

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, მმართველობის ანგარიში და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს დიჯიტალ არეა

2022 წლის 31 დეკემბერი



სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	4
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	8
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	9
კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	10
ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	11
ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	12
1 ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია	12
2 შედგენის საფუძველი	12
2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე	12
2.2 მომზადების საფუძველი	13
2.3 კონსოლიდაციის საფუძველი	13
2.4 საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა	14
2.5 შეფასებებისა და მოსაზრებების გამოყენება	14
2.6 ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება	14
3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	15
3.1 უცხოური ვალუტა	15
3.2 ძირითადი საშუალებები	16
3.3 არამატერიალური აქტივები	16
3.4 ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება	17
3.5 იჯარა	17
3.6 მარაგები	18
3.7 ფინანსური ინსტრუმენტები	18
3.8 ინვესტიციები სხვა კომპანიების კაპიტალში	21
3.9 ფული და ფულის ეკვივალენტები	21
3.10 კაპიტალი	21
3.11 მოგების გადასახადი	22
3.12 დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები	22
3.14 შემოსავალი	23
4 ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში და შვილობილები	24
5 ინვესტიციები სხვა კომპანიების კაპიტალში	24
6 ძირითადი საშუალებები	26
7 არამატერიალური აქტივები	27
8 მარაგები	27
9 სავაჭრო მოთხოვნები	27
10 ფული და ფულის ეკვივალენტები	28
11 სააქციო კაპიტალი	28
12 იჯარა	28

13	საკონტრაქტო ვალდებულებები	29
14	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	29
15	შემოსავალი	30
16	რეალიზაციის თვითღირებულება	30
17	დისტრიბუციისა და მარკეტინგის ხარჯები	30
18	ადმინისტრაციული ხარჯები	30
19	ფინანსური შემოსავლები და ხარჯები	31
20	მოგება (ზარალი) საკურსო სხვაობიდან	31
21	საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	31
22	კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა	31
22.1	კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები	31
22.2	ძირითადი დაშვებები მომავალთან დაკავშირებით	33
23	ფინანსური ინსტრუმენტები	33
23.1	მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა	33
23.2	ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიები	34
24	ფინანსური რისკის მართვა	34
25	სამართლიანი ღირებულებით შეფასება	36
26	კაპიტალის მართვა	37
27	პირობითი განუსაზღვრელობები	37
27.1	დაზღვევა	37
27.2	გადასახადები	38
28	ფინანსური საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების შეჯერება	38
29	დაკავშირებული მხარეები	38
29.1	საკონტროლო ურთიერთობები	39
29.2	ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	39
29.3	ოპერაციები ხელმძღვანელობასთან და მათი ოჯახის წევრებთან	39
30	ცვლილებები წინა პერიოდში წარდგენილ ფინანსურ ანგარიშგებაში	39

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

მპს გრანტ თორნტონ
ს/ნ: 200136600
იურიდიული მისამართი:
საქართველო, თბილისი, ისნის
რაიონი, ქეთევან წამებულის
გამზირი, № 54
ტ.: + 995 322 604 406

Grant Thornton LLC
I/N: 200136600
Legal address:
Georgia, Tbilisi, Isani district,
Ketevan Tsamebuli avenue, № 54
T.: + 995 322 604 406

სს დიჯიტალ არეას აქციონერებსა და დირექტორთა საბჭოს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ სს დიჯიტალ არეას და მისი შვილობილების (შემდგომში “ჯგუფი”) თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართულ შენიშვნებს, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვას.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს ჯგუფის 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 კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე” - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ ჯგუფისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

აუდიტის ძირითადი საკითხები

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



სხვა კომპანიათა კაპიტალში ინვესტიციების სამართლიანი ღირებულების შეფასება

კომპანიას აქვს ინვესტიციები 24 სხვა კომპანიის კაპიტალში, სადაც კომპანიის წილი 2%-დან 10%-მდეა.

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

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

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

ამ საკითხთან მიმართებაში ჩვენ ჩავატარეთ შემდეგი პროცედურები:

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

მმართველობის ანგარიშგება

მმართველობის ანგარიშგების წარდგენაზე პასუხისმგებელი ჯგუფის მენეჯმენტის მიერ მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს ინფორმაციას კომპანიის საქმიანობის შესახებ, რისკების ანალიზს, სამომავლო გეგმებს და სხვა ინფორმაციას ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიხედვით.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ მმართველობის ანგარიშგებას და

განვიხილოთ, არის თუ არა მმართველობის ანგარიშგება არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია და წარვადგინოთ შესაბამისი ანგარიში.

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

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

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

ხელმძღვანელობისა და დირექტორთა საბჭოს პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებებზე

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

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

დირექტორთა საბჭო პასუხისმგებელია კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

- ვსაზღვრავთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობების არსებობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამგვარი რისკების საპასუხოდ 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 არასწორი წარმართვა.



- ვერკვევით კონტროლის სისტემის იმ ნაწილში, რომელიც მნიშვნელოვანია ჩვენი აუდიტის მიზნებისათვის, რათა დავგეგმოთ არსებული სიტუაციისათვის შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები, მაგრამ არა იმ მიზნით, რომ გამოვხატოთ ჩვენი მოსაზრება შიდა კონტროლის ეფექტურობის შესახებ.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების, ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული სააღრიცხვო შეფასებების და ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებების შესაბამისობას.
- განვიხილავთ რამდენად შესაფერისი იყო ხელმძღვანელობის მიერ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადება საწარმოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვებაზე დაყრდნობით და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, ვაფასებთ, ხომ არ არის მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა დაკავშირებული იმ მოვლენებთან და პირობებთან, რომლებსაც შეუძლიათ მნიშვნელოვანი ეჭვი გააჩინონ მომავალში ჯგუფის მიერ საქმიანობის უწყვეტად გაგრძელების შესაძლებლობასთან დაკავშირებით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა არსებობს, მაშინ ჩვენგან მოითხოვება აუდიტორულ დასკვნაში მივუთითოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი ახსნა-განმარტებითი შენიშვნა, სადაც განხილულია აღნიშნული მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა, ხოლო თუკი ფინანსურ ანგარიშგებაში აღნიშნული განუსაზღვრელობის არსებობა არ არის ადეკვატურად აღწერილი, მაშინ მოგვეთხოვება აუდიტორული დასკვნის მოდიფიცირება. ჩვენი მოსაზრებები დაფუძნებულია ჩვენ მიერ აუდიტორული დასკვნის ხელმოწერის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე. თუმცა მომავალში შესაძლოა მოხდეს ისეთი მოვლენები, რომლებსაც გავლენა ექნებათ ჯგუფის ფუნქციონირების გაგრძელების შესაძლებლობაზე.
- განვიხილავთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებით შენიშვნებს და ვადგენთ, თუ რამდენად სამართლიანად არის ასახული მასში ტრანზაქციები და მოვლენები.

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

ვანტანგ ცაბაძე

სერტიფიცირებული აუდიტორი / მმართველი პარტნიორი

აუდიტორის რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-A-774309

შპს გრანტ თორნტონ

თბილისი, საქართველო

25 აგვისტო 2023



ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ლარი

	შენიშვნა	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშებული)
აქტივები			
<i>გრძელვადიანი აქტივები</i>			
ინვესტიციები მეკავშირე კომპანიებში	4	1,194,946	-
სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები მოგებაში ან ზარალში ასახვით	5	5,405,794	3,310,493
ძირითადი საშუალებები	6	1,174,026	1,529,407
არამატერიალური აქტივები	6	5,847,155	5,907,673
		13,621,921	10,747,573
<i>მოკლევადიანი აქტივები</i>			
მარაგები	8	886,485	762,093
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	331,977	146,931
წინასწარ გაწეული ხარჯები		59,341	18,253
საგადასახადო აქტივი		197,128	176,797
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	767,642	972,452
		2,242,573	2,076,526
სულ აქტივები		15,864,494	12,824,099
კაპიტალი და ვალდებულებები			
<i>კაპიტალი და რეზერვები</i>			
სააქციო კაპიტალი	11	39,953,000	25,978,000
აკუმულირებული ზარალი		(26,831,167)	(15,054,723)
არამაკონტროლებელი წილი		-	(122,479)
		13,121,833	10,800,798
<i>გრძელვადიანი ვალდებულებები</i>			
საიჯარო ვალდებულება	12	205,079	378,292
		205,079	378,292
<i>მიმდინარე ვალდებულებები</i>			
საიჯარო ვალდებულება	12	124,933	222,617
საკონტრაქტო ვალდებულება	13	382,432	499,716
საგადასახადო ვალდებულება		670,227	19,087
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	1,359,990	903,589
		2,537,582	1,645,009
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		15,864,494	12,824,099

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2023 წლის 25 აგვისტოს:

ანდრო რატიანი

ნიკა მალღაფერიძე

გენერალური დირექტორი

ფინანსური დირექტორი

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება უნდა იყოს განხილული შენიშვნებთან (12-40 გვერდებზე) ერთობლიობაში, რომლებიც წარმოადგენენ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ლარი

2021 წლის 31
დეკემბერი
(გადაანგარიშ-
ბული)

	შენიშვნა	2022 წლის 31 დეკემბერი	
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ინვესტიციები მეკავშირე კომპანიებში	4	1,194,946	-
სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები მოგებაში ან ზარალში ასახვით	5	5,405,794	3,310,493
ძირითადი საშუალებები	6	1,174,026	1,529,407
არამატერიალური აქტივები	6	5,847,155	5,907,673
		13,621,921	10,747,573
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	8	886,485	762,093
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	331,977	146,931
წინასწარ გაწეული ხარჯები		59,341	18,253
საგადასახადო აქტივი		197,128	176,797
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	767,642	972,452
		2,242,573	2,076,526
სულ აქტივები		15,864,494	12,824,099
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი და რეზერვები			
სააქციო კაპიტალი	11	39,953,000	25,978,000
აკუმულირებული ზარალი		(26,831,167)	(15,054,723)
არამაკონტროლებელი წილი		-	(122,479)
		13,121,833	10,800,798
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	12	205,079	378,292
		205,079	378,292
მიმდინარე ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	12	124,933	222,617
საკონტრაქტო ვალდებულება	13	382,432	499,716
საგადასახადო ვალდებულება		670,227	19,087
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	1,359,990	903,589
		2,537,582	1,645,009
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		15,864,494	12,824,099

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2023 წლის 25 აგვისტოს:

ანდრო რატიანი

გენერალური დირექტორი

ნიკა მადლაფერიძე

ფინანსური დირექტორი

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება უნდა იყოს განხილული შენიშვნებთან (12-40 გვერდებზე)
ერთობლიობაში, რომლებიც წარმოადგენს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ლარი

	პენიშვნა	2022 წელი	2021 წელი (გადაანგარიშებული)
შემოსავალი	15	9,005,255	6,123,636
რეალიზებული პროდუქციისა და მომსახურების თვითღირებულება	16	(7,114,137)	(5,052,619)
საერთო მოგება		1,891,118	1,071,017
დისტრიბუციისა და მარკეტინგის ხარჯები	17	(1,084,107)	(971,299)
ადმინისტრაციული ხარჯები	18	(10,198,133)	(6,733,176)
საოპერაციო ზარალი		(9,391,122)	(6,633,458)
ფინანსური შემოსავალი	19	57,226	70,555
ინვესტიციების გაყიდვიდან მიღებული მოგება		170,226	-
ფინანსური ხარჯები	19	(25,900)	(41,861)
სამართლიანი ღირებულების ცვლილება ფინანსური აქტივებისათვის		(1,712,379)	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები		42,868	39,865
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		(47,950)	(22,039)
ძირითადი საშუალების გასვლიდან შემოსავალი		-	45,505
საკურსო ზარალი	20	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)

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება უნდა იყოს განხილული პენიშვნებთან (12-40 გვერდებზე) ერთობლიობაში, რომლებიც წარმოადგენენ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ლარი

	სააქციო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	ჯგუფის მესაკუთრეთა კაპიტალი	არამაკონ- ტროლებე- ლი წილი	სულ კაპიტალი
2020 წლის 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)
წლის სრული 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
ოპერაციები მფლობელებთან	6,778,000	-	6,778,000	26,090	6,804,090
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)
წლის სრული 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
ოპერაციები მფლობელებთან	13,975,000	(192,479)	13,782,521	122,479	13,905,000
2022 წლის 31 დეკემბერი	39,953,000	(26,831,167)	13,121,833	-	13,121,833

კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება უნდა იყოს განხილული შენიშვნებთან (12-40 გვერდებზე) ერთობლიობაში, რომლებიც წარმოადგენენ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ლარი

	2022 წელი	2021 წელი (გადაანგარიშებული)
<i>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</i>		
წლის ზარალი მოგების გადასახადამდე	(10,871,785)	(6,519,484)
<i>კორექტირებები:</i>		
ცვეთა 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
<i>საოპერაციო შედეგები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე</i>	<i>(6,001,191)</i>	<i>(5,761,462)</i>
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
<i>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</i>	<i>(6,059,955)</i>	<i>(5,186,158)</i>
გადახდილი მოგების გადასახადი	-	(136,777)
გადახდილი პროცენტები	(25,868)	(41,861)
<i>წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</i>	<i>(6,085,823)</i>	<i>(5,364,796)</i>
<i>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</i>		
ინვესტიცია სხვა კომპანიების კაპიტალში	(5,295,648)	(1,389,142)
გაყიდული ინვესტიციებიდან ფული	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
<i>წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</i>	<i>(7,754,288)</i>	<i>(3,824,121)</i>
<i>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</i>		
აქციების გამოშვება	13,905,000	6,778,000
არასაკონტროლო წილის ზრდა	-	26,090
საიჯარო ვალდებულების დაფარვა	(209,132)	(216,655)
<i>წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</i>	<i>13,695,868</i>	<i>6,587,435</i>
<i>ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/შემცირება</i>	<i>(144,243)</i>	<i>(2,601,482)</i>
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებების 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

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება უნდა იყოს განხილული შენიშვნებთან (12-40) გვერდებზე) ერთობლიობაში, რომლებიც წარმოადგენენ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1 ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

სს "დიჯიტალ არეა" (შემდგომში "ჯგუფი") არის 2018 წლის 6 აგვისტოს დაფუძნებული სააქციო საზოგადოება (სს). ჯგუფის საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს მაღალტექნოლოგიური ციფრული პროექტების განვითარება. ჯგუფი ფლობს უძრავი ქონების ელექტრონულ პლატფორმას, მარაგების მართვის პროგრამასა, საცალო გაყიდვების ელექტრონულ პლატფორმას და დაარსების დღიდან ეწევა ონლაინ პლატფორმებთან დაკავშირებულ სხვადასხვა მომსახურებას. რეგისტრირებულია მისამართზე: საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, პეკინის გამზირი #41.

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

2022 წელს ჯგუფმა შეისყიდა შპს დელივერის წილი, რითაც მოიპოვა მნიშვნელოვანი გავლენა კომპანიაზე. ხოლო, 2023 წელს უკვე მაკონტროლებელი წილის მფლობელი გახდა.

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

- ანდრო რატიანი, გენერალური დირექტორი
- ქართლოსი ჯიქიძე, გენერალური დირექტორის მოადგილე
- ნათია ჟიჟავაძე, გენერალური დირექტორის მოადგილე

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისათვის კომპანიის გენერალური დირექტორის მოადგილემ, ნათია ჟიჟავაძემ დატოვა მისი თანამდებობა 2023 წლის 26 აპრილს და გენერალური დირექტორის მოადგილის პოზიცია დაიკავა ნიკა მაღლაფერიძემ.

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.

ჯგუფის 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

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

2.2 მომზადების საფუძველი

ჯგუფი სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში იყენებს კლასიფიკაციას ხარჯების ფუნქციის მიხედვით. ჯგუფს მიაჩნია, რომ ეს მეთოდი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მკითხველებისთვის უზრუნველყოფს უფრო სასარგებლო ინფორმაციას, რადგანაც იგი უკეთ ასახავს, თუ როგორ ხდება ოპერაციების მართვა ბიზნესის თვალსაზრისით. ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგების ფორმატი ეფუძნება მიმდინარე/გრძელვადიან დაყოფას.

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

2.3 კონსოლიდაციის საფუძველი

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

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

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

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

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

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

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

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

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

არამაკონტროლებელი წილი

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

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

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

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

2.4 საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

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

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

2.5 შეფასებებისა და მოსაზრებების გამოყენება

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

2.6 ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

ჯგუფმა მიმდინარე წელს გამოიყენა ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტირების საერთაშორისო კომიტეტის მიერ გამოშვებული ყველა ის ახალი ან გადახდილი სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, რომელიც გამოსაყენებლად სავალდებულოა 2022 წლის 1 იანვარს დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდებისათვის და შეესაბამება ჯგუფის ოპერაციებს. ამ ცვლილებების გავლენა და ბუნება განხილულია ქვემოთ.

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

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

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

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

ამ ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღისთვის, ბასსს-ის მიერ, გამოქვეყნებული იყო გარკვეული ახალი სტანდარტები, არსებული სტანდარტების შესწორებები და ინტერპრეტაციები, მაგრამ ჯერჯერობით ისინი არ არის ეფექტური და ჯგუფს ისინი ჯერ არ მიუღია. ხელმძღვანელობა ვარაუდობს, რომ ყველა შესაბამისი ცვლილება ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკაში დაინერგება იმ პირველივე პერიოდისათვის, რომლისთვისაც ამ ცვლილების გამოყენება სავალდებულო იქნება.

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

ცხრილში წარმოდგენილია ისეთი ახალი სტანდარტები/ცვლილებები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში და რომლებიც ჯგუფს ჯერ არ დაუნერგავს:

სტანდარტი	სტანდარტის სათაური ან ინტერპრეტაცია	ძალაშია საანგარიშგებო პერიოდის დაწყებიდან
ფასს 17	ცვლილებები ფასს 17-ში სადაზღვევო ხელშეკრულებები, მათ შორის ფასს 9-ის გამოყენებისგან დროებითი გათავისუფლება (შესწორებები ფასს 4-ში)	1 იანვარი 2023
ფასს 12	გადავადებული გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია აქტივებთან და ვალდებულებებთან, რომლებიც წარმოიქმნება ერთი ტრანზაქციის შედეგად (ბასს 12-ში ცვლილებები)	1 იანვარი 2023
ფასს 17	ფასს 17-ისა და ფასს 9-ის საწყისი გამოყენება - შედარებითი ინფორმაცია (ფასს 17-ში შესწორება)	1 იანვარი 2023
ბასს 8	სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (ბასს 8-ში ცვლილებები)	1 იანვარი 2023
ბასს 1	სააღრიცხვო პოლიტიკის გამჟღავნება (ბასს 1-ში ცვლილებები და პრაქტიკული ანგარიში 2)	1 იანვარი 2023
ბასს 1	ვალდებულებების კლასიფიკაცია, როგორც მიმდინარე ან გრძელვადიანი (ბასს 1-ში ცვლილებები)	1 იანვარი 2024
ბასს 16	საიჯარო ვალდებულება გაყიდვისა და უკუიჯარის შემთხვევაში (შესწორებები ფასს 16-ში)	1 იანვარი 2024
ბასს 1	გრძელვადიანი ვალდებულებები კოვენანტებით (ბასს 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 კომპონენტისაგან, რომლებსაც სხვადასხვა სასარგებლო მომსახურების ვადები აქვთ, მაშინ ასეთი კომპონენტები აღირიცხებიან ცალკე-ცალკე ძირითად საშუალებებად.

იჯარით აღებული შენობები შედის ჯგუფის აქტივებში, თუ ისინი აკმაყოფილებს ფინანსური იჯარის აღიარების კრიტერიუმებს. ასეთი აქტივები იცვითება მოსალოდნელი ექსპლუატაციის პერიოდზე ან იჯარის პერიოდზე, რომელიც უფრო მოკლე იქნება.

აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან მიღებული მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოდგენს 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:

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

3.3 არამატერიალური აქტივები

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

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

ონლაინ გაყიდვების პლატფორმის ღირებულებაში კაპიტალიზირდება მისი დეველოპმენტისთვის გაწეული ხარჯები.

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

გაუფასურების შემთხვევაში არამატერიალური აქტივის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება მის გამოყენების ღირებულებასა და გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებას შორის 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 დაბეგვრამდე დისკონტირებული განაკვეთებით, რომლებიც ასახავენ დროში ფულის ღირებულების ცვლილებას და გარკვეულ აქტივთან/ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულთან დაკავშირებულ რისკებს, რომლის გაუფასურების შეფასებას აქვს ადგილი.

3.5 იჯარა

ჯგუფი როგორც მოიჯარე

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

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

მოიჯარის მიერ იჯარის შეფასება და აღიარება

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

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

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

საიჯარო გადახდები, რომლებიც გაითვალისწინება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში, მოიცავს ფიქსირებულ გადახდებს (მათ შორის, არსებითად ფიქსირებულ გადახდებს), ინდექსზე ან განაკვეთზე დამოკიდებულ ცვლად საიჯარო გადახდებს, თანხებს, რომლებსაც მოსალოდნელია, რომ მოიჯარე გადაიხდის

ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით და უფლებებით წარმოშობილ გადახდებს, რომლებსაც საკმარისად სარწმუნოა, რომ გამოიყენებენ.

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

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

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

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

ჯგუფი როგორც მეიჯარე

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

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

3.6 მარაგები

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

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

3.7 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება და აღიარების შეწყვეტა

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

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

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

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და თავდაპირველი შეფასება

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

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

- ამორტიზებული ღირებულება

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

წარმოდგენილ პერიოდში ჯგუფს არ აქვს ფინანსური აქტივების კატეგორია FVOCI.

კლასიფიკაცია განისაზღვრება ორივე შემდეგი კრიტერიუმის მიხედვით:

- ჯგუფის ბიზნეს მოდელი ფინანსური აქტივის მართვისთვის;
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლები.

ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ყველა შემოსავალი და ხარჯი, რომელიც აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში წარმოდგენილია ფინანსურ ხარჯებში, ფინანსურ შემოსავალში ან სხვა ფინანსურ მუხლებში, გარდა სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებისა, რომლებიც წარმოდგენილია სხვა ხარჯებში. ჯგუფის ფინანსური აქტივები კატეგორიების მიხედვით მოცემულია შენიშვნაში 22.2-ში.

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების ამორტიზებული ღირებულებით შეფასება

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

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

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

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

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

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფასს 9-ის მოთხოვნები იყენებს უფრო მეტად საპროგნოზო ინფორმაციას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარებისას – „მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) მოდელი“. ეს ანაცვლებს ბასს 39-ის „განცდილი ზარალის მოდელს“. ახალ განსაზღვრებაში მოქცეული ინსტრუმენტები, რომლებიც მოიცავს

სესხებს და სხვა სავალო ტიპის ფინანსურ აქტივებს შეფასებულს ამორტიზებული ღირებულებით და რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, სავაჭრო მოთხოვნებს, სახელშეკრულებო აქტივებს, რომლებიც 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 ჯგუფის საკრედიტო ზარალის პირველად აღმოჩენის შემთხვევაზე. ამის მაგივრად ჯგუფი განიხილავს უფრო ფართო არეალის ინფორმაციას, როდესაც აფასებს საკრედიტო რისკს და მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს, ეს ინფორმაცია მოიცავს, წარსულ შემთხვევებს, მიმდინარე პირობებს, მართებულ და მისაღებ პროგნოზს, რომელსაც გავლენა 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 სახელშეკრულებო აქტივები

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

დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვის გაანგარიშების პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ ცხრილის სახით:

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

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

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

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და შეფასება

ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებსა და ფინანსური იჯარის ვალდებულებებს. შეჯამება ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებების შესახებ, კატეგორიების მიხედვით მოცემულია შენიშვნა 23.1-ში.

ფინანსური საიჯარო ვალდებულებები

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ჯგუფმა საიჯარო ვალდებულება უნდა შეაფასოს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ

არის. დისკონტირება უნდა განხორციელდეს იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, ან ზღვრული სასესხო განაკვეთით.

საიჯარო გადახდები, რომლებიც გაითვალისწინება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში, მოიცავს: ფიქსირებულ გადახდებს (მათ შორის, არსებითად ფიქსირებულ გადახდებს), ცვლად საიჯარო გადახდებს, რომლებიც თავდაპირველად შეფასებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის ინდექსის, ან განაკვეთის გამოყენებით, თანხებს, რომლებსაც მოსალოდნელია, რომ მოიჯარე გადაიხდის ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით; გადახდებს. რომელიც წარმოიქმნება არჩევანის უფლებიდან რომლებიც გონივრულად განსაზღვრულად შეიძლება.

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

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

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

3.8 ინვესტიციები სხვა კომპანიების კაპიტალში

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

ასეთი ინვესტიციების სამართლიანი ღირებულების ცვლილება აისახება პერიოდის მოგება-ზარალში.

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

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

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

3.9 ფული და ფულის ეკვივალენტები

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

3.10 კაპიტალი

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

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

ღირებულებები ვალდებულებად აღიარდება იმ პერიოდში, რომელშიც გამოცხადდება.

3.11 მოგების გადასახადი

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

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

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

3.12 დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

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

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

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

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

პრემიები

გადასახდელი პრემიების მოსალოდნელი ხარჯი აღიარდება მხოლოდ და მხოლოდ მაშინ, თუ წარსული მოვლენის შედეგად ჯგუფს აქვს ზემოაღნიშნული გასამრჯელოების გადახდის მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება და შესაძლებელია ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. მიმდინარე ვალდებულება მხოლოდ მაშინ არსებობს, როდესაც საწარმოს არა აქვს სხვა რეალური ალტერნატივა, გარდა იმისა, რომ გადაიხადოს ეს გასამრჯელოები.

3.13 ურთიერთგადაფარვა

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

3.14 შემოსავალი

ჯგუფის შემოსავალი ძირითადად წარმოიქმნება საქონლისა და მომსახურების რეალიზაციიდან.

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

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

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

ჯგუფი ქმნის ციფრულ ეკოსისტემას, რომელიც მოიცავს უამრავ ინტეგრირებულ პლატფორმას, რომელიც აძლიერებს მომხმარებელზე ორიენტირებას.

ჯგუფის შემოსავლების წყაროები შესაძლებელია 3 მთავარ მიმართულებად დაიყოს, ესენია:

- ჯგუფმა შეიმუშავა და ფლობს არამატერიალურ აქტივს, ვებ-გვერდს (www.extra.ge), რომელიც წარმოადგენს საცალო და საბითუმო გაყიდვების/შესყიდვების ონლაინ პლატფორმას. ძირითადად შემოსავლების მიღებისას კომპანია ასრულებს principal-ის როლს.
- ჯგუფმა შეიმუშავა და ყიდის მარაგების მართვის პროგრამულ უზრუნველყოფას (OPTIMO). Optimo არის ინვენტარიზაციისა და გაყიდვების მართვის სისტემა ტრადიციული საცალო და ელექტრონული კომერციის ბიზნესებისთვის. Optimo-ს უახლესი ციფრული ინვენტარის მართვა და POS გადაწყვეტა ინტეგრირებული პროგრამული უზრუნველყოფით და მრავალფეროვანი ფუნქციებითა და ანალიტიკური ინსტრუმენტები საშუალებას აძლევს ბიზნესს ადვილად მართონ გაყიდვები და მიიღონ წვდომა გაყიდვების ტრანზაქციებზე, მარაგებზე, მონაცემებზე და ცნობებზე, შემოსავლები და მომგებიანობა, ნებისმიერ დროს და ნებისმიერ ადგილას, დროული გადაწყვეტილებების მისაღებად შესაბამისი ინფორმაციით. ოპტიმო მოიცავს ოთხ ძირითად ბიზნეს ხაზს: პროგრამული უზრუნველყოფა, როგორც სერვისი, მონაცემთა ბიზნესი, ბარათის ბიზნესი და დამატებული ღირებულების სერვისები. ამასთან კომპანია იღებს შემოსავლებს, მოწყობილობების გაყიდვიდან, რომელზეც შესაძლებელია ოპტიმოს სრული პროგრამული უზრუნველყოფის მიწოდება. ოპტიმოს პლატფორმიდან გენერირებული შემოსავლების შემთხვევაში კომპანია ასრულებს principal-ის როლს, ვინაიდან მას აქვს შესაძლებლობა განსაზღვროს მომსახურების გასაყიდი ფასები. მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება დროთა განმავლობაში, როდესაც კომპანია აკმაყოფილებს შესასრულებელ ვალდებულებებს, მომხმარებლებზე ოპტიმოს ლიცენზიების შეთავაზებით. ხოლო მოწყობილობების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლები აღიარდება სრულად დროის იმ მომენტში როდესაც ყველა ბენეფიტი და რისკი გადადის მყიდველზე.
- ჯგუფი სთავაზობს უძრავი ქონების ყიდვა-გაყიდვა-გაქირავება-ქირაობით დაინტერესებულ მომხმარებელს ციფრულ სივრცეს, სადაც ისინი ამ სივრცის გამოყენებით მოძებნიან მათთვის საინტერესო კონტრაგენტებს (www.area.ge). ჯგუფი იღებს საკომისიო შემოსავლებს საბროკერო მომსახურებიდან www.area.ge-ს პლატფორმის მომხმარებლებისაგან. შემოსავლის შეფასება ხდება ტრანზაქციის ღირებულების შეთანხმებული პროცენტის მიხედვით ან განსაზღვრული საკომისიოთი თითო ტრანზაქციაზე. ასეთი შემოსავალი აღიარებულია საკონტრაქტო ვალდებულების დაკმაყოფილებისთანავე;

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

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

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

4 ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში და შვილობილები

საანგარიშგებო თარიღისათვის ჯგუფი იკონსოლიდირებს 2 შვილობილ კომპანიას და ასახავს ინვესტიციას მეკავშირე კომპანიაში, რომელთა შესახებ ინფორმაცია წარმოდგენილია შემდეგ ცხრილში:

2022 წლის 31 დეკემბერი შვილობილი კომპანია	წილი %	ქვეყანა	დაფუძნების თარიღი	ინდუსტრია
სს ექსტრა არეა	100%	საქართველო	2019 წლის 22 მაისი	ელ-კომერცია
შპს იზი ბოქს	100%	საქართველო	2021 წლის 14 იანვარი	ლოგისტიკა
შპს დელივერი	25,75%	საქართველო	2022 წლის 11 აგვისტო	ელ-კომერცია

2021 წლის 31 დეკემბერი შვილობილი კომპანია	წილი %	ქვეყანა	დაფუძნების თარიღი	ინდუსტრია
სს ექსტრა არეა	99%	საქართველო	2019 წლის 22 მაისი	ელ-კომერცია
შპს იზი ბოქს	100%	საქართველო	2021 წლის 14 იანვარი	ლოგისტიკა

5 ინვესტიციები სხვა კომპანიების კაპიტალში

ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
ინვესტიციები ტექნოლოგიურ სტარტაპებში	1,370,494	3,310,493
500 Startups Management Company-ზე სამართავად გადაცემული ინვესტიციები	4,035,300	-
	<u>5,405,794</u>	<u>3,310,493</u>

კომპანიას აქვს ინვესტიციები 24 სხვა კომპანიის კაპიტალში, სადაც კომპანიის წილი მცირეა და კომპანიას არ აქვს არც კონტროლი და არც მნიშვნელოვანი ზეგავლენა მათი საქმიანობაზე და ფინანსურ გადაწყვეტილებებზე. შესაბამისად, ეს კომპანიები არ არის კლასიფიცირებული, როგორც შვილობილი ან ასოცირებული კომპანიები. ასეთი ინვესტიციები ძირითადად ტექნოლოგიურ სტარტაპებშია.

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-ი. 2022 წლის 8 დეკემბერს მოხდა კომპანიიდან 1,500,000 აშშ დოლარის გამოთხოვნა და 2022 წლის 25 დეკემბერს განხორციელდა ტრანზაქცია ღირებულებით 4,035,300 ლარი.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ეს ინვესტიცია ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია გარიგების ღირებულებით, რაც მიჩნეულია ინვესტიციის სამართლიან ღირებულებად საანგარიშგებო თარიღისათვის. გამომდინარე იქიდან, რომ ამ ინვესტიციის განხორციელების თარიღიდან ანგარიშგების თარიღამდე კომპანიაში არ მომხდარა ისეთი ცვლილებები, რაც შეიძლება ყოფილიყო ინდიკატორი რომ თავდაპირველი ღირებულება რეალური ღირებულების რეპრეზენტაციული არ არის, მენეჯმენტი მიიჩნევს რომ ანგარისწორების თარიღისთვის გარიგების ღირებულება არის რეალური ღირებულების მართებული შეფასება.

2021 წლის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ინვესტიციები ტექნოლოგიური სტარტაპების კაპიტალში ასახულია სამართლიანი ღირებულებით, რაც სხვადასხვა სახის დაშვებებს ეფუძნება. სამართლიანი ღირებულების ასეთ შეფასებებზე მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ის დაშვებები, რაც შეფასებისას გამოიყენება, მათ შორის დისკონტირების შერჩეული განაკვეთები და შემოსავლების, ხარჯებისა და ფულადი ნაკადების მოცულობების მომავალში ცვლილებების მოლოდინები და შესაბამისი პროგნოზები. შედეგად, ასეთი შეფასებები შესაძლოა მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ თანხისგან, რისი მიღებაც იქნებოდა შესაძლებელი ამ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალიზაციიდან საანგარიშგებო თარიღში.

საანგარიშგებო თარიღისათვის კომპანიის მიერ სხვა კომპანიათა კაპიტალში განხორციელებული ინვესტიციების სამართლიანი ღირებულების შეფასებაში განუსაზღვრელობის დონე კიდევ უფრო მაღალია, რადგან კომპანიის ეს ინვესტიციები ძირითადად განხორციელებულია ახლად შექმნილ ტექნოლოგიურ სტარტაპებში, სადაც წინა პერიოდის საქმიანობის ისტორია ძალიან შეზღუდულია და ძირითადად არარელევანტურია მომავლის განსაზღვრის საფუძვლად გამოსაყენებლად;

არ არსებობს საიმედო საპროგნოზო ბიუჯეტები, რაზეც შესაძლებელი იქნებოდა მომავალი პროგნოზების დაფუძნება და მომავალი შემოსავლებით და ფულადი ნაკადებით სამართლიანი ღირებულების მაღალი დონის სიზუსტით შეფასება; იმის შეფასებაც, თუ რამდენად წარმატებული იქნება დეველოპმენტის ფაზაში მყოფი პროდუქტი და რა იქნება მისი ფასი, ან რამხელა ბაზარი ექნება, აგრეთვე ბევრ სუბიექტურ ფაქტორს ეყრდნობა და არც ბაზარზე ამ კომპანიების წილების გაყიდვის შესახებ ინფორმაციაა ხელმისაწვდომი, რომ პირდაპირი შედარების მეთოდით მოხდეს სამართლიანი ღირებულების შეფასება.

6 ძირითადი საშუალებები

ლარი	უფლება აქტივის გამოყენებაზე*	კომპიუტერ- ბი საოფისე ტექნიკა	სხვა ოფისის აღჭურვილობა	ავტომობი- ლები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ
<i>თვითღირებულება</i>							
2020 წლის 31 დეკემბერი	1,121,659	362,931	233,256	163,104	620,636	673,894	3,175,480
შემოსვლა	-	82,453	56,381	140,039	50,319	12,471	341,663
გასვლა	(89,543)	(7,919)	(46,386)	(163,104)	-	(611,458)	(918,410)
შიდა ტრანსფერი	-	-	2,030	-	-	(2,030)	-
2021 წლის 31 დეკემბერი	1,032,116	437,465	245,281	140,039	670,955	72,877	2,598,733
შემოსვლა	211,520	42,840	25,363	15,750	28,332	2,593	326,398
გასვლა	-	(105,843)	(1,193)	(17,987)	(42,141)	-	(167,164)
2022 წლის 31 დეკემბერი	1,243,636	374,462	269,451	137,802	657,146	75,470	2,757,967
<i>დაგროვილი ცვეთა</i>							
2020 წლის 31 დეკემბერი	311,088	86,795	53,967	27,644	134,471	18,338	632,303
წლის ცვეთა	211,353	83,448	47,418	28,707	124,196	14,145	509,267
გასვლის შედეგად ელიმინირება	(23,585)	(1,753)	(13,229)	(30,383)	-	(3,294)	(72,244)
2021 წლის 31 დეკემბერი	498,856	168,490	88,156	25,968	258,667	29,189	1,069,326
წლის ცვეთა	264,294	71,557	51,999	26,171	126,817	14,640	555,478
გასვლის შედეგად ელიმინირება	-	(32,796)	(741)	(4,222)	(3,104)	-	(40,863)
2022 წლის 31 დეკემბერი	763,150	207,251	139,414	47,917	382,380	43,829	1,583,941
<i>საბალანსო ღირებულება</i>							
2021 წლის 31 დეკემბერი	533,260	268,975	157,125	114,071	412,288	43,688	1,529,407
2022 წლის 31 დეკემბერი	480,486	167,211	130,037	89,885	274,766	31,641	1,174,026

7 არამატერიალური აქტივები

ლარი	უძრავი ქონების პლატფორმა	მარაგების მართვის პროგრამა	სულ
<i>თვითღირებულება</i>			
2020 წლის 31 დეკემბერი	3,217,936	769,321	3,987,257
შემოსვლა	1,521,975	782,061	2,304,036
2021 წლის 31 დეკემბერი	4,739,911	1,551,382	6,291,293
შემოსვლა	1,941,542	768,307	2,709,849
გასვლა	-	(9,000)	(9,000)
2022 წლის 31 დეკემბერი	6,681,453	2,310,689	8,992,142
<i>დაგროვილი ამორტიზაცია</i>			
2020 წლის 31 დეკემბერი	131,039	29,893	160,932
წლის ცვლა	158,513	64,175	222,688
2021 წლის 31 დეკემბერი	289,552	94,068	383,620
წლის ცვლა	303,614	93,196	396,810
გაუფასურების ზარალი	2,364,557	-	2,364,557
2022 წლის 31 დეკემბერი	2,957,723	187,264	3,144,987
<i>საბალანსო ღირებულება</i>			
2021 წლის 31 დეკემბერი	4,450,359	1,457,314	5,907,673
2022 წლის 31 დეკემბერი	3,723,730	2,123,425	5,847,155

8 მარაგები

ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
ხელსაწყოები მომხმარებელბთან	492,996	243,315
ხელსაწყოები საკუთარ საწყობში	61,985	99,579
სხვა სასაქონლო მარაგები	331,504	419,199
	886,485	762,093

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

9 სავაჭრო მოთხოვნები

ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო მოთხოვნები	331,977	146,931
საექვო ვალების ანარიცხები	-	-
	331,977	146,931

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

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ვალუტების მიხედვით იხილეთ შენიშვნა 23 (ა)-ში.

10 ფული და ფულის ეკვივალენტები

ლარი

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
მიმდინარე საბანკო ანგარიშები	103,990	305,061
მოთხოვნამდე დეპოზიტები ბანკებში	663,652	667,391
	767,642	972,452

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

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

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

ლარი

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
ლარი	757,451	796,601
დოლარი	10,191	175,851
	767,642	972,452

11 სააქციო კაპიტალი

კომპანიამ 2022 წელს რამდენჯერმე გამოუშვა აქციები ნებადართული კაპიტალის ფარგლებში, რომლებიც სრულად განთავსდა კომპანიის აქციონერზე სს ბიჯი ფაინანშიალ-ზე ჯამური ღირებულებით 13,975,000 ლარი.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის სააქციო კაპიტალმა შეადგინა 39,953,000 ლარი (2021: 25,978,000 ლარი).

12 იჯარა

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, საიჯარო ვალდებულებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ქართულ ლარში

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
მოკლევადიანი	124,933	222,617
გრძელვადიანი	205,079	378,292
	330,012	600,909

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

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

საიჯარო ვალდებულებები უზრუნველყოფილია შესაბამისი აქტივებით. მომავალი მინიმალური საიჯარო გადახდები 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის შემდეგნაირია:

ქართულ ლარში	მინიმალური საიჯარო გადასახადები	
	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
ერთ წლამდე პერიოდში		
საიჯარო გადახდები	218,038	249,961
ფინანსური ხარჯები	(12,959)	(27,344)
	205,079	222,617
2-5 წლამდე პერიოდში		
საიჯარო გადახდები	127,221	395,771
ფინანსური ხარჯები	(2,288)	(17,479)
	124,933	378,292
წმინდა ღირებულება	330,012	600,909

13 საკონტრაქტო ვალდებულებები

ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
საკონტრაქტო ვალდებულებები	382,432	499,716
	382,432	499,716

საკონტრაქტო ვალდებულებები დაკავშირებულია ოპტიმოს მოწყობილობების გაყიდვასთან, რომელზეც შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც ამ საქონელზე კონტროლი და ყველა შესაძლო ბენეფიტი გადავა მომხმარებელზე. კონტრაქტების სპეციფიკიდან გამომდინარე შემოსავალს კომპანია აღიარებს კონტრაქტის ვადის ბოლოს, მაშინ როდესაც მომხმარებელი შეასრულებს ყველა მის ნაკისრ ვალდებულებას, შესაბამისად მანამდე გადახდილი თანხები აღიარდება როგორც საკონტრაქტო ვალდებულებები.

2021 წლის 31 დეკემბერს არსებული საკონტრაქტო ვალდებულება, სრულად იყო აღიარებული 2022 წლის შემოსავლებში.

14 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
სახელფასო ვალდებულებები	433,808	403,245
სავაჭრო ვალდებულებები	852,857	478,580
სხვა ვალდებულებები	73,325	21,764
	1,359,990	903,589

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

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

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

15 შემოსავალი

ლარი

	2022 წელი	2021 წელი
შემოსავალი	8,813,759	5,972,505
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	85,478	146,225
საკომისიო შემოსავალი	63,032	1,429
შემოსავალი რეკლამის განთავსებებიდან	42,986	3,477
	9,005,255	6,123,636

16 თვითღირებულება

ლარი

	2022 წელი	2021 წელი
რეალიზაციის თვითღირებულება	6,731,809	4,597,589
არამატერიალური აქტივის ცვეთა	382,328	455,030
	7,114,137	5,052,619

17 დისტრიბუციისა და მარკეტინგის ხარჯები

ლარი

	2022 წელი	2021 წელი
სარეკლამო დანახარჯები	945,797	870,918
სატრანსპორტო დანახარჯები	134,799	63,581
სხვა მარკეტინგული ხარჯები	3,511	36,800
	1,084,107	971,299

18 ადმინისტრაციული ხარჯები

ლარი

	2022 წელი	2021 წელი
სახელფასო ხარჯი	5,436,875	4,737,542
არამატერიალური აქტივების გაუფასურება	2,364,557	-
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	569,960	542,017
საკონსულტაციო ხარჯი	454,188	378,136
ბანკის საკომისიოები	303,086	136,930
ლიცენზიისა და პროგრამული უზრუნველყოფის ხარჯი	282,576	260,760
ვებ-გვერდის მიმდინარე ხარჯი	278,235	268,930
კომუნალური ხარჯი	199,680	119,785
მოკლევადიანი იჯარა	43,582	-
წარმომადგენლობითი ხარჯი	27,599	8,929
დაზღვევის ხარჯი	16,409	12,095
სხვა ხარჯი	221,386	268,052
	10,198,133	6,733,176

19 ფინანსური შემოსავლები და ხარჯები

ლარი	2022 წელი	2021 წელი
საპროცენტო შემოსავლები საბანკო დეპოზიტებიდან	57,226	70,555
მთლიანი ფინანსური შემოსავალი	57,226	70,555
საპროცენტო ხარჯები სალიზინგო ვალდებულებებზე	25,900	41,861
მთლიანი ფინანსური ხარჯი	25,900	41,861
წმინდა ფინანსური შემოსავალი	31,326	28,694

20 მოგება (ზარალი) საკურსო სხვაობიდან

ლარი	2021 წელი	2020 წელი
ფული და ფულის ეკვივალენტები	(60,567)	(3,783)
სავაჭრო მოთხოვნები	(16,580)	-
სავაჭრო ვალდებულებები	50,596	(18,507)
სალიზინგო ვალდებულებები	61,797	44,239
	35,246	21,949

21 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ჯგუფმა დამატებითი ინვესტიცია განახორციელა შვილობილ კომპანიებში და 500 GEORGIA, L.P. A DELAWARE LIMITED PARTNERSHIP-ის ფარგლებში, ჯამური ღირებულებით 6,452,300 ლარი.

ჯგუფმა 2023 წელს რამდენჯერმე გამოუშვა აქციები ნებადართული კაპიტალის ფარგლებში, რომლებიც სრულად განთავსდა კომპანიის აქციონერზე სს ბიჭი ფინანსშიალ-ზე ჯამური ღირებულებით 19,177,000 ლარი.

ჯგუფმა 2023 წლის განმავლობაში შეისყიდა შპს დელივერის 54.25% წილი და გახდა მისი 80%-იანი წილის მფლობელი.

2023 წლის 24 თებერვალს კომპანიამ გაასხვისა შპს აგრონავტის წილი 38,888 ლარად, ხოლო 2023 წლის 24 მარტს 38,652 ლარად გასხვისდა აიდენტითი თრასტ ენდ სოლუმენ-ის წილი.

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

22 კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა

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

22.1 კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები

ჯგუფი 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 განსჯის 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. ჯგუფის ხელმძღვანელობა აქტივების დარჩენილი მომსახურების ვადას აფასებს მოცემული აქტივების არსებული ტექნიკური მდგომარეობისა და იმ შეფასებული პერიოდის გათვალისწინებით, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება ჯგუფის მიერ. გაითვალისწინება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები:

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

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 გაძლიერებული 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 მაჩასიათებლებითა 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

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

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

სხვა კომპანიების კაპიტალში ინვესტიციების სამართლიანი ღირებულება

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

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

შეფასება განხორციელდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების ტექნიკის გამოყენებით. შეფასების მოდელი განიხილავს წმინდა ფულადი ნაკადების ამჟამინდელ ღირებულებას. მოსალოდნელი წმინდა ფულადი ნაკადების დისკონტირება ხდება რისკის მიხედვით შესწორებული დისკონტის განაკვეთის გამოყენებით.

მენეჯმენტმა მოამზადა ფულადი ნაკადების პროგნოზები, რომლებისთვისაც გამოყენებული იქნა შემდეგი ძირითადი დაშვებები:

- ფულადი ნაკადებს პროგნოზები დაეფუძნა წარსულ გამოცდილებასა და ფინანსურ მონაცემებს, ფაქტობრივი საოპერაციო შედეგებისა და კომპანიების ბიზნეს გეგმების საფუძველს.
- ტერმინალური მნიშვნელობა მიღებული იქნა ათწლიანი პერიოდის ბოლოს. ტერმინალური ზრდის ტემპი 2% იყო გამოყენებული ტერმინალური მნიშვნელობის შეფასებისას.
- სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრისას გამოყენებული იქნა კაპიტალის საშუალო შეწონილი ღირებულება 30%;
- სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრისას გამოყენებული იქნა 20%-იანი დამატებითი სტრეს ტესტი პროგნოზირებულ შემოსავლებთან მიმართებაში.

ძირითადი დაშვებებისთვის მინიჭებული მნიშვნელობები წარმოადგენს მენეჯმენტის შეფასებას და ეფუძნება როგორც გარე, ასევე შიდა წყაროებს;

რეალური ღირებულების შეფასება კატეგორიზებულია სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მე-3 დონეზე, შეფასების მოდელში გამოყენებული მნიშვნელოვანი არადაკვირვებადი კორექტირებების გამო.

ზღვრული საპროცენტო განაკვეთის განსაზღვრა იმ ხელშეკრულებებისთვის, სადაც ჯგუფი წარმოადგენს მოიჯარეს

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

22.2 ძირითადი დაშვებები მომავალთან დაკავშირებით

ფუნქციონირებადობის შეფასებები

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

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

23 ფინანსური ინსტრუმენტები

23.1 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.

23.2 ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიები

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია შემდეგი კატეგორიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები:

ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
ამორტიზებული ღირებულებით წარდგენილი		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	529,105	323,728
ფული და ფულის ეკვივალენტები	767,642	972,452
სამართლიანი ღირებულებით წარდგენილი		
ინვესტიციები სხვა კომპანიების კაპიტალში	5,405,794	3,310,493
მთლიანი ფინანსური აქტივები	6,702,541	4,606,673
ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
ამორტიზებული ღირებულებით წარდგენილი		
საიჯარო ვალდებულებები	330,012	600,909
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,030,217	922,676
მთლიანი ფინანსური ვალდებულებები	2,360,229	1,523,585

24 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 ოფიციონებს. ძირითადი ფინანსური რისკები, რომლებიც კომპანიასთან არის დაკავშირებული აღწერილია ქვემოთ.

ფინანსური რისკის ფაქტორები

a) 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

ჯგუფს ზოგიერთი ოპერაცია აქვს უცხოურ ვალუტაში. აქედან გამომდინარე, აქვს საკურსო სხვაობების რისკი. ჯგუფის 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 ჯგუფს საკურსო რისკს უქმნიან, განხილულია ქვემოთ (თანხები გადაყვანილია ლარებში წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით):

2022 წლის 31 დეკემბერი	დოლარი	ევრო
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10,191	-
სავაჭრო მოთხოვნები	43	-
სულ ფინანსური აქტივები	10,234	-
საიჯარო ვალდებულებები	330,012	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	20,959	171,310
სულ ფინანსური ვალდებულებები	350,971	171,310
წმინდა სავალუტო პოზიცია	(340,737)	(171,310)

2021 წლის 31 დეკემბერი	დოლარი	ევრო
ფული და ფულის ეკვივალენტები	73	175,200
სავაჭრო მოთხოვნები	-	-
სულ ფინანსური აქტივები	73	175,200
საიჯარო ვალდებულებები	600,909	-
სავაჭრო ვალდებულებები	16,514	34,193
სულ ფინანსური ვალდებულებები	617,423	34,193
წმინდა პოზიცია	(617,350)	141,007

ცხრილი ასახავს დოლარის და ევროს მიმართ ლარის 20% (2021: 20%) გამყარების გავლენას ჯგუფზე. აღნიშნული 20% (2021: 20%) არის მმართველობის მიერ შეფასებული სავარაუდო ცვლილება ლარის, დოლარისა და ევროს გაცვლით კურსებში. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ დომინანტ ვალუტას და ახდენს წლის ბოლოს მათ კორექტირებას 20%-იანი (2021: 20%) განაკვეთით.

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

ლარი	აშშ დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა	
	2022	2021	2022	2021
მოგება/(ზარალი)	(68,147)	(123,470)	28,201	(34,262)

ზემოთ მოყვანილი ანალიზი ითვლება ჯგუფის 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 ფლობს გადაზღვევას 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. ჯგუფის ხელმძღვანელობა მონიტორინგს ახორციელებს ჯგუფის ფულადი ნაკადების ყოველთვიურ პროგნოზებზე. ჯგუფი ისწრაფვის შეინარჩუნოს სტაბილური საფინანსო ბაზა, რომელიც უმთავრესად შედგება საოპერაციო ფულადი ნაკადებისა და მომხმარებელთა წინასწარი გადახდებისაგან.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია 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 კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული თანხებისაგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის შესახებ კონსოლიდირებულ

ანგარიშგებაში მოცემული თანხა ეფუძნება დისკონტირებული ფულადი სახსრების ნაკადებს.

2022

ლარი

	საპროცენტო განაკვეთის არმქონე	ფინანსური იჯარის ვალდებულება	ჯამი
საშუალო შეწონილი (%)		10.50%	
1-3 თვე	2,030,217	62,490	2,092,707
3-6 თვე	-	62,490	62,490
6-12 თვე	-	124,980	124,980
1-5 წელი	-	395,770	395,770
	2,030,217	645,730	2,675,947

2021

ლარი

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

25 სამართლიანი ღირებულებით შეფასება

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

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

სხვა კომპანიათა კაპიტალში ინვესტიციების სამართლიანი ღირებულება

ჯგუფი ინვესტიციებს სხვა კომპანიათა კაპიტალში, როდესაც მას არ აქვს ამ კომპანიებზე არც კონტროლი და არც მნიშვნელოვანი ზეგავლენა, წარადგენს სამართლიანი ღირებულებით, რაც შეფასების სხვადასხვა ტექნიკებს ეფუძნება, რომელიც იყენებენ ისეთ მონაცემებს, რომლებიც არ ეფუძნება ბაზარზე ღიად დაკვირვებად მონაცემებს (არადაკვირვებადი მონაცემები).

შესაბამისად ამ ინვესტიციების სამართლიანი ღირებულება ზემოთ მოცემული იერარქიის მე-3 დონეში ხვდება.

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

საანგარიშგებო თარიღისათვის ჯგუფის მიერ სხვა კომპანიათა კაპიტალში განხორციელებული ინვესტიციების სამართლიანი ღირებულების შეფასებაში განუსაზღვრელობის დონე კიდევ უფრო მაღალია, რადგან ჯგუფის ეს ინვესტიციები ძირითადად განხორციელებულია ახლად შექმნილ ტექნოლოგიურ სტარტაპებში, სადაც წინა პერიოდის საქმიანობის ისტორია ძალიან შეზღუდულია და ძირითადად არარელევანტურია მომავლის განსაზღვრის საფუძვლად გამოსაყენებლად;

არ არსებობს საიმედო საპროგნოზო ბიუჯეტები, რაზეც შესაძლებელი იქნებოდა მომავალი პროგნოზების დაფუძნება და მომავალი შემოსავლებით და ფულადი ნაკადებით სამართლიანი ღირებულების მაღალი დონის სიზუსტით შეფასება; იმის შეფასებაც, თუ რამდენად წარმატებული იქნება დეველოპმენტის ფაზაში მყოფი პროდუქტი და რა იქნება მისი ფასი, ან რამხელა ბაზარი ექნება, აგრეთვე ბევრ სუბიექტურ ფაქტორს ეყრდნობა და არც ბაზარზე ამ კომპანიების წილების გაყიდვის შესახებ ინფორმაციაა ხელმისაწვდომი, რომ პირდაპირი შედარების მეთოდით მოხდეს სამართლიანი ღირებულების შეფასება.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტები, რომელთა სამართლიანი ღირებულებაც არის გამჟღავნებული

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

ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულებები დონეების მიხედვით

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

ქართული ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი			2021 წლის 31 დეკემბერი	
	სამართლიანი ღირებულების იერარქია	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება
ფული და ფულის ეკვივალენტები	დონე 1	767,642	767,642	972,452	972,452
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	დონე 3	331,977	331,977	578,346	578,346
ინვესტიციები სხვა კომპანიების კაპიტალში	დონე 3	5,405,794	5,405,794	3,310,493	3,310,493
საიჯარო ვალდებულებები	დონე 3	330,012	330,012	600,909	600,909
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	დონე 3	1,359,990	1,359,990	922,676	922,676

26 კაპიტალის მართვა

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

27 პირობითი განუსაზღვრელობები

27.1 დაზღვევა

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

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

27.2 გადასახადები

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

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

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

28 ფინანსური საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების შეჯერება

ჯგუფის ვალდებულებები წარმოქმნილი საფინანსო საქმიანობიდან შეიძლება კლასიფიცირდეს შემდეგნაირად:

ლარი	სესხები	ფინანსური იჯარა	სულ
2020 წლის 31 დეკემბერი	-	931,291	931,291
ფულადი ნაკადების მოძრაობა:			
დაფარვა	-	(216,655)	(216,655)
საპროცენტო გადახდები	-	(41,861)	(41,861)
არაფულადი ცვლილებები:			
თავდაპირველი აღიარება	-	41,861	41,861
დარიცხული პროცენტი	-	(44,239)	(44,239)
საკურსო სხვაობები	-	(69,488)	(69,488)
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	600,909	600,909
ფულადი ნაკადების მოძრაობა:			
დაფარვა		(209,132)	(209,132)
საპროცენტო გადახდები		(25,868)	(25,868)
არაფულადი ცვლილებები:			
დარიცხული პროცენტი		25,900	25,900
საკურსო სხვაობები		(61,797)	(61,797)
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	330,012	330,012

29 დაკავშირებული მხარეები

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

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

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

29.1 საკონტროლო ურთიერთობები

კომპანიის აქციების მფლობელი და მაკონტროლებელი მხარე არის სს ბიჯი ფაინენშიალ, დაფუძნებული საქართველოში. საბოლოო მაკონტროლებელ მხარეს წარმოადგენს Bank of Georgia Group PLC, დაფუძნებული დიდ ბრიტანეთში.

29.2 ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

ლარი ოპერაციები	2022 წელი	2021 წელი
ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან		
შემოსავალი	234,404	152,389
ბანკის საკომისიო	217,933	66,144
საპროცენტო შემოსავლები დეპოზიტებიდან	52,991	57,805
მარაგებისა და სერვისების შესყიდვა	28,789	56,606
ლარი ნაშთები	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
დაკავშირებული მხარეების ნაშთები		
საბანკო ანგარიშები	761,786	972,452
სავაჭრო მოთხოვნები	2,076	62,308
სავაჭრო ვალდებულებები	54	557

29.3 ოპერაციები ხელმძღვანელობასთან და მათი ოჯახის წევრებთან

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

ლარი	2021 წელი	2020 წელი
სახელფასო ანაზღაურება	1,066,332	856,953
ბონუსები	332,482	62,207
სულ	1,398,814	919,160

30 ცვლილებები წინა პერიოდში წარდგენილ ფინანსურ ანგარიშგებაში

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობამ გამოავლინა შეცდომები, კერძოდ, შეიცვალა შემოსავლების აღიარების მიდგომა გაყიდულ ოპტიმოს მოწყობილობებთან დაკავშირებით. ნაცვლად მოწყობილობის გადაცემის მომენტისა, შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც მყიდველი სრულად გადაიხდის მოწყობილობის საფასურს, ანუ, ხელშეკრულების პერიოდის დასასრულს.

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

შემდეგი ცხრილები აჯამებს 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)
მარაგები	518,778	243,315	762,093
სავაჭრო მოთხოვნები	453,472	(306,541)	146,931
საგადასახადო აქტივი	124,874	51,923	176,797
ეფექტი მთლიან აქტივებზე	1,097,124	(11,303)	1,085,821
საკონტრაქტო ვალდებულებები	465,872	33,844	499,716
ეფექტი მთლიან ვალდებულებებზე	465,872	33,844	499,716
დაგროვილი ზარალი	(15,009,576)	(45,147)	(15,054,723)
ეფექტი კაპიტალზე	(15,009,576)	(45,147)	(15,054,723)

სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ლარი	2021 წელი (აღრე წარდგენილი)	შესწორებები	2021 წლის 31 დეკემბერი (შესწორებული)
შემოსავლები	6,412,098	(288,462)	6,123,636
რპთ	(5,099,841)	47,222	(5,052,619)
ადმინისტრაციული ხარჯები	(6,929,269)	196,093	(6,733,176)
ეფექტი პერიოდის შედეგზე	(5,617,012)	(45,147)	(5,662,159)

სს „დიჯიტალ არეა“-ს მმართველობის ანგარიშგება

საქმიანობის მიმოხილვა.....	2
შესავალი.....	2
გარემო	2
კომპანიის შესახებ.....	2
ფუნქციონირებადი საწარმო.....	2
კომპანიის ღირებულებები.....	3
ბიზნეს მოდელი	3
ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები.....	3
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	3
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	4
კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	4
ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	5
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 მოდელიდიჯიტალ 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 ვადაგადაცილებული და არც გაუფასურებული. კომპანიას არ აქვს რეიტინგის სისტემა, რომ შეაფასოს არც ვადაგადაცილებული და არც გაუფასურებული აქტივების საკრედიტო ხარისხი.

კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები კონცენტრირებულია საქართველოს ფარგლებში.

ლიკვიდურობის რისკისა და დაფინანსების მართვა

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

საბაზრო რისკი

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

უცხოური ვალუტის რისკი

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

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

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