

UPGAMING LLC

Financial statements

Together with Independent Auditor's Report

Year ended 31 December 2023

Contents:

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT	3
------------------------------------	---

FINANCIAL STATEMENTS

STATEMENT OF COMPREHENSIVE INCOME	5
STATEMENT OF FINANCIAL POSITION	6
STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY	7
STATEMENT OF CASH FLOWS	8

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

1. General information	9
2. Basis of preparation	9
3. Material accounting policy	9
4. Critical accounting estimates and judgments	13
5. Financial instruments - risk management	13
6. Revenue	15
7. Other expenses	16
8. Trade and other receivables	16
9. Cash and cash equivalents	16
10. Transactions with related parties	16
11. Commitments and contingencies	17
12. Events after the End of the Reporting Period	17

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT**To the Owners and the Management of UPGAMING LLC****Opinion**

We have audited the accompanying financial statements of UPGAMING LLC, (hereinafter - the Company) which comprise the statement of financial position as at 31 December 2023, and the statement of comprehensive income, statement of changes in equity and the statement of cash flows for the year then ended, and notes to the financial statements, including a summary of significant accounting policies.

In our opinion, the accompanying financial statements present fairly, in all material respects, the financial position of the Company as at 31 December 2023, and its financial performance and its cash flows for the year then ended in accordance with International Financial Reporting Standards (IFRSs) and the requirements of the Law of Georgia " On Accounting, Reporting and Audit".

Basis for opinion

We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing (ISAs). Our responsibilities under those standards and requirements are further described in the Auditor's responsibilities for the audit of the financial statements section of this auditor's report. We are independent of the Company in accordance with the International Ethics Standards Board of Accountants' Code of Ethics for Professional Accountants (IESBA Code) together with the ethical requirements that are relevant to our audit of the financial statements in Georgia.

We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

Emphasis of matters - Concentration of related party transactions

We focus on Note 10 of the financial statements, which describes the concentration of a significant portion of the Company's operations with related parties. Our opinion on this matter has not been modified.

Responsibilities of Management and Those Charged with Governance for the Financial Statements

Management is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with IFRSs, and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

In preparing the financial statements, management is responsible for assessing the Company's ability to continue as a going concern, disclosing, as applicable, matters related to going concern and using the going concern basis of accounting unless management either intends to liquidate the Company or to cease operations, or has no realistic alternative but to do so.

Those charged with governance are responsible for overseeing the Company's financial reporting process.

Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statements

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditor's report that includes our opinion. Reasonable assurance is a high level of assurance but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with ISAs will always detect a material misstatement when it exists.

Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements.



As part of an audit in accordance with ISAs, we exercise professional judgment and maintain professional skepticism throughout the audit. We also:

- Identify and assess the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control.
- Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Company's internal control
- Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management.
- Conclude on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause the Company to cease to continue as a going concern.
- Evaluate the overall presentation, structure and content of the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

We communicate with those charged with governance regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal control that we identify during our audit.

The engagement partner responsible for the audit resulting in this independent auditor's report is

Davit Darsavelidze

For and on behalf of BDO Audit LLC

Tbilisi, Georgia

27 September 2024

UPGAMING LLC

STATEMENT OF COMPREHENSIVE INCOME

For the year ended 31 December 2023

(In GEL)

	Notes	2023*
Revenue	6	6,933,752
Salaries and other employee benefit expenses		(5,638,506)
Other expenses	7	(696,891)
Operating profit		598,355
Finance expenses		(3,687)
Foreign exchange loss, net		(5,245)
Profit before tax		589,423
Income tax expense		-
Total comprehensive income		589,423

(*) - The reporting period includes operations from the beginning of the Company's operational activities (August 2023).

The financial statements for the year ended 31 December 2023 were approved on behalf of the management on 27 September 2024 by:

Director _____ Tornike Tvauni

Financial Director _____ Bidzina Makashvili

UPGAMING LLC

STATEMENT OF COMPREHENSIVE INCOME

For the year ended 31 December 2023

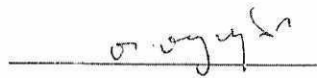
(In GEL)

	Notes	2023*
Revenue	6	6,933,752
Salaries and other employee benefit expenses		(5,638,506)
Other expenses	7	(696,891)
Operating profit		598,355
Finance expenses		(3,687)
Foreign exchange loss, net		(5,245)
Profit before tax		589,423
Income tax expense		-
Total comprehensive income		589,423

(*) - The reporting period includes operations from the beginning of the Company's operational activities (August 2023).

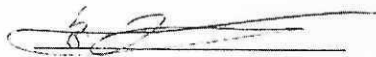
The financial statements for the year ended 31 December 2023 were approved on behalf of the management on 27 September 2024 by:

Director



Tornike Tvauni

Financial Director



Bidzina Makashvili



Notes on pages 9 -17 are the integral part of these financial statements.

UPGAMING LLC

STATEMENT OF FINANCIAL POSITION

As at 31 December 2023

(IN GEL)

	Notes	31.12.2023
ASSETS		
Non-current assets		40,014
Property and equipment		40,014
Current assets		66,667
Intangible assets	8	426,576
Trade and other receivables	9	222,825
Cash and cash equivalents		716,068
		756,082
Total assets		
EQUITY AND LIABILITIES		
EQUITY		
Retained earnings		589,423
Total equity		589,423
LIABILITIES		
Current liabilities		102,972
Trade and other payables		63,687
Borrowings		166,659
		166,659
Total liabilities		756,082
Total equity and liabilities		

UPGAMING LLC

STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY

For the year ended 31 December 2023

(In GEL)

	Retained Earnings	Total
31.12.2022	-	-
Total comprehensive income for the year	589,423	589,423
31.12.2023	589,423	589,423

STATEMENT OF CASH FLOWS

For the year ended 31 December 2023

(in GEL)

	Notes	2023
Cash flows from operating activities		589,423
Profit before tax		
Adjustments for:		34,726
Depreciation and amortisation		3,687
Finance expense		5,245
Foreign exchange loss, net		
Cash inflow from operating activities before changes in operating assets and liabilities		633,081
Increase in trade and other receivables		(431,778)
Increase in trade and other payables		102,781
Net cash inflow from operating activities		304,084
Cash flows from investing activities		(41,407)
Purchase of property and equipment		(100,000)
Purchase of Intangible assets		(141,407)
Net cash outflow from investing activities		
Cash flows from financial activities		105,000
Borrowings received		(45,000)
Borrowings paid		60,000
Net cash inflow from financing activities		
Net increase in cash and cash equivalents		222,677
Cash and cash equivalents at the beginning of the year	9	-
Effect of changes in foreign exchange rate on cash and cash equivalents		148
Cash and cash equivalents at the end of the year	9	222,825

1. General information

UPGAMING LLC (hereinafter - the Company, Identification Number 402282800) was founded in June 2023. The Company started its main operational activity in August 2023.

The Company's principal activity is software development. All business activities is executed fully in accordance with laws and regulations of Georgia. The legal address of the Company is: #43 Akaki Beliashvilis str., floor №3, Tbilisi, Georgia.

For the year ended 31 December 2023 100% shareholder of the company is JSC UPGAMING AG CHE-428.002.114 /Switzerland/. The Company has not controlling party as at 31 December 2023.

Director of the Company is Mr. Tornike Tvauri.

2. Basis of preparation**Basis of preparation**

These financial statements have been prepared in accordance with International Financial Reporting Standards, International Accounting Standards and Interpretations (collectively IFRSs) issued by the International Accounting Standards Board (IASB).

Material accounting policies have been made in preparing the financial Statements are provided in Note 3.

The financial statements are prepared on a historical cost basis. The reporting period of the Company covers the calendar year from 1 January to 31 December. Financial information presented in GEL has not been rounded, except when otherwise indicated.

The preparation of financial statements in accordance with IFRS requires the management of the Company to make certain estimates, which will affect the carrying amount of assets and liabilities as of the date of preparation of the financial statements, as well as affect the amount of income and expenses during the reporting period. Actual results may differ from current estimates. Estimates will be reviewed periodically. Adjustments that lead to changes in accounting estimates are included in the financial results of the period in which these changes were made. The areas where significant judgments and estimates have been made in preparing the financial statements and their effect are disclosed in Note 4.

3. Material accounting policy**Functional and presentation currency**

The functional currency of the Company is the currency of the primary economic environment in which the entity operates. The Company's functional currency and the Company's presentation currency is the national currency of Georgia, Lari.

Foreign currency translation

Monetary assets and liabilities are translated into functional currency at the official exchange rate for the respective balance sheet dates. Foreign exchange gains and losses resulting from the settlement of transactions and from the translation of monetary assets and liabilities at year-end official exchange rates are recognised in profit or loss.

Translation at year-end rates does not apply to non-monetary items. The closing rate of exchange used for translating foreign currency balances was:

	Official rate of the National Bank of Georgia	
	USD	EUR
Exchange rate as at 31.12.2023	2.6894	2.9753

3. Material accounting policy (continued)**Financial Instruments****Financial assets**

Financial assets are classified into three measurement categories: those to be measured subsequently at amortised cost, those to be measured subsequently at fair value through other comprehensive income (FVOCI) and those to be measured subsequently at fair value through profit or loss (FVPL). The Company's management has assessed which business models apply to the financial assets held by the Company and has classified all financial assets within "financial assets measured at amortised cost" category.

Amortised cost

These assets arise principally from the provision of goods and services to customers (e.g. trade receivables), but also incorporate other types of financial assets where the objective is to hold these assets in order to collect contractual cash flows and the contractual cash flows are solely payments of principal and interest. They are initially recognised at fair value plus transaction costs that are directly attributable to their acquisition or issue and are subsequently carried at amortised cost using the effective interest rate method, less provision for impairment.

The Company's financial assets measured at amortised cost comprise trade and other receivables and cash and cash equivalents in the statement of financial position. Cash and cash equivalents include deposits held at call with banks.

Impairment of financial assets - allowance for expected credit losses (ECLs)

At each reporting date, an entity assesses expected credit losses for financial and contract assets and recognises impairment losses. To measure expected credit losses (ECLs) on a collective basis, trade and other receivables are grouped based on similar credit risk and aging. To calculate ECLs the Company uses the advisable and valid information about past events, current and future circumstances, which are available at each reporting date without too much expenses and effort.

Trade receivables are presented with the net amount, the Provision for impairment is accounted on the separate account with the corresponding expenses, recognized in the statement of comprehensive income as expenses. Balance of trade receivable was fully transferred to the account of provision when the management determines that the receivable is no longer subject to return/collect.

Write off financial assets

The Company shall directly reduce the gross carrying amount of a financial asset when the entity has no reasonable expectations of recovering a financial asset in its entirety or a portion thereof. A write-off constitutes a derecognition event. Write-offs can relate to a financial asset, for which enforcement measures have still being taken to recover amounts for which payment has been due, however, there is no reasonable expectation of recovering.

Derecognition of financial assets

The Company derecognises financial assets when (a) the assets are redeemed or the rights to cash flows from the assets otherwise expired or (b) the Company has transferred the rights to the cash flows from the financial assets or entered into a qualifying pass-through arrangement while (i) also transferring substantially all the risks and rewards of ownership of the assets or (ii) neither transferring nor retaining substantially all risks and rewards of ownership but not retaining control.

Financial liabilities**Initial recognition of financial liabilities and farther estimation**

The Company classifies its financial liabilities into one of the following categories, depending on the purpose for which the liability was acquired: fair value through profit or loss and other financial liabilities. The Company classifies its financial liabilities into one of two categories, depending on the purpose for which the liability was acquired. The Company has classified all financial as liabilities within "Other financial liabilities" category. Other financial liabilities include the following items: trade and other payables, lease liabilities and borrowings.

Other financial liabilities are initially recognised at fair value net of any transaction costs directly attributable to the issue of the instrument. Such interest-bearing liabilities are subsequently measured at amortised cost using the effective interest rate method, which ensures that any interest expense over the period to repayment is at a constant rate on the balance of the liability carried in the statement of financial position. For the purposes of each financial liability, interest expense includes initial transaction costs and any premium payable on redemption, as well as any interest or coupon payable while the liability is outstanding.

3. Material accounting policy (continued)**Derecognition of financial liabilities**

A financial liability is derecognised when the obligation under the liability is discharged or cancelled or expires. When an existing financial liability is replaced by another from the same lender on substantially different terms, or the terms of an existing liability are substantially modified, such an exchange or modification is treated as the derecognition of the original liability and the recognition of a new liability. The difference in the respective carrying amounts is recognised in the statement of profit or loss.

Offsetting

Financial assets and liabilities are offset and the net amount reported in the statement of financial position only when there is a legally enforceable right to offset the recognised amounts, and there is an intention to either settle on a net basis, or to realise the asset and settle the liability simultaneously.

Cash and cash equivalents

Cash and cash equivalents are items which are readily convertible to known amounts of cash and which are subject to an insignificant risk of changes in value. Cash and cash equivalents include all bank placements or receivables with original maturities of less than three months. Cash and cash equivalents are initially recognized at fair value and are subsequently measured at amortised cost.

Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets

Contingent liabilities are not reflected in the financial statements, except for the cases when the outflow of economic benefits is likely to origin and the amount of such liabilities can be reliably measured.

Contingent assets are not reflected in the financial statements, but the information on them is disclosed when inflow of economic benefits is probable.

If economic benefits are sure to occur, an asset and related income are recognized in the financial statements for the period, when the evaluation change occurred.

A provision is a liability of uncertain timing or amount. A liability is a present obligation of the entity arising from past events, the settlement of which is expected to result in an outflow from the entity of resources embodying economic benefits.

Revenue from Contracts with Customers

The principal activity of the Company is the sale of software development. A detailed accounting policy for key revenue-generating activities is presented below.

Performance obligations and timing of revenue recognition

The Company recognises revenue to depict the transfer of promised goods or services to customers in an amount that reflects the consideration to which the entity expects to be entitled in exchange for those services. An entity recognises revenue in accordance with that core principle by applying the following steps:

- Identify the contract(s) with a customer
- Identify the performance obligations in the contract
- Determine the transaction price
- Allocate the transaction price to the performance obligations in the contract
- Recognise revenue when (or as) the entity satisfies a performance obligation

The Company shall recognise revenue when (or as) the entity satisfies a performance obligation by transferring a promised service to a customer. An asset is transferred when (or as) the customer obtains control of that asset relating to performance obligation.

Determining the transaction price

Most of the Company's revenue is derived from fixed price contracts and therefore the amount of revenue to be earned from each contract is determined by reference to those fixed prices.

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

For the year ended 31 December 2023

(In GEL)

3. Material accounting policy (continued)

An amount of consideration can vary because of discounts, rebates, refunds, credits, price concessions, incentives, performance bonuses, penalties or other similar items. The amount of consideration receivable by the Company during the period does not include variable amounts.

Allocating amounts to performance obligations

The majority of the Company's revenue is derived from selling service with revenue recognized at a point in time when control of the service has transferred to the customer.

For the Company's contracts, there is a fixed unit price for each service sold. Therefore, there is no judgement involved in allocating the contract price to each unit ordered in such contracts (it is the total contract price divided by the number of units ordered). Where a customer orders more than one product line, the Company is able to determine the split of the total contract price between each product line by reference to each product's standalone selling prices (all product lines are capable of being, and are, sold separately).

Practical Exemptions

The Company has taken advantage of the practical exemptions:

- not to account for significant financing components where the time difference between receiving consideration and transferring control of goods (or services) to its customer is one year or less; and
- expense the incremental costs of obtaining a contract when the amortisation period of the asset otherwise recognised would have been one year or less.

Recognition of expenses

Expenses are recognized in the income statement if there arises any decrease of future economic profit related to the decrease of an asset or increase of a liability that can be reliably assessed.

Expenses incurred during the services rendered are recognized in proportionate calculation with recognized income.

Expenses are recognized in the income statement immediately, if the expenses do not result in future economic benefit any more, or if future economic benefit do not meet or stop to meet the requirements of recognition an asset in the statement of financial position.

Taxes other than on income

Taxes other than income tax are recognized in the reporting period in which the event of a liability arises. A binding event is an action or fact that determines the payment of a tax under the Tax Code of Georgia.

Advance payments from which economic benefits are expected to be received in the future are recognized as assets.

Taxes are paid on the Unified Treasury Code for Unified Treasury Account Taxes. As a result, the Company's tax assets and liabilities are presented together.

Employee benefit expenses

Wages, salaries, bonuses, and non-monetary benefits are accrued in the year in which the associated services are rendered by the employees of the Company.

Short-term leases

The Company applies the IFRS 16 exemption for short-term leases (i.e. lease with a lease term of 12 months or less from the commencement date). Associated lease payments are recognized as an expense in the income statement on a straight-line basis over the lease term.

Events after the end of the Reporting Period

Events after the end of the Reporting Period and events before the date of financial statements authorization for issue that provide additional information about the Company's financial statements are reported in the financial statements. Post-balance sheet events that do not affect the financial position of the Company at the balance sheet date are disclosed in the Notes to the financial statements when material.

4. Critical accounting estimates and judgments

As at 31 December 2023 the Company has not significant estimates and assumptions that have a significant risk of causing a material adjustment to the carrying amounts of assets and liabilities within the next financial year.

5. Financial instruments - risk management

In common with all other businesses, the Company is exposed to risks that arise from its use of financial instruments. This note describes the Company's objectives, policies and processes for managing those risks and the methods used to measure them. Further quantitative information in respect of these risks is presented throughout these financial statements.

The Company is exposed through its operations to the following financial risks:

- Market risk
 - Interest rate risk
 - Currency risk
- Credit risk
- Liquidity risk

General objectives, policies and processes

The Director of the Company has overall responsibility for the determination of the Company's risk management objectives and policies and, whilst retaining ultimate responsibility for them, it has delegated the authority for designing and operating processes that ensure the effective implementation of the objectives and policies to the Company's finance function. The director receives monthly reports from the Managers through which they review the effectiveness of the processes put in place and the appropriateness of the objectives and policies it sets.

The overall objective of the Director is to set policies that seek to reduce risks as far as possible without unduly affecting the Company's competitiveness and flexibility. Further details regarding these policies are set out below.

Principal financial instruments

Principal financial liabilities of the Company are comprised of Borrowings and trade and other payables. The main purposes of these financial instruments are the financial security of the Company. The Company has the following financial assets as at the end of the financial reporting period: Trade and other receivables and cash and cash equivalents.

Principal financial instruments can be presented as follows:

	31.12.2023
Trade receivables	402,576
Cash and cash equivalents	222,825
	<u>625,401</u>
 Borrowings	 63,687
Trade and other payables	102,972
	<u>166,659</u>

Management of Capital

The Company's objectives when maintaining capital is to safeguard the Company's ability to continue as a going concern, so that it can continue to provide returns for shareholders; the Company seeks to optimize the structure and sources of capital to ensure that it consistently maximizes returns to shareholders and customers.

The Company sets the objectives, policies and processes for the management of capital, to reduce and manage the risks, has the influence over the capital structure.

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

For the year ended 31 December 2023

(in GEL)

5. Financial instruments - risk management (continued)

The Company's objectives when maintaining capital are:

- To distribute capital efficiently and help business to develop, for providing returns for shareholders and benefits for other stakeholders;
- Maintaining financial flexibility to guarantee liquidity.

The Company sets the amount of capital it requires in proportion to risk. The Company manages its capital structure and makes adjustments to it in the light of changes in economic conditions and the risk characteristics of the underlying assets.

Market Risk

Market risk is the risk that the fair value of a financial instrument will decrease because of changes in market factors.

Market risk arises from the Company's use of interest bearing, tradable and foreign currency financial instruments. It is the risk that the fair value or future cash flows of a financial instrument will fluctuate because of changes in interest rates (interest rate risk) and foreign exchange rates (currency risk).

Interest rate Risk

The interest rate risk is the risk (with variable value) related to the interest-bearing assets, liabilities, because of the variable rate, which can have negative influence on the fair values of assets and liabilities or future cash flows of the Company. The Company has no borrowings with variable interest rate as at 31 December 2023.

Currency risk

Currency risk is defined as the risk that the value of a financial instrument will fluctuate due to changes in foreign exchange rates. The Company is exposed to the effects of fluctuations in the prevailing foreign currency exchange rates on its financial position and cash flows.

Foreign currency exchange risk arises when the Company enters into transactions denominated in a currency other than their functional currency.

The Company's exposure to foreign currency exchange rate risk is presented in the table below:

	GEL	EUR	31.12.2023
Financial Assets			
Trade receivables	10,006	392,570	402,576
Cash and cash equivalents	218,215	4,610	222,825
Total Financial Assets	228,221	397,180	625,401
Financial liabilities			
Borrowings	63,687	-	63,687
Trade and other payables	102,972	-	102,972
Total Financial liabilities	166,659	-	166,659
Open balance sheet position	61,562	397,180	

Currency risk sensitivity

The following table details the Company's sensitivity to a 20% increase and decrease in relevant currencies against the GEL. 20% is the sensitivity rate used when reporting foreign currency risk internally to key management personnel and represents management's assessment of the possible change in foreign currency exchange rates. The sensitivity analysis includes only outstanding foreign currency denominated monetary items and adjusts their translation at the end of the period for a 20% change in foreign currency rates.

Impact on net profit based on asset values as at 31 December 2023 is presented in the table below:

2023	EUR impact	
	GEL/EUR + 20%	GEL/EUR - 20%
Profit/(loss)	79,436	(79,436)

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

For the year ended 31 December 2023

(In GEL)

5. Financial instruments - risk management (continued)

Credit risk

Credit risk is the risk if a customer or counterparty to a financial instrument fails to meet its contractual obligations. The Company's exposure to credit risk is influenced mainly by the individual characteristics of its customers. Trade receivables are totally comprised of receivables with the owner as at 31 December 2023. The Company is mainly exposed to credit risk from trade receivables and cash and cash equivalents. The Director controls these credit risk by ageing analysis of its receivables, according which it determines the ECL for each financial asset of the Company.

The carrying amount of financial assets represents the maximum credit exposure.

Exposure to credit risk

The maximum exposure to credit risk at the reporting date can be presented as follows:

	31.12.2023
Trade receivables	402,576
Cash and cash equivalents	222,825
	<u>625,401</u>

Liquidity risk

Liquidity risk arises from the Company's management of working capital and the finance charges and principal repayments on its debt instruments. Liquidity risk refers to the availability of sufficient funds to meet liability repayments and other financial commitments associated with financial instruments as they actually fall due. The Director controls these types of risks by means of maturity analysis, determining the Company's strategy for the next financial period.

In order to manage liquidity risk, the Company performs regular monitoring of future expected cash flows, which is a part of assets/liabilities management process.

Liquidity of Financial liabilities can be presented as follows:

	Up to 1 year	From 1 to 5 years	Over 5 years	31.12.2023
Financial liabilities				
Trade and other payables	102,972	-	-	102,972
Borrowings	65,203	-	-	65,203
Total	<u>168,175</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>168,175</u>

6. Revenue

Revenue of Upgaming LLC is mostly comprised of service sold to Upgaming AG. Service conducted in 2023 consists of following: System administration service; Network administration setup; Database administration service; Platform setup, admin-panel customization; Design - Full website UX/UI Design; Desktop and mobile versions; Logo design; Promotional Banners' design for desktop, mobile and outsource; Front-end development - HTML/CSS Markup for website, desktop and mobile; Payment methods' integration; Website content translation: English, German, Russian, French; Website Copyright services; Legal service: Terms & conditions, License consultation; Technical support.

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

For the year ended 31 December 2023

(in GEL)

7. Other expenses

	2023
Business trip expenses	(281,167)
short-term lease expenses	(180,106)
Office expenses	(62,139)
Marketing expenses	(55,294)
Purchased service expenses	(40,547)
Utilities	(29,106)
Bank fees and commissions	(4,717)
Other expenses	(43,816)
	<u>(696,892)</u>

8. Trade and other receivables

	31.12.2023
Financial receivables:	
Trade receivables	402,576
Non-Financial receivables:	
Paid advances	24,000
	<u>426,576</u>

As at 31 December 2023 trade and other receivables mostly represent short-term receivables from the Company's owner. Trade receivables from the owner is neither past due, nor impaired. The management of the Company believes that significant inherited credit risk does not exist as at 31 December 2023. Due to insignificance, provision for ECL is not provided in the financial statements.

None of the receivables has been subject to a significant increase in credit risk since initial recognition. Qualitative characters of Trade and other receivables are disclosed in Note 5.

9. Cash and cash equivalents

	31.12.2023
Cash at bank in GEL	218,215
Cash at bank in foreign currencies	4,610
	<u>222,825</u>

Qualitative characters of Cash and cash equivalents are disclosed in Note 5.

10. Transactions with related parties

Related parties or transactions with related parties, as defined by IAS 24 "Related party disclosures", represent:

- a) Parties that directly, or indirectly through one or more intermediaries: control, or are controlled by, or are under common control with, the Company (this includes parents, subsidiaries and fellow subsidiaries); have an interest in the Company that gives them significant influence over the Company; and that have joint control over the Company;
- b) Members of key management personnel of the Company or its parent;
- c) Close members of the family of any individuals referred to in (a) or (b);
- d) Parties that are entities controlled, jointly controlled or significantly influenced by, or for which significant voting power in such entity resides with, directly or indirectly, any individual referred to in (c) or (b);

In considering each possible related party relationship, attention is directed to the substance of the relationship, and not merely the legal form. Details of transactions between the Company and its related parties are disclosed below.

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

For the year ended 31 December 2023

(In GEL)

10. Transactions with related parties (continued)

Details of balances with the Company and related parties are disclosed below:

	Relationship	Related party balances 31.12.2023
Trade and other receivables		
Upgaming AG	Shareholder	392,570
lunch and more	EUCC*	34,012
Trade and other payables		
Upgaming AG Branch	Shareholder	89,676
lunch and more	EUCC*	1,154
Borrowings		
Upgaming AG Branch	Shareholder	63,687

(*) - Entity under common control.

Included in the statement of comprehensive income are the following amounts which were recognized in transactions with related parties:

	Relationship	Related party balances 2023
Revenue		
Upgaming AG	Shareholder	6,925,268
lunch and more		8,484
other expenses		
Upgaming AG	Shareholder	(61,017)
lunch and more	EUCC*	(1,675)
Key management compensation		(46,805)

11. Commitments and contingencies

Legal issues - As at 31 December 2023 the Company has no legal actions and complaints. Management believes that the ultimate liability, if any, arising from actions or complaints will not have a material adverse effect on the individual financial condition or the results of future operations of the Company. Related to above mentioned no provision is accrued in the financial statements.

Taxes - Georgian tax legislation in particular may give rise to varying interpretations and amendments. In addition, as management's interpretation of tax legislation may differ from that of the tax authorities, transactions may be challenged by the tax authorities, and as a result the Company may be assessed additional taxes, penalties and interest. The Company believes that it has already made all tax payments, and therefore no allowance has been made in the financial statements. Tax years remain open to review by the tax authorities for three years.

Operating environment - Emerging markets such as Georgia are subject to different risks than more developed markets, including economic, political and social, and legal and legislative risks. Laws and regulations affecting businesses in Georgia continue to change rapidly, tax and regulatory frameworks are subject to varying interpretations. The future economic direction of Georgia is heavily influenced by the fiscal and monetary policies adopted by the government, together with developments in the legal, regulatory, and political environment.

12. Events after the End of the Reporting Period

The company has not significant events after the end of the reporting period to disclose in the financial statements.

**შპს “აპგეიმინგ”
ფინანსური ანგარიშგება**

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

პატივით

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

3

ფინანსური ანგარიშგება

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

5

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

6

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

7

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

8

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

9

2. მომზადების საფუძვლები

9

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

9

4. მნიშვნელოვანი ბუღალტრული გადაწყვეტილებები, შეფასებები და ვარაუდები

13

5. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

13

6. შემოსავალი

15

7. სხვა ხარჯები

16

8. სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები

16

9. ფულადი საშუალებები და მათი ექვივალენტები

16

10. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

16

11. გარანტიები და პირობითი ვალდებულებები

17

12. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

17

Handwritten signature

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „აპგეიმინგ“-ის მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „აპგეიმინგ“-ის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებისგან, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს „კომპანიის“ ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული წლისთვის, ასევე მის ფინანსურ მდგომარეობას და ფულად ნაკადებს დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძვლები

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ დამოუკიდებელნი ვართ „კომპანიისგან“ ბუღალტერთა საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ საქართველოში ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს.

მიგვაჩნია, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები, საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ძირითადი ასპექტები - კონცენტრაცია დაკავშირებული მხარეების ოპერაციებზე

ჩვენ ყურადღებას ვამახვილებთ ფინანსური ანგარიშგების მე-10 შენიშვნაზე, რომელშიც აღწერილია კომპანიის ოპერაციების მნიშვნელოვანი ნაწილის კონცენტრაცია დაკავშირებულ მხარეებთან. ჩვენი მოსაზრება ამ საკითხზე არ შეცვლილა.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

Handwritten signature

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების სამართლიან წარდგენაზე ფას-ების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც ხელმძღვანელობა აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა ვალდებულია, შეაფასოს კომპანიის მხრიდან საქმიანობის გაგრძელების უნარი, განმარტოს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპთან დაკავშირებული საკითხები და აღნიშნული პრინციპი გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძვლად, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ხელმძღვანელობა ან მიზნად ისახავს კომპანიის ლიკვიდაციას ან საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები ვალდებული არიან ზედამხედველობა გაუწიონ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტი, რომ ას-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს.

უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

შპს „ბიდიო საქართველო“ არის საქართველოში რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (საიდენტიფიკაციო კოდი: 205145403), რომელიც წარმოადგენს გაერთიანებულ სამეფოში რეგისტრირებული გარანტიით შეზღუდული კომპანიის "ბიდიო ინტერნეშენალ ლიმიტედის" წევრს და შედის "ბიდიოს" დამოუკიდებელი ფირმების საერთაშორისო ქსელის შემადგენლობაში.

აუდიტის ფარგლებში, აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) თანახმად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას,

Handwritten signature

ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგვემოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს სააღრიცხვო საფუძვლის გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ექვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღებას გავამახვილებთ შესაბამის ინფორმაციაზე ფინანსურ ანგარიშგებაში ან, თუ ამგვარი ინფორმაცია არაადეკვატური იქნება, შევცვლით ჩვენს დასკვნას. ჩვენი მსჯელობებები ეფუძნება ჩვენი აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა.
- მოვიპოვებთ საკმარის და შესაფერის აუდიტის მტკიცებულებებს კომპანიისა და კომპანიის ფარგლებში მიმდინარე საქმიანობის ფინანსურ ინფორმაციაზე, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადებზე და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ, რომლებსაც აუდიტის პროცესში გამოვავლენთ.

აუდიტის შემოწმების ხელმძღვანელი, რომელიც პასუხისმგებელია ამ დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნაზე არის დავით დარსაველიძე.

/ხელმოწერილია/

შპს „ბიდიო საქართველო“-ის სახელით

თბილისი, საქართველო

2024 წლის 27 სექტემბერი



„საბუღალტრო“

შემაჯავრობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარი)

	შენიშვნები	2023
შემაჯავრობა	6	6,933,752
ხელფასები და სხვა ხარჯები თანამშრომელთა პრემიებისთვის		(5,638,506)
სხვა ხარჯები	7	(696,891)
საოპერაციო მოგება		598,355
ფინანსური ხარჯები		(3,687)
სავალუტო ზარალი, წმინდა		(5,245)
მოგება დაბეგვრამდე		589,423
მოგების გადასახადის ხარჯი		
მთლიანი სრული შემაჯავრობა		589,423

(*) - საანგარიშო პერიოდი მოიცავს ოპერაციებს კომპანიის საოპერაციო საქმიანობის დაწყებიდან (2023 წლის აგვისტო).

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 27 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

თორნიკე თვაური

ფინანსური დირექტორი

ბიძინა მაყაშვილი

შენიშვნები გვერდებზე 9-17 წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

Handwritten signature

შემაჯავრებელი

შემოსავლების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარი)

	შენიშვნები	2023
შემოსავალი	6	6,933,752
ხელფასები და სხვა ხარჯები თანამშრომელთა პრემიებისთვის		(5,638,506)
სხვა ხარჯები	7	(696,891)
საოპერაციო მოგება		598,355
ფინანსური ხარჯები		(3,687)
სავალუტო ზარალი, წმინდა		(5,245)
მოგება დაბეგვრამდე		589,423
მოგების გადასახადის ხარჯი		589,423
მთლიანი სრული შემოსავალი		589,423

(*) - საანგარიშო პერიოდი მოიცავს ოპერაციებს კომპანიის საოპერაციო საქმიანობის დაწყებიდან (2023 წლის აგვისტო).

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 27 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი /ხელმოწერილია/ თორნიკე თვაური

ფინანსური დირექტორი /ხელმოწერილია/ ბიძინა მაყაშვილი

/გეგმვასმულია/

შენიშვნები გვერდებზე 9-17 წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშების განუყოფელ ნაწილს.

2024 წლის 27 სექტემბერი

შენიშვნები

ნაკადების ანგარიშგება

წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარი)

შენიშვნები 31.12.2023

აქტივები

გრძელვადიანი აქტივები

ძირითადი საშუალებები

40,014

40,014

მიმდინარე აქტივები

არამატერიალური აქტივები

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები

ფულადი საშუალებები და მათი ექვივალენტები

8

66,667

426,576

9

222,825

716,068

756,082

მთლიანი აქტივები

კაპიტალი და ვალდებულებები

საკუთარი კაპიტალი

გაუნაწილებელი მოგება

მთლიანი საკუთარი კაპიტალი

589,423

589,423

ვალდებულებები

მიმდინარე ვალდებულებები

სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება

სესხები

102,972

63,687

166,659

166,659

მთლიანი ვალდებულებები

მთლიანი კაპიტალი და ვალდებულებები

756,082

შენიშვნები გვერდებზე 9-17 წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშების განუყოფელ ნაწილს.

2023 2024

„აპგეიმინგ“

ანგარიშგება კაპიტალში ცვლილების შესახებ

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

31.12.2022

წლის მთლიანი სრული შემოსავალი

31.12.2023

გაუნაწილებელი მოგება	სულ
-	-
589,423	589,423
589,423	589,423

შენიშვნები გვერდებზე 9-17 წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშების განუყოფელ ნაწილს.

2023 წლის 31 დეკემბერი

	შენიშვნები	2023
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები		589,423
მოგება დაბეგრამდე		
კორექტირება:		34,726
ცვლილება და ამორტიზაცია		3,687
ფინანსური ხარჯები		5,245
სავალუტოხარალი, წმინდა		633,081
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები საოპერაციო		
აქტივებსა და ვალდებულებებში ცვლილებებამდე		(431,778)
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების ზრდა		102,781
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანების ზრდა		304,084
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(41,407)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(100,000)
წმინდა ფულადი სახსრების გასავალი საინვესტიციო საქმიანობიდან		(141,407)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		
მიღებული სესხები		105,000
გადახდილი სესხები		(45,000)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		60,000
ფულადი საშუალებებისა და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა		222,677
ფულადი საშუალებები და მათი ექვივალენტები წლის დასაწყისში	9	-
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად საშუალებებსა		148
და მათ ექვივალენტებზე		
ფულადი საშუალებები და მათი ექვივალენტები წლის ბოლოს	9	222,825

შენიშვნები გვერდებზე 9-17 წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

Handwritten signature

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „აპგეიმინგ“ (შემდგომში - კომპანია, საიდენტიფიკაციო ნომერი 402282800) დაარსდა 2023 წლის ივნისში. კომპანიამ ძირითადი საოპერაციო საქმიანობა 2023 წლის აგვისტოში დაიწყო.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა პროგრამული უზრუნველყოფის შემუშავება. ყველა სამეწარმეო საქმიანობა ხორციელდება სრულად საქართველოს კანონმდებლობისა და რეგულაციების შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართია: აკაკი ბელიაშვილის ქ. 43, სართული 3, თბილისი, საქართველო.

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის კომპანიის 100%-იანი აქციონერი არის სს „აპგეიმინგ ავ“ CHE-428.002.114 /შვეიცარია/. კომპანიას არ ჰყავს მკონტროლებელი მხარე 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

კომპანიის დირექტორი არის თორნიკე თვაური.

2. მომზადების საფუძვლები

მომზადების საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (ბასს) და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების საერთაშორისო კომიტეტის (ფაისკ) მიერ შემუშავებული და გამოქვეყნებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა (ფასს) და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების (ერთობლივად ფასს-ები) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა წარმოდგენილია შენიშვნა 3-ში.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების საფუძველზე. „კომპანიის“ საანგარიშო პერიოდია კალენდარული წელი 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე. ფინანსურ ანგარიშგებაში ლარში წარმოდგენილი თანხა მოცემულია დამრგვალების გარეშე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება „კომპანიის“ სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად ითვალისწინებს სამეთვალყურეო საბჭოს მიერ კონკრეტული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას, რომლებიც გავლენას ახდენენ აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე საანგარიშო პერიოდში და შემოსავლებსა და ხარჯებზე, რომლებიც ასახულია საანგარიშგებო პერიოდში. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისგან. სააღრიცხვო შეფასებებში ცვლილებების შედეგად მიღებული კორექტირებები ასახულია საანგარიშგებო პერიოდში. სფეროები, რომლებშიც მნიშვნელოვანი მსჯელობები და შეფასებები იქნა მიღებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას და ასევე მათი გავლენები წარმოდგენილია შენიშვნა 4-ში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ფუნქციონალური და საანგარიშგებო ვალუტა

„კომპანიის“ ფუნქციონალური ვალუტა არის იმ ქვეყნის ვალუტა, რომელშიც კომპანია ოპერირებს. „კომპანიის“ ფუნქციონალური ვალუტა და საანგარიშგებო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ლარი.

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირდება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოფიციალური გაცვლითი კურსით შესაბამისი საანგარიშგებო თარიღისთვის. სავალუტო კურსის ცვლილების შედეგად მიღებული მოგება და ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება ოპერაციების ანგარიშსწორებისა და ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების წლის ბოლოს ოფიციალური გაცვლითი კურსით კონვერტირების შედეგად, ასახულია მოგებაში ან ზარალში.

კონვერტირება წლის ბოლოს გაცვლითი კურსით არ ვრცელდება არამატერიალურ საშუალებებზე. ნაშთების უცხოურ ვალუტაში კონვერტირებისას წლის ბოლოს გამოყენებული გაცვლითი კურსი იყო:

საქართველოს ეროვნული ზანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი	აშშ დოლარი	
	ევრო	
გაცვლითი კურსი 31.12.2023 წლის მდგომარეობით	2.6894	2.9753

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება სამ კატეგორიად: ისინი, რომლებიც შემდგომში შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახული (FVTCI) სამართლიანი ღირებულებით და მოგება-ზარალში (FVTPL) ასახული სამართლიანი ღირებულებით. „კომპანიის“ ხელმძღვანელობამ დაადგინა, რომელი ბიზნეს მოდელები გამოიყენება „კომპანიის“ მფლობელობაში არსებულ ფინანსურ აქტივებზე და მოახდინა ყველა ფინანსური აქტივის კლასიფიკაცია, როგორც „ფინანსური აქტივები, რომლებიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით“.

ამორტიზებული ღირებულება

აღნიშნული აქტივები ძირითადად წარმოიქმნება დამკვეთისთვის საქონლისა და მომსახურების მიწოდების შედეგად (მაგ., სავაჭრო დებიტორული დავალიანება) და ასევე მოიცავს სხვა სახის ფინანსურ აქტივებს, რომლის დანიშნულებაც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღება და სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები განკუთვნილია მხოლოდ ძირისა და პროცენტის გადახდისთვის. ისინი თავდაპირველად შეფასებულია სამართლიანი ღირებულებით, პლუს გარიგების ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ დაკავშირებულია მათ შემენასა ან გამოშვებასთან

Handwritten signature

შემდგომში შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

„კომპანია“ ფინანსური აქტივები, რომლებიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით, მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მითითებულ სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებებს და ფულად საშუალებებს და მათ ექვივალენტებს. ფულადი საშუალებები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და მოთხოვნამდე დეპოზიტებს ბანკებში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება - მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი (ECLs)

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის კომპანია აფასებს მოსალოდნელ სახელშეკრულებო ზარალს ფინანსურ და სახელშეკრულებო აქტივების მიხედვით და ასახავს გაუფასურების შედეგად მიღებულ ზარალს. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECLs) მთლიანად შესაფასებლად, საკრედიტო ზარალი დაჯგუფებულია ანალოგიური საკრედიტო რისკისა და დაფარვის ვადის მიხედვით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოსათვლელად „კომპანია“ იყენებს გონივრულ და სანდო ინფორმაციას წარსული მოვლენების, მიმდინარე და მომავალი გარემოებების შესახებ, რომელიც ხელმისაწვდომია ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის ზედმეტი ხარჯებისა და ძალისხმევის გარეშე.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანება წარმოდგენილია წმინდა ოდენობით და ანარიზებულია გაუფასურების შედეგად აღირიცხება ცალკეულ ანგარიშზე შესაბამისი ხარჯებით, რომლებიც აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ხარჯის სახით. დებიტორული დავალიანების ბალანსი სრულად გადაირიცხება რეზერვის ანგარიშზე, თუ ხელმძღვანელობის მიერ დადგინდება, რომ დებიტორული დავალიანება აღარ ექვემდებარება დაბრუნებას/ამოგებას.

ფინანსური აქტივების ჩამოწერა

„კომპანია“ პირდაპირ ამცირებს ფინანსური აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებას, თუ კომპანიას არ აქვს ფინანსური აქტივის მთლიანი ან ნაწილის აღდგენის გონივრული მოლოდინი. ჩამოწერა გულისხმობს ბუღალტრული აღრიცხვის შეწყვეტის მოვლენას. ჩამოწერა შეიძლება ეხებოდეს ფინანსურ აქტივს, რომლისთვისაც ჯერ კიდევ მიმდინარეობს ძალისხმევა გადასახდელი თანხების ამოსაგებად, მაგრამ არ არსებობს მათი გონივრული დაბრუნების მოლოდინი.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

„კომპანია“ წყვეტს ფინანსური აქტივების აღიარებას, როდესაც (ა) აქტივები ანაზღაურებულია ან ფულად ნაკადებზე უფლებები სხვაგვარად ამოიწურა, ან (ბ) „კომპანიამ“ გადასცა უფლებები ფინანსური აქტივებიდან მიღებულ ფულად ნაკადებზე ან გააფორმა გადაცემის ხელშეკრულება (i) აქტივების საკუთრების უფლებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკისა და სარგებლის გადაცემით ან (ii) არსებითად ყველა რისკისა და სარგებლის გადაცემის ან შენარჩუნების გარეშე, მაგრამ კონტროლის შენარჩუნების გარეშე.

Handwritten signature

ფულადი საშუალებები და მათი ექვივალენტები არის აქტივები, რომლებიც ადვილად შეიძლება კონვერტირდეს ნაღდი ფულის ოდენობებში და რომლებიც ექვემდებარება ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი საშუალებები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ბანკში განთავსებულ ყველა თანხას ან დებიტორულ

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებაზე

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

დავალთანებას, რომელთა თავდაპირველი ვადა სამ თვეზე ნაკლებია. ფულადი საშუალებები და მათი ეკვივალენტები თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომში შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ არის ასახული ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია, რომ ეკონომიკური სარგებლის გადინება მოხდება და შესაძლებელია ვალდებულების თანხის სანდოდ განსაზღვრა.

პირობითი აქტივები არ არის ასახული ფინანსურ ანგარიშგებაში, მაგრამ ცხადდება, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გადინება.

მოსალოდნელი ეკონომიკური სარგებლის მიღების შემთხვევაში, აქტივი და მასთან დაკავშირებული შემოსავალი აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში იმ პერიოდში, როდესაც ხდება ცვლილება შეფასებაში.

ანარიცხები წარმოადგენს განუსაზღვრელი ვადის ან ოდენობის ვალდებულებას, ხოლო ვალდებულება წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენების შედეგად, რომლის ანგარიშსწორება გამოიწვევს რესურსების გადინებას კომპანიიდან, რაც აისახება ეკონომიკურ სარგებელში.

შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

„კომპანიის“ ძირითადი საქმიანობაა პროგრამული უზრუნველყოფის რეალიზაცია. დეტალური სააღრიცხვო პოლიტიკა ჩვენი ძირითადი შემოსავლის მომტანი საქმიანობისთვის წარმოდგენილია ქვემოთ.

შესასრულებელ ვალდებები და შემოსავლების აღიარების დრო

„კომპანია“ აღიარებს შემოსავალს და ასახავს საქონლის ან მომსახურების დამკვეთისთვის გადაცემას იმ ინაზღაურების ოდენობით, რომელსაც კომპანია მოელის ამგვარი საქონლის ან მომსახურების სანაცვლოდ. შემოსავალი აღიარდება „კომპანიის“ მიერ ძირითადი პრინციპის შესაბამისად შემდეგი საფეხურების გავლით:

- ხელშეკრულებ(ები)ს გაფორმება დამკვეთებთან
- ხელშეკრულებაში მოცემული შესასრულებელი ვალდებულებების განსაზღვრა
- გარიგების ღირებულების განსაზღვრა
- გარიგების ღირებულების განაწილება ხელშეკრულებაში მოცემული შესასრულებელი ვალდებულებების მიხედვით
- შემოსავლის აღიარება, კომპანიის მიერ შესასრულებელი ვალდებულების შესრულების შემთხვევაში.

შემოსავალი აღიარდება „კომპანიის“ მიერ იმის მიხედვით, როდესაც (ან როგორც) კომპანია შესასრულებელ ვალდებულებას დამკვეთისთვის დაპირებული საქონლის ან

როგორც აღნიშნულ აქტივზე კონტროლი გადადის დამკვეთზე, რომელიც დაკავშირებულია შესასრულებელ ვალდებულებასთან.

გარიგების ღირებულების განსაზღვრა

„კომპანიის“ შემოსავლების უმეტესი ნაწილი მოდის ხელშეკრულებებზე ფიქსირებული ღირებულებით, ამიტომ თითოეული ხელშეკრულების შემოსავლის ოდენობა განისაზღვრება ასეთი ფიქსირებული ღირებულების საფუძველზე.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ანაზღაურების ოდენობა შეიძლება განსხვავდებოდეს დისკონტირების, ანაზღაურების, თანხის დაბრუნების, კრედიტების, შეღავათების, ბონუსების, ჯარიმებისა და სხვა მსგავსი ფაქტორების გამო. „კომპანიის“ მიერ პერიოდის განმავლობაში მიღებული ანაზღაურების ოდენობა არ მოიცავს ცვლად თანხებს.

თანხების განაწილება შესასრულებელ ვალდებულებებს შორის

„კომპანიის“ შემოსავლის უმეტესი ნაწილი მიიღება სერვისების გაყიდვიდან, რომლის მიხედვითაც შემოსავალი აისახება, როდესაც მომსახურების კონტროლი გადადის კლიენტებზე. „კომპანიის“ მიერ გაფორმებული ხელშეკრულებების შემთხვევაში, არსებობს ფიქსირებული ღირებულება თითოეული გაყიდული მომსახურების ერთეულზე. აქედან გამომდინარე, ასეთი ხელშეკრულებებში შეკვეთილ თითოეულ ერთეულზე ხელშეკრულების ღირებულების განაწილებისას არ არის საჭირო განსჯა (ხელშეკრულების საერთო ღირებულება იყოფა შეკვეთილი ერთეულების რაოდენობაზე). თუ დამკვეთი შეუკვეთავს ერთზე მეტ პროდუქტის ხაზს, „კომპანიას“ შეუძლია განსაზღვროს ხელშეკრულების მთლიანი ღირებულების განაწილება თითოეულ პროდუქტის ხაზს შორის თითოეული პროდუქტის ინდივიდუალური გაყიდვის ფასებზე დაყრდნობით (ყველა პროდუქტის ხაზი შეიძლება და იყიდება ცალკე).

პრაქტიკული გამოწვევები

„კომპანიამ“ ისარგებლა შემდეგი პრაქტიკული გამოწვევებით:

- არ ითვალისწინებს დაფინანსების მნიშვნელოვანი კომპონენტებს, თუ დროის სხვაობა საქონლის (ან მომსახურების) ანაზღაურების მიღებასა და დამკვეთზე კონტროლის გადაცემას შორის არის ერთი წელი ან ნაკლები; და
- ითვალისწინებს ხარჯების სახით ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთის ხარჯებს, თუ სხვაგვარად აღიარებული აქტივის ამორტიზაციის პერიოდი არის ერთი წელი ან ნაკლები.

ხარჯების აღიარება

ხარჯი აღიარდება შემოსავლების ანგარიშგებაში, თუ მოხდება მომავალი ეკონომიკური მოგების შემცირება აქტივის შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან მიმართებაში, რომლის განსაზღვრა სანდოდ შესაძლებელია.

მომსახურების გაწევისას გაწეული ხარჯები აღიარდება აღიარებული შემოსავლის პროპორციულად.

[Handwritten signature]

ხარჯები აღიარდება შემოსავლების ანგარიშგებაში დაუყოვნებლივ, თუ ხარჯი აღარ იწვევს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან აღარ შეესაბამება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აქტივის აღიარების მოთხოვნებს.

მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადასახადები

მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადასახადები აღიარებულია სააღრიცხვო პერიოდში, როდესაც წარმოიშვა ვალდებულების მოვლენა. ვალდებულების მოვლენა არის ქმედება ან ფაქტი, რომლის მიხედვით ხდება გადასახადის გადახდის განსაზღვრა საქართველოს საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად.

სააგანსო გადახდები, რომლისგანაც მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება, აღიარებულია როგორც აქტივები.

გადასახადები გადაიხდება ერთიანი სახაზინო კოდის მიხედვით ერთიან სახაზინო ანგარიშზე. შედეგად, „კომპანიის“ გადასახდელი აქტივები და ვალდებულებები ერთად არის წარმოდგენილი.

გასაცემი ხელფასების ხარჯები

საათობრივი ანაზღაურება, ტარიფული ხელფასები, პრემიები და არაფულადი შეღავათები ირიცხება იმ წელს, როდესაც კომპანიის თანამშრომლებმა გაწიეს შესაბამისი მომსახურება.

მოკლევადიანი იჯარები

„კომპანია“ იყენებს ფასს-ის 16 გამონაკლისის მოკლევადიანი იჯარისთვის (ანუ, იჯარის ვადით 12 თვე ან ნაკლები იჯარის დაწყებიდან). დაკავშირებული საიჯარო გადასახდლები აღიარებულია, როგორც ხარჯი შემოსავლის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდით იჯარის ვადის განმავლობაში.

საანგარიშო პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგებები გამოქვეყნების თარიღამდე არსებული მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა „კომპანიის“ ფინანსური ანგარიშგების შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. საბალანსო ანგარიშების წარმოების თარიღის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ მოახდენს „კომპანიის“ ფინანსურ მდგომარეობაზე ანგარიშგების თარიღისთვის, წარმოდგენილია ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში, თუ ისინი არსებითად მნიშვნელოვანია.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნია მნიშვნელოვანი შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც ხასიათდებიან აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების არსებითი კორექტირების მნიშვნელოვანი რისკებით მომდევნო ფინანსურ წელს.

მ. შ. მ. შ.

5. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

ყველა სხვა საწარმოს მსგავსად, „კომპანია“ ხასიათდება ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებასთან დაკავშირებული რისკებით. მოცემულ შენიშვნაში აღწერილია „კომპანიის“ მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები ასეთი რისკების სამართავად და ასევე მათ შესაფასებლად გამოყენებული მეთოდები. ამ რისკების შესახებ დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში.

„კომპანია“ თავისი საქმიანობისას ხასიათდება შემდეგი ფინანსური რისკები:

- საბაზრო რისკი
 - საპროცენტო განაკვეთის რისკი
 - სავალუტო რისკი
- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდობის რისკი

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

„კომპანიის“ დირექტორს ეკისრება საერთო პასუხისმგებლობა „კომპანიის“ რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის ჩამოყალიბებაზე, ამასთან, მათზე საბოლოო პასუხისმგებლობის შენარჩუნებით, დელეგირებული აქვს უფლებამოსილება „კომპანიის“ ფინანსური განყოფილებისთვის პროცესების შემუშავებასა და ფუნქციონირებაზე „კომპანიის“ მიზნებისა და პოლიტიკის ეფექტური განხორციელების მიზნით. დირექტორი მენეჯერებისგან იღებს ყოველთვიურ ანგარიშებს, სადაც ისინი განიხილავენ განხორციელებული პროცესების ეფექტურობას და დასახულ მიზნებთან და პოლიტიკასთან შესაბამისობას.

დირექტორის საერთო მიზანია შეიმუშაოს პოლიტიკა, რომელიც მიმართულია რისკის მაქსიმალურად მინიმიზაციისკენ, „კომპანიის“ კონკურენტუნარიანობასა და მოქნილობაზე ზედმეტი ზემოქმედების გარეშე. პოლიტიკის დამატებითი დეტალები მოცემულია ქვემოთ.

ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები

„კომპანიის“ ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები შედგება სესხის ვალდებულებებისა და სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებებისგან. აღნიშნული ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი მიზანია „კომპანიის“ ფინანსური მხარდაჭერა. საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის კომპანიას აქვს შემდეგი ფინანსური აქტივები: სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები და ფულადი საშუალებები და მათი ექვივალენტები.

ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

31.12.2023

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები
ფულადი საშუალებები და მათი ექვივალენტები

402,576

სესხები
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები

222,825

625,401

63,687

102,972

166,659

კაპიტალის მართვა

„კომპანიის“ მიზანია კაპიტალის მართვისას უზრუნველყოს „კომპანიის“ საქმიანობის გაგრძელების შესაძლებლობა უწყვეტი საწარმოს პრინციპით იმგვარად, რომ მოახერხოს ანაზღაურება აქციონერებისთვის; „კომპანია“ ცდილობს თავისი კაპიტალის სტრუქტურისა და წყაროების ოპტიმიზაციას, რათა უზრუნველყოს აქციონერებისა და დამკვეთებისთვის შემოსავლის მუდმივი მაქსიმიზაცია.

„კომპანია“ ადგენს მიზნებს, პოლიტიკას და პროცესებს კაპიტალის მართვისთვის, ამცირებს და მართავს რისკებს და გავლენას ახდენს კაპიტალის სტრუქტურაზე.

5. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

კაპიტალის მართვისას „კომპანიის“ მიზნებია:

- კაპიტალის ეფექტური განაწილება და ბიზნესის განვითარების ხელშეწყობა. აქციონერებისთვის მომგებიანობის და სხვა დაინტერესებული მხარეებისთვის სარგებლის უზრუნველყოფა;
- ფინანსური მოქნილობის შენარჩუნება ლიკვიდურობის უზრუნველსაყოფად.

„კომპანია“ ადგენს კაპიტალის საჭირო რაოდენობას რისკის პროპორციულად. იგი მართავს კაპიტალის სტრუქტურას და ახორციელებს კორექტირებას ეკონომიკური პირობების ცვლილებებისა და ძირითადი აქტივების რისკის მახასიათებლების მიხედვით.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი - ეს არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება შეიძლება შემცირდეს საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გამო.

საბაზრო რისკი წარმოიქმნება „კომპანიის“ მიერ პროცენტიანი, სავაჭრო და სავალუტო ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებასთან დაკავშირებით. ეს არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფულადი ნაკადები შეიძლება შეიცვალოს საპროცენტო განაკვეთების (საპროცენტო განაკვეთის რისკი) და სავალუტო კურსის (სავალუტო რისკი) ცვლილების გამო.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი - ეს არის რისკი (ცვლადი სიდიდის), რომელიც დაკავშირებულია პროცენტიან აქტივებთან, ვალდებულებებთან, ცვლადი განაკვეთის გამო,

რამაც შეიძლება უარყოფითი გავლენა მოახდინოს აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიან ღირებულებაზე ან „კომპანიის“ მომავალ ფულად ნაკადებზე. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, „კომპანიას“ არ გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის სესხები და კრედიტები.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შეიცვლება გაცვლითი კურსის ცვლილების გამო. „კომპანია“ ექვემდებარება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის რყევების გავლენას მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე.

სავალუტო რისკი წარმოიქმნება, როდესაც კომპანია დებს გარიგებებს, რომლებიც დენომინირებულია სხვა ვალუტაში, გარდა მისი ფუნქციონალური ვალუტისა.

სავალუტო კურსის ცვლილების რისკი, რომელსაც „კომპანია“ ექვემდებარება, წარმოდგენილია ქვემოთ მოცემულ ცხრილში:

	ლარი	ევრო	31.12.2023
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	10,006	392,570	402,576
ფულადი საშუალებები და მათი ეკვივალენტები	218,215	4,610	222,825
სულ ფინანსური აქტივები	228,221	397,180	625,401
ფინანსური ვალდებულებები			
სესხები	63,687	-	63,687
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები	102,972	-	102,972
მთლიანი ფინანსური ვალდებულებები	166,659	-	166,659
გახსნილი საბალანსო ანგარიში	61,562	397,180	

მგრძნობელობა სავალუტო რისკის მიმართ

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში მოცემულია ინფორმაცია „კომპანიის“ მგრძნობელობის შესახებ ლართან მიმართებაში შესაბამისი ვალუტის კურსების 20%-ით მატებისა და კლების შემთხვევაში. 20% არის მგრძნობელობის კოეფიციენტი, რომელიც გამოიყენება მთავარი სამეთვალყურეო საბჭოს პერსონალისთვის სავალუტო რისკის შესახებ შიდა ანგარიშების მოსამზადებლად და წარმოადგენს ხელმძღვანელობის შეფასებას სავალუტო კურსებში

2023 წლის 31 დეკემბერი

ქესამლო ცვლილებების შესახებ. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ ფულად ერთეულებს და აკორექტირებს მათ კონვერტაციას პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსის 20% ცვლილების გათვალისწინებით.

გავლენა წმინდა შემოსავალზე აქტივების ღირებულებიდან გამომდინარე 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის, წარმოდგენილია ქვემოთ მოცემულ ცხრილში:

2023	ევროს გავლენა	
	ლარი/ევრო +20%	ლარი/ევრო -20%
მოგება/(ზარალი)	79,436	(79,436)

5. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი - ეს არის რისკი იმისა, რომ დამკვეთი ან მისი პარტნიორი ფინანსური ინსტრუმენტის მიმართ არ შეასრულებს თავის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს. „კომპანიის“ საკრედიტო რისკის ზემოქმედება პირველ რიგში დამოკიდებულია მისი დამკვეთების ინდივიდუალურ მახასიათებლებზე. სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები და აღებული სესხები ძირითადად შედგება დებიტორული დავალიანებებისგან მფლობელების მიერ 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. „კომპანია“ ექვემდებარება საკრედიტო რისკს ძირითადად სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების, აღებული სესხების და ფულად საშუალებებსა და მათი ექვივალენტებთან მიმართებაში. დირექტორი აკონტროლებს საკრედიტო რისკებს დებიტორული დავალიანების ვადიანობის ანალიზის მეშვეობით. რომლის მიხედვითაც იგი განსაზღვრავს მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს „კომპანიის“ თითოეული ფინანსური აქტივისთვის.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს.

საკრედიტო რისკის ზემოქმედება

საკრედიტო რისკის ზემოქმედების მაქსიმალური დონე საანგარიშგებო თარიღისთვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ფულადი საშუალებები და მათი ეკვივალენტები

222,825

625,401

ლიკვიდობის რისკი

ლიკვიდობის რისკი

ლიკვიდობის რისკი წარმოიქმნება „კომპანიის“ საბრუნავი კაპიტალის მართვასთან, ასევე სავალდებულებების ძირის დაფარვასა და ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებით. ლიკვიდობის რისკი დაკავშირებულია საკმარისი თანხების ხელმისაწვდომობასთან ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული ვალდებულებებისა და სხვა ფინანსური ვალდებულებების დასაფარად მათი ვადის გასვლის შემთხვევაში. დირექტორი აკონტროლებს ამ ტიპის რისკებს ვადიანობის ანალიზის მეშვეობით და განსაზღვრავს „კომპანიის“ სტრატეგიას მომდევნო ფინანსური პერიოდისთვის.

ლიკვიდობის რისკის სამართავად, „კომპანია“ რეგულარულად აკონტროლებს მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს, რაც აქტივების/ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილია.

ფინანსური ვალდებულებების ლიკვიდობა შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	1 წლამდე	1 წლიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	31.12.2023
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები	102,972	-	-	102,972
სესხები	65,203	-	-	65,203
სულ	168,175	-	-	168,175

6. შემოსავალი

შპს „აპგეიმინგის“ შემოსავალი ძირითადად შედგება „აპგეიმინგ აგ“- სთვის მიწოდებული სერვისებისგან. 2023 წელს განხორციელებული სერვისი მოიცავს შემდეგს: ქსელის ადმინისტრირება; მონაცემთა ბაზის ადმინისტრირების სერვისი; პლატფორმის დაყენება, ადმინისტრაციული პანელის დაყენება; დიზაინი - UX/UI ვებსაიტის სრული დიზაინი; დესკტოპის და მობილური ვერსიები; ლოგოს დიზაინი; დესკტოპის, მობილურის და აუთსორსინგის სარეკლამო ბანერების დიზაინი; ფრონტ-ენდ დეველოპმენტი- HTML/CSS მარკირება ვებსაიტის, დესკტოპის და მობილურისთვის; გადახდის მეთოდების ინტეგრაცია;

Handwritten signature

(ლარში)

ვებგვერდის თარგმნა; საიტის საავტორო უფლების მომსახურება; იურიდიული მომსახურება;
ვადები და პირობები, კონსულტაციები ლიცენზიებზე; ტექნიკური მხარდაჭერა

7. სხვა ხარჯები

	2023
	(281,167)
სამივლინებო ხარჯები	(180,106)
მოკლევადიანი იჯარის ხარჯები	(62,139)
საოფისე ხარჯები	(55,294)
მარკეტინგის ხარჯები	(40,547)
შემენილი სერვისების ხარჯები	(29,106)
კომუნალური ხარჯები	(4,717)
საბანკო გადასახადები და საკომისიოები	(43,816)
სხვა ხარჯები	(696,892)

8. სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები

	31.12.2023
ფინანსური დებიტორული დავალიანებები	
	402,576
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	
არაფინანსური დებიტორული დავალიანებები:	24,000
გადახდილი ავანსები	426,576

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების უმეტესი ნაწილი წარმოადგენს „კომპანიის“ მფლობელისგან მოკლევადიან დებიტორულ დავალიანებას. სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები არ არის ვადაგადაცილებული და არც გაუფასურებული. „კომპანიის“ ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მნიშვნელოვანი მემკვიდრეობითი საკრედიტო რისკი არ არსებობს 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. შესაბამისად, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი არ არის მოცემული ფინანსურ ანგარიშგებაში.

არცერთი დებიტორული დავალიანების საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა არ დაფიქსირებულა თავდაპირველი ასახვის შემდეგ.

Handwritten signature

სავაჭრო დებიტორული დავალიანების რაოდენობრივი მაჩვენებლები წარმოდგენილია მე-5 შენიშვნაში.

9. ფულადი საშუალებები და მათი ეკვივალენტები

	31.12.2023
ფულადი საშუალებები ბანკში ლარში	218,215
ფულადი საშუალებები ბანკში უცხოურ ვალუტაში	4,610
	222,825

ფულადი საშუალებების და მათი ეკვივალენტების რაოდენობრივი მაჩვენებლები განხილულია მე-5 შენიშვნაში.

10. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც ეს განსაზღვრულია ბასს 24-ში „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“, წარმოადგენს შემდეგს:

- მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად, ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით: აკონტროლებს ან კონტროლდება, ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული „კომპანია“ (მათ შორის: მშობელი, შვილობილი და დამოკიდებული კომპანიები); ფლობს წილს „კომპანიაში“, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას; აქვს „კომპანიაზე“ ერთობლივი კონტროლი.
- „კომპანიის“ ან მისი მშობელი კომპანიის მთავარი მმართველი პერსონალის წევრები;
- „ა“ ან „ბ“ პუნქტებში მითითებული ნებისმიერი პირის ახლო ოჯახის წევრები;
- მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად (c) ან (b) პუნქტებში მითითებულ პირებს;

თითოეული შესაძლო დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ეთმობა ურთიერთობის არსს და არა მხოლოდ მის იურიდიულ ფორმას. ქვემოთ მოცემულია „კომპანიას“ და მასთან დაკავშირებულ მხარეებს შორის გარიგებების დეტალები.

10. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

ინფორმაცია „კომპანიას“ და მასთან დაკავშირებული მხარეების ანგარიშების ნაშთების შესახებ მოცემულია ქვემოთ:

	ურთიერთობა	დაკავშირებული მხარეების ნაშთები
		31.12.2023
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები		
„აპგეიმინგ აგ“	აქციონერი	392,570
ლანჩი და მეტი	EUCC*	34,012
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები		
„აპგეიმინგ აგ“ ფილიალი	აქციონერი	89,676
ლანჩი და მეტი	EUCC*	1,154
სესხები		
„აპგეიმინგ აგ“ ფილიალი	აქციონერი	63,687

(*) - კომპანია საერთო კონტროლის ქვეშ.

სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მითითებულია დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციებში ასახული შემდეგი თანხები:

	ურთიერთობა	დაკავშირებული მხარეების ნაშთები
		2023
შემოსავალი		
„აპგეიმინგ აგ“	აქციონერი	6,925,268
ლანჩი და მეტი		8,484
სხვა ხარჯები		
„აპგეიმინგ აგ“	აქციონერი	(61,017)
ლანჩი და მეტი	EUCC*	(1,675)
მთავარი ხელმძღვანელობის კომპენსაცია		(46,805)

11. გარანტიები და პირობითი ვალდებულებები

იურიდიული საკითხები - 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, „კომპანიის“ წინააღმდეგ არ ყოფილა შეტანილი სარჩელი და პრეტენზია. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ საბოლოო ვალდებულებები, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, რომლებიც წარმოიქმნება სასამართლო დავების ან საჩივრების შედეგად, არ მოახდენს არსებით უარყოფით გავლენას „კომპანიის“ ფინანსურ მდგომარეობაზე ან მომავალ შედეგებზე. ზემოაღნიშნულიდან გამომდინარე, ფინანსურ ანგარიშგებაში ანარიცხი არ არის დარიცხული.

გადასახადები - კერძოდ, საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ექვემდებარება სხვადასხვა განმარტებებს და ცვლილებას. გარდა ამისა, იმის გამო, რომ ხელმძღვანელობის

განმარტებები საგადასახადო კანონმდებლობის მიმართ შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების განმარტებებისგან, გარიგებები შეიძლება ექვექვეშ დადგეს საგადასახადო ორგანოების მიერ, რის შედეგადაც „კომპანია“ შეიძლება დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტები. „კომპანიაში“ მიაჩნიათ, რომ ყველა გადასახადის გადახდა უკვე განხორციელებულია, ამიტომ ფინანსურ ანგარიშგებაში რეზერვები არ არის შექმნილი. საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ საგადასახადო პერიოდების შემოწმება სამი წლის განმავლობაში.

საოპერაციო გარემო - საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი, ხასიათდება ისეთი რისკებით, როგორიცაა ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო რისკები, რომლებიც არ არსებობს განვითარებულ ბაზარზე. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, სწრაფად ვითარდება, ხოლო საგადასახადო და მარეგულირებელ კანონმდებლობას ახასიათებს სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაცია. საქართველოში ამჟამად მოღვაწე მეწარმეთა წინაშე დგას სხვა სამართლებრივი და ფისკალური გამოწვევებიც. საქართველოს ეკონომიკის განვითარების მომავალი მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებული ეკონომიკური, ფისკალური და მონეტარული ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, მარეგულირებელი და პოლიტიკური მოვლენების პარალელურად.

12. საანგარიშო პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები

„კომპანიაში“ არ მომხდარა რაიმე მნიშვნელოვანი მოვლენა საანგარიშო პერიოდის დასრულების შემდეგ, რომელიც საჭიროებს ასახვას წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში.

Handwritten signature

საქართველო

მე, ნოტარიუსს დიანა სვანაძეს, რომლის სანოტარო ბიურო მდებარეობს მისამართზე: ქ.თბილისი, აგმაშენებლის # 109, მომმართა მარიამ მისაბიშვილმა. მან წარმოადგინა დოკუმენტი და მოითხოვა თარგმანზე მისი ხელმოწერის ნამდვილობის სანოტარო წესით დამოწმება. მე დავადგინე მისი პირადობა მის მიერ წარმოდგენილი პირადობის დამადასტურებელი დოკუმენტით და დავრწმუნდი, რომ მე ნამდვილად ქალბატონმა მარიამ მისაბიშვილმა (დაბადებული 24.04.1991 წელს გულრიფშში, მისამართი: თბილისი, აწყურის ქუჩა 3ბ, ბინა 36, პირადი #62004025869, პასპორტი #11AB420109) მომმართა. მე შევამოწმე მისი ქმედუნარიანობა და ვადასტურებ, რომ მის ქმედუნარიანობაში ეჭვის შეტანის საფუძველი არ მქონდა. თარჯიმანმა წარმოადგინა ენის (ინგლისური) ცოდნის დამადასტურებელი დოკუმენტი: ბაკალავრის დიპლომი B#004169, გაც. 29.06.2014წ. ივ. ჯავახიშვილის სახელობის თბილისის სახელმწიფო უნივერსიტეტის მიერ. შემდეგ დავადგინე მისი ნების გამოვლენის ნამდვილობა, განვუმარტე ხელმოწერის სამართლებრივ შედეგები, რომ იგი პასუხს აგებს თარგმანის სისწორეზე, ნოტარიუსი ამოწმებს მხოლოდ თარჯიმანის ხელმოწერის სინამდვილეს თარგმნილ დოკუმენტზე. თარჯიმანმა ჩემს წინაშე დაადასტურა, რომ თარგმანი ზუსტია და თარგმანზე ხელი მოაწერა ჩემი თანდასწრებით, რასაც ვამოწმებ. 1 ეგზ. 26 გვ. 26

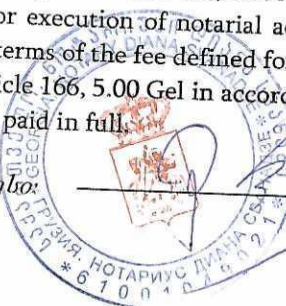
გადახდილია სანოტარო მომსახურების საზღაური: 78.00 ლარი, თანახმად სანოტარო მოქმედების შესრულებისათვის საზღაურისა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისთვის დადგენილი საფასურის ოდენობის, მათი გადახდევინების წესისა და მომსახურების ვადების დამტკიცებულ საქართველოს მთავრობის 2011 წლის 29 დეკემბრის #507 დადგენილების 31-ე მუხლისა, აგრეთვე 14.04 ლარი, თანახმად საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 166-ე მუხლისა, პლიუს 5.00 ლარი საანოტარო მოქმედების ელექტრონულ საანოტარო რეესტრში რეგისტრაციის საფასური, თანახმად შემოთაღნიშნული მთავრობის დადგენილებისა 39-ე მუხლისა, სულ გადახდილია: 97.04 ლარი.

Georgia

I, Notary Public Diana Svanadze, seated at the address: # 109 Agmashenebeli str., Tbilisi, was addressed by Mariam Misabishvili, who presented the Document and declared that she wanted that her signature on translation be authenticated by the notary public. I established her identity under the identity instrument produced thereby and made myself convinced that the person having addressed me was actually Mariam Misabishvili (born on 24.04.1991, address: Tbilisi, Atskuri 3b, 36, ID N 62004025869, Passport #11AB420109). Thereafter I examined her legal capacity and assured myself that I had no ground to doubt her capacity. The translator presented the Language Certificate: Bachelor's Diploma B № 004169, issued on 29.06.2014 by Ivane Javakhishvili State University. I examined authenticity of her free will and explained legal outcomes of the signature, following which translator assured that the translation is correct and signed translated document under her own hand in my presence. 1 Cop. And 26 page(s), 26 sign.

Notary's fee paid : 78.00 Gel, in accordance with Resolution # 507 of the Government of Georgia (29.12.2011, Tbilisi) for execution of notarial actions and Article 31 "On approval of the amount, order of payment and service's terms of the fee defined for Notary Chamber of Georgia, also VAT- 14.04 Gel, in accordance with Tax Code Article 166, 5.00 Gel in accordance with Article 39 of the Resolution # 507 of the Government of Georgia. 97.04 Gel paid in full.

ნოტარიუსი:
Notary:



/ დიანა სვანაძე /
/Diana Svanadze/

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N241346709



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

07.10.2024 წ

სანოტარო მოქმედების დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნის
ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

დინა სვანაძე

სანოტარო ბიუროს მისამართი

ქ.თბილისი, დავით აღმაშენებლის

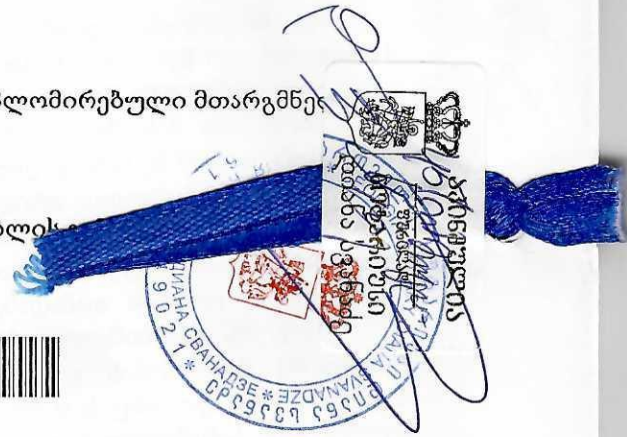
სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

2 95 77 45

სანოტარო მოქმედების

ინდივიდუალური ნომერი

77203939477424



სანოტარო მოქმედებისა და სანოტარო აქტის შესახებ ინფორმაციის (მისი შექმნის, შეცვლის და/ან გაუქმების შესახებ) მიღება-გადამოწმება შეგიძლიათ საქართველოს ნოტარიუსთა პალატის ვებ-გვერდზე: www.notary.ge ასევე შეგიძლიათ დარეკოთ ტელეფონზე: +995(32) 2 66 19 18