

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს ექსტრა არეა

2022 წლის 31 დეკემბერი



სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	4
ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება	7
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ინდივიდუალური ანგარიშგება	8
კაპიტალში ცვლილებების ინდივიდუალური ანგარიშგება	9
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ინდივიდუალური ანგარიშგება	10
ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	11
1 ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია	11
2 შედგენის საფუძველი	11
2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე	11
2.2 მომზადების საფუძველი	11
2.3 საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა	12
2.4 შეფასების და მოსაზრებების გამოყენება	12
2.5 ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება	12
3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	13
3.1 უცხოური ვალუტა	13
3.2 ძირითადი საშუალებები	13
3.3 არამატერიალური აქტივები	14
3.4 ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება	14
3.5 იჯარა	15
3.6 მარაგები	15
3.7 ფინანსური ინსტრუმენტები	15
3.8 ფული და ფულის ეკვივალენტები	18
3.9 კაპიტალი	18
3.10 მოგების გადასახადი	18
3.11 დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები	18
3.13 შემოსავალი	19
4 ძირითადი საშუალებები	20
5 არამატერიალური აქტივები	21
6 მარაგები	21
7 ფული და ფულის ეკვივალენტები	21
8 სააქციო კაპიტალი	22
9 საკონტრაქტო ვალდებულება	22
10 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	22
11 შემოსავალი	22
12 რეალიზებული საქონლისა და მომსახურების თვითღირებულება	22
13 დისტრიბუციისა და მარკეტინგის ხარჯები	23
14 ადმინისტრაციული ხარჯები	23

15	ფინანსური შემოსავლები და ხარჯები	23
16	ზარალი საკურსო სხვაობიდან	23
17	საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	23
18	კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა	24
18.1	კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები	24
18.2	ძირითადი დაშვებები მომავალთან დაკავშირებით	25
19	ფინანსური ინსტრუმენტები	25
19.1	მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა	25
19.2	ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიები	25
20	ფინანსური რისკის მართვა	25
21	სამართლიანი ღირებულებით შეფასება	27
22	კაპიტალის მართვა	28
23	პირობითი განუსაზღვრელობები	28
23.1	დაზღვევა	28
23.2	გადასახადები	28
24	ფინანსური საქმიანობიდან ვალდებულებების შეჯერება	29
25	დაკავშირებული მხარეები	29
25.1	საკონტროლო ურთიერთობები	29
25.2	ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	29
25.3	ოპერაციები ხელმძღვანელობასთან და მათი ოჯახის წევრებთან	30
26	ცვლილებები წინა პერიოდში წარდგენილ ფინანსურ ანგარიშგებაში	30

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს ექსტრა არეას აქციონერებსა და დირექტორთა საბჭოს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ სს ექსტრა არეას (შემდგომში “კომპანია”) თანდართული ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ინდივიდუალურ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ინდივიდუალურ ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ინდივიდუალურ ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ინდივიდუალურ ანგარიშგებას, ასევე ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართულ შენიშვნებს, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვას.

ჩვენი აზრით, თანდართული ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად;

მოსაზრების საფუძველი

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

მმართველობის ანგარიშგება

მმართველობის ანგარიშგების წარდგენაზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. მმართველობის ანგარიშგება, რომელიც მომზადდა მენეჯმენტის მიერ, მოიცავს ინფორმაციას კომპანიის საქმიანობის შესახებ, რისკების ანალიზს, სამომავლო გეგმებს და სხვა ინფორმაციას ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიხედვით.

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



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

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

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

ხელმძღვანელობისა და დირექტორთა საბჭოს პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებებზე

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ვსაზღვრავთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობების არსებობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამგვარი რისკების საპასუხოდ და მოვიპოვებთ ჩვენი აუდიტორული მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი შეცდომების შეუმჩნეველობის რისკი შეცდომით გამოწვეული უზუსტობების შეუმჩნეველობის რისკზე მაღალია, რადგან თაღლითობა მოიცავს ისეთ ქმედებებს, როგორიცაა შეთქმულება, გაყალბება, განზრახ რაიმე ინფორმაციის გამოტოვება და არასრული სახით წარდგენა, ან შიდა კონტროლის არასწორი წარმართვა.
- ვერკვევით კონტროლის სისტემის იმ ნაწილში, რომელიც მნიშვნელოვანია ჩვენი აუდიტის მიზნებისათვის, რათა დავგვემოთ არსებული სიტუაციისათვის შესაფერისი აუდიტორული



პროცედურები, მაგრამ არა იმ მიზნით, რომ გამოვხატოთ ჩვენი მოსაზრება შიდა კონტროლის ეფექტურობის შესახებ.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების, ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული სააღრიცხვო შეფასებების და ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებების შესაბამისობას.
- განვიხილავთ რამდენად შესაფერისი იყო ხელმძღვანელობის მიერ 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 მივუთითოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი ახსნა-განმარტებითი შენიშვნა, სადაც განხილულია აღნიშნული მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა, ხოლო თუკი ფინანსურ ანგარიშგებაში აღნიშნული განუსაზღვრელობის არსებობა არ არის ადეკვატურად აღწერილი, მაშინ მოგვეთხოვება აუდიტორული დასკვნის მოდიფიცირება. ჩვენი მოსაზრებები დაფუძნებულია ჩვენ მიერ აუდიტორული დასკვნის ხელმოწერის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე. თუმცა მომავალში შესაძლოა მოხდეს ისეთი მოვლენები, რომლებსაც გავლენა ექნებათ კომპანიის ფუნქციონირების გაგრძელების შესაძლებლობაზე.
- განვიხილავთ ფინანსური ანგარიშგების სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებით შენიშვნებს და ვადგენთ, თუ რამდენად სამართლიანად არის ასახული მასში ტრანზაქციები და მოვლენები.

მმართველობით 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 ნაკლოვანებებზე.

ვანტანგ ცაბაძე

სერტიფიცირებული აუდიტორი / მმართველი პარტნიორი

აუდიტორის რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-A-774309

შპს გრანტ თორნტონ

თბილისი, საქართველო

3 აგვისტო 2023



ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება

ლარი

	მენიშვნა	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშ- ბული)
აქტივები			
<i>გრძელვადიანი აქტივები</i>			
ძირითადი საშუალებები	4	56,740	58,816
არამატერიალური აქტივები	5	3,385,625	1,990,870
		3,442,365	2,049,686
<i>მოკლევადიანი აქტივები</i>			
მარაგები	6	313,739	414,431
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		116,174	4,993
წინასწარ გაწეული ხარჯები		5,116	5,605
საგადასახადო აქტივი		65,647	116,347
ფული და ფულის ეკვივალენტები	7	44,312	284,170
		544,988	825,546
სულ აქტივები		3,987,353	2,875,232
კაპიტალი და ვალდებულებები			
<i>კაპიტალი და რეზერვები</i>			
სააქციო კაპიტალი	8	9,015,190	5,315,190
აკუმულირებული ზარალი		(5,838,457)	(3,466,402)
		3,176,733	1,848,788
<i>მიმდინარე ვალდებულებები</i>			
საკონტრაქტო ვალდებულებები	9	166,591	465,872
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	644,029	560,572
		810,620	1,026,444
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		3,987,353	2,875,232

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2023 წლის 3 აგვისტოს:

ანდრო რატიანი

ნიკა მაღლაფერიძე

გენერალური დირექტორი

ფინანსური დირექტორი

ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება უნდა იყოს განხილული მენიშვნებთან (11-30 გვერდებზე) ერთობლიობაში, რომლებიც წარმოადგენენ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება

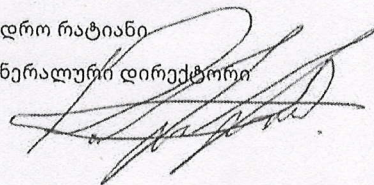
ლარი

	შენიშვნა	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშ- ბული)
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	56,740	58,816
არამატერიალური აქტივები	5	3,385,625	1,990,870
		<u>3,442,365</u>	<u>2,049,686</u>
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	6	313,739	414,431
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		116,174	4,993
წინასწარ გაწეული ხარჯები		5,116	5,605
საგადასახადო აქტივი		65,647	116,347
ფული და ფულის ეკვივალენტები	7	44,312	284,170
		<u>544,988</u>	<u>825,546</u>
სულ აქტივები		<u>3,987,353</u>	<u>2,875,232</u>
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი და რეზერვები			
სააქციო კაპიტალი	8	9,015,190	5,315,190
აკუმულირებული ზარალი		(5,838,457)	(3,466,402)
		<u>3,176,733</u>	<u>1,848,788</u>
მიმდინარე ვალდებულებები			
საკონტრაქტო ვალდებულება	9	166,591	465,872
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	644,029	560,572
		<u>810,620</u>	<u>1,026,444</u>
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		<u>3,987,353</u>	<u>2,875,232</u>

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2023 წლის 3 აგვისტოს:

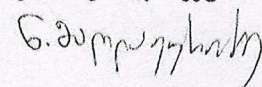
ანდრო რატიანი

გენერალური დირექტორი



ნიკა მალლაფერიძე

ფინანსური დირექტორი



მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ინდივიდუალური ანგარიშგება

ლარი

	შენიშვნა	2022 წელი	2021 წელი (რეკლასიფიცირებული)
შემოსავალი	11	7,522,134	5,620,395
რელიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	12	(6,820,065)	(4,898,108)
საერთო მოგება		702,069	722,287
დისტრიბუციისა და მარკეტინგის ხარჯები	13	(864,951)	(795,017)
ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(2,222,958)	(1,679,344)
საოპერაციო ზარალი		(2,385,840)	(1,752,074)
ფინანსური შემოსავალი	15	13,752	12,255
ფინანსური ხარჯები		-	(1,042)
სხვა არასაოპერაციო მოგება		21,773	-
სხვა არასაოპერაციო ზარალი		(5,032)	(2,020)
მოგება ძირითადი საშუალებების გასვლიდან		-	45,505
საკურსო ზარალი	16	(16,708)	(17,233)
ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		(2,372,055)	(1,714,609)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის წმინდა მოგება (ზარალი)		(2,372,055)	(1,714,609)
სხვა სრული შემოსავალი პერიოდისთვის		-	-
წლის სხვა სრული ხარჯი		(2,372,055)	(1,714,609)

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება უნდა იყოს განხილული შენიშვნებთან (11-30 გვერდებზე) ერთობლიობაში, რომლებიც წარმოადგენენ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კაპიტალში ცვლილებების ინდივიდუალური ანგარიშგება

ლარი

	სააქციო კაპიტალი	აკუმულირებული ზარალი	სულ კაპიტალი
2020 წლის 31 დეკემბერი	3,215,190	(1,751,793)	1,463,397
წლის ზარალი	-	(1,714,609)	(1,714,609)
წლის განმავლობაში მიღებული სრული ზარალი	-	(1,714,609)	(1,714,609)
აქციების გამოშვება	2,100,000	-	2,100,000
წლის განმავლობაში ოპერაციები მფლობელებთან	2,100,000	-	2,100,000
2021 წლის 31 დეკემბერი	5,315,190	(3,466,402)	1,848,788
წლის ზარალი	-	(2,372,055)	(2,372,055)
წლის განმავლობაში მიღებული სრული ზარალი	-	(2,372,055)	(2,372,055)
აქციების გამოშვება	3,700,000	-	3,700,000
წლის განმავლობაში ოპერაციები მფლობელებთან	3,700,000	-	3,700,000
2022 წლის 31 დეკემბერი	9,015,190	(5,838,457)	3,176,733

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება უნდა იყოს განხილული შენიშვნებთან (11-30 გვერდებზე) ერთობლიობაში, რომლებიც წარმოადგენენ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ინდივიდუალური ანგარიშგება

ლარი

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
<i>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</i>		
წლის ზარალი	(2,372,055)	(1,714,609)
<i>კორექტირებები:</i>		
ცვეთა და ამორტიზაცია	160,727	79,049
საპროცენტო ხარჯი	-	1,042
საპროცენტო შემოსავალი	(13,752)	(12,255)
წმინდა საკურსო სხვაობა	16,708	17,233
მოგება ძირითადი საშუალების გასვლიდან	-	(45,505)
საოპერაციო შედეგები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე	(2,208,372)	(1,675,045)
ცვლილება საგადასახადო აქტივებში	50,700	(10,730)
ცვლილება წინასწარ გაწეულ ხარჯებში	489	11,561
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	(127,715)	44,143
ცვლილება მარაგებში	100,692	(94,442)
ცვლილება საკონტრაქტო ვალდებულებებში	(299,281)	358,063
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	86,900	293,378
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობაში	(2,396,587)	(1,073,072)
 გადახდილი პროცენტები	-	(1,042)
მიღებული პროცენტები	13,752	12,255
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობაში	(2,382,835)	(1,061,859)
 <i>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</i>		
ძირითადი საშუალების შესაძენად გადახდილი ფული	(16,943)	(28,594)
არამატერიალური აქტივების შესაძენად გადახდილი ფული	(1,536,916)	(1,231,885)
ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან მიღებული ფული	452	252,005
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობაში	(1,553,407)	(1,008,474)
 <i>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</i>		
აქციების გამოშვება	3,700,000	2,100,000
საიჯარო ვალდებულების დაფარვა	-	(3,195)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	3,700,000	2,096,805
 ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)	(236,242)	26,472
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულზე	(3,616)	(2,523)
ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	284,170	260,221
ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	44,312	284,170

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება უნდა იყოს განხილული შენიშვნებთან (11-30 გვერდებზე) ერთობლიობაში, რომლებიც წარმოადგენენ ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1 ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

სს "ექსტრა არეა" (შემდგომში "კომპანია") დაარსდა 2019 წლის 22 მაისს, როგორც სააპეციო საზოგადოება („სს“), საქართველოს კანონმდებლობის ფარგლებში. კომპანია საქმიანობს ელექტრონული კომერციის სფეროში. მას გააჩნია საკუთარი ელექტრონული კომერციის პლატფორმა, სადაც ერთი მხრივ, საქართველოში რეგისტრირებულ 500-ზე მეტ კომპანიას აძლევს შესაძლებლობას გაყიდოს საკუთარი პროდუქტი და მეორეს მხრივ, საქართველოს მოსახლეობას სთავაზობს სხვადასხვა კატეგორიის პროდუქტს ერთ სივრცეში. კომპანია რეგისტრირებულია მისამართზე: საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, პეკინის გამზირი #41.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100 % აქციების მფლობელი იყო იყო სს "დიჯიტალ არეა", ხოლო 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის აქციებს ფლობდნენ სს "დიჯიტალ არეა" (კომპანიის აქციათა 98,06373%-ი), და რამაზ ხარაზიშვილი (კომპანიის აქციათა 1,93627%-ი).

კომპანიის მართვაზე პასუხისმგებელ ორგანოს წარმოადგენს დირექტორთა საბჭო. დირექტორთა საბჭოს წევრები არიან:

- ნათია ჟიჟავაძე, გენერალური დირექტორი
- ქართლოსი ჯიქიძე, გენერალური დირექტორის მოადგილე
- დავით ხაზარაძე, გენერალური დირექტორის მოადგილე
- დავით ჭიაბერაშვილი, გენერალური დირექტორის მოადგილე

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისათვის კომპანიის გენერალური დირექტორი არის ანდრო რატიანი, რომელმაც 2023 წლის 26 აპრილს დირექტორის პოზიციაზე და მმართველ საბჭოშიც შეცვალა ნათია ჟიჟავაძე.

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

ბიზნეს გარემო

პოლიტიკურ და ეკონომიკურ გარემოში მიმდინარე ცვლილებებს და საქართველოში იურიდიულ, 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 მისი ამჟამინდელი ლიკვიდურობის მდგომარეობა საკმარისია მდგრადი ფუნქციონირებისთვის. კომპანია რეგულარულად აკონტროლებს ლიკვიდურობის მდგომარეობას და საჭიროების შემთხვევაში აპირებს გამოიყენოს შესაბამისი ლიკვიდურობის ინსტრუმენტები.

2 შედგენის საფუძველი

2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

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

2.2 მომზადების საფუძველი

კომპანია სრული შემოსავლის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში იყენებს კლასიფიკაციას ხარჯების ფუნქციის მიხედვით. კომპანიას მიაჩნია, რომ ეს მეთოდი ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მკითხველებისთვის უზრუნველყოფს უფრო სასარგებლო ინფორმაციას, რადგანაც იგი უკეთ ასახავს, თუ

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

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

2.3 საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

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

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

2.4 შეფასების 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 შემოსავლებსა და ხარჯებზე. კონკრეტული სფეროები, სადაც მნიშვნელოვანი შეფასებები და მსჯელობები გამოყენებული, ან სადაც მენეჯმენტის მიერ გამოყენებული დაშვებები და სააღრიცხვო შეფასებები მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაზე, განხილულია 18.1 შენიშვნაში.

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 2022 წლის 1 იანვარს დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდებისათვის და შეესაბამება კომპანიის ოპერაციებს. ამ ცვლილებების გავლენა და ბუნება განხილულია ქვემოთ.

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

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

სტანდარტი	სტანდარტის სათაური ან ინტერპრეტაცია
ფას 3	მითითებები კონცეპტუალურ საფუძვლებზე (ცვლილებები ფას 3-ში)
ბას 16	სარგებელი დანიშნულებისამებრ გამოყენებამდე (ცვლილებები ბას 16-ში)
ბას 37	წამგებიანი ხელშეკრულება – ხელშეკრულების შესრულების ხარჯები (ცვლილებები ბას 37-ში)
ფას 1, ფას 9, ფას 41, ფას 16	ფას წლიური გაუმჯობესებები 2018-2021 ციკლი (ცვლილებები ფას 1, ფას 9, ბას 41, ბას 16)

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 სააღრიცხვო პოლიტიკაში დაინერგება იმ პირველივე პერიოდისათვის, რომლისთვისაც ამ ცვლილების გამოყენება სავალდებულო იქნება.

თუმცა, ხელმძღვანელობა არ ელის, რომ ამჟამად მიღებული და ჯერ ძალაში არმყოფი ახალი სტანდარტები და შესწორებები მნიშვნელოვან გავლენას იქონიებს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

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

სტანდარტი	სტანდარტის სათაური ან ინტერპრეტაცია	ძალაშია საანგარიშგებო პერიოდის დაწყებიდან
ფას 17	ცვლილებები ფას 17-ში სადაზღვევო ხელშეკრულებები, მათ შორის ფას 9-ის გამოყენებისგან დროებითი გათავისუფლება (შესწორებები ფას 4-ში)	1 იანვარი 2023
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 (ბას 1-ში ცვლილებები და პრაქტიკული ანგარიში 2)	1 იანვარი 2023
ბას 1	ვალდებულებების კლასიფიკაცია, როგორც მიმდინარე ან გრძელვადიანი (ბას 1-ში ცვლილებები)	1 იანვარი 2024
ბას 16	საიჯარო ვალდებულება გაყიდვისა და უყიჯაროს შემთხვევაში (შესწორებები ფას 16-ში)	1 იანვარი 2024
ბას 1	გრძელვადიანი ვალდებულებები კოვენანტებით (ბას 1-ში ცვლილებები)	1 იანვარი 2024

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

3.1 უცხოური ვალუტა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში საანგარიშგებო ვალუტაში (ლარი) გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული კურსით, რომელიც 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 წარდგენილია დაგროვილი ცვეთითა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) შემცირებული თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, საიმპორტო გადასახადებს, სხვა არადაბრუნებად გადასახადებსა და შეძენასთან პირდაპირ დაკავშირებულ სხვა ხარჯებს. როცა ძირითადი საშუალება შედგება რამოდენიმე არსებითი კომპონენტისგან, რომლებსაც სხვადასხვა სასარგებლო მომსახურების ვადები აქვთ, მაშინ ასეთი კომპონენტები აღირიცხებიან ცალ-ცალკე ძირითად საშუალებებად.

მშენებარე ძირითადი საშუალებები, რომლებიც გამიზნულია წარმოებისთვის, გასაქირავებლად ან მიზნებისთვის, რომელიც ჯერ არ არის განსაზღვრული, აღირიცხება თვითღირებულებით, გამოკლებული გაუფასურების ზარალი. ღირებულება მოიცავს პირდაპირ ხარჯებს, მწყობრში მოყვანისა და მონტაჟის

ხარჯებს, ასევე პროფესიონალური მომსახურებისა და სესხებთან დაკავშირებულ ხარჯებს, რომელიც კაპიტალიზირდება კომპანიის პოლიტიკის შესაბამისად. იჯარით აღებული შენობები შედის კომპანიის აქტივებში, თუ ისინი აკმაყოფილებს ფინანსური იჯარის აღიარების კრიტერიუმებს. ასეთი აქტივები იცვითება მოსალოდნელი ექსპლუატაციის პერიოდზე ან იჯარის პერიოდზე, რომელიც უფრო მოკლე იქნება.

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

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

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

სატრანსპორტო საშუალებები	- 5 წელი
კომპიუტერები და ოფისის აღჭურვილობა	- 5 წელი
სხვა ოფისის ინვენტარი	- 5 წელი
სხვა ძირითადი საშუალებები	- 5-10 წელი

3.3 არამატერიალური აქტივები

კომპანიის ყველა არამატერიალურ აქტივს განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადა გააჩნია და ძირითადად მოიცავს ონლაინ გაყიდვების პლატფორმის შექმნაზე კაპიტალიზებულ დანახარჯებს.

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

ონლაინ პლატფორმა წრფივი მეთოდით ამორტიზდება 5-15 წლის განმავლობაში. კაპიტალიზაცია ხდება ცალკე ანგარიშზე და მას შემდეგ რაც აქტივი შედის ექსპლუატაციაში, ამორტიზაციის საფასური წარმოდგენილია მოგების ან ზარალის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში და სხვა სრულ შემოსავალში, „საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯების“ ნაწილში.

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

3.4 ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

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

გამოყენების ღირებულება არის აქტივის/ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის მომავალში გამოყენების შედეგად მისაღები ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულება. მიმდინარე ღირებულება გამოითვლება დაბეგრამდე დისკონტირებული განაკვეთებით, რომლებიც ასახავენ დროში ფულის

ღირებულების ცვლილებას და გარკვეულ აქტივთან/ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულთან დაკავშირებულ რისკებს, რომლის გაუფასურების შეფასებას აქვს ადგილი.

3.5 იჯარა

კომპანია როგორც მოიჯარე

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

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

მოიჯარის მიერ იჯარის შეფასება და აღიარება

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

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

კომპანია როგორც მეიჯარე

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

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

3.6 მარაგები

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

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

3.7 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება და აღიარების შეწყვეტა

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

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

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

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და თავდაპირველი შეფასება

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

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

- ამორტიზირებული 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 სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლები.

ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ყველა შემოსავალი და ხარჯი, რომელიც აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში წარმოდგენილია ფინანსურ ხარჯებში, ფინანსურ შემოსავალში ან სხვა ფინანსურ მუხლებში, გარდა სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებისა, რომლებიც წარმოდგენილია სხვა ხარჯებში. კომპანიის ფინანსური აქტივები კატეგორიების მიხედვით მოცემულია შენიშვნაში 19.1-ში.

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების ამორტიზირებული 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 სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას

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

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

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

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

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

საკრედიტო ზარალის აღიარება აღარ არის დამოკიდებული კომპანიის საკრედიტო ზარალის პირველად აღმოჩენის შემთხვევაზე. ამის მაგივრად კომპანია განიხილავს უფრო ფართო არეალის ინფორმაციას, როდესაც აფასებს საკრედიტო რისკს და მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს, ეს ინფორმაცია მოიცავს, წარსულ შემთხვევებს, მიმდინარე პირობებს, მართებულ და მისაღებ პროგნოზს, რომელსაც გავლენა აქვს ფინანსური აქტივის მომავალი ფულადი ნაკადების მოსალოდნელ შეგროვებადობაზე. ამ საპროგნოზო მიდგომის დანერგვისას, გამოიყენა 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 სახელშეკრულებო 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. 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 საექვო მოთხოვნების რეზერვის კორექტირებით) მოგება-ზარალის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში.

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

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და შეფასება

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებსა და ფინანსური იჯარის ვალდებულებებს. შეჯამება კომპანიის ფინანსური ვალდებულებების შესახებ, კატეგორიების მიხედვით მოცემულია შენიშვნა 19.1-ში.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

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

3.8 ფული და ფულის ეკვივალენტები

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

3.9 კაპიტალი

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

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

დივიდენდები ვალდებულებად აღიარდება იმ პერიოდში, რომელშიც გამოცხადდება.

3.10 მოგების გადასახადი

საქართველოში მოქმედი დაბეგვრის მოდელი, რომელიც მოქმედებს 2017 წლის 1 იანვრიდან (“მოგების გადასახადის ესტონური მოდელი”) გულისხმობს კორპორატიული გადასახადის ნულოვან განაკვეთს გაუნაწილებელ მოგებაზე და 15%-იან კორპორატიულ გადასახადის განაკვეთს განაწილებულ მოგებაზე. შედეგად, 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები მოგების გადასახადს იხდიან მოგების განაწილებისას (მოგება, რომელიც ნაწილდება აქციონერებზე დივიდენდების სახით) და ცალკეულ ტრანზაქციებზე, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების არაპირდაპირ განაწილებად (სარგებელი, საჩუქრები, გადახდები, ხარჯები, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან და ა.შ.).

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

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

3.11 დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

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

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

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

- (a) როგორც ვალდებულება (დარიცხული ხარჯი) ნებისმიერი, უკვე გადახდილი თანხის გამოკლების შემდეგ. თუ უკვე გადახდილი თანხა აღემატება გასამრჯელოს არადისკონტირებულ ღირებულებას, ნამეტი თანხა უნდა აღიარდეს აქტივად (წინასწარ გაწეულ ხარჯად) იმ ოდენობით, რა ოდენობითაც

წინასწარ გადახდა უზრუნველყოფს მომავალში გადასახდელების შემცირებას ან ფულადი სახსრების უკან დაბრუნებას.

(b) როგორც ხარჯი, თუკი მისი ოდენობა არ არის ჩართული აქტივის თვითღირებულებაში.

პრემიები

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

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

3.12 ურთიერთგადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთგადაფარება და აისახება ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში წმინდა თანხით მხოლოდ მაშინ, როცა არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვის კანონიერი უფლება და არსებობს განზრახვა იმისა, რომ აღნიშნული თანხები ანაზღაურდეს წმინდა ღირებულებით ან მოხდეს აქტივების და ვალდებულებების ანაზღაურება ერთდროულად.

შემოსავლების და ხარჯების ურთიერთგადაფარვა არ ხდება, თუ ის არ მოითხოვება და ნებადართული არ არის ფასის მიხედვით და არ არის თანდართული კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკაში.

3.13 შემოსავალი

კომპანიის შემოსავალი ძირითადად წარმოიქმნება საქონლის რეალიზაციიდან.

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

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

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

კომპანია შემოსავლებს იღებს ძირითადად მის მიერ საკუთრებაში მქონე საიტიდან განხორციელებული შეკვეთების სახით.

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

საკონტრაქტო ვალდებულება აღიარდება, როდესაც მომხმარებელი იხდის თანხას ან კომპანიას აქვს უპირობო უფლება (მაგ: მოთხოვნები) მანამ, სანამ კომპანია მიაწვდის პროდუქტს ან გაუწევს მას მომსახურებას. კომპანია წარადგენს საკონტრაქტო ვალდებულებას, მაშინ როდესაც მოხდება გადახდა ან გადახდის ვადა მოახლოვდება (რომელიც ამათგან უფრო ადრე მოხდება). ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულება არის კომპანიის ვალდებულება უზრუნველყოს მომხმარებლისთვის მომსახურება, რისთვისაც კომპანიამ მიიღო ანაზღაურება (ან გადასახდელი თანხის ოდენობა) მომხმარებლისგან.

შემოსავალი შემცირებულია გაყიდული საქონლის უკან დაბრუნებით, ფასდათმობებითა და სხვა მსგავსი შედავატებით.

4 ძირითადი საშუალებები

ლარი	უფლება აქტივის გამოყენებაზე	კომპიუტერები და საოფისე ინვენტარი	სხვა ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ
<i>თვითღირებულება</i>						
2020 წლის 31 დეკემბერი	89,543	184	77,326	163,104	46,745	376,902
შემოსვლა	-	-	28,594	-	-	28,594
გასვლა	(89,543)	-	(24,412)	(163,104)	(46,745)	(323,804)
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	184	81,508	-	-	81,692
შემოსვლა	-	1,562	15,381	-	-	16,943
გასვლა	-	-	(1,193)	-	-	(1,193)
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	1,746	95,696	-	-	97,442
<i>დაგროვილი ცვეთა</i>						
2020 წლის 1 იანვარი	18,655	19	12,569	27,644	-	58,887
წლის ცვეთა	4,930	37	14,334	2,739	-	22,040
გასვლის შედეგად ელიმინირება	(23,585)	-	(4,083)	(30,383)	-	(58,051)
2020 წლის 31 დეკემბერი	-	56	22,820	-	-	22,876
წლის ცვეთა	-	37	18,530	-	-	18,567
გასვლის შედეგად ელიმინირება	-	-	(741)	-	-	(741)
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	93	40,609	-	-	40,702
<i>საბალანსო ღირებულება</i>						
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	128	58,688	-	-	58,816
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	1,653	55,087	-	-	56,740

5 არამატერიალური აქტივები

ლარი	გაყიდვების ონლაინ პლატფორმა	სულ
თვითღირებულება		
2020 წლის 31 დეკემბერი	857,639	857,639
შემოსვლა	1,231,885	1,231,885
2021 წლის 31 დეკემბერი	2,089,524	2,089,524
შემოსვლა	1,536,916	1,536,916
2022 წლის 31 დეკემბერი	3,626,440	3,626,440
დაგროვილი ამორტიზაცია		
2020 წლის 31 დეკემბერი	41,645	41,645
წლის ცვეთა	57,009	57,009
2021 წლის 31 დეკემბერი	98,654	98,654
წლის ცვეთა	142,161	142,161
2022 წლის 31 დეკემბერი	240,815	240,815
საბალანსო ღირებულება		
2021 წლის 31 დეკემბერი	1,990,870	1,990,870
2022 წლის 31 დეკემბერი	3,385,625	3,385,625

6 მარაგები

ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
მარაგები	313,739	414,431

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

7 ფული და ფულის ეკვივალენტები

ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
საბანკო ანგარიშები	19,875	225,095
მოთხოვნამდე დეპოზიტები ბანკებში	24,437	59,075
	44,312	284,170

ფულადი სახსრებისა და მისი ეკვივალენტების საკრედიტო ხარისხი, ნაღდი ფულის ნაშთების გარდა, Fitch- ის საკრედიტო სააგენტოს თანახმად B კატეგორიითაა შეფასებული და არც ვადაგადაცილება და არც გაუფასურება არ ფიქსირდება. საბანკო დეპოზიტი წარმოადგენს მაღალ ლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომლებიც ადვილად გარდაიქმნება ნაღდ ფულად და რომლებიც ექვემდებარება ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს და აქვს 3 თვემდე ვადა. იმ ვალუტების შესახებ, რომლებსაც კომპანია ფლობს საბანკო ანგარიშებზე, იხილეთ ცხრილი ქვემოთ:

ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
ლარი	44,038	108,970
დოლარი	274	-
ევრო	-	175,200
	44,312	284,170

8 სააქციო კაპიტალი

2021 წლის 8 თებერვალს; 15 მარტს; 10 მაისს; 24 აგვისტოს; 15 სექტემბერს და 30 სექტემბერს კომპანიამ ნებადართული კაპიტალის ფარგლებში გამოუშვა შესაბამისად 200,000; 200,000; 700,000; 200,000; 100,000 და 700,000 ცალი აქცია ნომინალური და გასაყიდი ღირებულებით 1 ლარი, რომლებიც სრულად განთავსდა კომპანიის აქციონერზე სს დიჯიტალ არეა-ზე.

ჯამში 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის სააქციო კაპიტალმა შეადგინა 5,315,190 ლარი.

2022 წლის განმავლობაში კომპანიამ 11 ტრანშად გამოუშვა ჯამში 3,700,000 ლარის ღირებულების აქციები და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის სააქციო კაპიტალმა შეადგინა 9,015,190 ლარი.

9 საკონტრაქტო ვალდებულება

ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
საკონტრაქტო ვალდებულება	166,591	465,872
	<u>166,591</u>	<u>465,872</u>

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

10 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო ვალდებულებები	570,704	538,808
სხვა ვალდებულებები	73,325	21,764
	<u>644,029</u>	<u>560,572</u>

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

კომპანიის უცხოური ვალუტის რისკთან დაკავშირებული ინფორმაცია იხილეთ შენიშვნა 20 (ა)-ში.

11 შემოსავალი

ლარი	2022 წელი	2021 წელი
შემოსავალი რეალიზაციიდან	7,330,638	5,473,432
შემოსავალი საკომისიოებიდან აგენტის როლით	63,032	1,429
შემოსავალი სარეკლამო მომსახურებიდან	42,986	3,477
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	85,478	142,057
	<u>7,522,134</u>	<u>5,620,395</u>

12 რეალიზებული საქონლისა და მომსახურების თვითღირებულება

ლარი	2022 წელი	2021 წელი
რეალიზებული მარაგების თვითღირებულება	6,677,897	4,840,904
არამატერიალური აქტივების ცვეთა	142,168	57,009
სხვა მატერიალები	-	195
	<u>6,820,065</u>	<u>4,898,108</u>

13 დისტრიბუციისა და მარკეტინგის ხარჯები

ლარი

	2022 წელი	2021 წელი
ტრანსპორტირების დანახარჯები	443,019	231,857
სარეკლამო დანახარჯები	421,932	563,160
	864,951	795,017

14 ადმინისტრაციული ხარჯები

ლარი

	2022 წელი	2021 წელი
სახელფასო ხარჯი	1,487,268	1,230,311
ბანკის საკომისიოები	302,429	136,409
ვებ-გვერდის მიმდინარე ხარჯი	94,430	111,472
საკონსულტაციო ხარჯი	100,610	79,407
ცვებისა და ამორტიზაციის ხარჯი	18,559	22,040
ლიცენზიისა და პროგრამული უზრუნველყოფის ხარჯი	85,291	70,073
კომუნალური ხარჯი	20,811	7,259
დაზღვევის ხარჯი	-	2,551
წარმომადგენლობითი ხარჯი	6,673	617
საოპერაციო იჯარა	82,261	-
სხვა ხარჯები	24,626	19,205
	2,222,958	1,679,344

15 ფინანსური შემოსავლები და ხარჯები

ლარი

	2022 წელი	2021 წელი
საპროცენტო შემოსავლები საბანკო დეპოზიტებიდან	13,752	12,255
მთლიანი ფინანსური შემოსავალი	13,752	12,255
საპროცენტო ხარჯები სალიზინგო ვალდებულებებზე	-	(1,042)
მთლიანი ფინანსური ხარჯი	-	(1,042)
წმინდა ფინანსური შემოსავალი	13,752	11,213

16 ზარალი საკურსო სხვაობიდან

ლარი

	2022 წელი	2021 წელი
ფული და ფულის ეკვივალენტები	(3,616)	(2,523)
სავაჭრო მოთხოვნები	(16,535)	-
სავაჭრო ვალდებულებები	3,443	(14,710)
	(16,708)	(17,233)

17 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2023 წლის 26 აპრილს ჩატარდა დირექტორთა საბჭოს საერთო კრება სადაც ნათია ჟიჟავაძე გენერალური დირექტორისა და მმართველი საბჭოს ხელმძღვანელის პოზიციიდან შეცვალა ანდრო რატიანმა.

კომპანიის მფლობელმა სს დიჯიტალ არეამ შეისყიდა სს ექსტრა არეა-ს მიერ გამოშვებული აქციები ჯამური ღირებულებით 4,200,000 ლარი, შემდგომი ოდენობებით: 2023 წლის 5 იანვარს შეიძინა 300,000 ლარის ღირებულების აქციები; 2023 წლის 8 თებერვალს შეიძინა 900,000 ლარის ღირებულების აქციები; 2023 წლის 15 მარტს შეიძინა 700,000 ლარის ღირებულების აქციები; 2023 წლის 21 აპრილს შეიძინა 2,000,000 ლარის ღირებულების აქციები; 2023 წლის 20 ივლისს შეიძინა 300,000 ლარის ღირებულების აქციები.

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

18 კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და განხილვა

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

18.1 კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები

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

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა

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

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

არამატერიალური აქტივების გაუფასურების ინდიკატორების შეფასება

მენეჯმენტმა შეაფასა არამატერიალური აქტივები (იხ. შენიშვნა 5) გაუფასურების ინდიკატორებზე და ამისათვის გამოიყენა დედა კომპანიის მიერ 2023 წელს განხორციელებული ტრანზაქცია, რომელიც განხორციელდა არადაკავშირებულ მხარესთან გაშლილი ხელის პრინციპის დაცვით. ამ ტრანზაქციით მან შეიძინა შპს დელივერი-ს მაკონტროლებელი წილი. კომპანია ფლობს არამატერიალურ აქტივს, რომლის ფუნქციონალი და შინაარსი ანალოგიურია ექსტრა არეა-ს მფლობელობაში მქონე ანალოგიური აქტივისა. შესაბამისად, ეს ტრანზაქცია მენეჯმენტის მიერ გამოყენებული იქნა იმის შესაფასებლად, იყო თუ არა გაუფასურებული კომპანიის მიერ მფლობელობაში მქონე არამატერიალური აქტივი. რადგანაც საქართველოში არ არსებობს აქტიური ბაზარი არამატერიალური აქტივებისათვის, მათი რეალური ღირებულების ზუსტად დადგენა თითქმის შეუძლებელია, თუმცა მენეჯმენტი გაუფასურების მიზნებისათვის დაეყრდნო ზემოთ ხსენებული ოპერაციის მონაცემებს.

უნდა აღინიშნოს, რომ ნაყიდი ონლაინ პლატფორმა მსგავსია ფუნქციონალით, თუმცა დამატებით შედარებულ იქნა შპს დელივერის ონლაინ გაყიდვების პლატფორმის მომხმარებელთა რაოდენობა, ტექნიკური გამართულობა, ცნობადობა და ფუნქციონალი კომპანიის მიერ მფლობელობაში მქონე ონლაინ პლატფორმასთან. არამატერიალური აქტივის ღირებულებულების განმსაზღვრელი მახასიათებლებითა და პარამეტრებით კომპანიის მიერ მფლობელობაში მქონე არამატერიალური აქტივი რამდენიმეჯერ აღემატება შპს დელივერის ონლაინ პლატფორმას.

შპს დელივერიში გადახდილი თანხა მნიშვნელოვნად აღემატებოდა კომპანიის ონლაინ გაყიდვების პლატფორმის საბალანსო ღირებულებას, შესაბამისად მენეჯმენტმა ჩათვალა რომ არამატერიალური

აქტივების ანაზღაურებადი ღირებულება არ არის ნაკლები მის საბალანსო ღირებულებაზე. შესაბამისად მენეჯმენტი თვლის, რომ გამოყენებული დაშვებები და შეფასებები სამართლიანია და არამატერიალური აქტივი არ არის გაუფასურებული.

უიმედო ვალი

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

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

18.2 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.

19 ფინანსური ინსტრუმენტები

19.1 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

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

19.2 ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიები

ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია შემდეგი კატეგორიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები:

ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
ამორტიზირებული ღირებულება		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	116,174	4,993
ფული და ფულის ეკვივალენტები	44,312	284,170
მთლიანი ფინანსური აქტივები	160,486	289,163
ამორტიზირებული ღირებულება		
საკონტრაქტო ვალდებულება	166,591	465,872
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	644,029	560,572
მთლიანი ფინანსური ვალდებულებები	810,620	1,026,444

20 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

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

უცხოური ვალუტის რისკი

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

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

2022 წლის 31 დეკემბერი	დოლარი	ევრო
ფული და ფულის ეკვივალენტები	274	-
სავაჭრო მოთხოვნები	43	-
სულ ფინანსური აქტივები	317	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10,148	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	10,148	-
წმინდა სავალუტო პოზიცია	(9,831)	-
2021 წლის 31 დეკემბერი	დოლარი	ევრო
ფული და ფულის ეკვივალენტები	-	175,200
სულ ფინანსური აქტივები	-	175,200
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	3,350	-
წმინდა სავალუტო პოზიცია	(3,350)	175,200

ცხრილი ასახავს დოლარის და ევროს მიმართ ლარის 15% (2021: 15%) გამყარების გავლენას კომპანიაზე.

აღნიშნული 15% (2020: 15%) არის მმართველობის მიერ შეფასებული სავარაუდო ცვლილება ლარისა და ევრო დოლარის გაცვლით კურსებში. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ დომინანტ ვალუტას და ახდენს წლის ბოლოს მათ კორექტირებას 15%-იანი (2021: 15%) განაკვეთით.

ქართული ლარი რომ გამყარებულიყო დოლარისა და ევროსთან მიმართებაში 15% ით (2020: 15%), მაშინ ამას ექნებოდა შემდეგნაირი გავლენა:

ლარი	აშშ დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა	
	2022	2021	2022	2021
მოგება/(ზარალი)	1,475	502	-	(26,280)

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

b) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი ნიშნავს იმას, რომ კონტრაქტორი ვერ შეასრულებს კონტრაქტით გათვალისწინებულ ნაკისრ ვალდებულებებს, რის შედეგადაც ის მიიღებს ფინანსურ ზარალს. კომპანია შესაძლოა აღმოჩნდეს საკრედიტო რისკის ქვეშ ფინანსური აქტივების გავლენით, მათ შორის, ნაღდი ფულის, საბანკო ანგარიშებზე არსებული ფულისა და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ჩათვლით. საკრედიტო რისკის მართვა ხდება კომპანიის მიზნებისთვის, კომპანიის საკრედიტო რისკის მართვის პოლიტიკისა და პროცედურების მიხედვით. კომპანია არ ფლობს გადაუხდევეს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ბალანსების მიყიდული საქონლის სახით.

საკრედიტო რისკის მართვა საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ფულთან მიმართებაში ხდება საბანკო დეპოზიტების დივერსიფიკაციის გზით, მხოლოდ მნიშვნელოვანი რეპუტაციის მქონე ფინანსურ ინსტიტუტებში. 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საკრედიტო ზარალი არ ყოფილა.

c) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკის წინაშე იურიდიული პირი დგება მაშინ, როდესაც მას გააჩნია სირთულეები ფინანსური ვალდებულებების შესრულებასთან დაკავშირებით. კომპანიას ყოველდღე უკავშირდება კომპანიის არსებული ფულადი სახსრების რესურსების შესახებ. კომპანიის ხელმძღვანელობა მონიტორინგს აწარმოებს კომპანიის ფულადი ნაკადების ყოველთვიურ პროგნოზებზე. კომპანია ისწრაფვის შეინარჩუნოს სტაბილური საფინანსო ბაზა, რომელიც უმთავრესად შედგება საოპერაციო ფულადი ნაკადებისა და მომხმარებელთა წინასწარი გადახდებისაგან.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის არსებული ვალდებულებები დარჩენილი გადახდის ვადების მიხედვით. დაფარვის ვადების ცხრილში მოცემული თანხები არის კონტრაქტით გათვალისწინებული არადისკონტირებული ფულადი სახსრების ნაკადები. ამგვარი არადისკონტირებული ფულადი სახსრების ნაკადები განსხვავდება ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული თანხებისაგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში მოცემული თანხა ეფუძნება დისკონტირებული ფულადი სახსრების ნაკადებს.

2022

1-დან 3 თვემდე

საპროცენტო
განაკვეთის გარეშე

810,620

810,620

სულ

810,620

810,620

2021

1-დან 3 თვემდე

საპროცენტო
განაკვეთის გარეშე

1,026,444

1,026,444

სულ

1,026,444

1,026,444

21 სამართლიანი ღირებულებით შეფასება

კომპანია აკეთებს 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 (დაუკორექტირებელი), 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 იყენებს ისეთ მონაცემებს, რომლებიც არ ეფუძნება ბაზარზე ღიად დაკვირვებად მონაცემებს (არადაკვირვებადი მონაცემები)

ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტები, რომელთა სამართლიანი ღირებულებაც არის გამჟღავნებული

საბანკო და ინდივიდუალური სესხების საბალანსო ღირებულება გონივრულად უახლოვდება მის რეალურ ღირებულებას.

კომპანიას არ ჰქონდა ფინანსური ინსტრუმენტები 2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რომლებიც შეფასებული იყო სამართლიანი ღირებულებით.

22 კაპიტალის მართვა

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

კომპანიის მიდგომა კაპიტალის მართვის მიმართ არ შეცვლილა მიმდინარე წლის განმავლობაში.

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

ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
წმინდა სასესხო ვალდებულებები სესხები	-	-
გამოკლებული: ფული და ფულის ეკვივალენტები	(44,312)	(284,170)
	(44,312)	(284,170)
კორექტირებული კაპიტალი		
კაპიტალი	3,176,733	1,848,788
	3,176,733	1,848,788
კაპიტალის და საერთო დაფინანსების თანაფარდობა	-1%	-15%

23 პირობითი განუსაზღვრელობები

23.1 დაზღვევა

საქართველოს სადაზღვევო სექტორი განვითარების სტადიაზეა და დაზღვევის მრავალი ფორმა ამჟამად არ არის ხელმისაწვდომი. კომპანიას 2021 წლის განმავლობაში ჰქონდა დაზღვეული იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა. 2022 წლის განმავლობაში კომპანიას არ ჰქონია დაზღვეული ქონება. კომპანია აქტიურ მოლაპარაკებებს აწარმოებს მარაგების დაზღვევის მიმართულებით, რაც მნიშვნელოვნად შეამცირებს რისკებს, რომ ზარალი ან აქტივების დაზიანება მატერიალურ ზარალს მიაყენებს კომპანიის ფინანსურ და საოპერაციო მდგომარეობას.

23.2 გადასახადები

საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება ხშირი საკანონმდებლო ცვლადობებით, რომლებიც ხშირად ხდება ინტერპრეტაციების საგანი. ხშირად, განსხვავებული ინტერპრეტაციები არსებობს სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოებსა და იურისდიქციებში. გადასახადები საგადასახადო ორგანოების მხრიდან ექვემდებარება განხილვას და შემოწმებას, რომელიც წარმოშობს კანონით გათვალისწინებულ მკაცრ ჯარიმებსა და საურავებს.

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

24 ფინანსური საქმიანობიდან ვალდებულებების შეჯერება

კომპანიის ვალდებულებები წარმოქმნილი საფინანსო საქმიანობიდან შეიძლება კლასიფიცირდეს შემდეგნაირად:

ლარი	ფინანსური იჯარა	სულ
2020 წლის 31 დეკემბერი	72,683	72,683
ფულადი ნაკადების მოძრაობა:		
შემოსვლა	-	-
დაფარვა	(3,195)	(3,195)
საპროცენტო გადახდები	(1,042)	(1,042)
არაფულადი ცვლილებები:		
დარიცხული პროცენტი	1,042	1,042
ალიარების შეწყვეტა	(69,488)	(69,488)
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	-
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	-

25 დაკავშირებული მხარეები

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

25.1 საკონტროლო ურთიერთობები

კომპანიის აქციების მფლობელი და მაკონტროლებელი მხარე არის სს დიჯიტალ არეა, რომელსაც თავის მხრივ ფლობს სს ბიჯი ფაინენშიალ, დაფუძნებული საქართველოში. საბოლოო მაკონტროლებელ მხარეს წარმოადგენს Bank of Georgia Group PLC, დაფუძნებული ლიდ ბრიტანეთში.

25.2 ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

ლარი ოპერაციები	2022 წელი	2021 წელი
ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან		
კაპიტალში შენატანი	3,700,000	2,100,000
შემოსავლები	71,494	219,368
საპროცენტო შემოსავლები დეპოზიტებზე	13,752	12,255
ბანკის საკომისიო ხარჯები	210,508	59,894
მომსახურებისა და მარაგების შესყიდვა	595,429	295,112
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	4,811	-
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა	246,510	183,368
ლარი ნაშთები	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
დაკავშირებული მხარეების ნაშთები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	137,299	232,925
ფული საბანკო ანგარიშებზე	38,456	267,660
სავაჭრო მოთხოვნები	50,738	-

25.3 ოპერაციები ხელმძღვანელობასთან და მათი ოჯახის წევრებთან

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

ლარი	2022 წელი	2021 წელი
სახელფასო ანაზღაურება	191,151	128,000
ბონუსები	93,673	846
სულ	284,824	128,846

26 ცვლილებები წინა პერიოდში წარდგენილ ფინანსურ ანგარიშგებაში

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობამ გამოავლინა შეცდომა, კერძოდ არამატერიალური აქტივების შეძენა ნაცვლად 2021 წლისა ასახული იყო 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების უკეთ წარსადგენად, კომპანიამ გადაწყვიტა შეცვალოს კლასიფიკაცია მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების ზოგიერთ პუნქტში.

შემდეგი ცხრილები აჩვენებს 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში და 2021 წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში განხორციელებულ შესწორებებს და რეკლასიფიკაციებს:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი (აღრე წარდგენილი)	შესწორებები	2021 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშებული)
არამატერიალური აქტივები	1,807,502	183,368	1,990,870
საგადასახადო აქტივი	83,341	33,006	116,347
ეფექტი მთლიან აქტივებზე	1,890,843	216,374	2,107,217
სავაჭრო ვალდებულებები	344,198	216,374	560,572
ეფექტი მთლიან ვალდებულებებზე	344,198	216,374	560,572

სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ლარი	2021 წელი (აღრე წარდგენილი)	შესწორებები	2021 წლის 31 დეკემბერი (რეკლასიფიცირებული)
რპთ	(4,841,099)	(57,009)	(4,898,108)
ადმინისტრაციული ხარჯები	(1,736,353)	57,009	(1,679,344)
ეფექტი პერიოდის შედეგზე	(6,577,452)	-	(6,577,452)

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

სს "დიჯიტალ არეა"

ს/ნ 402096227

მისამართი: საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, პეკინის გამზირი №41

საქმიანობის მიმოხილვა

შესავალი

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

გარემო

- კომპანია ბიზნეს საქმიანობას ახორციელებს საქართველოში. შესაბამისად, კომპანია ექვემდებარება საქართველოს ეკონომიკურ და ფინანსურ ბაზრებს, რომლებსაც განვითარებადი ბაზრის მახასიათებლები აქვს.
- სამართლებრივი, საგადასახადო და მარეგულირებელი კანონმდებლობა მუდმივი განვითარების პროცესშია. ხშირია განსხვავებული ინტერპრეტაციები და ცვლილებები, რომლებიც სხვა სამართლებრივ და ფისკალურ დაბრკოლებებთან ერთად ქმნის დიდ გამოწვევებს საქართველოში მოქმედი სუბიექტებისათვის. ამ ცვლილებებზე დიდწილად არის დამოკიდებული საქართველოს ეკონომიკის სტაბილურობა და განვითარება.
- კომპანიის ფინანსური და მმართველობითი ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ ქართული ბიზნეს გარემოს კომპანიის საქმიანობაზე და ფინანსურ მდგომარეობაზე გავლენის შეფასებას.

კომპანიის შესახებ

სს „დიჯიტალ არეა“ (შემდგომში, „კომპანია“) დაარსდა 2018 წლის 6 აგვისტოს, როგორც სააქციო საზოგადოება („სს“), საქართველოს კანონმდებლობის ფარგლებში. დაარსების თარიღისთვის, კომპანია რეგისტრირებულ იქნა, როგორც სს „პოლიმათ ჯგუფი“, თუმცა, 2019 წლის მაისში შეიცვალა დასახელება და გახდა სს „დიჯიტალ არეა“. კომპანიის საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს მაღალტექნოლოგიური ციფრული პროექტების განვითარება. კომპანია ფლობს მარაგების მართვის სისტემა Optimo-ს, რომელიც ამოქმედდა 2019 წლის 31 ოქტომბერს. ოპტიმო არის ბიზნესის მართვისა და აღრიცხვის თანამედროვე ციფრული ხელსაწყო, რომელშიც ერთ სივრცეშია თავმოყრილი ძირითადი ინფორმაცია ბიზნესის შესახებ. კომპანია ასევე ფლობს ელექტრონული კომერციის პლატფორმას, სადაც ერთი მხრივ, საქართველოში რეგისტრირებულ 500-ზე მეტ კომპანიას აძლევს შესაძლებლობას გაყიდოს საკუთარი პროდუქტი და მეორეს მხრივ, საქართველოს მოსახლეობას სთავაზობს სხვადასხვა კატეგორიის პროდუქტს ერთ სივრცეში. კომპანიამ 2022 წლის საანგარიშგებო პერიოდში გააფორმა შეზღუდული პარტნიორობის ხელშეკრულება 500 Startups Management Company, L.L.C-თან და პარტნიორული შეთანხმებით შექმნეს - 500 GEORGIA, L.P. A DELAWARE LIMITED PARTNERSHIP. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სს „ბიჯი ფაინანშიალი“ იყო სს „დიჯიტალ არეას“ 100%-ის მფლობელი ფუნქციონირებადი საწარმო

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

კომპანიის ღირებულებები

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

ბიზნეს მოდელიდითაა არეაში შემავალი ეკოსისტემიდან extra.ge - წარმოადგენს ელექტრონულ კომერციის პლატფორმას. Optimo - გაყიდვებისა და მარაგების მართვის პროგრამა მცირე და საშუალო ბიზნესისათვის, აგენერირებს შემოსავალს პროგრამული უზრუნველყოფის მიწოდებით.

ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ინვესტიციები მეკავშირე კომპანიებში	1,194,946	-
სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები	5,405,794	3,310,493
მოგებაში ან ზარალში ასახვით		
ძირითადი საშუალებები	1,174,026	1,529,407
არამატერიალური აქტივები	5,847,155	5,907,673
	<u>13,621,921</u>	<u>10,747,573</u>
მოკლევადიანი აქტივები		
მარაგები	886,485	762,093
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	331,977	146,931
წინასწარ გაწეული ხარჯები	59,341	18,253
საგადასახადო აქტივი	197,128	176,797
ფული და ფულის ეკვივალენტები	767,642	972,452
	<u>2,242,573</u>	<u>2,076,526</u>
სულ აქტივები	<u><u>15,864,494</u></u>	<u><u>12,824,099</u></u>
კაპიტალი და ვალდებულებები		
კაპიტალი და რეზერვები		
სააქციო კაპიტალი	39,953,000	25,978,000
აკუმულირებული ზარალი	(26,831,167)	(15,054,723)
არამაკონტროლებელი წილი	-	(122,479)
	<u>13,121,833</u>	<u>10,800,798</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
საიჯარო ვალდებულება	205,079	378,292
	<u>205,079</u>	<u>378,292</u>
მიმდინარე ვალდებულებები		
იჯარის ვალდებულება	124,933	222,617
საკონტრაქტო ვალდებულება	382,432	499,716
საგადასახადო ვალდებულებები	670,227	19,087
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,359,990	903,589
	<u>2,537,582</u>	<u>1,645,009</u>
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	<u><u>15,864,494</u></u>	<u><u>12,824,099</u></u>

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ლარი

	2022 წელი	2021 წელი
შემოსავალი	9,005,255	6,123,636
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(7,114,137)	(5,052,619)
საერთო მოგება	1,891,118	1,071,017
დისტრიბუციისა და მარკეტინგის ხარჯები	(1,084,107)	(971,299)
ადმინისტრაციული ხარჯები	(10,198,133)	(6,733,176)
საოპერაციო ზარალი	(9,391,122)	(6,633,458)
ფინანსური შემოსავალი	57,226	70,555
ინვესტიციების გაყიდვიდან მიღებული მოგება	170,226	-
ფინანსური ხარჯები	(25,900)	(41,861)
სამართლიანი ღირებულების ცვლილება ფინანსური აქტივებისათვის	(1,712,379)	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	42,868	39,865
სხვა არასაოპერაციო ზარალი	(47,950)	(22,039)
შემოსავალი ძირითადი საშუალების გასვლიდან	-	45,505
საკუროს მოგება / ზარალი	35,246	21,949
ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე	(10,871,785)	(6,519,484)
მოგების გადასახადის ხარჯი	(712,180)	(136,777)
წლის წმინდა ზარალი	(11,583,965)	(6,656,261)
სხვა სრული შემოსავალი პერიოდისთვის	-	-
წლის სხვა სრული ხარჯი	(11,583,965)	(6,656,261)
წლის სრული ხარჯი მიკუთვნებადი:		
ჯგუფის აქციონერთათვის	(11,583,965)	(6,639,115)
არამაკონტროლებელი წილისათვის	-	(17,146)
წლის სხვა სრული ხარჯი	(11,583,965)	(6,656,261)

კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ლარი

	სააქციო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	ჯგუფის მესაკუთრეთა კაპიტალი	არა- მაკონტროლებელი წილი	სულ კაპიტალი
2020 წლის 31 დეკემბერი	19,200,000	(8,415,608)	10,784,392	(131,423)	10,652,969
წლის ზარალი	-	(6,639,115)	(6,639,115)	(17,146)	(6,656,261)
არასაკონტროლო წილის ზრდა	-	-	-	26,090	26,090
კაპიტალის ზრდა	6,778,000	-	6,778,000	-	6,778,000
2021 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშებული)	25,978,000	(15,054,723)	10,923,277	(122,479)	10,800,798
წლის ზარალი	-	(11,583,965)	(11,583,965)	-	(11,583,965)
არასაკონტროლო წილის ზრდა	70,000	(192,479)	(122,479)	122,479	-
კაპიტალის ზრდა	13,905,000	-	13,905,000	-	13,905,000
2022 წლის 31 დეკემბერი	39,953,000	(26,831,167)	13,121,833	-	13,121,833

ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ლარი

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან წლის ზარალი მოგების გადასახდამდე კორექტირებები:	(10,871,785)	(6,519,484)
ცვტა და ამორტიზაცია	952,288	738,110
არამატერიალური აქტივის გაუფასურება	2,364,557	-
ცვლილება რეალურ ღირებულებაში ფინანსური აქტივებისთვის	1,712,379	-
მოგება ინვესტიციის გაყიდვიდან	(170,226)	-
მოგება ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან	20,942	-
წმინდა საკურსო სხვაობა	(35,246)	(21,949)
საპროცენტო ხარჯი	25,900	41,861
საოპერაციო შედეგები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე	(6,001,191)	(5,761,462)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	(201,626)	(66,951)
ცვლილება სხვა აქტივებში	(61,419)	(64,278)
ცვლილება საგადასახადო ვალდებულებებში	(61,040)	(110,214)
ცვლილება მარაგებში	(124,392)	117,699
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	506,997	307,141
ცვლილება საკონტრაქტო ვალდებულებებში	(117,284)	391,907
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(6,059,955)	(5,186,158)
გადახდილი მოგების გადასახადი	-	(136,777)
გადახდილი პროცენტები	(25,868)	(41,861)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(6,085,823)	(5,364,796)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ინვესტიცია სხვა კომპანიების კაპიტალში	(5,295,648)	(1,389,142)
ფული გაყიდული ინვესტიციებიდან	463,248	-
არამატერიალური აქტივების შესაძენად გადახდილი ფული	(2,700,849)	(2,310,188)
ძირითადი საშუალების შესაძენად გადახდილი ფული	(326,398)	(339,633)
ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან მიღებული ფული	105,359	214,842
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(7,754,288)	(3,824,121)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
აქციების გამოშვება	13,905,000	6,778,000
არასაკონტროლო წილის ზრდა	-	26,090
საიჯარო ვალდებულების დაფარვა	(209,132)	(216,655)
სასესხო ვალდებულების დაფარვა	13,695,868	6,587,435
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/შემცირება	(144,243)	(2,601,482)
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულზე	(60,567)	(3,783)
ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	972,452	3,577,717
ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	767,642	972,452

საქმიანობის შედეგები და განვითარების გეგმები

დიჯიტალ არეა არის მზარდი და განვითარებადი კომპანია. მომდევნო წლებში კომპანია გეგმავს გაზარდოს მომსახურების არეალი და მოიზიდოს ახალი მომხმარებლები. თუმცა, კომპანიის მიზანი არ არის მხოლოდ ახალი მომხმარებლების მოზიდვა, არამედ არსებული კლიენტების კმაყოფილება და მათთან გრძელვადიანი

თანამშრომლობის უზრუნველყოფა.

კომპანია მუდმივად ფიქრობს რა ღირებულება შეუქმნას მომხმარებლებს და როგორ გაუმარტივოს მათ ცხოვრება ახალი ციფრული პროდუქტისა თუ მომსახურების შეთავაზებით. ამისათვის საჭიროა კომპანიამ მოიძიოს ბაზრისათვის უფრო მეტად კონკურენტუნარიანი და ღირებული პროდუქტები და მუდმივად განავითაროს ისინი.

კორპორაციული მართვის ანგარიშგება

მმართველობითი ორგანო

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

მმართველი საბჭო

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

აქციონერთა კრება

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

არაფინანსური ანგარიშგება

სოციალური და დასაქმების საკითხები

კომპანიის თითოეული წევრი საკუთარ როლს თამაშობს კომპანიის წარმატებასა და მომხმარებლისთვის ხარისხიანი მომსახურების მიწოდებაში. ჩვენ გავზარდეთ მომსახურების მრავალფეროვნება და სერვისების რაოდენობა. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის თანამშრომელთა რაოდენობა 150-ზე მეტს შეადგენდა. კომპანია სტანდარტულ რეჟიმში განიხილავს ყველა დასაქმების აპლიკაციას, რომელიც შშმ პირების მიერ არის გამოგზავნილი და უზრუნველყოფს რომ მათ ჰქონდეთ კარიერული განვითარების საჭირო ყველა ბერკეტი და თანასწორ, სამართლიან გარემოში უწყვედ მუშაობა.

ადამიანის უფლებების დაცვა

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

კორუფციის წინააღმდეგ ბრძოლა

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

ზემოთხსენებული ქმედება.

ფინანსური ანგარიშგების პროცედურები და რისკის მართვა შესავალი

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

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

რისკის მართვის სტრუქტურა

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

საკრედიტო რისკი

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

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ყველა აქტივი არ არის არც ვადაგადაცხადებული და არც გაუფასურებული. კომპანიას არ აქვს რეიტინგის სისტემა, რომ შეაფასოს არც ვადაგადაცხადებული და არც გაუფასურებული აქტივების საკრედიტო ხარისხი.

კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები კონცენტრირებულია საქართველოს ფარგლებში.

ლიკვიდურობის რისკისა და დაფინანსების მართვა

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

საბაზრო რისკი

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

უცხოური ვალუტის რისკი

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

კომპანიის ტრანზაქციების უმეტესობა ქართულ ლარში ხორციელდება. ვალუტის გაცვლითი კურსის რისკს დაქვემდებარება გამოწვეულია კომპანიის მიერ საზღვარგარეთ შესყიდვებით, რომლებიც ძირითადად აშშ დოლარშია ნომინირებული.

კაპიტალის მართვა

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

საოპერაციო რისკი

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

ანგარიშების მომზადებასა და წარდგენაზე პასუხისმგებელი პირები

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

სს „დიჯიტალ არეა“

გენერალური დირექტორი:

ანდრო რატიანი-----

სს „დიჯიტალ არეა“

ფინანსური დირექტორი:

ნიკა მაღლაფერიძე-----

25 აგვისტო 2023

კომპანიის ტრანზაქციების უმეტესობა ქართულ ლარში ხორციელდება. ვალუტის გაცვლითი კურსის რისკს დაქვემდებარება გამოწვეულია კომპანიის მიერ საზღვარგარეთ შესყიდვებით, რომლებიც ძირითადად აშშ დოლარშია ნომინირებული.

კაპიტალის მართვა

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

საოპერაციო რისკი

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

ანგარიშების მომზადებასა და წარდგენაზე პასუხისმგებელი პირები

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

სს „დიჯიტალ არეა“

გენერალური დირექტორი:

ანდრო რატიანი

სს „დიჯიტალ არეა“

ფინანსური დირექტორი:

ნიკა მალაფერიძე

25 აგვისტო 2023