

შპს „რედბერი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

სარჩევი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	1
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	2
კაპიტალში ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	4

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი მიმოხილვა	5
2. მომზადების საფუძველი	5
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა.....	5
4. შეფასებების და დაშვებების გამოყენება.....	17
5. იჯარა	18
6. ძირითადი საშუალებები	19
7. სავაჭრო მოთხოვნები და სახელშეკრულებო აქტივები.....	20
8. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	21
9. ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში	21
10. კაპიტალი	22
11. სავაჭრო ვალდებულება	22
12. ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	22
13. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება.....	23
14. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	23

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნები	2023	2022
ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული			
ხელშეკრულებებიდან	12	11,103	8,208
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	13	(8,734)	(6,742)
საერთო მოგება/(ზარალი)		2,369	1,466
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(2,689)	(2,923)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(95)	(90)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		79	1
საოპერაციო საქმიანობაზე გაწეული სხვა ხარჯები			(5)
საოპერაციო ზარალი		(336)	(1,551)
ფინანსური შემოსავალი		121	386
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული ხარჯი		(7)	(74)
საკუროსო ზარალი		15	(144)
მეკავშირე საწარმოების ზარალის წილი		–	–
მეკავშირე საწარმოებში ინვესტიციის გაუფასურება		–	–
ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		(205)	(1,383)
მოგების გადასახადი		–	–
წლის ზარალი და მთლიანი სრული ზარალი		(205)	(1,085)
მიკუთვნებადი შემდეგ პირებზე:			
მშობელი კომპანიის აქციონერები		(205)	(1,344)
არასაკონტროლო წილი			(38)

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები შპს „რედბერის“ ხელმძღვანელობამ 2024 წლის 6 სექტემბერს დაამტკიცა და მისი სახელით ხელი მოეწერა შემდეგი პირების მიერ:

გაგა დარასელია

დირექტორი

6 სექტემბერი, 2024 წ.



ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნები	2023	2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
აქტივის გამოყენების უფლება		-	-
ძირითადი საშუალებები	6	270	326
არამატერიალური აქტივები		345	-
გაცემული სესხი		-	-
მეკავშირე საწარმოებში ინვესტირება	9	60	60
		675	386
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები		0	133
გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები		72	22
სავაჭრო მოთხოვნები და სახელშეკრულებო აქტივები	7	1,186	1,925
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	8	1,202	2,627
		2,460	4,708
სულ აქტივები		3,135	5,094
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	10	1,110	7,568
აკუმულირებული ზარალი		(3,789)	(3,584)
ჯგუფის პარტნიორებისთვის განკუთვნილი მთლიანი კაპიტალი		(2,679)	3,984
არასაკონტროლო წილი		-	(56)
სულ კაპიტალი		(2,679)	3,928
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები		4,757	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		4,757	-
მიმდინარე ვალდებულებები			
ანარიცხები		-	-
საიჯარო ვალდებულებები		-	-
სავაჭრო ვალდებულებები	11	1,050	1,098
სახელშეკრულებო ვალდებულებები		7	11
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,057	1,110
სულ ვალდებულებები		5,814	1,110
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		3135	5,094

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	<i>განკუთვნილი ჯგუფის პარტნიორებისთვის</i>				
	<i>საწესდებო კაპიტალი</i>	<i>გაუნაწილებე ლი მოგება / (აკუმულირებ ული ზარალი)</i>	<i>სულ</i>	<i>არასაკონტრ ოლო წილი</i>	<i>სულ კაპიტალი</i>
2021 წლის 31 დეკემბერი	7,568	(2,240)	5,328	(18)	5,310
წლის მთლიანი ზარალი	–	(1,344)	(1,344)	(38)	(1,383)
2022 წლის 31 დეკემბერი	7,568	(3,584)	3,984	(56)	3,928
წლის მთლიანი ზარალი		(205)	(205)	–	(205)
სხვა	(6,458)	–	(6,458)	–	(6458)
2023 წლის 31 დეკემბერი	1,110	(3,789)	(2,679)		(2,679)

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფულადი სახსრების მოძრაობა	შენიშვნები	2023	2022
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები		339	142
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები		- 36	1
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები		- 1 681	-
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)		1 378	143
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		- 46	- 129
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში		2 626	177
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		1 201	190

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

1. ზოგადი მიმოხილვა

შპს „რედბერი“ (შემდგომში „კომპანია“ და შვილობილ კომპანიებთან ერთად „ჯგუფი“) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც 2014 წლის 29 აგვისტოს დაფუძნდა საქართველოს კანონმდებლობის ქვეშ. მისი იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, ტაშკენტის შესახვევი №9. ჯგუფი გასწევს ციფრული მარკეტინგის მომსახურებებს საქართველოში, მათ შორის ციფრული პროდუქტების დაპროექტების და განვითარების, კრეატიული კამპანიების ჩატარების, სოციალური მედიის მართვის და სხვ. ჩათვლით. ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კომპანიას და მის შვილობილ კომპანიებს:

- 100%-იან წილს შპს „შაბათობაში“, საყოფაცხოვრებო პროდუქტების საბითუმო ვაჭრობის პლატფორმა, რომელიც 2018 წლის 2 ივნისს დაფუძნდა,
- 60%-იან წილს შპს „ლანჩობაში“, საკვები ობიექტის ღრუბელი, რომელიც ჯანსაღი და ხელმისაწვდომი ლანჩის მიწოდებას ახორციელებს. კომპანია 2018 წლის 8 ოქტომბერს დაფუძნდა, და
- 100%-იანი წილი შპს „რედბერი ინთერნეიშენალში“, რომელიც განვითარების და ვებ-მომსახურების აუთსორსინგული კომპანიაა. საწარმო 2021 წლის 13 მაისს დაფუძნდა.

31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის პარტნიორები იყვნენ:

	2023	2022
შეზღუდული პასუხისმგებლობის საჯარო კომპანია „საქართველოს კაპიტალი“	0%	60%
გაგა დარასელია	50%	20%
ლევან კეცხოველი	50%	20%
	100%	100%

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებულ იქნა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, აღწერილია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ერთნაირად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე, თუ საგანგებოდ სხვა რამ არ არის მითითებული. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების საფუძველზე. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა

მეკავშირე საწარმოებში ინვესტირება

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

მეკავშირე საწარმო ისეთი საწარმოა, რომელზეც ჯგუფს მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს. მნიშვნელოვანი გავლენა გულისხმობს ინვესტიციის ობიექტის ფინანსური და საოპერაციო პოლიტიკის გადაწყვეტილებებში მონაწილეობის უფლებამოსილებას, მაგრამ არა კონტროლს ან ერთობლივ კონტროლს აღნიშნულ პოლიტიკაზე.

მნიშვნელოვანი გავლენის და ერთობლივი კონტროლის განსაზღვრაში გამოყენებული მოსაზრებები შეესაბამება შვილობილ კომპანიებზე კონტროლის განსაზღვრისთვის საჭირო მოსაზრებებს. ჯგუფის ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში კაპიტალ-მეთოდით აღირიცხება.

კაპიტალ-მეთოდის თანახმად, მეკავშირე საწარმოში განხორციელებული ინვესტიციის თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება კორექტირდება, რომ ასახოს მეკავშირე საწარმოში ჯგუფის მიერ ფლობილ წმინდა აქტივებში შეძენის თარიღიდან მომხდარი ცვლილებები. მეკავშირე საწარმოსთან დაკავშირებული გუდვილი შედის ინვესტიციის საბალანსო ღირებულებაში და მისი გაუფასურებაზე გამოცდა ცალკე არ ხდება.

მოგება-ზარალში ასახულია ჯგუფის წილი მეკავშირე საწარმოს ოპერაციების შედეგებში. მეკავშირე საწარმოში ჯგუფის მოგების ან ზარალის თანხა ნაჩვენებია მოგება-ზარალის ანგარიშგების დასაწყისში, საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგების გარეთ და ის წარმოადგენს მოგებას ან ზარალს გადასახადით დაბეგვრის შემდეგ.

მეკავშირე საწარმოს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იგივე საანგარიშგებო პერიოდისთვის, რომელიც წარმოდგენილია ჯგუფის ანგარიშგებაში. საჭიროების შემთხვევაში კეთდება კორექტირებები სააღრიცხვო პოლიტიკების ჯგუფის პოლიტიკებთან შესაბამისობის უზრუნველყოფის მიზნით.

კაპიტალ-მეთოდის გამოყენების შემდეგ, ჯგუფი განსაზღვრავს საჭიროა თუ არა გაუფასურების ზარალის აღიარება მის მეკავშირე საწარმოში ინვესტიციაზე. თითოეულ საანგარიშგებო თარიღში, ჯგუფი განსაზღვრავს არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ მეკავშირე საწარმოში განხორციელებული ინვესტიცია გაუფასურებულია. თუ არსებობს ამგვარი მტკიცებულება, ჯგუფი დაიანგარიშებს გაუფასურების ოდენობას მეკავშირე საწარმოს ანაზღაურებად ღირებულებასა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის განსხვავების სახით და შემდეგ მოგებაში ან ზარალში აღიარებს ზარალს 'მეკავშირე საწარმოს მოგების წილში'.

მეკავშირე საწარმოზე მნიშვნელოვანი გავლენის დაკარგვის შემთხვევაში, ჯგუფი ახდენს გაუნაწილებელი ინვესტიციის შეფასებასა და აღიარებას სამართლიანი ღირებულებით. მნიშვნელოვანი გავლენის დაკარგვის მომენტისთვის მეკავშირე საწარმოს საბალანსო ღირებულებასა და გაუნაწილებელი ინვესტიციისა და გასვლის შემოსავლის სამართლიან ღირებულებას შორის ნებისმიერი სხვაობის აღიარება ხდება მოგება-ზარალში.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე და გრძელვადიანად

ჯგუფი აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლე- და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მიმდინარეა, როდესაც:

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

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მიმდინარეა, როდესაც:

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

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას ჯგუფი „გრძელვადიანის“ კატეგორიას მიაკუთვნებს.

იჯარა

ხელშეკრულების გაფორმებისას ჯგუფი აფასებს ხელშეკრულება წარმოადგენს ან მოიცავს თუ არა იჯარას. ეს იმას ნიშნავს, გადასცემს თუ არა ხელშეკრულება იდენტიფიცირებული აქტივების სარგებლობის კონტროლის უფლებას დროის კონკრეტულ მომენტში, ანაზღაურების სანაცვლოდ.

ჯგუფი, როგორც მოიჯარე

ჯგუფი იყენებს ერთი აღიარების და შეფასების მიდგომას ყველა იჯარისთვის, გარდა მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებისა. ჯგუფი აღიარებს იჯარასთან დაკავშირებულ ვალდებულებებს, რომ გადაიხადოს საიჯარო გადასახადები და აქტივის გამოყენების უფლება, რომლებიც წარმოადგენს საბაზისო აქტივების გამოყენების უფლებას.

(i) აქტივის გამოყენების უფლება

ჯგუფი აღიარებს აქტივის გამოყენების უფლებას იჯარის დაწყების თარიღში (ე.ი. თარიღში, როცა საბაზისო აქტივი ხელმისაწვდომი იქნება გამოსაყენებლად). აქტივის გამოყენების უფლება თვითღირებულებით ფასდება, რასაც აკლდება ნებისმიერი დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი და იცვლება საიჯარო ვალდებულებების ნებისმიერი გადაფასების მიხედვით. აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულება მოიცავს აღიარებული საიჯარო ვალდებულებების, თავდაპირველად გაწეული პირდაპირი ხარჯების და დაწყების თარიღში ან ამ თარიღამდე განხორციელებული საიჯარო გადასახდელების თანხას, ნებისმიერი მიღებული საიჯარო ინიციატივების გამოკლებით. აქტივის გამოყენების უფლებას ცვეთა ერიცხება ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდის გამოყენებით, 2-3-წლიანი იჯარის ვადის განმავლობაში.

აქტივის გამოყენების უფლება ასევე გაუფასურებას ექვემდებარება. იხილეთ სააღრიცხვო პოლიტიკები თავში *არაფინანსური აქტივების გაუფასურება*.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

იჯარა (გაგრძელება)

(ii) საიჯარო ვალდებულებები

იჯარის დაწყების თარიღში, ჯგუფი აღიარებს საიჯარო ვალდებულებებს, რომლებიც იჯარის ვადის განმავლობაში საიჯარო გადასახდელების მიმდინარე ღირებულებით ფასდება. საიჯარო გადასახდელები მოიცავს ფიქსირებულ თანხებს (მათ შორის არსებით ფიქსირებულ გადახდებს), რასაც აკლდება ნებისმიერი საიჯარო შეღავათების დებიტორული დავალიანება, ცვლადი საიჯარო გადახდები, რომლებიც განაკვეთზე ან კოეფიციენტზეა დამოკიდებული და თანხები, რომელთა გადახდაც მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიების საფუძველზე.

საიჯარო გადასახდელების მიმდინარე ღირებულების დაანგარიშებისას, ჯგუფი იყენებს ზღვრულ სასესხო საპროცენტო განაკვეთს იჯარის დაწყების თარიღში, რადგან იჯარაში ნაგულისხმევი პროცენტი მარტივად ვერ განისაზღვრება. დაწყების თარიღის შემდეგ, საიჯარო ვალდებულებების თანხა გაიზრდება, პროცენტის გაზრდის ასახვის მიზნით, და შემცირდება - განხორციელებული საიჯარო გადასახდელებისთვის. ამასთან, საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება გადაითვლება იმ შემთხვევაში, თუ ადგილი ექნება საიჯარო გადახდების ცვლილებას (მაგ. ცვლილება მომავალ გადახდებში, რომელიც წარმოიშვება ამგვარი საიჯარო გადახდების განსაზღვრისთვის გამოყენებული ინდექსის ან განაკვეთის ცვლილებიდან) ან საბაზისო აქტივის ნასყიდობის შეფასების შესაძლებლობის ცვლილებას.

(iii) მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარები

ჯგუფი იყენებს მოკლევადიანი იჯარის აღიარებისგან გათავისუფლებას მანქანა-დანადგარების და აღჭურვილობის მოკლევადიან იჯარებზე (ე.ი. იჯარებზე, რომლებსაც აქვთ დაწყების თარიღიდან 12- ან ნაკლებთვიანი საიჯარო ვადა და არ მოიცავენ შესყიდვის უფლებას). ის ასევე ეხება დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარის აღიარებისგან გათავისუფლებას, საოფისე აღჭურვილობის იჯარებზე, რომლებიც დაბალფასიანად მოიაზრებიან. საიჯარო გადასახდელები მოკლევადიან იჯარებზე და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარები აღიარდება ხარჯის სახით საიჯარო ვადაზე ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდის გამოყენებით.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ამ თანხაში შედის ძირითადი საშუალების ნაწილის ჩანაცვლების ღირებულება, ამ ხარჯის დადგომისას, თუ აღიარების კრიტერიუმები დაცულია.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების გაუფასურების შეფასება ხდება მაშინ, როდესაც მოვლენები ან გარემოებათა ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულების ამოღება შესაძლოა ვერ მოხერხდეს. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში სხვა საოპერაციო ხარჯის ფარგლებში. შეკეთება-განახლებასთან დაკავშირებული ხარჯები ირიცხება წარმოშობისას და მათი ჩართვა ხდება სხვა საოპერაციო ხარჯებში თუ ისინი არ ექვემდებარება კაპიტალიზაციას.

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

საიჯარო ქონების გაუმჯობესება
კომპიუტერული ტექნიკა და საოფისე აღჭურვილობა

წელი

5 წლამდე
3-დან 5 წლამდე

ამა თუ იმ ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების ან ჩამოწერის დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება აქტივის გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის ოდენობით) აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში, იმ პერიოდში რომლის განმავლობაშიც მოხდა აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

ფინანსური ინსტრუმენტები – თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც ერთი საწარმოსთვის წარმოშობს ფინანსურ აქტივს, ხოლო მეორესთვის - ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

(i) ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივები კლასიფიცირება ხდება როგორც შემდგომში შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში და სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია თავდაპირველი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და ჯგუფის ბიზნესმოდელზე, რომლითაც მათ მართავს. იმ სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების გამოკლებით, რომლებიც არ შეიცავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, ჯგუფი ფინანსურ აქტივებს თავდაპირველად აფასებს მისი სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება გარიგების დანახარჯები იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური აქტივი არ არის სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული მოგებაში ან ზარალში ასახვით. სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები, რომლებიც არ შეიცავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, ფასდება ფასს (IFRS) 15-ით განსაზღვრული გარიგების ფასით. იხილეთ სააღრიცხვო პოლიტიკები თავში 'შემოსავლის აღიარება' ქვემოთ.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტები – თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება (გაგრძელება)

იმისათვის, რომ მოხდეს ფინანსური აქტივის კლასიფიცირება და შეფასდეს ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, იგი უნდა წარმოქმნიდეს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს "მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს" დაუფარავ ძირითად თანხაზე. ამ შეფასებას ეწოდება SPPI-ტესტირება, რომელიც ინსტრუმენტის დონეზე სრულდება.

ჯგუფის ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნესმოდელი ეხება იმას, თუ როგორ მართავს თავის ფინანსურ აქტივებს ფულადი ნაკადების მისაღებად. ბიზნესმოდელი განსაზღვრავს, მიიღება თუ არა ფულადი ნაკადები სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების, ფინანსური აქტივების გაყიდვის ან ორივეს შედეგად.

ფინანსური აქტივების ისეთი ყიდვა-გაყიდვა, როდესაც საჭიროა აქტივების ჩაბარება ნორმატიული აქტებით ან ბაზარზე დამკვიდრებული პრაქტიკით (გარიგების სტანდარტული პროცედურა) გათვალისწინებულ ვადაში აღირიცხება გარიგების თარიღით, ანუ იმ თარიღით, როდესაც ჯგუფი იღებს აქტივის შესყიდვის ან გაყიდვის ვალდებულებას.

შემდგომი შეფასება

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა:

- ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სასესხო ინსტრუმენტები)
- სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები კუმულაციური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციით (სასესხო ინსტრუმენტები);
- სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, აღიარების შეწყვეტისას, კუმულაციური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციის გარეშე;
- მოგებასა და ზარალში ასახული და სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები.

2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები ჯგუფისთვის ყველაზე აქტუალური კატეგორიაა, რაც მოიცავს გაცემულ სესხებს, სავაჭრო მოთხოვნებს, სახელშეკრულებო აქტივებს და ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს.

ჯგუფი ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს თუ ქვემოთ მოცემული ორივე პირობა დაკმაყოფილებულია:

- ფინანსური აქტივი ამ ბიზნესმოდელის მიხედვით მფლობელობაშია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების მიზნით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტული თარიღებით წარმოქმნის ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს დაუფარავ ძირითად თანხაზე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები შემდეგ ფასდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და ექვემდებარება გაუფასურებას. შემოსულობისა და ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში მაშინ, როდესაც წყდება აქტივის აღიარება, ან ხდება აქტივის მოდიფიცირება ან გაუფასურება. ჯგუფის ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებას.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტები – თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება (გაგრძელება)

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის) აღიარების შეწყვეტა (ანუ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშიდან ამოღება) ხდება შემდეგ შემთხვევებში:

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების ვადა, ან
- ჯგუფმა დათმო აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის მიღებული თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; ან (ა) ჯგუფმა გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) ჯგუფმა არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ჯგუფი აღიარებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვს ყველა სასესხო ინსტრუმენტისთვის, რომლებსაც არ აღრიცხავს სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ეყრდნობა სხვაობას ხელშეკრულებებით გათვალისწინებულ ფულად ნაკადებსა და ჯგუფის მოსალოდნელ ყველა ფულად ნაკადს შორის, და დისკონტირებულია თავდაპირველ ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთთან მიახლოებული განაკვეთით. მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში შედის ფულადი ნაკადები დასაკუთრებული უზრუნველყოფის საგნიდან ან სხვა საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებებიდან, რომლებიც ხელშეკრულების პირობების განუყოფელი ნაწილია.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებებისა და სახელშეკრულებო აქტივებისთვის ჯგუფი იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლის გამარტივებულ მეთოდს. შესაბამისად, ჯგუფი ნაცვლად საკრედიტო რისკების ცვლილებების აღრიცხვისა, აღიარებს ზარალის რეზერვს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ვადაზე თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის. ჯგუფმა შეადგინა ანარიცხების მატრიცა, რომელიც ეყრდნობა საკრედიტო ზარალის წარსულ გამოცდილებას და დაკორექტირებულია დებიტორებისა და ეკონომიკური გარემოსთვის დამახასიათებელი პერსპექტიული ფაქტორების შესაბამისად.

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

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტები – თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება (გაგრძელება)

(ii) ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

თავდაპირველი შეფასებისას ფინანსური ვალდებულებები ნაწილდება შემდეგ კატეგორიებში: სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული და მოგება-ზარალში ასახული ფინანსური ვალდებულებები, სესხები და ნასესხები სახსრები, კრედიტორული ან წარმოებული ვალდებულებები, რომლებიც განისაზღვრება ჰეჯირების ინსტრუმენტებად ეფექტური ჰეჯირების განხორციელების დროს.

ყველა ფინანსური ვალდებულების აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით და, სესხების და სავაჭრო ვალდებულებების შემთხვევაში, მას აკლდება მათთან უშუალოდ დაკავშირებული გარიგების დანახარჯები. ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო ვალდებულებას, საიჯარო ვალდებულებებს და წარმოებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს.

შემდგომი შეფასება

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური ვალდებულებები ორ კატეგორიად იყოფა:

- მოგებასა და ზარალში ასახული და სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები
- ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებები (სესხები)

მოგებასა და ზარალში ასახული და სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები

მოგებაში ან ზარალში სამართლიანი ღირებულებით ასახული ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭროდ ფლობილ ფინანსურ ვალდებულებებს და თავდაპირველი აღიარებისას მოგებაში ან ზარალში სამართლიანი ღირებულებით ასახულ ფინანსურ ვალდებულებებს.

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირება ხდება გასაყიდად არსებულის კატეგორიაში, თუ ისინი შეძენილია უახლოეს მომავალში გადაყიდვის მიზნით. ეს კატეგორია ასევე მოიცავს ჯგუფის მიერ გაფორმებულ წარმოებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს, რომლებიც არ გამოიყენება ჰეჯირების ურთიერთობებში ჰეჯირების ინსტრუმენტებად ფასს (IFRS) 9-ის შესაბამისად. განცალკევებული ჩართული წარმოებული ინსტრუმენტები კლასიფიცირდება გასაყიდად ფლობილად, თუ ისინი ეფექტური ჰეჯირების ინსტრუმენტებს წარმოადგენს.

თავდაპირველი აღიარებისას მოგებაში ან ზარალში სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებები აღიარების პირველ თარიღში განისაზღვრება და მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ დაკმაყოფილებული იქნება ფასს (IFRS) 9-ის კრიტერიუმები. ჯგუფმა წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები სამართლიანი ღირებულებით განსაზღვრა მოგებაში ან ზარალში.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებები (სესხები)

ეს არის ჯგუფისთვის ყველაზე აქტუალურია კატეგორია. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, პროცენტის სესხების შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. შემოსულობის და ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის შემთხვევაში, აგრეთვე ამორტიზაციის პროცესში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ამორტიზებული ღირებულება გამოანგარიშებულია ნებისმიერი დისკონტის ან შესყიდვის პრემიის, აგრეთვე საზღაურების თუ ხარჯების გათვალისწინებით, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის განუყოფელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დარიცხული ცვეთა აისახება ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯების ნაწილში. ეს კატეგორია ზოგადად ეხება სავაჭრო ვალდებულებას და საიჯარო ვალდებულებებს.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტები – თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება (გაგრძელება)

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, ბათილდება ან ამოიწურება. როდესაც არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ჩაანაცვლებს მეორე ფინანსური ვალდებულება იმავე კრედიტორის მიმართ მნიშვნელოვნად შეცვლილი პირობებით, ან თუ მიმდინარე ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ჩაანაცვლება ან ცვლილება აღირიცხება, როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების გაუქმება და ახალი ვალდებულების აღიარება. შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის სხვაობის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში.

(iii) ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები ერთმანეთთან გაიქვითება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აღიარებული თანხების გაქვითვის იურიდიული უფლება და არ არსებობს შემხვედრი მოთხოვნების ურთიერთგაქვითვის განზრახვა, რათა ერთდროულად მოხდეს აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულებების დაფარვა.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს ბანკში და პროცენტთან მოკლევადიან ანაზრებს მაქსიმუმ სამი თვის ვადით, რომლებსაც აქვს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკი. ამასთან ჯგუფი 12 თვემდე თავდაპირველი დაფარვის ვადის მქონე ანაზრებს ფულადი სახსრების ეკვივალენტად მიიჩნევს. ჯგუფის ხელმძღვანელობა ამგვარ ანაზრებს მარტივად კონვერტირებად ანაზრებად თვლის მოკლევადიანი ფულადი ვალდებულებებისთვის და რომ მათთან დაკავშირებული ჯარიმები იმდენად მნიშვნელოვნად არ მიაჩნია, რომ მიღებული თანხები აფასებადი იყოს, რაც განსხვავდება იმ თანხებისგან, რომლებსაც ის მიიღებდა და რომლებსაც თავდაპირველად შემეწილ ინვესტიციაზე ნაკლები ვადა ჰქონდათ.

გადასახადები

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, რომელიც დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდიდან წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება ვალდებულების და ხარჯის სახით, იმ პერიოდში, როდესაც ხდება დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად გადახდის ფაქტიური თარიღისა ან იმ პერიოდისა, როდესაც დივიდენდები გადაიხდება. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო კრედიტორული ვალდებულებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშვებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. ჯგუფის პარტნიორებზე დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადის დავალიანება საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული გარიგებების დაბეგვრას, რომლებიც ითვლება პირობითი მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და აღირიცხება სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი განისაზღვრება მომხმარებელთან გაფორმებულ ხელშეკრულებაში განსაზღვრული ანაზღაურების საფუძველზე და არ მოიცავს მესამე მხარეთა სახელით მოკრებილ თანხებს. ჯგუფი შემოსავალს მაშინ აღიარებს, როდესაც პროდუქტზე ან მომსახურებაზე კონტროლს მომხმარებელს გადასცემს. ჯგუფმა ზოგადად დაასკვნა, რომ ის პრინციპალია შემოსავლების მომტან გარიგებებში, რადგან ის ტიპიურად აკონტროლებს საქონელს და მომსახურებებს, მათი კლიენტზე გადაცემამდე.

შემოსავლის აღიარებამდე ასევე აუცილებელია შემდეგი კონკრეტული აღიარების კრიტერიუმების დაკმაყოფილება:

შემოსავალი შემოქმედებითი კამპანიებიდან და კონტენტის წარმოებიდან

ჯგუფი თავის კლიენტებს უზრუნველყოფს მომსახურებებით შემოქმედებითი კამპანიების დაგეგმვისა და ხელმძღვანელობისთვის, ვიდეო და/ან ფოტო კონტენტის მხარდაჭერით, კონკრეტულ თემაზე. ჯგუფი შემოქმედებითი კამპანიებიდან შემოსავალს დროთა განმავლობაში აღიარებს, რადგან მომხმარებელი ერთდროულად იღებს და მოიხმარს მათთვის მისთვის შეთავაზებულ სარგებელს. შემოსავლები კონტენტის წარმოებიდან გარკვეული დროის განმავლობაში აღიარდება. ჯგუფის ფუნქციონირებისას არ იქმნება აქტივი ჯგუფის ალტერნატიული სარგებლობისთვის და ჯგუფს აქვს აღსრულებადი უფლება გადახდაზე, კონკრეტულ თარიღში დასრულებული მომსახურებისთვის. ჯგუფი შემოსავალს აღიარებს სამუშაო საათების საფუძველზე, მომსახურების გასაწევად ან სხვა კონკრეტული ღირებულებების შესაქმნელად საჭირო მთლიან მოსალოდნელ სამუშაო საათებზე გაანგარიშებით.

შემოსავალი მედია-დაგეგმარებიდან

ჯგუფი თავის მომხმარებლებს სთავაზობს მედია-დაგეგმარების მომსახურებებს ციფრული ქსელებისთვის (*Facebook, Instagram, YouTube* და სხვ.) ჯგუფი მედია-დაგეგმარებიდან შემოსავალს დროთა განმავლობაში აღიარებს, ჩვეულებრივ 30-დან 12 წლამდე პერიოდში, რადგან მომხმარებელი ერთდროულად იღებს და მოიხმარს მათთვის მისთვის შეთავაზებულ სარგებელს. ჯგუფი პროგრესს აფასებს დასრულების მეთოდის პროცენტული მაჩვენებლის გამოყენებით, ნახვების, გაზიარებების, მოწონების და მოცემული თარიღისთვის მიღწეული სხვა კონკრეტული ღირებულებების რაოდენობის საფუძველზე.

შემოსავალი ვებ/მობილური მომსახურებიდან

ჯგუფი თავის მომხმარებლებს სთავაზობს ვებ-გვერდების დიზაინის და მობილური აპლიკაციების შემუშავების მომსახურებებს (*iOS* ან *Android*-ის ბაზაზე). ჯგუფი შემოსავალს ვებ/მობილური მომსახურებებიდან აღიარებს გარკვეული დროის განმავლობაში. ჯგუფის ფუნქციონირებისას არ იქმნება აქტივი ჯგუფის ალტერნატიული სარგებლობისთვის და ჯგუფს აქვს აღსრულებადი უფლება გადახდაზე, კონკრეტულ თარიღში დასრულებული მომსახურებისთვის. ჯგუფი შემოსავალს აღიარებს სამუშაო საათების საფუძველზე, მომსახურების გასაწევად საჭირო მთლიან მოსალოდნელ სამუშაო საათებზე გაანგარიშებით.

შემოსავალი სტრატეგიული მომსახურებიდან

ჯგუფის შემოსავალი სტრატეგიული მომსახურებიდან ძირითადად მოიცავს ბრენდირების მომსახურებებს. აღიარების კრიტერიუმი ზემოთ აღწერილი შემოქმედებითი კამპანიებიდან მიღებული შემოსავლის მსგავსია.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

სახელშეკრულებო ნაშთები

სახელშეკრულებო აქტივები

სახელშეკრულებო აქტივი თავდაპირველად აღიარდება კონტენტის წარმოებისა და ვებ/მობილური სერვისებიდან გამომჟღავნებული შემოსავლისთვის, რადგან ანაზღაურების მიღება პირობითია საქონლის და მომსახურებების წარმატებით დასრულებაზე. პროდუქტების დასრულებისა და მისი კლიენტის მიერ მიღებისთანავე, სახელშეკრულებო აქტივებად აღიარებული თანხა გადაკლასიფიცირდება სავაჭრო მოთხოვნებად. სახელშეკრულებო აქტივები გაუფასურების შეფასების საგანია.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები

დებიტორული დავალიანების აღიარება ხდება იმ შემთხვევაში, თუ კლიენტისგან უპირობოდ მიიღება საზღაურის თანხა (ე.ი. მხოლოდ დროის გასვლაა საჭირო საზღაურის გადახდის თარიღის დადგომამდე).

სახელშეკრულებო ვალდებულებები

სახელშეკრულებო ვალდებულების აღიარება ხდება იმ შემთხვევაში, თუ კლიენტისგან გადახდა მიიღება ან გადახდის ვადა დადგება (რომელიც უფრო ადრე მოხდება) ჯგუფის მიერ შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების გადაცემამდე. სახელშეკრულებო ვალდებულებები შემოსავლად აღიარდება, როდესაც ჯგუფი შეასრულებს მათ ხელშეკრულების საფუძველზე (ე.ი. კლიენტს გადასცემს კონტროლს შესაბამის საქონელზე ან მომსახურებებზე).

საპროცენტო შემოსავალი

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები შემთხვევაში საპროცენტო შემოსავალი აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც მომავალში მოსალოდნელი ფულადი სახსრების ზუსტ დისკონტირებას ახდენს ფინანსური ინსტრუმენტის ვადაზე ან უფრო ხანმოკლე პერიოდზე, საჭიროების შემთხვევაში, ფინანსური აქტივის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

ჯგუფის სამუშაო ვალუტა ლარია. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გარიგებები თავდაპირველად აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება გარიგების დღეს არსებული კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაცია ლარში ხდება საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) მიერ გამოცხადებული და ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი ოფიციალური გაცვლითი კურსით. უცხოური ვალუტის კონვერტაციიდან მიღებული შემოსულობა და ზარალი აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში, საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალის ნაწილში.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

ჯგუფი ანგარიშგების თითოეული თარიღისთვის აფასებს, არსებობს თუ არა აქტივის შესაძლო გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ან როდესაც აქტივის წლიური შემოწმებაა საჭირო მისი გაუფასურების დასადგენად, ჯგუფი აფასებს აქტივის ანაზღაურებად ღირებულებას. აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება არის აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის გასვლასთან დაკავშირებული ხარჯებით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებასა და აქტივის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. აქტივის აღდგენითი ღირებულება განისაზღვრება ცალკეული აქტივისთვის, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აქტივიდან არ ხდება ფულადი სახსრების შემოდინება, რაც მეტწილად დამოუკიდებელია სხვა აქტივებიდან ან აქტივების ჯგუფიდან მიღებულ ფულად ნაკადებზე. როდესაც აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება გადააჭარბებს მის ანაზღაურებად ღირებულებას, აქტივი ითვლება გაუფასურებულად და ჩამოიწერება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე.

გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დაბეგვრამდე დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს. აქტივის გასვლასთან დაკავშირებული ხარჯით შემცირებული სამართლიანი ღირებულების გამოთვლა ხდება ბოლოდროინდელი საბაზრო გარიგებების გათვალისწინებით. თუ ასეთი გარიგებების განსაზღვრა ვერ ხერხდება, გამოიყენება შეფასების სხვა შესაფერისი მეთოდი. ეს გამოთვლები დასაბუთდება შეფასების კოეფიციენტებით, აქციათა კოტირებული ფასებით საფონდო ბირჟაზე რეგისტრირებული კომპანიების შემთხვევაში და სამართლიანი ღირებულების სხვა ხელმისაწვდომი მაჩვენებლებით.

ჯგუფი გაუფასურებას გამოითვლის დეტალური ბიუჯეტისა და პროგნოზირებული გაანგარიშების საფუძველზე, რომლებიც ინდივიდუალურად მზადდება ჯგუფის ფულადი ნაკადების წარმომქმნელი თითოეული ერთეულისთვის, რომლისთვისაც გამოყოფილია ესა თუ ის აქტივი. ასეთი ბიუჯეტები და ფინანსური პროგნოზები ჩვეულებრივ ხუთწლიან პერიოდს მოიცავს. გრძელვადიანი ზრდის ტემპი გამოითვლება და გამოიყენება ხუთი წლის შემდგომი ფულადი ნაკადების პროგნოზირებისთვის.

უწყვეტი ოპერაციების გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი აღიარებულია მოგება-ზარალში, გაუფასურებული აქტივის ფუნქციის შესაბამისად, გარდა მანამდე გადაფასებული ქონებისა, რომლის გადაფასების რეზერვიც აისახა სხვა სრულ შემოსავალში. ასეთი ქონების შემთხვევაში, გაუფასურების აღიარება ხდება სხვა სრულ შემოსავალში ნებისმიერი წინა გადაფასების თანხამდე.

ანგარიშგების ყოველი თარიღით ფასდება, არსებობს თუ არა იმის ნიშანი, რომ მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღმოფხვრილი ან შემცირებულია. მსგავსი ნიშნის არსებობის შემთხვევაში, ჯგუფი აფასებს აქტივის ან ფულადი ნაკადების წარმომქმნელი ერთეულის აღდგენით ღირებულებას. გაუფასურების შედეგად განცდილი უკვე აღიარებული ზარალის შებრუნება მხოლოდ მაშინ არის შესაძლებელი, თუ გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის ბოლო აღიარების შემდეგ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განმსაზღვრელ დაშვებებში გარკვეული ცვლილებებია მომხდარი. ამობრუნების შედეგად აქტივის საბალანსო ღირებულებამ არ უნდა გადააჭარბოს მის ანაზღაურებად ღირებულებას და ასევე არ უნდა გადააჭარბოს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა ცვეთის გამოკლებით, წინა წლებში აქტივის გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული. შემობრუნების აღიარება ხდება მოგება-ზარალში გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც აქტივი აღრიცხულია გადაფასებული ღირებულებით, რა შემთხვევაშიც შემობრუნება აღიარდება, როგორც გადაფასებული ღირებულების ზრდა.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

4. შეფასებების და დაშვებების გამოყენება

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

(ა) მოსაზრებები

4. შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

(ა) მოსაზრებები (გაგრძელება)

(i) ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში

წილი მეკავშირე საწარმოში წარმოადგენს მასში განხორციელებული ინვესტიციის საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრება კაპიტალ-მეთოდის გამოყენებით, ნებისმიერ სხვა გრძელვადიან პროცენტებთან ერთად, რომლებიც, არსებითად, ქმნიან მეკავშირე საწარმოში ან ერთობლივ საწარმოში საწარმოს მიერ განხორციელებული წმინდა ინვესტიციის ნაწილს. ჯგუფი მისი მეკავშირე საწარმოსთვის მინიჭებულ გრძელვადიან სესხს ინვესტიციის ნაწილად მოიაზრებს, რადგან სესხის დაფარვა არც იგეგმება და არც მოსალოდნელიც არ არის რომ დაფარვა მოხდება განჭვრეტად მომავალში. კაპიტალ-მეთოდის გამოყენებით აღიარებული ზარალი, რომელიც ჯგუფის ინვესტიციას აღემატება ვრცელდება მეკავშირე საწარმოში ჯგუფის ინტერესის სხვა კომპონენტებზე, საპირისპირო რიგითობით (ე.ი. ლიკვიდაციაში პრიორიტეტულობით).

(ii) ძირითადი საშუალებების გაუფასურება

ჯგუფმა მისი შვილობილი კომპანიების შემცირებული საოპერაციო ფულადი ნაკადები მიიჩნია გაუფასურების ინდიკატორად და თითქმის სრულად გაუფასურებულ ძირითად საშუალებად (მე-6 შენიშვნა).

(iii) საიჯარო ვალდებულებები და აქტივის გამოყენების უფლება

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის თანახმად ინდივიდუალური მეიჯარეებისთვის გადახდილი თანხები საშემოსავლო გადასახადის საგანია. ჯგუფის საიჯარო ხელშეკრულებებში განსაზღვრულია ერთი თვის იჯარის თანხა ნებისმიერი გადასახადის გამოკლებით, შესაბამისად ფიქსირებულ გადახდად მიიჩნევა მხოლოდ ის თანხები, რომლებიც არ მოიცავენ გადასახადებს და ეს უკანასკნელები ცვალებადია. დაწყების თარიღში, იჯარის წმინდა ინვესტიციის შეფასებაში შესული საიჯარო გადასახდელები მოიცავს მხოლოდ ფიქსირებულ გადახდებს გამოყენების უფლების მქონე საბაზისო აქტივებისთვის, იჯარის ვადის განმავლობაში, რომლებიც არ მიიღება იჯარის დაწყების თარიღში.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

5. იჯარა

ჯგუფი, როგორც მოიჯარე

2021 წლის ნოემბერში საოფისე შენობებზე ჯგუფის არსებულ საიჯარო ხელშეკრულებებს ვადა გაუვიდათ და არ გახანგრძლივებულა. ამის ნაცვლად 2021 წლის ივლისში ჯგუფმა გააფორმა 36-თვიანი საიჯარო ხელშეკრულება ახალ მეიჯარესთან და მოახდინა 67 ლარის კაპიტალიზაცია საიჯარო გაუმჯობესებების სახით, რომლებიც აქტივის გამოყენების უფლებაშია შესული. ჯგუფის ვალდებულებების მის იჯარასთან დაკავშირებით უზრუნველყოფილია მეიჯარის უფლებით უფლებრივად დატვირთულ აქტივებზე. ზოგადად, ჯგუფს ეკრძალება საიჯარო აქტივების გადაცემა და ქვეიჯარა. საიჯარო ხელშეკრულება არ მოითხოვს ჯგუფისგან კონკრეტული ფინანსური კოეფიციენტების შენარჩუნებას. 2022 წლიდან მოყოლებული ჯგუფს აღარ აქვს საიჯარო ვალდებულებები.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

6. ძირითადი საშუალებები

	საიჯარო ქონების გაუმჯობესება	კომპიუტერები და საოფისე აღჭურვილობა	სულ
თვითღირებულება			
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	357	357
შესყიდვები	-	205	205
გასვლები	-	0	0
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	562	562
შესყიდვები	-	39	39
2023 წლის 31 დეკემბერი	-	601	601
		0	
დაგროვილი ცვეთა		0	
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	145	145
ცვეთის ხარჯი	-	91	91
გასხვისებისას ელიმინირებული	-	0	0
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	236	236
ცვეთის ხარჯი	-	95.5	95.5
გაუფასურების ხარჯი	-	0	0
2023 წლის 31 დეკემბერი	-	331.5	331.5
		0	
წმინდა საბალანსო ღირებულება		0	
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	326	326
2023 წლის 31 დეკემბერი	-	270	270

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

7. სავაჭრო მოთხოვნები და სახელშეკრულებო აქტივები

	2023	2022
მესამე მხარეებისგან მისაღები თანხები	1054	2,330
დაკავშირებული მხარეებისგან მისაღები თანხები	-	36
სახელშეკრულებო აქტივები	131	16
გამოკლებული: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	-	(457)
სულ სავაჭრო მოთხოვნები და სახელშეკრულებო აქტივები	1,185	1,925

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

8. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	2023	2022
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში	1,952	2,551
მოკლევადიანად მიჩნეული საბანკო ანაზღაურებები	3,174	75
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	5,126	2,627

ჯგუფის ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები უმეტესად მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს ბანკში. ხელმძღვანელობა არ მოელის ზარალს, რომელიც გამოწვეულია იმ ბანკის მიერ ვალდებულების შეუსრულებლობით, სადაც განთავსებულია ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ამასთან, მათი საბალანსო და სამართლიანი ღირებულებები არსებითად არ განსხვავდება.

9. ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში

2020 წლის 11 დეკემბერს ჯგუფმა შეიძინა სს „ქარფესტის“ 25%. კომპანია ახორციელებს მეორადი ავტომობილების იმპორტს და ფიზიკურ პირებზე რეალიზაციას. ჯგუფს 2020 წელს გადახდა არ განუხორციელებია, თუმცა გაცემული სესხი ამორტიზებული ღირებულებით 149 ლარი ჩაითვალა მეკავშირე საწარმოში ჯგუფის ინვესტიციის გაგრძელებად. შესაბამისად, ჯგუფს არ უღიარებია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ამ სესხთან მიმართებით. 2021 წელს ჯგუფმა მოახდინა სესხის მეკავშირე საწარმოში ინვესტიციად გადაკლასიფიცირება და დამატებით 264 ლარი გადაიხდა. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ინვესტიცია სს „ქარფესტში“ 413 ლარის ოდენობით მთლიანად გაუფასურდა მეკავშირე საწარმოს მიერ განცდილი ზარალის და ხელმძღვანელობის მიერ მიღებული გადაწყვეტილების გამო, შეეწყვიტა საქმიანობები 2022 წლის იანვრიდან.

2021 წლის 25 აგვისტოს ჯგუფმა 60 ლარად შეიძინა შპს „სქუადროს“ 20%-იანი წილი. სტარტაპ ეტაპზე მყოფი საწარმო შეიმუშავებს და ქმნის გეგმებს კომპანიებისთვის SAP პროგრამული უზრუნველყოფის მიწოდებისა და შესაბამისი მომსახურებების გაწვევისთვის. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფმა შპს „სქუადროში“ მთლიანი ინვესტიციიდან 20 ლარი გადაიხდა, ხოლო დარჩენილი ნაშთი შესულია სავაჭრო ვალდებულებებში (მე-12 შენიშვნა). 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს არ გამოუვლენია გაუფასურების რაიმე ინდიკატორი შპს „სქუადროში“ ინვესტირებასთან დაკავშირებით.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

10. კაპიტალი

ჯგუფის დონეზე არ არსებობს კაპიტალის მართვის ოფიციალური პოლიტიკა და ის მოიაზრება ჯგუფის კაპიტალის მართვის უფრო მსხვილი პროცესის ნაწილად. 2023 წელს კომპანიამ გამოისყიდა საკუთარი წილი ვალდებულების სანაცვლოდ.

11. სავაჭრო ვალდებულება

	2023	2022
თანამშრომლებისთვის გადასახდელი სარგებელი	651	665
სავაჭრო ვალდებულებები მომსახურებისთვის	207	320
გადასახდელი საოპერაციო გადასახადი	192	93
მეკავშირე საწარმოებში ინვესტიციების შემქნასთან დაკავშირებული კრედიტორული		20
სულ სავაჭრო ვალდებულებები	1050	1098

2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ზემოთ წარმოდგენილი საბალანსო ღირებულებები გონივრულ ფარგლებში მათ სამართლიან ღირებულებებს არის მიახლოებული, ვალდებულების მოკლევადიანი ხასიათიდან გამომდინარე.

12. ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

ჯგუფი მსხვილ ქართულ კორპორაციებს და სხვადასხვა სამთავრობო სააგენტოებს სთავაზობს ტექნოლოგიებზე დაფუძნებულ მარკეტინგულ გადაწყვეტილებებს. ჯგუფის ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან შემოსავლის წყაროების მიხედვით იყო შემდეგი:

	2023	2022
შემოსავალი ვებ/მობილური მომსახურებიდან	7,591	5,219
შემოსავალი შემოქმედებითი კამპანიებიდან	1,502	765
შემოსავალი კონტენტის წარმოებიდან	2,010	737
შემოსავალი მედია-დაგეგმარებიდან		631
შემოსავალი სტრატეგიული მომსახურებიდან		302
შემოსავალი სხვა მომსახურებებიდან (ა)		554
სულ ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	11,104	8,208

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

13. ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან (გაგრძელება)**სახელშეკრულებო აქტივები და ვალდებულებები**

ჯგუფმა აღიარა შემოსავალთან დაკავშირებული შემდეგი სახელშეკრულებო აქტივები და ვალდებულებები:

	2023	2022
სავაჭრო მოთხოვნები	1055	1,909
სახელშეკრულებო აქტივები	131	16
სულ სავაჭრო მოთხოვნები და სახელშეკრულებო აქტივები	1186	1,925
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	8	11
სულ სახელშეკრულებო ვალდებულებები	8	11

ჯგუფი იყენებს ფასს 15.121-ით გათვალისწინებულ პრაქტიკულ მეთოდს და არ წარადგენს განმარტებით შენიშვნებს გარიგების ფასის აგრეგირებულ ოდენობაზე, რომელიც განაწილებულია შეუსრულებელ ვალდებულებებზე, რომელთა შესაბამისი ხელშეკრულებების თავდაპირველი მოსალოდნელი ხანგრძლივობა ერთ წელზე ნაკლებია.

13. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება

	2023	2022
პირდაპირი გასამრჯელო და ხელფასები	7354	2,617
გამოყენებული მასალების თვითღირებულება	713	708
დაქირავებული თანამშრომლების ხარჯი	667	430
სოციალური ქსელით გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	-	165
სხვა	-	-
სულ	8,734	3,920

14. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023	2022
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	1,190	1,730
პროფესიული მომსახურების ღირებულება	73	306
საოფისე საქონლის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯი	3	203
კომუნალური ხარჯები	48	191
მოკლევადიანი საიჯარო ხარჯი	213	91
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი (მე-8 შენიშვნა)	220	46
სხვა ხარჯები	942	356
სულ	2689	2,923