

ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა შპს ფიტპასს ჯორჯია

2022 წლის 31 დეკემბერი

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)



სარჩევი

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

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

შპს გრანტ თორნტონ

ქეთევან წამბულის გამზირი 54
0144, თბილისი, საქართველო

ტ. + 995 322 604 406

Grant Thornton LLC

54 Ketevan Tsamebuli Avenue
0144 Tbilisi, Georgia

T + 995 322 604 406

შპს ფიტპასს ჯორჯია-ს მფლობელებს:

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს ფიტპასს ჯორჯიას (“კომპანია”) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოგება-ზარალისა და სხვა გაერთიანებული შემოსავლების ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის, აგრეთვე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვას და სხვა განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგება სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას წლისათვის, რომელიც დასრულდა აღნიშნული თარიღით და შეესაბამება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებს.

მოსაზრების საფუძველი

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

ხელმძღვანელობისა და მმართველობითი უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირების პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

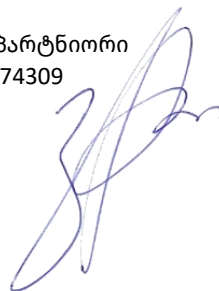
აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, აუდიტის მსვლელობისას, როგორც აუდიტის პროცესის შემადგენელი ნაწილი, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ შეფასებას და ვიცავთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

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

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

ვანტანგ ცაბაძე

სერტიფიცირებული აუდიტორი / მმართველი პარტნიორი
აუდიტორის რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-A-774309
შპს გრანტ თორნტონ
თბილისი, საქართველო
30 ივნისი 2023



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშება

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

ლარი	შენიშვნა	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	105,036	52,291
აქტივების გამოყენების უფლება	5	359,920	346,644
არამატერიალური აქტივები		11,868	834
		1,477,263	-
		1,954,087	399,769
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები		45,004	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	126,495	129,032
წინასწარ გაწეული ხარჯები		265,137	96,286
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	7	3,488,616	2,595,332
		3,925,252	2,820,650
სულ აქტივები		5,879,339	3,220,419
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი და რეზერვები			
საწესდებო კაპიტალი		74,953	74,953
აკუმულირებული მოგება		3,708,316	1,570,194
		3,783,269	1,645,147
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	8	311,844	284,062
		311,844	284,062
მიმდინარე ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	8	9,323	114,464
საკონტრაქტო ვალდებულება	10	974,157	551,501
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	656,953	521,616
საგადასახადო ვალდებულებები		143,793	103,629
		1,784,226	1,291,210
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		5,879,339	3,220,419

ფინანსური ანგარიშგება დადასტურებულია 2023 წლის 30 ივნისი:

გიორგი მანიძე

ელენე თარხან-მოურავი

აღმასრულებელი დირექტორი

ფინანსური დირექტორი

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

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

ლარი		2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი	2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი
	შენიშვნა		
შემოსავალი	10	15,658,618	7,054,738
რეალიზაციის თვითღირებულება	11	(8,081,681)	(3,814,916)
წმინდა მოგება		7,576,937	3,239,822
სხვა შემოსავალი		73,939	7,837
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	12	(2,354,751)	(1,110,557)
ხელფასები და სხვა სარგებლის ხარჯი	13	(1,707,798)	(1,089,402)
შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან		3,588,327	1,047,700
საპროცენტო შემოსავალი	14	71,760	47,020
საპროცენტო ხაჯი	14	(3,348)	(25,716)
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება	15	18,460	24,726
ზარალი ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან		(10,952)	(2,097)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები		-	5,722
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		(17,263)	(1,156)
მოგება დაბეგვრამდე		3,646,984	1,096,199
მოგების გადასახადის ხარჯი		(245,704)	(35,249)
წლის მოგება		3,401,280	1,060,950
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის სრული შემოსავალი		3,401,280	1,060,950

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

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

ლარი	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება	სულ
2020 წლის 31 დეკემბერი	74,953	509,244	584,197
პერიოდის მოგება	-	1,060,950	1,060,950
სულ წლის მთლიანი შემოსავალი	-	1,060,950	1,060,950
2021 წლის 31 დეკემბერი	74,953	1,570,194	1,645,147
წლის მოგება	-	3,401,280	3,401,280
სულ წლის მთლიანი შემოსავალი	-	3,401,280	3,401,280
დივიდენდები		(1,263,158)	(1,263,158)
სულ ოპერაციები დამფუძნებლებთან	-	(1,263,158)	(1,263,158)
2022 წლის 31 დეკემბერი	74,953	3,708,316	3,783,269

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

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი	2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	3,646,984	1,096,199
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	49,070	98,732
ფინანსური შემოსავალი	(71,760)	(47,020)
ფინანსური ხარჯი	3,348	25,716
ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან მიღებული ზარალი	10,952	2,096
საექვო მოთხოვნების რეზერვი	-	16,674
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)	(18,460)	(24,726)
საოპერაციო მოგება საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე	3,620,134	1,167,671
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	2,706	(125,812)
ცვლილება წინასწარ გადახდებში	(1,765,805)	(88,637)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	847,358	502,981
ცვლილება საკონტრაქტო ვალდებულებებში	(233,236)	418,911
ცვლილება მიღებულ ავანსებში	(45,004)	-
ცვლილება საგადასახადო აქტივში	(205,540)	78,245
ფული ოპერაციებიდან	2,220,613	1,953,359
გადახდილი პროცენტი	-	(25,716)
მიღებული პროცენტი	71,760	47,020
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	2,292,373	1,974,663
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შეძენა	(93,781)	(35,118)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	9,188	-
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(13,499)	-
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობაში	(98,092)	(35,118)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
საიჯარო ვალდებულების გადახდა	-	(93,088)
დივიდენდი	(1,263,158)	-
წმინდა ფული საფინანსო საქმიანობაში	(1,263,158)	(93,088)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა	931,123	1,846,457
უცხოური ვალუტის გავლენა ფულზე	(37,839)	(6,734)
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	2,595,332	755,609
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	3,488,616	2,595,332

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

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

1 ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

შპს ფიტპასს ჯორჯია (შემდგომში კომპანია) დაარსდა 2019 წლის 18 თებერვალს და მდებარეობს საქართველოში. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, შეიქმნა საქართველოს რეგულაციების შესაბამისად და რეგისტრირებულია თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით 406271895.

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

კომპანიის თანამშრომელთა საშუალო რაოდენობამ 2022 წლის განმავლობაში შეადგინა 28 თანამშრომელი (2021: 31 თანამშრომელი).

კომპანიის იურიდიული რეგისტრაციის მისამართია: ლეხ კაჩინსკის ქ. N1, თბილისი, საქართველო.

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

ბიზნეს გარემო

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

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

2 შედგენის საფუძველი

2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

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

2.2 შეფასების საფუძველი

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

2.3 ფუნქციონალური და საანგარიშგებო ვალუტა

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

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

2.4 შეფასებებისა და მოსაზრებების გამოყენება

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

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

2.5 ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

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

კომპანია ანგარიშობს გაცემული სესხების გაუფასურების რეზერვს ბასს 39 მიხედვით და არ დაუნერგავს ფასს 9 სტანდარტი.

ახალი და გადახდილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ეფექტურია 2022 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული პერიოდებისათვის.

ქვემოთ მოცემულია 2022 წელს განხორციელებული ახალი სტანდარტები და შესწორებები, რომლებსაც ზეგავლენა არ მოუხდენიათ კომპანიის ყოველწლიურ ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

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

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

ამ ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღისთვის, ბასს-ის მიერ, გამოქვეყნებული იყო გარკვეული ახალი სტანდარტები, არსებული სტანდარტების შესწორებები და ინტერპრეტაციები, მაგრამ ჯერჯერობით ისინი არ არის ეფექტური და კომპანიას ისინი ჯერ არ მიუღია. ხელმძღვანელობა ვარაუდობს, რომ ყველა შესაბამისი ცვლილება კომპანიის საადრიცხო პოლიტიკაში დაინერგება იმ პირველივე პერიოდისათვის, რომლისთვისაც ამ ცვლილების გამოყენება სავალდებულო იქნება. თუმცა, ხელმძღვანელობა არ ელის, რომ ამჟამად მიღებული და ჯერ ძალაში არ მყოფი ახალი სტანდარტები და შესწორებები მნიშვნელოვან გავლენას იქონიებს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ცხრილში წარმოდგენილია სეთი ახალი სტანდარტები/ცვლილებები, რომლებიც ჯერ არაა ძალაში და რომლებიც კომპანიას ჯერ არ დაუწერია:

სტანდარტი სტანდარტის სათაური ან ინტერპრეტაცია		ძალაშია საანგარიშგებო პერიოდებისთვის დაწყებული ან მის შემდეგ
ფას 12	გადავადებული გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია აქტივებთან და ვალდებულებებთან, რომლებიც წარმოიქმნება ერთი ტრანზაქციის შედეგად (ბას 12-ში ცვლილებები)	1 იანვარი 2023
ფას 17	ფას 17-ისა და ფას 9-ის საწყისი გამოყენება - შედარებითი ინფორმაცია (ფას 17-ში შესწორება)	1 იანვარი 2023
ბას 8	სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (ბას 8-ში ცვლილებები)	1 იანვარი 2023
ბას 1	სააღრიცხვო პოლიტიკის გამჟღავნება (შესწორებები ბას 1-ში და პრაქტიკის ანგარიშები 2)	1 იანვარი 2023
ბას 1	ვალდებულებების კლასიფიკაცია, როგორც მიმდინარე ან არამიმდინარე (ბას 1-ში ცვლილებები)	1 იანვარი 2023
ბას 16	საიჯარო ვალდებულება გაყიდვისა და იჯარის დროს (შესწორებები ფას 16-ში)	1 იანვარი 2023
ბას 1	გრძელვადიანი ვალდებულებები ჰაქტით (ბას 1-ში ცვლილებები)	1 იანვარი 2023

3 ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა

3.1 უცხოური ვალუტა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში საანგარიშგებო ვალუტაში (ლარი) გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული კურსით, რომელიც 2022 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 2.7020 ლარს და ერთი ევრო შეადგენს 2.8844 ლარს (2021 წლის 31 დეკემბერი: ერთი ამერიკული დოლარი 3.0976 ლარი და ერთი ევრო 3.5040 ლარი).

არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლოს კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ტრანზაქციის განხორციელების დღის კურსით), გარდა სამართლიანი ღირებულებით წარდგენილი არაფულადი მუხლებისა, რომლებიც ლარში გადაყვანილია მათი სამართლიანი ღირებულების შეფასების დღის შესაბამისი კურსით.

საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3.2 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა ან გაუფასურების ღირებულება. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებითა და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებები შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალკე-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

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

ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან და აღრიცხულია დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური

სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

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

ავეჯი	– 5 წელი
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	– 5 წელი
საოფისე ტექნიკა	– 5 წელი

3.3 არამატერიალური აქტივები

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

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

3.4 იჯარით აღებული აქტივები

კომპანია, როგორც მოიჯარე

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

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

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

იჯარის აღიარება და შეფასება

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

აქტივის გამოყენების უფლება განისაზღვრება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას, კომპანიის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს, იჯარის ბოლოს აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციისთვის საჭირო შეფასებით ხარჯებს და იჯარის დაწყების თარიღისთვის გადახდილ ავანსებს (ყველა მიღებული წამახალისებელი გადახდების გამოკლებით). კომპანია, აქტივების გამოყენების უფლებებისთვის, იყენებს ცვთის წრფივ მეთოდს იჯარის დაწყების თარიღიდან შემდეგ ორ თარიღს შორის უფრო ადრინდელ თარიღამდე: აქტივის გამოყენების უფლების სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებისა და იჯარის ვადის დასრულების თარიღი. კომპანია ასევე აფასებს აქტივის გამოყენების უფლების გაუფასურებას, როდესაც ასეთი ინდიკატორი არსებობს.

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

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

სარწმუნოა, რომ მოიჯარე ამ უფლებას გამოიყენებს.

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

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

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

კომპანია, როგორც მეიჯარე

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

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

3.5 ურთიერთობათა

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

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

3.6 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება და აღიარების შეწყვეტა

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

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

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

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და თავდაპირველი შეფასება

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

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

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

წარმოდგენილ პერიოდში კომპანიას არ აქვს ფინანსური აქტივების კატეგორია FVOCI.

კლასიფიკაცია განისაზღვრება ორივე შემდეგი კრიტერიუმის მიხედვით:

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

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

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების ამორტიზებული ღირებულებით შეფასება

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

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

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

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

- ინვესტირებული საწარმოს საქმიანობის შედეგების მნიშვნელოვანი ცვლილება ბიუჯეტთან, გეგმებთან და საკონტროლო ორიენტირებთან შედარებით;
- ცვლილება მოლოდინში, რომ ინვესტირებული საწარმოს ტექნიკური პროდუქტის საკონტროლო მაჩვენებლები მიღწეული იქნება;
- ინვესტირებული საწარმოს კაპიტალის, პროდუქციის ან პოტენციური პროდუქციის ბაზრის მნიშვნელოვანი ცვლილებები;
- მნიშვნელოვანი ცვლილებები გლობალურ ეკონომიკაში, ან ეკონომიკურ გარემოში, სადაც საქმიანობს ინვესტირებული საწარმო;
- მნიშვნელოვანი ცვლილებები შესადარისი საწარმოების საქმიანობაში, ან საერთო საბაზრო შეფასებებში;
- ინვესტირებული საწარმოს შიდა ფაქტორები, როგორიცაა თადლითობა, კომერციული დავები, კანონმდებლობა, ხელმძღვანელობის ან სტრატეგიის ცვლილებები;
- ინვესტირებული საწარმოს საკუთარ კაპიტალზე განხორციელებული გარე გარიგებების მტკიცებულებები, თავად ინვესტირებული საწარმოს მონაწილეობით (როგორიცაა, მაგალითად აქციების ახალი ემისია), ან წილობრივი ინსტრუმენტების გადაცემით მესამე მხარეთა შორის.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

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

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

ამ საპროგნოზო მიდგომის დანერგვისას, გამიჯვნა ხდება:

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

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

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

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და სახელმწიფო აქტივები

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

დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვის გაანგარიშების პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ ცხრილის სახით:

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

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

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

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და შეფასება

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

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

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

ფინანსური იჯარის ვალდებულებები

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

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსურ ვალდებულებების აღიარებას, როდესაც კომპანიამ შეასრულა ყველა ვალდებულება. სხვაობა შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ და გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებაში ან ზარალში.

როდესაც კომპანია არსებულ კრედიტორთან ცვლის ერთ სავალს ინსტრუმენტს მეორეში არსებითად განსხვავებული პირობებით, ასეთი გაცვლა აღირიცხება, როგორც საწყისი ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ფინანსური ვალდებულების აღიარება. ანალოგიურად, კომპანია ითვალისწინებს არსებულ ვალდებულებებს ან მისი ნაწილის პირობების არსებით ცვლილებას, როგორც თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტას და ახალი ვალდებულების აღიარებას. პირობები არსებითად განსხვავებულია, თუ ფულადი ნაკადების დისკონტირებული მიმდინარე ღირებულება ახალი პირობებით, მათ შორის ნებისმიერი გადახდილი საკომისიო, მიღებული და დისკონტირებული ეფექტური განაკვეთის გამოყენებით, განსხვავდება მინიმუმ 10 პროცენტით დისკონტირებული ახლანდელი ღირებულებისაგან თავდაპირველ ფინანსური ვალდებულების დარჩენილი ფულადი ნაკადების ღირებულება.

3.7 ფული და ფულის ეკვივალენტები

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

3.8 კაპიტალი

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

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

3.9 ანარიცხები

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

3.10 გადახდილი ავანსები

გაცემული ავანსების წარდგენა ხდება თვითღირებულებით, გამოკლებული გაუფასურების რეზერვი. ავანსი კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე, როდესაც წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება მიიღება ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც წინასწარი გადახდა ეხება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისთანავე კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე. წინასწარი გადახდები აქტივების შესაძენად გადაირიცხება აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე, მას შემდეგ რაც კომპანიამ მიიღო კონტროლი აქტივზე და სავარაუდოა, რომ ამ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიისთვის.

სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგებაში ან ზარალში, როდესაც საქონელზე ან მომსახურებაში მიიღება წინასწარ გადახდა. თუ არსებობს მითითება, რომ წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული აქტივები, საქონელი ან მომსახურება არ მიიღება, წინასწარი გადახდის საბალანსო ღირებულება ჩამოწერილია შესაბამისად და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარებულია წლის მოგებაში ან ზარალში.

3.11 მოგების გადასახადი

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

დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადი ასევე გადაიხდება ხარჯებზე ან სხვა გადახდებზე, რომლებიც დაკავშირებულია არაეკონომიკურ საქმიანობასთან, აქტივების ან მომსახურების უფასო მიწოდებას და წარმომადგენლობით ხარჯებთან, რომლებიც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას. შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციის მქონე ქვეყნებში რეგისტრირებული პირებისთვის გადახდილი ყველა ავანსი და სხვა მსგავსი გარიგებები, ასევე რეზიდენტებსა, თუ არარეზიდენტებზე გაცემული სესხები, დაუყოვნებლივ იბეგრება. ასეთი გადასახადები სხვა გადახდებთან ერთად, გამოკლებული შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციის მქონე ქვეყნებში რეგისტრირებული პირებისთვის გადახდილი ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებებზე მოთხოვნილი საგადასახადო კრედიტები, ასევე ფიზიკური პირებზე ან არარეზიდენტებზე გაცემული სესხების დაბრუნება, აღირიცხება საოპერაციო ხარჯების - "გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა"- მუხლში.

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

3.12 დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

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

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

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

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

ანაზღაურებადი შვებულებები

ანაზღაურებადი შვებულების სახით თანამშრომელთა მოკლევადიანი სარგებლის მოსალოდნელი ღირებულება აღიარებულია შემდეგნაირად:

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

პრემიები

გადასახდელი პრემიების მოსალოდნელი ხარჯი აღიარდება მხოლოდ და მხოლოდ მაშინ, თუწარსული მოვლენის შედეგად კომპანიას აქვს ზემოაღნიშნული გასამრჯელოების გადახდის მიმდინარე იურიდიული ან

კონსტრუქციული ვალდებულება და შესაძლებელია ვალდებულების საიმედოდ შეფასება.

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

3.13 შემოსავალი

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

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

1. მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიკაცია
2. შესასრულებელი ვალდებულებების იდენტიფიკაცია
3. გარიგების ფასის განსაზღვრა
4. გარიგების ფასის განაწილება შესასრულებელ ვალდებულებაზე
5. შემოსავლის აღიარება, როდესაც ნაკისრი ვალდებულება შესრულდება

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

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

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

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

4 ძირითადი საშუალებები

ლარი	საოფისე აღჭურვილ- ობა	ავეჯი და უძრავი ინვენტარი	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
<i>თვითღირებულება</i>				
2020 წლის 31 დეკემბერი	29,147	9,909	-	39,056
შემოსვლა	11,682	23,436	-	35,118
გასვლა	(250)	(3,193)	-	(3,443)
2021 წლის 31 დეკემბერი	40,579	30,152	-	70,731
შემოსვლა	17,272	48,136	28,373	93,781
გასვლა	(14,538)	(21,745)	-	(36,283)
2022 წლის 31 დეკემბერი	43,313	56,543	28,373	128,229
<i>დაგროვილი ცვეთა</i>				
2020 წლის 31 დეკემბერი	6,366	2,056	-	8,422
პერიოდის ცვეთა	6,199	5,166	-	11,365
გასვლის შედეგად ელიმინაცია	(70)	(1,277)	-	(1,347)
2021 წლის 31 დეკემბერი	12,495	5,945	-	18,440
პერიოდის ცვეთა	7,375	13,051	470	20,896
გასვლის შედეგად ელიმინაცია	(3,492)	(12,651)	-	(16,143)
2022 წლის 31 დეკემბერი	16,378	6,345	470	23,193
<i>საბალანსო ღირებულება</i>				
2021 წლის 31 დეკემბერი	28,084	24,207	-	52,291
2022 წლის 31 დეკემბერი	26,935	50,198	27,903	105,036

კომპანიის არცერთი ძირითადი საშუალება არ იყო ჩადებული რომელიმე სასესხო ვალდებულების ან რაიმე სხვა ვალდებულების სასარგებლოდ გირაოში. ცვეთის ხარჯი მთლიანად მიეკუთვნა ზოგად და ადმინისტრაციულ ხარჯებს (იხ. შენიშვნა 12).

5 აქტივების გამოყენების უფლება

ლარი	საოფისე სივრცე	სულ
<i>თვითღირებულება</i>		
2020 წლის 31 დეკემბერი	536,434	536,434
2021 წლის 31 დეკემბერი	536,434	536,434
შემოსვლა	385,629	385,629
შეწყვეტა	(536,434)	(536,434)
2022 წლის 31 დეკემბერი	385,629	385,629
<i>დაგროვილი ცვეთა</i>		
2020 წლის 31 დეკემბერი	102,591	102,591
პერიოდის ცვეთა	87,199	87,199
2021 წლის 31 დეკემბერი	189,790	189,790
პერიოდის ცვეთა	25,709	25,709
შეწყვეტიდან გასვლა	(189,790)	(189,790)
2022 წლის 31 დეკემბერი	25,709	25,709
<i>საბალანსო ღირებულება</i>		
31 დეკემბერი 2021 წელი	346,644	346,644
31 დეკემბერი 2022 წელი	359,920	359,920

ცვეთის ხარჯი მთლიანად მიეკუთვნა ზოგად და ადმინისტრაციულ ხარჯებს (იხ. შენიშვნა 12).

6 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო მოთხოვნები კერძო საწარმოების მიმართ	99,556	142,449
სავაჭრო მოთხოვნები საჯარო დაწესებულებების მიმართ	20,334	3,257
სავაჭრო მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეებისაგან	6,605	
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	-	(16,674)
	126,495	129,032

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

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

7 ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე

ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
საბანკო ანგარიშები	280,314	23,220
საბანკო მოთხოვნამდე დეპოზიტები	3,208,302	2,572,112
	3,488,616	2,595,332

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

საბანკო დეპოზიტები წარმოადგენენ მოთხოვნად, მაღალლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომლებიც მარტივად კონვერტირებადიან განსაზღვრულ ფულად ოდენობაზე და ატარებს ფასის ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ამ საბანკო დეპოზიტებზე დარიცხული პროცენტი შეადგენს 71,760 ლარს (2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის - 47,020 ლარი).

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

8 იჯარა

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, საიჯარო ვალდებულებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
მიმდინარე	9,323	114,464
გრძელვადიანი	311,844	284,062
	321,167	398,526

კომპანიას აქვს იჯარით აღებული საოფისე სივრცე, რაც ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილია, როგორც აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულება. ცვლადი საიჯარო გადახდები, რომლებიც არ არის დამოკიდებული ინდექსზე, ან განაკვეთზე (როგორიცაა კომპანიის გაყიდვების პროცენტზე დამოკიდებული საიჯარო გადახდები) არ ჩაერთვება საიჯარო ვალდებულებისა და აქტივის თავდაპირველი შეფასების განსაზღვრაში. ქვემოთ მოცემული ცხრილი აღწერს კომპანიის საიჯარო აქტივობების ბუნებას, ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებული აქტივების გამოყენების უფლების ტიპების მიხედვით:

აქტივის გამოყენების უფლება	იჯარით აღებული აქტივების რაოდენობა	დარჩენი- ლი ვადის დიაპაზონი	საშუალო დარჩენი- ლი იჯარის ვადა	იჯარების რაოდენო- ბა ვადის გაგრძე- ლების უფლებით	იჯარების რაოდენო- ბა შეძენის უფლებით	იჯარების რაოდენობა შეწყვეტის უფლებით
საოფისე ფართი	1	5 წელი	5 წელი	1	-	-

საიჯარო ვალდებულებები უზრუნველყოფილია შესაბამისი აქტივებით. მომავალი მინიმალური საიჯარო გადახდები 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრისთვის შემდეგნაირია:

ლარი	მიმინალური საიჯარო გადახდები	
	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
ერთი წლის შიგნით		
საიჯარო გადახდები	50,834	114,464
ფინანსური ხარჯები	(41,511)	(21,683)
	9,323	92,781
ორიდან ხუთ წლამდე		
საიჯარო გადახდები	398,305	333,853
ფინანსური ხარჯები	(86,461)	(28,108)
	311,844	305,745
წმინდა დღევანდელი ღირებულება	321,167	398,526

იჯარა რომელიც არ აღიარდება საიჯარო ვალდებულებად

კომპანიამ აირჩია არ აღიაროს საიჯარო ვალდებულება მოკლევადიანი იჯარისთვის (იჯარა მოსალოდნელი ვადით 12 თვე ან ნაკლები) ან დაბალი ღირებულების აქტივების იჯარისთვის. ასეთი იჯარით განხორციელებული გადახდები აღიარდება წრფივი მეთოდით ხარჯებში.

ხარჯი, რომელიც დაკავშირებულია გადასახდელებთან, რომლებიც არ შედის საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში, არის შემდეგი, ეს ხელშეკრულება დასრულდა 2022 წელს:

In Georgian lari	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
მოკლევადიანი იჯარა	107,758	-

9 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო ვალდებულებები	117,391	335,155
მფლობელ კომპანიაზე გადასახდელი თანხები	503,803	164,091
ხელფასები და სხვა თანამშრომლებისთვის	35,759	22,370
გადასახდელი სარგებელი	656,953	521,616

ვალდებულებებს პროცენტი არ ერიცხებათ. კომპანიას აქვს ფინანსური რისკების მართვის პოლიტიკა, რათა უზრუნველყოს, რომ ყველა ვალდებულება იყოს გადახდილი საკრედიტო პერიოდის ვადაში. მფლობელი კომპანიისთვის გადასახდელი წარმოადგენს საერთო მოგებაზე დაფუძნებულ გადასახდელებს პროგრამული უზრუნველყოფის ლიცენზიისთვის, მენეჯმენტის სერვისებისთვის და ბრენდის ლიცენზიის საფასურებისთვის კომპანიის მფლობელის Emergo sport DOO-სთვის. საკომისიო გამოითვლება 16%, 2% და 2% შესაბამისად მთლიანი მოგებიდან.

ინფორმაცია კომპანიის უცხოური ვალუტის რისკების შესახებ იხილეთ შენიშვნა 19(ა)-ში.

10 შემოსავალი

ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი	2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი
შემოსავალი კერძო კომპანიებიდან	13,650,595	6,108,376
შემოსავალი საჯარო დაწესებულებებიდან	2,008,023	946,362
	<u>15,658,618</u>	<u>7,054,738</u>

2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით არსებული საიჯარო ვალდებულებების ბალანსში ჩართული 551,501 ლარი, 2022 წელს გვხვდება შემოსავლებში, ვინაიდან იგი მთლიანად დაკმაყოფილდა წინა პერიოდებში.

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

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

კომპანიის შემოსავლების აღიარების პოლიტიკა შემდეგნაირია:

ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი	2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი
დროის პერიოდში მიწოდებული მომსახურებები	15,658,618	7,054,738
	<u>15,658,618</u>	<u>7,054,738</u>

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

11 რეალიზაციის თვითღირებულება

ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი	2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი
ფიტნეს კლუბის საშვის გამოყენების უფლების ღირებულება	8,081,681	3,814,916
	<u>8,081,681</u>	<u>3,814,916</u>

კომპანია მომხმარებელს აწვდის წევრთა შესასვლელ ელექტრონულ ბარათებს ფიტნისრებულ ფასად. ამ საწევრო შესასვლელი ელექტრონული ბარათების მეშვეობით, მომხმარებელს აქვს წვდომა 150-მდე ფიტნეს კლუბთან. პროვაიდერებს აქვთ ვალდებულება აღრიცხონ და მოახსენონ კომპანიას ბარათის მფლობელ წევრთა მიერ გახარჯული დღეების რაოდენობის შესახებ. კომპანია უხდის მოკავშირე ფიტნეს კლუბებს ანაზღაურებას ყოველი თვის ბოლოს, წევრების მიერ გახარჯული დღეების რაოდენობის მიხედვით.

12 ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი	2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი
პროგრამის ლიცენზიის ხარჯები	1,282,925	647,964
მენეჯერული სერვისები	159,515	-
ბრენდის ლიცენზიის გადასახადი	151,540	-
საკონსულტაციო ხარჯები	201,498	81,969
მოკლევადიანი იჯარის ხარჯები	116,233	-
მარკეტინგული და სარეკლამო ხარჯები	81,806	44,165
საოფისე ხარჯები	53,849	20,257
საგადასახადო ხარჯები	42,754	-
სავაჭრო მოთხოვნების ჩამოწერა	40,207	-
პლასტიკური ბარათების ღირებულება	36,643	-
კომუნალური ხარჯები	34,420	22,325
მიწოდების და ტრანსპორტირების ხარჯები	26,416	37,084
საკომისიო ხარჯები	24,432	5,817
ცვეთა და ამორტიზაცია	23,059	98,732
მივლინების ხარჯები	15,247	57,175
მოსალოდნელი საკრედიტო ანარიცხის ხარჯი	-	16,674
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	64,207	78,395
	2,354,751	1,110,557

მფლობელი კომპანიისთვის გადასახდელი წარმოადგენს საერთო მოგებაზე დაფუძნებულ გადასახდელებს პროგრამული უზრუნველყოფის ლიცენზიისთვის, მენეჯმენტის სერვისებისთვის და ბრენდის ლიცენზიის საფასურებისთვის კომპანიის მფლობელის Emergo sport DOO-სთვის. საკომისიო გამოითვლება 16%, 2% და 2% შესაბამისად მთლიანი მოგებიდან.

13 ხელფასები და თანამშრომლის სხვა სარგებლის ხარჯები

ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი	2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი
გაყიდვების დეპარტამენტი	924,730	546,090
ადმინისტრაცია	639,324	489,101
საოპერაციო დეპარტამენტი	143,744	54,211
	1,707,798	1,089,402

14 საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი

ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი	2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი
საპროცენტო ხარჯები საიჯარო ხელშეკრულებებიდან	3,348	25,716
სულ ფინანსური ხარჯები	3,348	25,716
საპროცენტო შემოსავალი მოკლევადიანი საბანკო დეპოზიტებიდან	71,760	47,020
სულ საპროცენტო შემოსავალი	71,760	47,020
სულ საპროცენტო ხარჯი	(68,412)	(21,304)

15 საკურსო სხვაობიდან მიღებული მოგება

ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი	2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი
მოგება (/ზარალი) საკურსო სხვაობიდან::		
ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე	(37,839)	(6,734)
სავაჭრო მოთხოვნები	169	-
სავაჭრო ვალდებულებები	56,130	10,596
საიჯარო ვალდებულება	-	20,864
	18,460	24,726

16 შემდგომი მოვლენები

2023 წლის 6 თებერვალს კომპანიამ გამოაცხადა მფლობელებისთვის გადასახდელი დივიდენდები 1,400,000 ლარის ოდენობით.

17 მნიშვნელოვანი ბუღალტრული შეფასებები და დაშვებები

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

17.1 მნიშვნელოვანი ბუღალტრული შეფასებები

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

ზღვრული საპროცენტო განაკვეთის დაწესება ხელშეკრულებებისთვის, სადაც კომპანია წარმოადგენს მოიჯარეს

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

მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება

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

ტრანსფერ ფრაისინგი

საქართველოს სატრანსფერო ფასების კანონმდებლობა, ზოგადად, შეესაბამება ეკონომიკური თანამშრომლობისა და განვითარების ორგანიზაციის (OECD) მიერ შემუშავებულ საერთაშორისო სატრანსფერო ფასების პრინციპებს. ეს კანონმდებლობა ნებადართულია დამატებითი საგადასახადო ვალდებულებების დაწესება კონტროლირებად ტრანზაქციებთან დაკავშირებით (დაკავშირებულ მხარეებთან და გარკვეული სახის არადაკავშირებულ მხარეებთან) თუ ეს ტრანზაქციები არ განხორციელდება ხელმისაწვდომობის პრინციპით. მენეჯმენტმა განახორციელა შიდა კონტროლი სატრანსფერო ფასების კანონმდებლობის მოთხოვნების დასაკმაყოფილებლად.

კანონმდებლობა საგადასახადო ორგანოებს საშუალებას აძლევს შეცვალონ სატრანსფერო ფასი და დააწესონ დამატებითი საგადასახადო ვალდებულებები კონტროლირებად ტრანზაქციებთან დაკავშირებით (დაკავშირებულ მხარეებთან და გარკვეული სახის არადაკავშირებულ მხარეებთან), იმ პირობით, რომ ტრანზაქციის ფასი არ არის ტოლი.

კომპანიებს შორის გარიგებებიდან წარმოშობილი საგადასახადო ვალდებულებები დგინდება მათი ფაქტობრივი ტრანზაქციის ფასების მიხედვით. მსგავსი სატრანსფერო ფასების ეჭვქვეშ დაყენება შესაძლებელია სატრანსფერო ფასების წესების ინტერპრეტაციით. ასეთი მოვლენების ზემოქმედება არ შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს, თუმცა ისინი შეიძლება იყოს მნიშვნელოვანი ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობაზე და/ან კომპანიის მთლიან ოპერაციებზე.

კომპანიამ ჩართო შპს BDO Georgia, რომელმაც დაეხმარა შეფასებინა SaaS Solution-ის სალიცენზიო მოსაკრებლის საბაზრო პირობებთან შესაბამისობის შეფასება. ამ მოსაკრებელს კომპანია უხდის Emergo Sport D.O.O-ს (მშობელი კომპანია), რომელიც მდებარეობს სერბეთში.

მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ მათ განახორციელეს ადეკვატური შეფასება და დანერგეს ადეკვატური შიდა კონტროლი საქართველოში მოქმედი სატრანსფერო ფასების კანონმდებლობის შესაბამისობაში მოსაყვანად.

17.2 ძირითადი დაშვებები მომავალთან დაკავშირებით

ფუნქციონირებადობის შეფასებები

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

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

18 ფინანსური ინსტრუმენტები

18.1 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

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

18.2 ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიები

ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია შემდეგი კატეგორიის აქტივები და ვალდებულებები საბალანსო ღირებულებით:

ფინანსური აქტივები

ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	126,495	129,032
ფული და ფულის ექვივალენტები	3,488,616	2,595,332
სულ ფინანსური აქტივები	3,615,111	2,724,364

ფინანსური ვალდებულებები

ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	656,954	521,616
საიჯარო ვალდებულება	321,167	398,526
სულ ფინანსური ვალდებულებები	978,121	920,142

19 ფინანსური რისკის მართვა

კომპანია ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებულ სხვადასხვა რისკებს ექვემდებარება. ძირითადი რისკების ტიპებია საბაზრო, საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკი. კომპანია არ არის ჩართული ფინანსური აქტივებით ვაჭრობაში და არ უშვებს ოფციონებს. ძირითადი ფინანსური რისკები, რომლებიც კომპანიასთან არის დაკავშირებული აღწერილია ქვემოთ.

ფინანსური რისკის ფაქტორები

ა) საბაზრო რისკი

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

უცხოური ვალუტის რისკი

კომპანია ახორციელებს უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ გარკვეულ ტრანზაქციებს. აქედან გამომდინარე, წარმოიშობა სავალუტო კურსის მერყეობასთან დაკავშირებული რისკი. კომპანიის ტრანზაქციების უმეტესი ნაწილი ქართულ ლარში ხორციელდება. ვალუტის გაცვლითი კურსის ზემოქმედება წარმოქმნილია სალიცენზიო გადასახდელებიდან, რომლებიც თავდაპირველად დენომინირებული იყო აშშ დოლარში და ევროში. უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც იწვევს კომპანიის სავალუტო რისკს განხილულია ქვემოთ. ნაჩვენებია თანხები, არის ის თანხები რომლებიც წარედგინება ხელმძღვანელობას და გადაყვანილია ლარში წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით:

ერთეული 2022 წლის 31 დეკემბერი	ა.შ.შ დოლარი	ევრო
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	-	14
სავაჭრო და სხვა აქტივები	10,833	-
	10,833	14
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	833	495,934
	833	495,934
წმინდა პოზიცია	10,000	(495,920)

ერთეული

2021 წლის 31 დეკემბერი

ფინანსური ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები

საიჯარო ვალდებულებები

წმინდა პოზიცია

ა.შ.შ დოლარი	ევრო
-	164,091
398,526	-
398,526	164,091
(398,526)	(164,091)

ქვემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს დოლარის მიმართ ლარის 15%-იანი (2021: 15%) მატების გავლენას კომპანიაზე. აღნიშნული 15% (2021: 15%) არის მმართველობის მიერ შეფასებული სავარაუდო ცვლილება ლარისა და დოლარის გაცვლით კურსებში. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ დომინანტ ვალუტას და წლის ბოლოს აკორექტირებს მათ 15%-იანი (2021: 15%) განაკვეთით.

ქართული ლარი რომ გამყარებულიყო დოლართან მიმართებაში 15%-ით (2021: 15%), მაშინ ამას ექნებოდა შემდეგნაირი გავლენა:

ლარი

ა.შ.შ. დოლარის გავლენა

	2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი	2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი
მოგება/(ზარალი)	(1,500)	48,175

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

ლარი

ევროს გავლენა

	2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი	2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი
მოგება	74,388	24,614

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

ბ) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი ნიშნავს იმას, რომ კონტრაქტორი ვერ შეასრულებს კონტრაქტით გათვალისწინებულ ნაკისრ ვალდებულებებს, რის შედეგადაც კომპანია მიიღებს ფინანსურ ზარალს. კომპანია განიცდის საკრედიტო რისკს ფინანსური აქტივებიდან, როგორებიცაა ფული და ფულის ექვივალენტები ბანკებში, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. საკრედიტო რისკის მართვა ხდება ჯგუფის მიერ, თავისი საკრედიტო რისკების მართვის პოლიტიკისა და პროცედურების საფუძველზე. ფულადი ნაშთებისა და საბანკო დეპოზიტების მიმართ საკრედიტო რისკის მართვა, ხდება საბანკო დეპოზიტების დივერსიფიკაციით და მხოლოდ კარგ, რეპუტაციულ ფინანსურ ინსტიტუტებთან არის დაკავშირებული. კომპანია მუდმივად აკონტროლებს მომხმარებლების საკრედიტო ხარისხს. კომპანიის პოლიტიკაა მხოლოდ კრედიტუნარიან კონტრაგენტებთან ურთიერთობა. საკრედიტო პირობები მერყეობს 3-დან 7 დღემდე. მიმდინარე საკრედიტო რისკის მართვა ხდება ვადიანობის/დაძველების ანალიზისა და საკრედიტო ლიმიტების რეგულარული მიმოხილვით, თითოეული მომხმარებლის დონეზე. მომსახურების მომხმარებლები ვალდებული არიან გადაიხადონ მომსახურების ყოველთვიური ოდენობა წინასწარ, რაც ამცირებს საკრედიტო რისკს.

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

სავაჭრო მოთხოვნები

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

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

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთი, ასევე შესაბამისი განცდილი საკრედიტო ზარალი მოცემულ პერიოდში, დამოკიდებულია გაყიდვების საგადახდო პროფილზე ბოლო 48 თვის მანძილზე. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთი დამოკიდებულია გაყიდვების საგადახდო პროფილზე ბოლო 12 თვით მანძილზე 2021 წლის 31 დეკემბრამდე და 2021 წლის 1 იანვრამდე, შესაბამისად, ასევე შესაბამისი განცდილი საკრედიტო ზარალი მოცემულ პერიოდში. ისტორიული განაკვეთები კორექტირებულია, რათა აისახოს მიმდინარე და სამომავლო მაკროეკონომიკური ფაქტორები, რომლებსაც გავლენა აქვთ მომხმარებლების შესაძლებლობაზე დაფარონ დარჩენილი რაოდენობა.

კომპანიამ დაადგინა, რომ ქვეყნის მთლიანი შიდა პროდუქტი (მშპ) და უმუშევრობის მაჩვენებელი, ყველაზე შესაფერი ფაქტორებია და შესაბამისად, აკორექტირებს ისტორიული ზარალის მაჩვენებლებს ამ ფაქტორებში მოსალოდნელი ცვლილებებით. მიუხედავად ამისა, საკრედიტო რისკისთვის მოცემული მოკლევადიანი პერიოდის გამო, ამ მაკროეკონომიკური ფაქტორების გავლენა სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში არ იყო მიჩნეული მნიშვნელოვნად. სავაჭრო მოთხოვნები ჩამოიწერება (აღარება წყდება), როდესაც არ არის გონივრული მოლოდინი მოთხოვნების აღდგენის. ინვოისის გამოწერის დღიდან 180 დღის განმავლობაში გადახდების შეუსრულებლობა და სხვა ალტერნატიულ გარიგებაში მონაწილეობის ვერ მიღება, სხვა მიზეზებთან ერთად, ქმნის გონივრულ მოლოდინს, რომ მისაღებ ანაზღაურებას კომპანია სავარაუდოდ ვერ მიიღებს.

გ) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დროულად დაფაროს ვადადამდგარი ვალდებულებები. კომპანია ახორციელებს ფრთხილ პოლიტიკას ლიკვიდურობის მართვასთან დაკავშირებით, რომელიც გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულის და მისი ექვივალენტების ფლობას, აგრეთვე მაღალ ლიკვიდური აქტივების ფლობას, რათა მან დროულად გადაიხადოს ყველა საოპერაციო და სასესო ვალდებულება. შემდეგი ცხრილი დეტალურად ასახავს არადერივალ ფინანსური ვალდებულებების გადახდის პერიოდს.

ცხრილი შედგენილი იქნა ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადებით, დაფუძნებული უახლოეს თარიღზე, როდესაც შეიძლება კომპანიის მიმართ მოთხოვნილ იქნას აღნიშნული ვალდებულების გასტუმრება.

ცხრილი შეიცავს ფულად ნაკადების, როგორც ძირს, ასევე პროცენტს.

2022	საპროცენტო განაკვეთის არმქონე	ფინანსური იჯარის ვალდებულებები	სულ
საშუალო შეწონილი ეფექტური განაკვეთი (%)		13.6%	
6 თვეზე ნაკლები	1,312,845	10,542	1,323,387
6 თვიდან 1 წლამდე	-	-	-
1-5 წლამდე	-	40,291	40,291
5 წელზე მეტი	-	398,305	398,305
	1,312,845	449,138	1,761,983
2021	საპროცენტო განაკვეთის არმქონე	ფინანსური იჯარის ვალდებულებები	სულ
საშუალო შეწონილი ეფექტური განაკვეთი (%)		7.1%	
6 თვეზე ნაკლები	521,616	57,232	578,848
6 თვიდან 1 წლამდე	-	57,232	57,232
1-5 წლამდე	-	333,853	333,853
	521,616	448,317	969,933

კომპანია განიხილავს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი სახსრების ნაკადს ლიკვიდურობის რისკის შეფასებისას, განსაკუთრებით მის ფულად სახსრებს და სავაჭრო მოთხოვნებს. კომპანიის ფულადი სახსრები

და სავაჭრო მოთხოვნები მნიშვნელოვნად აჭარბებს მიმდინარე ფულადი სახსრების გასვლების შესახებ მოთხოვნებს. მთლიანი ფულადი ნაკადების მიღების პერიოდი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისგან, ხელშეკრულების მიხედვით, წარმოადგენს 1 თვეს.

20 სამართლიანი ღირებულებით შეფასება

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

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

კომპანიას არ გააჩნია ფინანსური აქტივები ან ვალდებულებები, რომლებსაც აღრიცხავს რეალური ღირებულებით.

21 კაპიტალის რისკის მართვა

კომპანია ისე მართავს კაპიტალს, რომ შეძლოს უწყვეტად ფუნქციონირების გაგრძელება და დამფუძნებლებსაც ადექვატური უკუგება აჩვენოს. კომპანიის კაპიტალის სტრუქტურა შედგება მშობელი საწარმოს კუთვნილი კაპიტალისაგან, რომელიც მოიცავს კომპანიის საწესდებო კაპიტალსა და აკუმულირებულ მოგებას. მენეჯმენტი მუდმივად აფასებს კომპანიის კაპიტალის მოთხოვნას, რათა შეინარჩუნოს დაფინანსების ეფექტური საერთო სტრუქტურა და ამავე დროს თავიდან აიცილოს ზედმეტი დამოკიდებულება ნასესხებ სახსრებზე (ზედმეტი/გადაჭარბებული ლევერიჯი).

ამ ანალიზისას გაითვალისწინება კომპანიის სხვადასხვა კლასის სესხების სუბორდინაციის ღონეები. კომპანია მართავს კაპიტალის სტრუქტურას და ახდენს ამ სტრუქტურის ცვლილებებს იმ ეკონომიკური პირობებისა და რისკის მახასიათებლების ცვლილებების გათვალისწინებით, რომლებიც ახასიათებს კაპიტალის მაფორმირებელ აქტივებს.

კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან ცვლილების მიზნით კომპანიამ შეიძლება შეცვალოს გასანაწილებელი დივიდენდების ოდენობა, ან გაყიდოს აქტივები ვალდებულების შესამცირებლად. კომპანია კაპიტალის მონიტორინგს ახორციელებს წმინდა ვალის, კორექტირებულ კაპიტალთან თანაფარდობის კოეფიციენტის საშუალებით.

ლარში	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
სესხები	-	-
მინუს: ნაღდი ფული და ფული ბანკში	(3,488,616)	(2,595,332)
კაპიტალი	(3,488,616)	(2,595,332)
მთლიანი კაპიტალი	3,783,269	1,645,147
სრული ფინანსირება	3,783,269	1,645,147
კაპიტალის თანაფარდობა სრულ დაფინანსებასთან	(0.92)	(1.58)

22 ფინანსური საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები

კომპანიის ვალდებულებებში ცვლილება ფინანსური აქტივობებიდან კლასიფიცირდება შემდეგნაირად:

ლარი	საიჯარო ვალდებულებები	სულ
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	512,478	512,478
ფულადი ნაკადები		
გადახდები	(118,804)	(118,804)
არაფულადი		
დარიცხული პროცენტი	25,716	25,716
მოგება საკურსო სხვაობიდან	(20,864)	(20,864)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	398,526	398,526
არაფულადი		
შეწყვეტა	(398,525)	(398,525)
საწყისი აღიარება	317,818	317,818
დარიცხული პროცენტი	3,348	3,348
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	321,167	321,167

23 დაკავშირებული მხარეები

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

23.1 მაკონტროლებელი ურთიერთობები

კომპანიას აკონტროლებს Emergo Sport D.O.O. რომელიც ფლობს კომპანიის წმინდა აქტივების 100%-ს. კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა Société coopérative de production à forme anonyme and capital variable „UP“ ID #642044366 R.C.S Nanterre (საფრანგეთი).

23.2 დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციები

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

ლარი	2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდი	2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდი
ოპერაციები		
მფლობელები		
სალიცენზიო გადახდები	1,593,980	647,964
საბალანსო ნაშთები	2022 დასრულებული წლისთვის	2021 დასრულებული წლისთვის
მფლობელები		
სავაჭრო ვალდებულებები	496,295	164,091

23.3 ხელმძღვანელობასთან და ოჯახის წევრებთან განხორციელებული ოპერაციები

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

ლარი	2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდი	2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდი
ხელფასები და პრემიები	731,829	227,791

კომპანია ფინანსური შედეგების მიხედვით უხდის თვიურ პრემიებს აღმასრულებელ დირექტორს. საბაზისო თანხა, რომლის მიხედვითაც მისი პრემია განისაზღვრება, არის წლის საერთო მოგების მოცულობა.