივად ლიცენზირებული აზარტული თამაშების ოპერატორების ვებგვერდზე არის განთავსებული;
- რეკლამა, რომელიც განთავსებულია სპორტული ღონისძიების ჩატარების ადგილზე, გარკვეული პირობებით;
- რეკლამა, რომელიც ვიზუალურად განთავსებულია ორგანიზატორის ე.წ. მიწის ობიექტთან, რომელიც იზღუდება მაქსიმუმ 10 კვ.მ. სარეკლამო სივრცით;
- რეკლამა, რომელიც განთავსებულია საერთაშორისო აეროპორტებსა და სასაზღვრო საბაჟო გამშვებ პუნქტებზე;
- რეკლამა, რომელიც უკავშირდება საპრიზო გათამაშებებს და რომლის განთავსება ნებადართულია მიწის სამორინების შიდა პერიმეტრში (მაგ. ტოტალიზატორები, კაზინოები, სათამაშო აპარატების სალონები).

c. ასაკობრივი ზღვარი

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

d. იმ პირთა სია, რომელთაც აზარტული თამაშები ეკრძალებათ

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

e. წლიური ვერიფიკაცია

ოპერატორებს მოეთხოვებათ ყოველწლიურად გადაამოწმონ მოთამაშეები;

f. გადასახადები

იდენტიფიცირებულია აქამდე არ-არსებული დაბეგვრის ობიექტები, კერძოდ:

- საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრული 10%-იანი ონლაინ კაზინოს გადასახადი თამაშების მთლიან შემოსავალზე (GGR). მოგების გადასახადი გაუქმებულია ონლაინ კაზინოს მოგების განაწილებაზე;
- 2%-იანი გადახდის წყაროსთან დაკავებული გადასახადი ონლაინ მოთამაშეების მიერ გატანილ თანხებზე.

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

ხელმძღვანელობის შეფასებით, 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის, ახლად მიღებული გადასახადი თამაშების მთლიან შემოსავალზე იწვევს საოპერაციო ხარჯების დაახლოებით 41,347 ათასი ლარით ზრდას, 2021 წელს გენერირებული შემოსავლის მიხედვით.

შპს “ენტეინ ჯორჯია“

*2021 წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება
საქმიანობის მიმოხილვა*

სარჩევი

1. ჯგუფის შესახებ	3
1.1 ორგანიზაცია.....	3
1.2 ორგანიზაციული სტრუქტურა	3
2. ჯგუფის ძირითადი საქმიანობა.....	3
2.1 ჯგუფის ბიზნეს-პროფილი და ბაზრის მიმოხილვა	3
2.2 ჯგუფის განვითარება.....	4
3. საკანონმდებლო მოთხოვნები და რეგულაციები	4
3.1 ნებართვები და ლიცენზიები.....	4
3.2 გადასახადები	4
4. ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები	5
4.1 საბალანსო უწყისი	5
4.2 მოგება-ზარალის უწყისი.....	5
4.3 მნიშვნელოვანი არაფინანსური მაჩვენებლები.....	6
5. ჯგუფის ძირითადი რისკები	6
6. სამომავლო გეგმები და მიზნები	8

1. ჯგუფის შესახებ

1.1 ორგანიზაცია

ჯგუფის მშობელ კომპანიას წარმოადგენს შპს „ენტეინ ჯორჯია“ (ს/კ: 405435596), რომელიც, „მეწარმეთა შესახებ კანონის შესაბამისად“, დაარსდა, 2021 წლის 8 თებერვალს.

ჯგუფის სტრუქტურის ქვეშ არსებულ მეორე კომპანიას წარმოადგენს შპს „მარსი“ (ს/კ: 405099058), რომლის 100%-იანი წილი, 2021 წლის 5 ოქტომბერს, შპს „ენტეინ ჯორჯიამ“, გრძელვადიანი შიდა ჯგუფის სესხით, შეიძინა Bwin Holdings (Malta) Limited-ისგან.

1.2 ორგანიზაციული სტრუქტურა

ჯგუფის მშობელ კომპანია არის მისი 100%-იანი წილის მფლობელი - Bwin Holdings (Malta) Limited, ხოლო - საბოლოო მაკონტროლებელ მხარეს - „Entain PLC“ (ყოფილი: GVC Holdings PLC) - მსოფლიოში ერთ-ერთი უმსხვილესი, აზარტული თამაშების ბაზარსა და სამომხმარებლო სექტორზე მოოპერირე ჰოლდინგი.

მესაკუთრე	შვილობილი	05 ოქტომბერი 2021	31 დეკემბერი 2021
Bwin Holdings (Malta) Limited	შპს „მარსი“	100%	100%

2. ჯგუფის ძირითადი საქმიანობა

2.1 ჯგუფის ბიზნეს-პროფილი და ბაზრის მიმოხილვა

ჯგუფის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს აზარტული ან/და მომგებიანი თამაშობების მოწყობა (შპს „მარსი“) და მიწოდება (შპს „ენტეინ ჯორჯია“).

შპს „მარსი“, რომელიც ბაზარზე ოპერირებს ვებ გვერდის - www.crystalbet.com-ის საშუალებით, მომხმარებლებს სთავაზობს ბაზარზე არსებული პროდუქტების ფართო ასორტიმენტს, ონლაინ სპორტის, სამორინესა და P2P მიმართულებებით.

თავის მხრივ, შპს „ენტეინ ჯორჯია“ შემოსავლების სამსახურის მიერ მისთვის მინიჭებული აზარტული ან/და მომგებიანი თამაშების მიწოდების სანებართვო მოწმობის ფარგლებში (#19-02/06), ახორციელებს ონლაინ სათამაშო პროდუქტების მიწოდებას (2021 წლის განმავლობაში, აღნიშნული მოიცავდა მხოლოდ შპს „მარსთან“ არსებულ სავაჭრო ურთიერთობებს).

გარდა ზემოთ ხსენებული, ჯგუფი ასევე წარმოდგენილი სათამაშო ინდუსტრიის საცალო სექტორში. კერძოდ, ფლობს:

- მიწის სამორინეს - წყალტუბოს მუნიციპალიტეტის სოფელ ქვიტირში, და
- მიწის ტოტალიზატორს - ქალაქ ბორჯომში.

აზარტული ან/და მომგებიანი თამაშობების ბაზარი საქართველოში ხასიათდება დიდი და მზარდი კონკურენციით.

2.2 ჯგუფის განვითარება

ბიზნეს პროფილისა და ელექტრონული კომერციის სწრაფი განვითარებიდან გამომდინარე, ჯგუფისთვის პრიორიტეტს წარმოადგენს:

- მომხმარებლებისათვის არსებულ პროდუქტებსა და სერვისებზე უწყვეტ რეჟიმში ხელმისაწვდომობა და მისი შემდგომი გაუმჯობესება;
- ფულადი სახსრების მოძრაობის არხების გაფართოება;
- არსებული პროდუქციის ასორტიმენტის გაუმჯობესება/გამრავალფეროვნება.

ხსენებული პრიორიტეტები, თავის მხრივ, გულისხმობს თანდართულ რისკებს, რომლის წინაშეც დგას ჯგუფის მენეჯმენტი და რომელთა მინიმიზაციაც წარმოადგენს მისსავე ვალდებულებას. ჯგუფის წინაშე არსებული რისკების ანალიზისათვის, იხ. პუნქტი 5 – „ჯგუფის ძირითადი რისკები“.

3. საკანონმდებლო მოთხოვნები და რეგულაციები

3.1 ნებართვები და ლიცენზიები

ჯგუფის სტრუქტურაში შემავალ ორივე კომპანიას მოპოვებული აქვს საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობით მოთხოვნილი ყველა საჭირო ლიცენზია, ახარტული ან/და მომგებიანი თამაშობების მოწყობისა და მიწოდების მიმართულებებით.

3.2 გადასახადები

ჯგუფი წარმოადგენს ყველა იმ გადასახადის გადამხდელს, რაც მას ეკისრება საქართველოს კანონმდებლობით. კერძოდ, ოპერაციების ტიპებისა და შედარებითი მნიშვნელობიდან გამომდინარე, გამოსაყოფია შემდეგი:

- ✓ **მოგების გადასახადი**
 - 15%-იანი განაკვეთით დაბეგვრის ობიექტს წარმოადგენს განაწილებული მოგება, რომელიც, ექვემდებარება ე.წ. ესტონური მოდელის მიხედვით დაბეგვრას.
- ✓ **მოგების გადასახადის სპეციალური რეჟიმი**
 - დაბეგვრის ობიექტს წარმოადგენს სისტემურ-ელექტრონული ფორმით მოწყობილი ტოტალიზატორის ფარგლებში მიღებული ფსონები. განაკვეთი შეადგენს აღნიშნული ფსონების 7%-ს;
- ✓ **დღგ / უკუდაბეგვრის დღგ (18%)**
 - გაწეული/მიღებული მომსახურებების ჭრილში.
- ✓ **საშემოსავლო გადასახადი (20%-იანი განაკვეთი)**

დასაბეგრი ოპერაციები:

 - თანამშრომელთათვის გადახდილი ხელფასები და სხვა სარგებლები;
 - ფიზიკური პირებისათვის, მიღებული მომსახურებ(ებ)ის ფარგლებში გადახდილი ანაზღაურებები და სარგებელი;
 - წამახალისებელი გათამაშებებისა და სხვა ტიპის პრომო აქტივობების ფარგლებში, მომხმარებლებზე გაცემული პრიზები (ნაწილობრივ).
- ✓ **არარეზიდენტის საშემოსავლო გადასახადი**

- კონტრაგენტების წარმომავლობის გათვალისწინებით, შესაბამისი ოპერაციები იბეგრება 0%, 5%, 10% ან 15%-იანი განაკვეთით.

ზემოთ მოცემული ყოველი ტიპის გადასახადის დარიცხვა / დაკავება / ბიუჯეტის სასარგებლოს გადახდა ხორციელდება მოქმედი საკანონმდებლო მოთხოვნების შესაბამისად.

4. ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

შენიშვნა: 4.1 და 4.2 პუნქტებში წარმოდგენილი კომპონენტები არის ძირითადი და არა ყოვლისმომცველი. ჯგუფის 2021 წლის სრული ფინანსური მონაცემები - მათ შორის ფინანსური უწყისები და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები, მოცემულია 2021 წლის აუდიტრებულ ანგარიშგებაში.

4.1 საბალანსო უწყისი

'000 ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
გრძელვადიანი აქტივები	4.1.1	7,182	7,349
მოკლევადიანი აქტივები	4.1.1	87,369	160,615
საწესდებო კაპიტალი		299	-
გაუნაწილებელი მოგება		(643,138)	138,966
გრძელვადიანი ვალდებულებები		781	1,142
მოკლევადიანი ვალდებულებები	4.1.2	736,609	27,856

4.1.1. ოპერაციების სპეციფიკიდან გამომდინარე, 31.12.2021 მდგომარეობით, ჯგუფის აქტივების უდიდეს ნაწილს (81.15%) წარმოადგენს ფული და ფულადი ექვივალენტები (31.12.2020 – 87.57%).

4.1.2. ვალდებულებების კუთხით გამოსაყოფია:

- გრძელვადიანი შიდა ჯგუფური სესხი (მიზნობრიობა: შპს „ენთეინ ჯორჯიას“ მიერ შპს „მარსის“ 100%-იანი წილის შესყიდვა);
- ვალდებულებები კლიენტების მიმართ: რომელთა დაკმაყოფილება შეიძლება, აუცილებელი გახდეს ნებისმიერ დროს და რისთვისაც ჯგუფი იყენებს ზემოთ ხსენებულ ფულად სახსრებს. უფრო დეტალურად, კომპანიის ლიკვიდურობასა და მასთან დაკავშირებული რისკების შესახებ, გთხოვთ, იხილოთ პუნქტი 5.
- სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები: ჯგუფის პოლიტიკის შესაბამისად, აღნიშნული ვალდებულებების დაფარვა ხდება ხელშეკრულებით პირობების შესაბამისად, და განსაზღვრულ ვადებში, თუმცა არა უგვიანეს ვალდებულების წარმოშობიდან 6 თვისა.

4.2 მოგება-ზარალის უწყისი

'000 ლარი	შენიშვნა	2021	2020
შემოსავალი	4.2.1	453,559	363,292
საოპერაციო ხარჯები	4.2.2	(210,555)	(158,532)
თანამშრომელთა სარგებელი		(17,319)	(12,535)
საოპერაციო მოგება		223,721	190,310
ნეტო საფინანსო შემოსავალი / (ხარჯი)		(11,778)	3,771
წლის მოგება და მთლიანი სრული შემოსავალი		171,418	177,063

4.2.1 ჯგუფის შემოსავლის უმთავრეს წყაროს წარმოადგენს შპს „მარსის“ ძირითადი საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლები, რომლებიც, სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად, ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულია ნეტო რიცხვად.

4.2.2. საოპერაციო ხარჯები შედგება შემდეგი კომპონენტებისგან:

საოპერაციო ხარჯის ტიპი	2021 (%)	2020 (%)
თამაშების პროვაიდერების ხარჯები	32.74%	33.27%
მოგების გადასახადი (სპეციალური რეჟიმი)	25.77%	24.20%
საკომისიოები და საბანკო ხარჯები	20.15%	22.12%
სარეკლამო და მარკეტინგული დანახარჯები	16.76%	16.42%
სხვა საოპერაციო ხარჯები	4.58%	3.99%

4.3 მნიშვნელოვანი არაფინანსური მაჩვენებლები

თანამშრომელთა კეთილდღეობა

ჯგუფი მუდმივად ცდილობს, შეუქმნას მის თანამშრომლებს უსაფრთხო და კომფორტული სამუშაო გარემო და ამავდროულად, უზრუნველყოფს მათ სხვადასხვა ტიპის კორპორატიული სარგებლობით.

როგორც მნიშვნელოვანი არაფინანსური მაჩვენებელი, აღსანიშნავია, რომ 2021 წლის განმავლობაში ქვეყანაში არსებული ეპიდემიური ვითარებისა და დაწესებული შეზღუდვების მიუხედავად, წინა საოპერაციო წელთან შედარებით, ჯგუფში დასაქმებულთა სარგებელი გაიზარდა 38.16%-ით.

სავაჭრო ურთიერთობები

ჯგუფისათვის არა მონეტარული მნიშვნელობის მქონე საკვანძო საკითხს წარმოადგენს სავაჭრო ურთიერთობები. ჯგუფის მენეჯმენტი მუდმივად ცდილობს, პროფესიონალური სავაჭრო ურთიერთობები დაამყაროს მხოლოდ ცნობად და ბაზარზე დადებითი რეპუტაციის მქონე კონტრაგენტებთან, რაც ხელს უწყობს მიღებული საქონლისა თუ მომსახურების უნაკლო ფორმით მიღებას, ეს უკანასკნელი კი უზრუნველყოფს მომხმარებელთა კმაყოფილებასა და ჯგუფის წინაშე არსებული სხვადასხვა სახის რისკების მინიმიზაციას.

5. ჯგუფის ძირითადი რისკები

ჯგუფის მენეჯმენტი, ოპერაციების სპეციფიკისა და სათამაშო ბიზნესის ინდუსტრიის მახასიათებლებიდან გამომდინარე, რომელსაც აქვს რისკების მართვის პროცედურების იმპლემენტაციისა და მისი შემდგომი ზედამხედველობის პასუხისმგებლობა, აცნობიერებს ჯგუფის წინაშე არსებულ რელევანტურ რისკებს, და ბაზარზე მიმდინარე ცვლილებებზე მუდმივი დაკვირვებითა და მის ხელთ არსებული სხვადასხვა ინსტრუმენტების გამოყენებით, უზრუნველყოფს იდენტიფიცირებული რისკების მინიმიზაციას.

ჯგუფის წინაშე არსებული საკვანძო რისკები შეიძლება დაიყოს შემდეგ ძირითად მიმართულებებად:

➤ **საკრედიტო რისკი**

გამომდინარე ჯგუფის სპეციფიკისა, რაც გულისხმობს დიდი რაოდენობით ფულადი აქტივების არსებობას, არსებობს რისკი იმისა, რომ მეორე მხარე სათანადოდ ვერ შეასრულებს ხელშეკრულებებით გათვალისწინებულ მოთხოვნილებებს.

აღნიშნული რისკის მინიმიზაციისათვის, ჯგუფი ახდენს ფულადი რესურსების დივერსიფიცირებას მაღალი რეპუტაციისა და რეიტინგის მქონე კომერციულ საბანკო დაწესებულებებში და აკვირდება ბაზარზე მიმდინარე მოვლენებს, რაც, საჭიროების შემთხვევაში, აძლევს სწრაფი რეაგირების საშუალებას.

➤ **ლიკვიდურობის რისკი**

ბიზნეს პროცესებიდან გამომდინარე, კრიტიკულად მნიშვნელოვანია, რომ ჯგუფში შემავალმა კომპანიებმა ჯეროვნად შეასრულონ მომხმარებლებისა და სერვის პროვაიდერების წინაშე ნაკისრი ვალდებულებები.

აღნიშნული რისკის მინიმიზაციისათვის მენეჯმენტი იყენებს სხვადასხვა ბერკეტებს, მათ შორის წარსული შედეგების ანალიზს, ფულადი სახსრების დივერსიფიკაციას და მონიტორინგს, ლიმიტების დაწესებას და ა.შ. თითოეულ მოცემული პუნქტზე დაკვირვება და ანალიზი მიმდინარეობს მუდმივ რეჟიმში, რაც იძლევა, საჭიროების შემთხვევაში, ცვლილებების დროულად შეტანის შესაძლებლობას.

➤ **სავალუტო რისკი**

ჯგუფი სავალუტო რისკის წინაშე დგას იმ პოზიციებზე, რომელთა საოპერაციო ვალუტაც განსხვავდება ჯგუფში შემავალი კომპანიების ფუნქციონალური ვალუტისგან (ქართული ლარი). ძირითად ვალუტებს, რომლებშიც დენომინირებულია ჯგუფის აქტივები/ვალდებულებები, წარმოადგენს აშშ დოლარი (USD) და ევრო (EUR).

იმის გათვალისწინებით, რომ სავალუტო კურსების ცვალებადობა წარმოადგენს ძირითად მაკროეკონომიკურ ბერკეტს, რომელზე გავლენის მოხდენაც კომპანიის შესაძლებლობებში არ შედის, შეუძლებელია რისკის ნულოვან ნიშნულამდე შემცირება, თუმცა მენეჯმენტის მიზანს წარმოადგენს მისი მისაღებ დონემდე მინიმიზაცია.

IT უსაფრთხოებისა და რეპუტაციის რისკი

ონლაინ სათამაშო ბიზნესი, როგორც წესი, ხასიათდება მომხმარებელთა ლოიალობის მაღალი სენსიტიურობით. შესაბამისად, განსაკუთრებული როლი ენიჭება IT მიმართულებით უსაფრთხოების ზომების უწყვეტ გაუმჯობესებას.

მენეჯმენტი, მუდმივი ზედამხედველობით, კვალიფიციური თანამშრომლებითა და საჭირო აღჭურვილობების საშუალებით, იღებს ყველა საჭირო ზომას, რომ ვებ-გვერდზე ვიზიტი, თითოეული მომხმარებლისათვის, იყოს მაქსიმალურად უსაფრთხო და ხასიათდებოდეს შეფერხებების მინიმალური რაოდენობით.

განხილულ რისკებთან დაკავშირებით დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია შპს „ენტეინ ჯორჯიას“ 2021 წლის აუდირებულ კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში.

6. სამომავლო გეგმები და მიზნები

ჯგუფის, როგორც ქართულ სათამაშო ბაზარზე ერთ-ერთი წამყვანი ფიგურის, უმთავრეს სამომავლო მიზანს წარმოადგენს არსებული წამყვანი პოზიციის შენარჩუნება და შემდგომი განმტკიცება.

სამომავლო საოპერაციო გეგმებს შორის შეიძლება გამოიყოს შემდეგი ძირითადი მიმართულებები:

- მომხმარებლებისთვის ინოვაციური პროდუქტებისა და სერვისების შეთავაზება;
- არსებული პროდუქტების დახვეწა და ხარისხის გაუმჯობესება;
- მომხმარებელთათვის სათამაშო პლატფორმაზე ფულადი სახსრების მოძრაობის დამატებითი არხების შეთავაზება.

გიორგი ჩხეიძე
დირექტორი

თარიღი: 28 ივლისი, 2023

6. სამომავლო გეგმები და მიზნები

ჯგუფის, როგორც ქართულ სათამაშო ბაზარზე ერთ-ერთი წამყვანი ფიგურის, უმთავრეს სამომავლო მიზანს წარმოადგენს არსებული წამყვანი პოზიციის შენარჩუნება და შემდგომი განმტკიცება.

სამომავლო საოპერაციო გეგმებს შორის შეიძლება გამოიყოს შემდეგი ძირითადი მიმართულებები:

- მომხმარებლებისთვის ინოვაციური პროდუქტებისა და სერვისების შეთავაზება;
- არსებული პროდუქტების დახვეწა და ხარისხის გაუმჯობესება;
- მომხმარებელთათვის სათამაშო პლატფორმაზე ფულადი სახსრების მოძრაობის დამატებითი არხების შეთავაზება.



გიორგი ჩხეიძე
დირექტორი

თარიღი: 28 ივლისი, 2023