

**UPGAMING AG-Branch Office
Georgia**

Special Purpose Financial Statements

Together with Independent Auditor's Report

Year ended 31 December 2024

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 policies	10
4. Critical accounting estimates and judgments	13
5. Financial instruments - risk management	14
6. Revenue	17
7. Other expenses	17
8. Property and equipment	17
9. Issued loans	18
10. Trade and other receivables	18
11. Cash and cash equivalents	18
12. Transactions with related parties	18
13. Commitments and contingencies	19
14. Events after the End of the Reporting Period	20

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To the Owners and the Management of UPGAMING AG-Branch Office Georgia

Qualified Opinion

We have audited the financial statements of UPGAMING AG-Branch Office Georgia, (hereinafter - the Branch) which comprise the balance sheet as at 31 December 2024, and the income statement, statement of changes in equity and cash flow statement for the year then ended, and notes to the financial statements, including a summary of material accounting policies.

In our opinion, except for the effects of the matter described in the Basis for Qualified opinion section of our report, the accompanying financial statements present fairly, in all material respects, the financial position of the Branch as at 31 December 2024, and its financial performance and its cash flows for the year then ended in accordance with the financial reporting provisions of Note 2 of the financial statements.

Basis for Opinion

We were not able to observe the physical counting of property and equipment amounting to GEL528,202, as the count was not conducted by the company during 2023 year. We were unable to satisfy ourselves through alternative procedures regarding the completeness, existence and accuracy of these amounts as at 31 December 2023. As a result of this, we were unable to determine whether any adjustments might have been necessary in respect of recorded or unrecorded property and equipment and other elements of the financial statements. Our audit opinion on the financial statements for the period ended December 31, 2023, has been modified. Similarly, our opinion on the current period's financial statements has been modified due to the potential impact or influence of this issue on the comparability of the current period's figures and corresponding figures.

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 Branch 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 matter - Basis of Accounting and Restriction on Distribution and Use

Without modifying our opinion, we draw attention to the Note 2 to the financial statements, which describes the basis of accounting. The financial statements are prepared to assist Branch in complying with financial reporting provisions outlined in Note 2. As a result, the financial statements may not be suitable for another purpose.

Our report is intended solely for the Company and should not be distributed to or used by parties other than the Company.

Management's responsibilities for the project financial statements

Management is responsible for the preparation of financial statements in accordance with the financial reporting provisions of Note 2, 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.

Those charged with governance are responsible for overseeing the Branch'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 scepticism 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 Institute'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 Institute'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 Institute 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

30 June 2025

UPGAMING AG-BRANCH OFFICE GEORGIA

STATEMENT OF COMPREHENSIVE INCOME

For the year ended 31 December 2024

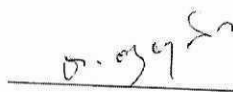
(In GEL)

	Notes	2024	2023 (restated)*
Revenue	6	152,542	10,037,488
Other income			
Salaries and other employee benefit expenses		54,529	-
Depreciation and amortization		-	(7,480,911)
Other expenses	7	(134,197)	(438,529)
Operating (loss)/profit		(179,579)	(1,560,731)
		(106,705)	557,317
Finance income			
Foreign exchange loss/(gain), net		13,948	2,043
(Loss)/Profit before tax		(29,106)	100,282
		(121,863)	659,642
Income tax expense			
Total comprehensive (loss)/income		(157,500)	(75,253)
		(279,363)	584,389

(*) - Certain amounts do not correspond to the 2023 financial statements reflecting the adjustment as detailed in Note 7.

The financial statements for the year ended 31 December 2024 were approved on behalf of the management on 30 June 2025 by:

Director



Tornike Tvauri

Financial Director



Bidzina Makashvili

Notes on pages 9 -20 are the integral part of these financial statements.

UPGAMING AG-BRANCH OFFICE GEORGIA
STATEMENT OF FINANCIAL POSITION
As at 31 December 2024
(IN GEL)

	Notes	31.12.2024	31.12.2023 (restated)*
ASSETS			
Non-current assets			
Property and equipment	8	-	528,202
		-	528,202
Current assets			
Issued loans	9	-	283,750
Trade and other receivables	10	-	1,872,889
Cash and cash equivalents	11	432,499	7,506
		432,499	2,164,145
Total assets		432,499	2,692,347
Liabilities			
Current liabilities			
Tax liabilities		114,592	94,470
Trade and other payables		-	16,699
Dividends payable		-	426,437
Current liabilities		114,592	537,606
Total liabilities		114,592	537,606
NET ASSETS		317,907	2,154,741
EQUITY			
Owners account		91,669	91,669
Retained earnings		226,238	2,063,072
Total Equity		317,907	2,154,741

(*) - Certain amounts do not correspond to the 2023 financial statements reflecting the adjustment as detailed in Note 7.

UPGAMING AG-BRANCH OFFICE GEORGIA
 STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY
 For the year ended 31 December 2024
 (In GEL)

	Owners account	Retained Earnings	Total
31.12.2022			
Total comprehensive income for the year	91,669	1,905,119	1,996,788
Dividends declared	-	584,389	584,389
31.12.2023 (restated)*			
Total comprehensive loss for the year	91,669	(426,436)	(426,436)
Dividends declared	-	2,063,072	2,154,741
Offset of retained earnings with loans issued (Note 9)	-	(279,363)	(279,363)
Offset of retained earnings with trade receivables (Note 10)	-	(892,498)	(892,498)
31.12.2024			
	-	(229,590)	(229,590)
	-	(435,383)	(435,383)
	91,669	226,238	317,907

(*) - Certain amounts do not correspond to the 2023 financial statements reflecting the adjustment as detailed in Note 7.

UPGAMING AG-BRANCH OFFICE GEORGIA

STATEMENT OF CASH FLOWS

For the year ended 31 December 2024

(In GEL)

	Note	2024	2023 (restated)*
Cash flows from operating activities			
(Loss)/Profit before tax			
Adjustments for:		(279,363)	584,389
Depreciation and amortisation			
Finance income		134,197	438,529
Foreign exchange (gain)/loss, net		(13,948)	(2,043)
Gain from disposal of PPE		29,106	(100,282)
Loss from lease disposal		(48,842)	-
Bad debts written off		-	126,332
Cash (outflows)/inflows from operating activities before changes in operating assets and liabilities		16,182	-
Decrease/(Increase) in trade and other receivables		(162,668)	1,046,925
Decrease in trade and other payables		73,284	(1,052,056)
Increase in tax liabilities		(13,794)	(40,357)
Net cash (outflow)/inflow from operating activities		20,121	187,478
		(83,057)	141,990
Cash flows from investing activities			
Purchase of property and equipment		-	(100,336)
Disposal of property and equipment		442,847	-
Purchase of Intangible assets		-	(2,013)
Repayment of loans issued		65,203	-
Loans issued		-	(268,271)
Net cash inflow/(outflow) from investing activities		508,050	(370,620)
Cash flows from financial activities			
Paid principle on lease liabilities		-	(217,728)
Paid interest on lease liabilities		-	(13,436)
Net cash outflow from financing activities		-	(231,164)
Net increase/(decrease) in cash and cash equivalents			
Cash and cash equivalents at the beginning of the year	11	424,993	(459,794)
Effect of changes in foreign exchange rate on cash and cash equivalents		7,506	447,088
Cash and cash equivalents at the end of the year	11	432,499	20,212
			7,506

(*) - Certain amounts do not correspond to the 2023 financial statements reflecting the adjustment as detailed in Note 7.

UPGAMING AG-BRANCH OFFICE GEORGIA

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

For the year ended 31 December 2024

(In GEL)

1. General information

UPGAMING AG-BRANCH OFFICE GEORGIA (hereinafter - the Branch, Identification Number 402170501) was founded in September 2020. The Branch started its main operational activity in 2021.

The Branch's principal activity was software development until September 2023, after which the main operational activities of the Branch were ceased. Contractual agreements with employees were terminated, and the shareholder of the company pro-ceeded to distribute capital derived from the aforementioned branch. This strategic decision was instigated by UPGAMING AG's resolution to establish a Limited Liability Company (LLC) as opposed to maintaining the branch in Georgia.

For the year ended 31 December 2024 and 2023 shareholders of the UPGAMING AG is presented as follows:

Shareholder	31.12.2024	31.12.2023
	Share	Share
Merab Chikvinidze	20%	20%
Aleksandre Makashvili	20%	20%
Lasha Meladze	20%	20%
Mikheil Merebashvili	20%	20%
Tornike Tvauri	20%	20%
Total	100%	100%

Director of the branch is Mr. Tornike Tvauri.

2. Basis of preparation

Basis of preparation

These financial statements have been prepared in accordance with accounting policies provided in Note 3 of the financial statements.

The financial statements have been prepared under the historical cost bases. The reporting period for the Branch is the calendar year from January 1 to December 31.

Financial information presented in GEL has not been rounded, except when otherwise indicated.

The preparation of financial statements according to the accounting policies of the Branch requires from the Management the use of certain critical accounting estimates, that effects on the carrying amounts of assets and liabilities as at the reporting period, as well as income and expenses recognized during the accounting period. Actual results may be different from currently made estimates. Adjustments that result changes in accounting estimates are recognized in the accounting period that they relate to. The areas where significant judgments and estimates have been made in preparing the financial statements and their effect are disclosed in Note 4.

Principal accounting policies applied in the preparation of these financial Statements are disclosed in Note 3.

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

The functional currency of the Branch is the currency of the primary economic environment in which the entity operates. The Branch's functional currency and the Branch'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 31.12.2024	2.8068	2.9306
Exchange rate as at 31.12.2023	2.6894	2.9753

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 Branch's management has assessed which business models apply to the financial assets held by the Branch 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.

As at 31 December 2023 the Branch's financial assets measured at amortised cost comprise trade and other receivables, loans issued and cash and cash equivalents in the statement of financial position. Cash and cash equivalents include cash on hand and deposits held at call with banks. As at 31 December 2024, the Branch does not have any financial asset.

Write off financial assets

The Branch 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 Branch derecognises financial assets when (a) the assets are redeemed or the rights to cash flows from the assets otherwise expired or (b) the Branch 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.

3. Material accounting policies (Continued)

Financial liabilities

Initial recognition of financial liabilities and farther estimation

The Branch 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 Branch classifies its financial liabilities into one of two categories, depending on the purpose for which the liability was acquired. The Branch has classified all financial as liabilities within "Other financial liabilities" category. As at 31 December 2023 Other financial liabilities include the following items: trade and other payables, lease liabilities, tax liabilities and borrowings (Tax liabilities as at 31 December 2024).

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.

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 cash on hand, and 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.

Owner's account

The amount of owner's account is defined by the Branch's Charter. The owner's account represents capital that is assigned to the Branch by the owners of the Company. Changes in owner's account shall be made only based on the decision of the Company's owners.

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.

3. Material accounting policies (Continued)

Revenue from Contracts with Customers

The principal activity of the Branch is the sale of software development. A detailed accounting policy for key revenue-generating activities before ceasing the main operating activity is presented below.

Performance obligations and timing of revenue recognition

The Branch 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 goods or 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 Branch shall recognise revenue when (or as) the entity satisfies a performance obligation by transferring a promised good or service (ie an asset) 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 Branch'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.

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 Branch during the period does not include variable amounts.

Allocating amounts to performance obligations

The majority of the Branch'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 Branch'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 Branch 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 Branch 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.

3. Material accounting policies (Continued)

Income tax

Income tax are recognised as an expense in statement of comprehensive income when the Branch declares dividends. The time of taxation is the time of distribution of net income. Corporate Income Tax rate is 15%. The objects of taxation is monthly not annual results.

According to the new model of Corporate Income Tax, the objects of taxation are following transactions/actual payments:

- Payment of dividends
- Differences between contract price and market price
- Expenses not related to economic activity
- Free of charge supply and gifts
- Representative expenses above limits

Owing to the specific nature of the taxation system in Georgia, there are no differences between the carrying amounts and tax bases of the assets and liabilities of companies registered in Georgia that could result in deferred tax assets or deferred tax liabilities.

Income tax paid related to the earnings from 1 January 2008 till 31 December 2016 is not subject to taxation for the second time. Taxes should be paid on unified treasury code applicable for all taxes. As a result, the Branch in its financial statements presents tax assets and liabilities on net bases.

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 Branch'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.

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 Branch's financial statements are reported in the financial statements. Post-balance sheet events that do not affect the financial position of the Branch at the balance sheet date are disclosed in the Notes to the financial statements when material.

4. Critical accounting estimates and judgments

The Branch makes certain estimates and assumptions regarding the future. Estimates and judgments are continually evaluated based on historical experience and other factors, including expectations of future events that are believed to be reasonable under the circumstances. In the future, actual experience may deviate from these estimates and assumptions. The 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 are discussed below.

Initial Recognition of Transactions with Related Parties

In the ordinary course of business, a company engages in transactions with related parties. The initial recognition of financial instruments requires them to be recognized at fair value. The decision is made by determining whether the transactions are assessed using market or non-market interest rates, where there is no active market for such transactions. The basis for this judgment is the pricing of similar transactions with non-related parties and the analysis of the effective interest rate.

5. Financial instruments - risk management

In common with all other businesses, the Branch is exposed to risks that arise from its use of financial instruments. This note describes the Branch'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 Branch 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 Branch has overall responsibility for the determination of the Branch'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 Branch'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 Branch's competitiveness and flexibility. Further details regarding these policies are set out below.

Principal financial instruments

Principal financial liabilities of the Branch are comprised of Lease Liabilities and trade and other payables. The main purposes of these financial instruments are the financial security of the Branch. The Branch 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:

	31.12.2024	31.12.2023
Issued loans	-	283,750
Trade and other receivables	-	1,872,889
Cash and cash equivalents	432,499	7,506
	<u>432,499</u>	<u>2,164,145</u>
Trade and other payables	-	16,699
Dividends payable	-	426,437
Tax liabilities	114,592	94,470
	<u>114,592</u>	<u>537,606</u>

Management of Capital

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

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

The Branch'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 Branch sets the amount of capital it requires in proportion to risk. The Branch 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.

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

For the year ended 31 December 2024

(In GEL)

5. Financial instruments - risk management (Continued)

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 Branch'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 Branch. The Branch has no borrowings and loans with variable interest rates as at 31 December 2024 and 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 Branch 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 Branch enters into transactions denominated in a currency other than their functional currency.

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

	GEL	USD	EUR	31.12.2024
Financial Assets				
Cash and cash equivalents	432,426	30	43	432,499
Total Financial Assets	<u>432,426</u>	<u>30</u>	<u>43</u>	<u>432,499</u>
Financial liabilities				
Tax liabilities	114,592	-	-	114,592
Total Financial liabilities	<u>114,592</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>114,592</u>
Open balance sheet position	<u>317,834</u>	<u>30</u>	<u>43</u>	
	GEL	USD	EUR	31.12.2023
Financial Assets				
Issued loans	63,687	-	220,063	283,750
Trade receivables	73,494	-	1,799,395	1,872,889
Cash and cash equivalents	7,433	30	43	7,506
Total Financial Assets	<u>144,614</u>	<u>30</u>	<u>2,019,501</u>	<u>2,164,145</u>
Financial liabilities				
Trade and other payables	16,699	-	-	16,699
Tax liabilities	94,470	-	-	94,470
Dividends payable	426,437	-	-	426,437
Total Financial liabilities	<u>537,606</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>537,606</u>
Open balance sheet position	<u>(392,992)</u>	<u>30</u>	<u>2,019,501</u>	

5. Financial instruments - risk management (Continued)

Currency risk sensitivity

The following table details the Branch'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 2024 and 2023 is presented in the table below:

31.12.2024	USD impact		EUR impact	
	GEL/USD + 20%	GEL/USD - 20%	GEL/EUR + 20%	GEL/EUR - 20%
Profit/(loss)	6	(6)	9	(9)

31.12.2023	USD impact		EUR impact	
	GEL/USD + 20%	GEL/USD - 20%	GEL/EUR + 20%	GEL/EUR - 20%
Profit/(loss)	6	(6)	403,900	(403,900)

Credit risk

Credit risk is the risk if a customer or counterparty to a financial instrument fails to meet its contractual obligations. The Branch's exposure to credit risk is influenced mainly by the individual characteristics of its customers. The Branch is mainly exposed to credit risk from trade receivables, loans issued and cash and cash equivalents. Trade receivables and issued loans are mostly comprised of receivables with the owner as at 31 December 2023. The Director controls these credit risk by ageing analysis of its receivables, according which it determines the ECL for each financial asset of the Branch. The Branch has no financial assets as at 31 December 2024.

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:

	31.12.2024	31.12.2023
Cash and cash equivalents	432,499	7,506
Trade receivables	-	1,872,889
Issued loans	-	283,750
	<u>432,499</u>	<u>2,164,145</u>

Liquidity risk

Liquidity risk arises from the Branch'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 Branch's strategy for the next financial period.

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

All of the Company's financial liabilities are due within one year as at 31 December 2024, as well as at 31 December 2023.

UPGAMING AG-BRANCH OFFICE GEORGIA

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

For the year ended 31 December 2024

(In GEL)

6. Revenue

Revenue of the Branch for the year ended 31 December 2023 is mostly comprised from the following service sold to Upgaming AG: 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; Website Copyright services; Legal service: Terms & conditions, license consultation; Technical support. Total revenue received in 2023 amounts to GEL 10,037,488.

Revenue of the Branch for the year ended 31 December 2024 is mostly comprised from leased out property and equipment to Upgaming LLC and amounts to GEL152,542.

7. Other expenses

	2024	2023
Taxes other than income tax	(141,868)	(134,343)*
Information, consulting and other professional services	(10,920)	(77,734)
Bank fees and commissions	(335)	(62,721)
Business trip expenses	-	(516,257)
Purchased service expense	-	(196,326)
Loss as a result of lease termination	-	(126,332)
Utilities expenses	-	(100,718)
permission fee	-	(100,000)
Marketing expenses	-	(36,873)
Office expenses	-	(135,522)
Other expenses	(26,456)	(73,905)
	<u>(179,579)</u>	<u>(1,560,731)</u>

(*) - Various circumstances came to light, as a result of which the Branch adjusted its tax expenses based on information available on the Revenue Service portal. Consequently, "taxes other than income tax" do not correspond to the amounts presented in the 2023 financial statements.

8. Property and equipment

	Computer equipment	Furniture and fixtures	Total
Historical cost			
At 31 December 2022	606,303	177,161	783,464
Addition	76,011	24,324	100,335
At 31 December 2023	682,314	201,485	883,799
Disposal	(682,314)	(201,485)	(883,799)
At 31 December 2024	-	-	-
Accumulated depreciation			
At 31 December 2022	(141,934)	(46,877)	(188,811)
Depreciation charge	(135,929)	(30,857)	(166,786)
At 31 December 2023	(277,863)	(77,734)	(355,597)
Depreciation charge	(107,892)	(26,305)	(134,197)
Disposal	385,755	104,039	489,794
At 31 December 2024	-	-	-
Net book value			
At 31 December 2023	404,451	123,751	528,202
At 31 December 2024	-	-	-

UPGAMING AG-BRANCH OFFICE GEORGIA

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

For the year ended 31 December 2024

(In GEL)

9. Issued loans

	Interest rate	Currency	31.12.2024	31.12.2023
Upgaming AG	6%	EUR	-	220,063
Upgaming LLC	8%	GEL	-	63,687
			-	283,750

In 2024 the Branch received loan issued to Upgaming LLC with the amount of GEL 65,203.

In 2024 A loan receivable from Upgaming AG was offset against retained earnings in the amount of GEL 229,590 according to the agreement with the owner. As a result, the balance of issued loans was nil at year-end.

10. Trade and other receivables

As at 31 December 2023 most of the trade and other receivables represent short-term receivables from the Branch's owner. Trade receivables are neither past due, nor impaired. The management of the Branch 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.

At the end of 2024, the balance of trade and other receivables amounted to GEL1,783,423, primarily due from the Branch's owner. In accordance with an agreement with the owner, GEL 1,318,935 was offset against the declared dividend obligation. The remaining balance of GEL 435,383 was offset against retained earnings, fully extinguishing the receivable from the parent company. In addition, the Company wrote off the remained receivables due from Upgaming LLC as uncollectible, based on management's estimate. As a result, the balance of trade and other receivables due from the parent company and with Upgaming LLC was nil at year-end.

11. Cash and cash equivalents

	31.12.2024	31.12.2023
Cash at bank in GEL	431,153	6,159
Cash on hand in GEL	1,273	1,273
Cash at bank in foreign currencies	73	74
	432,499	7,506

Qualitative characters of Cash and cash equivalents are disclosed in Note 4.

12. Transactions with related parties

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

- Parties that directly, or indirectly through one or more intermediaries: control, or are controlled by, or are under common control with, the Branch (this includes parents, subsidiaries and fellow subsidiaries); have an interest in the Branch that gives them significant influence over the Branch; and that have joint control over the Branch;
- Members of key management personnel of the Branch or its parent;
- Close members of the family of any individuals referred to in (a) or (b);
- 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 Branch and its related parties are disclosed below.

12. Transactions with related parties (Continued)

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

	Relationship	Related party balances 31.12.2024	Related party balances 31.12.2023
Trade and other receivables			
Upgaming AG	Shareholder	-	1,799,395
Upgaming LLC	Other	-	73,494
Issued loans			
Upgaming AG	Shareholder	-	220,063
Upgaming LLC	Other	-	63,687
Dividends payable			
Upgaming AG	Shareholder	-	426,436

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

	Relationship	Related party balances 2024	Related party balances 2023
Revenue			
Upgaming LLC	Other	152,542	61,017
Upgaming AG	Shareholder	-	9,976,471
Key management compensation		-	(198,339)

In accordance with an agreement with the owner, GEL 1,318,934 was offset against the declared dividend obligation. The remaining balance of GEL 435,383 was offset against retained earnings, fully extinguishing the receivable from the parent company. In addition, the Company wrote off the remained receivables due from Upgaming LLC as uncollectible, based on management's estimate. As a result, the balance of trade and other receivables due from the parent company and with other related party was nil at year-end.

In 2024 loan receivable with the amount of Upgaming LLC was repaid with the amount of GEL 65,203. A loan receivable from Upgaming AG was offset against retained earnings in the amount of GEL 229,590 according to the agreement with the owner. As a result, the balance of issued loans was nil at year-end.

13. Commitments and contingencies

Legal issues - As at 31 December 2024 and 2023 the Branch 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 Branch. 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 Branch may be assessed additional taxes, penalties and interest. The Branch 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. If the Company fully distributes retained earnings amounted to GEL226,238 as at 31 December 2024 in future, the Company will be the subject of income tax with the total amount of GEL39,924.

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.

UPGAMING AG-BRANCH OFFICE GEORGIA

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

For the year ended 31 December 2024

(In GEL)

14. 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.

აპგეიმინგ აგ-ფილიალის ოფისი

საქართველო

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წელი

მ. შ. მ. შ.

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
---------------------------------	---

ფინანსური ანგარიშგება

სრული შემოსავლის ანგარიშგება	6
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	8
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	9

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	10
2. მომზადების საფუძვლები	10
3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა	11
4. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	16
5. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა	17
6. შემოსავალი	21
7. სხვა ხარჯები	22
8. ძირითადი საშუალებები	22
9. გაცემული სესხები	23
10. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	23
11. ფულადი საშუალებები და მათი ექვივალენტები	24
12. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	24
13. გარანტიები და პირობითი ვალდებულებები	24
14. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	26

მ. შ. მ. შ.

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა**ვის: აპგეიმინგ აგ-ფილიალის მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას****პირობითი მოსაზრება**

ჩავატარეთ შპს აპგეიმინგ აგ-ფილიალის (შემდგომში ფილიალი) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება საბალანსო უწყისისგან 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, და შემოსავლის ანგარიშგებისგან, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებისგან და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგების იმავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ასევე ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი ანგარიშის პირობითი მოსაზრების საფუძვლების ნაწილში აღწერილი საკითხების შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ფილიალის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის ფინანსურ მაჩვენებლებსა და მისი ფულადი სახსრების მოძრაობას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების მე-2 შენიშვნაში მოცემული ფინანსური ანგარიშგების დებულებების შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძვლები

ჩვენ ვერ დავაკვირდით 528,202 ლარის ოდენობის ძირითადი საშუალებების ფიზიკურ გამოთვლას, რადგან კომპანიამ არ ჩაატარა აღრიცხვა 2023 წლის განმავლობაში. ჩვენ ვერ შევძელით ალტერნატიული პროცედურებით დაგვედასტურებინა ამ თანხების სისრულე, არსებობა და სიზუსტე 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირება აღრიცხული ან დაურეგისტრირებელი ძირითადი საშუალებების და ფინანსური ანგარიშგების სხვა ელემენტების მიმართ. ჩვენი აუდიტორული დასკვნა 2023 წლის 31 დეკემბრითვის ფინანსურ ანგარიშგებაზე შეიცვალა. ანალოგიურად, ჩვენი დასკვნა მიმდინარე პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაზე შეიცვალა ამ საკითხის პოტენციური გავლენის ან გავლენის გამო მიმდინარე პერიოდის მაჩვენებლებისა და შესაბამისი მაჩვენებლების შედარებადობაზე

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ISA) შესაბამისად. ამ სტანდარტებისა და მოთხოვნების შესაბამისად, ჩვენი პასუხისმგებლობები დაწვრილებით აღწერილია ამ აუდიტორის ანგარიშის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით“. ჩვენ ფილიალისგან დამოუკიდებლები ვართ ბუღალტერთა საერთაშორისო ეთიკის სტანდარტების საბჭოს პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის (IESBA კოდექსი) და იმ ეთიკური მოთხოვნების შესაბამისად, რომლებიც დაკავშირებულია საქართველოში ჩვენი ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან.

ჩვენ გვჯერა, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაბამისია ჩვენი დასკვნის საფუძველად.

საკითხის ხაზგასმა: ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი და გავრცელებისა და გამოყენების შეზღუდვა

ჩვენი დასკვნის შეცვლის გარეშე, ყურადღებას ვამახვილებთ ფინანსური ანგარიშგების მე-2 შენიშვნაზე, რომელიც აღწერს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველს. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფილიალს დასახმარებლად მე-2 შენიშვნაში მითითებული ფინანსური ანგარიშგების დებულებების დაცვისთვის. შედეგად, ფინანსური ანგარიშგება შეიძლება არ იყოს შესაფერისი სხვა მიზნებისთვის.

ჩვენი ანგარიში განკუთვნილია მხოლოდ კომპანიისთვის და არ უნდა გავრცელდეს ან გამოყენებულ იქნას კომპანიის გარდა სხვა მხარეების მიერ.

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობა პროექტის ფინანსურ ანგარიშგებებთან დაკავშირებით

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე შენიშვნა 2-ში მოცემული ფინანსური ანგარიშგების დებულებების შესაბამისად და ისეთი შიდა კონტროლისთვის, რომელსაც მენეჯმენტი საჭიროდ მიიჩნევს არსებითი უზუსტობებისგან თავისუფალი ფინანსური ანგარიშგების მომზადების უზრუნველსაყოფად, იქნება ეს თაღლითობის თუ შეცდომის შედეგი.

მმართველობის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პირები პასუხისმგებელნი არიან ფილიალის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენს მიზანს წამოადგენს გონივრული რწმუნების მოპოვება იმის შესახებ, რომ ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს არსებით უზუსტობას, გამოწვეულს თაღლითობის თუ შეცდომის შედეგად, და გამოვცეთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ იძლევა იმის გარანტიას, რომ ISA-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით უზუსტობებს, თუ ისინი არსებობს.

უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და ითვლება არსებითად, თუკი ისინი ცალკე ან ერთობლივად, გონივრულად მოსალოდნელია, რომ გავლენას მოახდენენ მომხმარებლების მიერ ამ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

ISA-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტის ფარგლებში, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიონალურ შეფასებას და ვინარჩუნებთ პროფესიონალურ სკეპტიციზმს მთელი აუდიტის განმავლობაში. ჩვენ ასევე:

შპს BDO Audit, ქართული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (ID 205145403), არის BDO International Limited-ის წევრი, გარანტიით შეზღუდული შესაძლებლობის მქონე ბრიტანული კომპანიის წევრი და წარმოადგენს დამოუკიდებელი წევრი ფირმების BDO-ს საერთაშორისო ქსელის ნაწილს.

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობის თუ შეცდომის შედეგად გამოწვეული ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობების რისკებს, ვგეგმავთ და ვახორციელებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და მოვიპოვებთ აუდიტის მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაბამისია ჩვენი მოსაზრების საფუძვლის შესაქმნელად. იმის რისკი, რომ თაღლითობის შედეგად გამოწვეული არსებითი უზუსტობა ვერ გამოვლინდება, უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომის შედეგად გამოწვეული უზუსტობისა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს შეთქმულებას, გაყალბებას, განზრახ გამოტოვებას, არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს კონკრეტული გარემოებების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დასაგეგმად, მაგრამ არა ინსტიტუტის შიდა კონტროლის ეფექტიანობის შესახებ მოსაზრების გამოთქმის მიზნით.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, მათ მიერ წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი გაურკვევლობა, რაც მნიშვნელოვან ექვს გამოიწვევდა დაწესებულების უნართან დაკავშირებით, რათა განაგრძოს უწყვეტი საქმიანობა. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღებას გავამახვილებთ შესაბამის ინფორმაციაზე ფინანსურ ანგარიშგებაში ან, თუ ამგვარი ინფორმაცია არაადეკვატური იქნება, შეცვლით ჩვენს დასკვნას. ჩვენი მსჯელობებები ეფუძნება აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც მოქმედი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, სტრუქტურასა და შინაარსს, წარმოვადგენთ ძირითად ოპერაციებს და მოვლენებს იმგვარად, რომ მიღწეულ იქნას სამართლიანი წარდგენა.

ჩვენ ვუკავშირდებით მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, აუდიტის დაგეგმილ მასშტაბსა და ვადებთან დაკავშირებით, სხვა საკითხებთან ერთად, ასევე აუდიტის მნიშვნელოვანი დასკვნების შესახებ, მათ შორის შიდა კონტროლის ნებისმიერ მნიშვნელოვან ხარვეზთან დაკავშირებით, რომელსაც ჩვენ ვავლენთ ჩვენი აუდიტის დროს.

ამ დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიშის შედეგად გამოწვეულ აუდიტზე პასუხისმგებელი პარტნიორი არის **დავით დარსაველიძე**.

აპგეიმინგ აგ-ფილიალის ოფისი, საქართველო

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერთი დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

	შენიშვნები	2024	2023(ხელახლა ფორმულ.)*
შემოსავალი	6	152,542	10,037,488
სხვა შემოსავალი		54,529	-
ხელფასებისა და თანამშრომელთა სხვა ფულადი დახმარება		-	(7,480,911)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(134,197)	(438,529)
სხვა ხარჯები	7	(179,579)	(1,560,731)
საოპერაციო (ზარალი) /მოგება		<u>106,705</u>	<u>557,317</u>
ფინანსური შემოსავალი		13,948	2,043
სავალუტო (ზარალი) მოგება, წმინდა		(29,106)	100,282
დაბეგვარმდე (ზარალი)/მოგება		<u>(121,863)</u>	<u>659,642</u>
საშემოსავლო გადასახადის ხარჯი		(157,500)	(75,253)
სრული ყოვლისმომცველი (ზარალი)/შემოსავალი		<u>(279,363)</u>	<u>584,389</u>

(*) - გარკვეული თანხები არ შეესაბამება 2023 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას, რომლებიც ასახავს მე-7 შენიშვნაში მითითებულ კორექტირებას.

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 30 ივნისს, შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი	[ხელმოწერილი]	თორნიკე თვაური
ფინანსური დირექტორი	[ხელმოწერილია]	ზიბინა მაცაშვილი

შენიშვნები გვერდებზე 6-26 წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

2.27 2.14.4

აბგეიმიზ აგ-ფილიალის ოფისი, საქართველო
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბერით დასრულებული წლისთვის
 (ლარში)

	შენიშვნები	31.12.2024	31.12.2023 (ხელ. ფორმ.)*
აქტივი			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8		528,202
			<u>528,202</u>
მიმდინარე აქტივები			
გაცემული სესხები	9	-	283,750
სავაჭრო და სხვა დებიტორული თანხა	10	-	1,872,889
ფული და ფულის ეკვივალენტები	11	432,499	7,506
		<u>432,499</u>	<u>2,164,145</u>
სულ აქტივები		<u>432,499</u>	<u>2,692,347</u>
ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
საგდასახადო ვალდებულებები		114,592	94,470
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები		-	16,699
გადასახდელი დივიდენდები		-	426,437
მიმდინარე ვალდებულებები		<u>114,592</u>	<u>537,606</u>
სულ ვალდებულებები		<u>114,592</u>	<u>537,606</u>
წმინდა აქტივები		317,907	2,154,741
კაპიტალი			
მფლობელთა ანგარიში		91,669	91,669
გაუნაწილებელი მოგება		226,238	2,063,072
სულ კაპიტალი		<u>317,907</u>	<u>2,154,741</u>

(*) - გარკვეული თანხები არ შეესაბამება 2023 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას, რომლებიც ასახავს მე-7 შენიშვნაში მითითებულ კორექტირებას.

შენიშვნები გვერდებზე 6-26 წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

აპგეიმინგ აგ-ფილიალის ოფისი, საქართველო
 კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
 (ლარში)

	მფლობელების ანგარიში	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
31.12.2022	91,669	1,905,119	1,996,788
წლის მთლიანი ყოვლისმომცველი მოგება	-	584,389	584,389
გაცხადებული დივიდენდები	-	(426,436)	(426,436)
31.12.2022 (ხელახლა ფორმ.)*	91,669	2,063,072	2,154,741
წლის მთლიანი ყოვლისმომცველი ზარალი	-	(279,363)	(279,363)
გაცხადებული დივიდენდები	-	(892,498)	(892,498)
გაცემული სესხებით გაუნაწილებელი მოგების კომპენსაცია(შენიშვნა 9)	-	(229,590)	(229,590)
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებით გაუნაწილებელი მოგების კომპენსაცია(შენიშვნა 10)	-	(435,383)	(435,383)
31.12.2024	91,669	226,238	317,907

(*) - გარკვეული თანხები არ შეესაბამება 2023 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას, რომლებიც ასახავს მე-7 შენიშვნაში მითითებულ კორექტირებას.

შენიშვნები გვერდებზე 8-26 წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

აპგეიმინგ აგ-ფილიალის ოფისი, საქართველო
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერთი დასრულებული წლისთვის
 (ლარში)

	შენიშვნები	2024	2023(ხელახლა ფორმ)*
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
(ზარალი)/მოგება დაბეგვრამდე		(279,363)	584,389
კორექტირება:			
ცვეთა და ამორტიზაცია		134,197	438,529
ფინანსური შემოსავალი		(13,948)	(2,034)
სავალუტო (მოგება)ზარალი, წმინდა		29,106	(100,282)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვით მიღებული მოგება		(48,842)	-
იჯარის გაყიდვიდან მიღებული ზარალი			= 126,332
ჩამოწერილი უიმედო ვალები		16,182	-
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები		162,668	1,046,925
საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში ცვლილებებამდე			
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების შემცირება/(ზრდა)		(73,284)	(1,052,056)
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების შემცირება		(13,794)	(40,357)
საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა		20,121	187,478
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		(83,057)	141,990
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		-	(100,336)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა		(442,847)	
არამატერიალური აქტივების შეძენა		=	(2,013)
გაცემული კრედიტების დაფარვა		65,203	=
გაცემული სესხები			(268,271)
წმინდა ფულადი სახსრების გადინება/(შემოდინება)		508,050	(370,620)
საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
გადახდილი ძირითადი თანხა საიჯარო ვალდებულებებზე		-	(217,728)
გადახდილი პროცენტი საიჯარო ვალდებულებებზე		-	(13,436)
წმინდა ფულადი ნაკადების გადინება ფინანსური საქმიანობიდან			(231,164)
ფულადი საშუალებებისა და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა/(შემცირება)		424,993	(459,794)
ფულადი საშუალებები და მათი ექვივალენტები წლის დასაწყისში	11	7,506	447,088
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად საშუალებებსა და მათ ექვივალენტებზე		=	20,212
ფულადი საშუალებები და მათი ექვივალენტები წლის ბოლოს	11	432,499	7,506

(*) - გარკვეული თანხები არ შეესაბამება 2023 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას, რომელიც ასახავს მდ-7 პინშინაშპი

შენიშვნები გვერდებზე 8-26 წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშების განუყოფელ ნაწილს.

აპგეიმინგ აგ-ფილიალის ოფისი, საქართველო

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

აპგეიმინგ აგ-ფილიალი, საქართველო (შემდგომში - ფილიალი, საიდენტიფიკაციო ნომერი 402170501) დაფუძნდა 2020 წლის სექტემბერში. ფილიალმა ძირითადი საოპერაციო საქმიანობა დაიწყო 2021 წელს.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა იყო პროგრამული უზრუნველყოფის შემუშავება 2023 წლამდე, ამის შემდეგ ფილიალის საოპერაციო საქმიანობა შეწყდა. საკონტრაქტო ხელშეკრულებები თანამშრომლებთან შეწყდა, ხოლო კომპანიის აქციონერმა კაპიტალის განაწილება დაიწყო ზემოხსენებული ფილიალიდან. ეს სტრატეგიული გადაწყვეტილება გამოიწვია აპგეიმინგ აგ-ს დადგენილებამ შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების (შპს) დაარსების შესახებ, საქართველოში ფილიალის შენარჩუნების ნაცვლად.

31 დეკემბრით დასრულებული 2024 და 2023 წლებისათვის, აპგეიმინგ აგ-ს აქციონერები წარმოდგენილნი არიან შემდეგი სახით:

	31.12.2024	31.12.2023
აქციონერი	აქცია	აქცია
მერაბ ჩიკვინიძე	20%	20%
ალექსანდრე მაყაშვილი	20%	20%
ლაშა მელაძე	20%	20%
მიხეილ მერებაშვილი	20%	20%
თორნიკე თვაური	20%	20%
სულ	100%	100%

ფილიალის დირექტორი არის თორნიკე თვაური

2. მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების მე-3 შენიშვნაში მოცემული ბუღალტრული პოლიტიკის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. კომპანიის საანგარიშო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე. ფინანსურ ანგარიშგებაში ლარში წარმოდგენილი ინფორმაცია არ არის დამრგვალებული, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ფილიალის სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად მოითხოვს მენეჯმენტის მიერ გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებების გაკეთებას, რომლებიც გავლენას ახდენს აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღზე, აგრეთვე საანგარიშო პერიოდში შემოსავლებსა და ხარჯებს. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს ამჟამინდელი შეფასებებისგან. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებით გამოწვეული კორექტირებები ასახული იქნება იმ პერიოდის ფინანსურ შედეგებში, როდესაც ეს ცვლილებები განხორციელდა. სფეროები, რომლებშიც ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მიღებულია მნიშვნელოვანი

მოცემული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია შენიშვნაში 3.

აპგეიმინგ აგ-ფილიალის ოფისი, საქართველო

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ლარი)

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ფუნქციონალური და საანგარიშგებო ვალუტა

„ფილიალის“ ფუნქციონალური ვალუტა არის იმ ქვეყნის ვალუტა, რომელშიც სუბიექტი ახორციელებს ძირითად ეკონომიკურ საქმიანობას. „ფილიალის“ 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 შემდეგი:

საქართველოს ეროვნული ზანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი

	აშშ	დოლარი
ევრო		
გაცვლითი კურსი 31.12.2024 წლის მდგომარეობით	2.8068	2.9306
გაცვლითი კურსი 31.12.2023 წლის მდგომარეობით	2.6894	2.9753

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება სამ შეფასებით კატეგორიად: აქტივები, რომლებიც შემდგომში იზომება ამორტიზებული ღირებულებით, აქტივები, რომლებიც შემდგომში იზომება სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრული შემოსავლის (FVOCI) მეშვეობით და აქტივები, რომლებიც შემდგომში იზომება სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშით (FVPL). „ფილიალის“ ხელმძღვანელობამ დაადგინა, რომელი ბიზნეს მოდელები გამოიყენება „ფილიალის“ მფლობელობაში არსებულ ფინანსურ აქტივებზე და მოახდინა ყველა ფინანსური აქტივის კლასიფიკაცია, როგორც „ფინანსური აქტივები, რომლებიც იზომება ამორტიზებული ღირებულებით“.

ამორტიზებული ღირებულება

ეს აქტივები ძირითადად წარმოიქმნება, როდესაც უზრუნველყოფილია საქონლის ან მომსახურების მიწოდება კლიენტებისთვის (მაგალითად, სავაჭრო ვალდებულებები), თუმცა შეიცავს სხვა ტიპის ფინანსურ აქტივებსაც, რომლის მიზანია აქტივების შენახვა ხელშეკრულებით განსაზღვრული ფულადი ნაკადების მისაღებად, როდესაც აღნიშნული ფულადი ნაკადები მოიცავს მხოლოდ ძირითადი თანხის და პროცენტის გადახდას. ამ ტიპის აქტივები თავდაპირველად აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით, პლუს ტრანზაქციასთან

გამოშვებით. შემდგომში აქტივები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუმართაობის სუბსიდიური ჯამით.

აპგეიმინგ აგ-ფილიალის ოფისი, საქართველო

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფილიალის ფინანსური აქტივები, რომლებიც იზომება ამორტიზებული ღირებულებით, მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს და გაცემულ სესხებს და ნაღდ ფულს და ნაღდი ფულის ექვივალენტებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში. ნაღდი ფული და ნაღდი ფულის ექვივალენტები შეიცავს დეპოზიტებს, რომლებიც განთავსებულია ბანკებში მოთხოვნაზე. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფილიალს არ გააჩნია ფინანსური აქტივი.

ფინანსური აქტივების ჩამოწერა

ფილიალი 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

ფილიალი 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) ითვალისწინებს აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკისა და სარგებლის გადაცემას; ან (ii) არ ითვალისწინებს ყველა მნიშვნელოვანი რისკისა და სარგებლის გადაცემას ან შენარჩუნებას, მაგრამ ამავედროულად არ ინარჩუნებს კონტროლს აქტივებზე.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებების პირველადი აღიარება და მათი შემდგომი შეფასება

ფილიალი თავის ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიცირებას ახდენს ერთ-ერთ შემდეგ კატეგორიად, იმისდა მიხედვით, თუ რა მიზნით იქნა აღებული ასეთი ვალდებულება: სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები მოგება-ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსური ვალდებულებები. მიზნიდან გამომდინარე ფილიალი თავის ფინანსურ ვალდებულებებს აკლასიფიცირებს შემდეგი კატეგორიის მიხედვით: „სხვა ფინანსური ვალდებულებები“. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს შემდეგს: სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება, საიჯარო ვალდებულებები, საგადასახადო ვალდებულებები და სესხები (საგადასახადო ვალდებულებები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით).

სხვა ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით, დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური ვალდებულებების გამოშვებასთან. მსგავსი პროცენტის მატარებელი ვალდებულებები შემდგომში აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, რომელიც უზრუნველყოფს

მოიცავს თავდაპირველი გარიგების ხარჯებს და ნებისმიერ დამატებით გადასახდელს ვალდებულების გამოსყიდვისთვის, აგრეთვე ნებისმიერი პროცენტს ან კუპონს, რომელიც გადასახდელია ვალდებულების შეუსრულებლობის პერიოდში.

აპგეიმინგ აგ-ფილიალის ოფისი, საქართველო

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულების აღიარება წყდება ვალდებულების შესრულების, გაუქმების ან ვადის ამოწურვისას. თუ არსებული ფინანსური ვალდებულება შეიცვალა იმავე კრედიტორის სხვა ვალდებულებით არსებითად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები არსებითად შეიცვალა, ასეთი გაცვლა ან ცვლილება განიხილება, როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. სხვაობა შესაბამის საბალანსო ღირებულებაში აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში.

ურთიერთაჩათვლა

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები ურთიერთგაიქვითება და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აისახება წმინდა ღირებულებით მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ გააჩნია იურიდიულად აღსრულებადი უფლება, ურთიერთგაქვითოს ასახული თანხები და განზრახული აქვს წმინდა ღირებულებით აღრიცხვა ან სურს ერთდროულად მოახდინოს აქტივის რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა.

ფულადი საშუალებები და მათი ექვივალენტები

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

მფლობელის ანგარიში

მფლობელის ანგარიშზე არსებული თანხების ოდენობა განისაზღვრება ფილიალის წესდებით. მფლობელის ანგარიშზე არსებული თანხები წარმოადგენს კომპანიის მფლობელების მიერ ფილიალისთვის გადაცემულ კაპიტალს. მფლობელის ანგარიშზე ცვლილებები ხორციელდება მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილებით.

რეზერვები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აღირიცხება ფინანსურ ანგარიშგებაში, თუ ეკონომიკური სარგებლის გადინება სავარაუდო არ არის და ასეთი ვალდებულებების ოდენობის საიმედოდ გაზომვა შეუძლებელია.

პირობითი აქტივები არ აღირიცხება ფინანსურ ანგარიშგებაში, მაგრამ მათ შესახებ ინფორმაცია გამჟღავნდება, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის შემოდინება სავარაუდოა.

თუ ეკონომიკური სარგებლის შემოდინება გარდაუვალია, აქტივი და მასთან დაკავშირებული შემოსავალი აღირიცხება ფინანსურ ანგარიშგებაში იმ პერიოდში, როდესაც ხდება შეფასების ცვლილება.

რეზერვი არის განუსაზღვრელი ვადით ან ოდენობით ვალდებულება. ვალდებულება არის სუბიექტის მიმდინარე ვალდებულება, რომელიც წარმოიშობა წარსული მოვლინობიდან

აპგეიმინგ აგ-ფილიალის ოფისი, საქართველო

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერით დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

ფილიალის ძირითადი საქმიანობაა პროგრამული უზრუნველყოფის რეალიზაცია. დეტალური სააღრიცხვო პოლიტიკა ჩვენი ძირითადი შემოსავლის მომტანი საქმიანობისთვის წარმოდგენილია ქვემოთ.

შესასრულებელ ვალდებულებები და შემოსავლების აღიარების დრო

„ფილიალი“ 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 ფილიალის მიერ იმის მიხედვით, როდესაც (ან როგორც) კომპანია შეასრულებს შესასრულებელ ვალდებულებას დამკვეთისთვის დაპირებული საქონლის ან მომსახურების (ანუ აქტივის) გადაცემით. აქტივის გადაცემა ხდება მაშინ, როდესაც (ან როგორც) აღნიშნულ აქტივზე კონტროლი გადადის დამკვეთზე, რომელიც დაკავშირებულია შესასრულებელ ვალდებულებასთან.

გარიგების ღირებულების განსაზღვრა

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

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

ფილიალის შემოსავლის უმეტესი ნაწილი მიიღება სერვისების გაყიდვიდან, რომლის მიხედვითაც შემოსავალი აისახება, როდესაც მომსახურების კონტროლი გადადის კლიენტებზე.

ფილიალის მიერ გაფორმებული ხელშეკრულებების შემთხვევაში, არსებობს ფიქსირებული ღირებულება თითოეული გაყიდული მომსახურების ერთეულზე. აქედან გამომდინარე, ასეთ ხელშეკრულებებში შეკვეთილ თითოეულ ერთეულზე ხელშეკრულების ღირებულების განაწილებისას არ არის საჭირო განსჯა (ხელშეკრულების საერთო ღირებულება იყოფა შეკვეთილი ერთეულების რაოდენობაზე). თუ დამატებით შიოკითაჲს ერთი მიჯ პროლოქიის

2008 წლის 1 იანვრიდან 2016 წლის 31 დეკემბრამდე შემოსავალზე გადახდილი საშემოსავლო გადასახადი არ ექვემდებარება მეორად დაბეგვრას. გადასახადი იხდება ერთიანი სახაზინო კოდით, რომელიც გამოიყენება ყველა გადასახადისთვის. შესაბამისად, ფილიალის ფინანსურ ანგარიშგებაში საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები აღირიცხება წმინდა საფუძველზე.

აპგეიმინგ აგ-ფილიალის ოფისი, საქართველო

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

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.

საავანსო 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.

თანამშრომლის ბენეფიტების ხარჯები

ხელფასები, პრემიები და არაფულადი ბენეფიტები დარიცხულია იმ წელს, როდესაც თანამშრომელმა კომპანიას გაუწია შესაბამისი მომსახურება.

საანგარიშო პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების 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. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

შვილობილი კომპანია მომავალთან დაკავშირებით გარკვეულ შეფასებებსა და დაშვებებს აკეთებს. მუდმივად ხდება ამ შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების გადახედვა ისტორიული გამოცდილებისა და სხვა ფაქტორების საფუძველზე, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოლოდინების საფუძველზე, რომლებიც გარემოებებში გონივრულად ითვლება. ფაქტობრივი გამოცდილება შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისგან მომავალში. ქვემოთ განხილულია შეფასებები და დაშვებები, რომლებმაც შეიძლება გამოიწვიოს აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი კორექტირება მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში.

დაკავშირებული მხარის ტრანზაქციის საწყისი აღიარება

ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში, კომპანია დებს ტრანზაქციებს დაკავშირებულ მხარეებთან. ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება მოითხოვს მათ სამართლიანი ღირებულებით შეფასებას. ეს გადაწყვეტილება მიიღო იმის გათვალისწინებით,

თუ ასეთი ტრანზაქციებისთვის აქტიური ბაზარი არ არსებობს. ეს შეფასება ეფუძნება დაუკავშირებელ მხარეებთან მსგავსი ტრანზაქციების ფასწარმოქმნას და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზს.

აპგეიმინგ აგ-ფილიალის ოფისი, საქართველო

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

5. ფინანსური ინსტრუმენტები-რისკების მართვა

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

ფილიალი თავისი საქმიანობისას ხასიათდება შემდეგი ფინანსური რისკებით:

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

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

ფილიალის დირექტორს ეკისრება საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის ჩამოყალიბებაზე, ამასთან, მათზე საბოლოო პასუხისმგებლობის შენარჩუნებით, დელეგირებული აქვს უფლებამოსილება ფილიალის ფინანსური განყოფილებისთვის პროცესების შემუშავებასა და ფუნქციონირებაზე ფილიალის 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, ფილიალის კონკურენტუნარიანობასა და მოქნილობაზე ზედმეტი ზემოქმედების გარეშე. პოლიტიკის დამატებითი დეტალები მოცემულია ქვემოთ.

ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები

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

ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები მოცემულია ქვემოთ:

გაცემული სესხები	-	283,750
სავაჭრო და დებიტორული დავალიანებები	-	1,872,889

ფულადი საშუალებები და მათი ეკვივალენტები	432,499	7,506
--	---------	-------

	432,499	2,164,145
--	----------------	------------------

სავაჭრო და კრედიტორული დავალიანებები	-	16,699
გადასახდელი დივიდენდები	-	426,437
საგადასახადო ვალდებულებები	114,592	94,470
	114,592	537,606

კაპიტალის მართვა

ფილიალის მიზნები კაპიტალის შენარჩუნებისას არის ფილიალის შესაძლებლობის დაცვა, რომ მან განაგრძოს არსებობა მოქმედი საწარმოს სახით, რათა შეძლოს აქციონერებისთვის სარგებლის მოტანა; ფილიალი ისწრაფვის კაპიტალის სტრუქტურისა და წყაროების ოპტიმიზაციისკენ, რათა უზრუნველყოს აქციონერებისა და მომხმარებლებისთვის სარგებლის მუდმივად მაქსიმიზაცია.

ფილიალი ადგენს მიზნებს, პოლიტიკას და პროცედურებს კაპიტალის მართვისთვის, რათა შეამციროს და მართოს რისკები, რომლებიც გავლენას ახდენს კაპიტალის სტრუქტურაზე.

ფილიალის მიზნები კაპიტალის შენარჩუნებისას არის შემდეგი:

- კაპიტალის ეფექტურად განაწილება და ბიზნესის განვითარებაში დახმარება, აქციონერებისთვის სარგებლისა და სხვა დაინტერესებული მხარეებისთვის სარგებლის მისაღწევად;
- ფინანსური მოქნილობის შენარჩუნება ლიკვიდურობის გარანტირების მიზნით.

ფილიალი ადგენს კაპიტალის იმ რაოდენობას, რომელიც რისკის პროპორციულია. ფილიალი მართავს კაპიტალის სტრუქტურას და მასში ცვლილებებს შეაქვს ეკონომიკური პირობების ცვლილებისა და ძირითადი აქტივების რისკის მახასიათებლების გათვალისწინებით.

5. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

საბაზრო რისკი

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

საბაზრო რისკი წარმოიქმნება „ფილიალის“ მიერ პროცენტის, 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

31 დეკემბრის მდგომარეობით, „ფილიალს“ არ გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის სესხები და კრედიტები.

აბგეიმიზი აგ-ფილიალის ოფისი, საქართველო

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

სავალუტო რისკი

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

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

უცხოური სავალუტო კურსის ცვლილების რისკი, რომელსაც ფილიალი ექვემდებარება, წარმოდგენილია ქვემოთ მოცემულ ცხრილში:

	ლარი	დოლარი	ევრო	31.12.2024
ფინანსური აქტივები				
ფულადი საშუალებები და მათი ეკვივალენტები	432,426	30	43	432,499
სულ ფინანსური აქტივები	432,426	30	43	432,499
ფინანსური ვალდებულებები				
საგადასახადო ვალდებულებები	114,592	-	-	114,592
მთლიანი ფინანსური ვალდებულებები	114,592	-	-	114,592
გახსნილი საბალანსო ანგარიში	317,834	30	43	
	ლარი	დოლარი	ევრო	31.12.2023
ფინანსური აქტივები				
გაცემული სესხები	63,687	-	220,063	283,750
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები		73,494	-	1,872,889
ფულადი საშუალებები და მათი ეკვივალენტები	7,433	30	43	7,506
სულ ფინანსური აქტივები	144,614	30	2,019,501	2,164,145
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა დავალიანებები	16,699	-	-	16,699

საგადასახადო ვალდებულებები	94,470	-	-	94,470
გადასახდელი დივიდენდები	426,437		-	426,437
მთლიანი ფინანსური ვალდებულებები	537,606	-	-	537,606
გახსნილი საბალანსო ანგარიში	(392,992)	30	2, 019,501	

აპგეიმინგ აგ-ფილიალის ოფისი, საქართველო

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

5. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

საკრედიტო რისკის სენსიტიურობა

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში მოცემულია დეტალური ინფორმაცია ფილიალის მგრძნობელობის შესახებ შესაბამისი ვალუტების ლარის მიმართ გაცვლითი კურსების 20%-იანი ზრდის ან შემცირების მიმართ. 20% არის მგრძნობელობის დონე სავალუტო რისკის შესახებ მენეჯმენტის ძირითადი პერსონალისთვის ანგარიშგებისთვის და წარმოადგენს მენეჯმენტის შეფასებას სავალუტო კურსების პოტენციური ცვლილების შესახებ. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ ფულად ელემენტებს, რომლებიც აღემატება მათ ნომინალურ ღირებულებას და ახდენს მათი კონვერტაციის კორექტირებას პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების 20%-იანი ცვლილებისთვის.

წმინდა მოგებაზე გავლენა აქტივების ღირებულებების მიხედვით 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია ქვემოთ მოცემულ ცხრილში.

31.12.2024	დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა	
	ლარი/აშშ დოლარი +20%	ლარი/აშშ დოლარი -20%	ლარი/აშშ დოლარი +20%	ლარი/აშშ დოლარი -20%
მოგება/ზარალი	6	(6)	9	(9)

31.12.2023	დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა	
	ლარი/აშშ დოლარი +20%	ლარი/აშშ დოლარი -20%	ლარი/აშშ დოლარი +20%	ლარი/აშშ დოლარი -20%
მოგება/ზარალი	6	(6)	403,900	403,900

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი - ეს არის რისკი იმისა, რომ დამკვეთი ან მისი პარტნიორი ფინანსური ინსტრუმენტის მიმართ არ შეასრულებს თავის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს. ფილიალის საკრედიტო რისკის ზემოქმედება პირველ რიგში დამოკიდებულია მისი დამკვეთების ინდივიდუალურ მახასიათებლებზე. ფილიალი, ძირითადად, საკრედიტო რისკის ქვეშაა, რომელიც დაკავშირებულია სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებასთან, გაცემულ სესხებთან, ნაღდ ფულსა და მის ეკვივალენტებთან. სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები და აღებული სესხები ძირითადად შედგება დებიტორული

დირექტორი აკონტროლებს ამ საკრედიტო რისკებს დებიტორული დავალიანების დაბერების ანალიზის მეშვეობით, რომელიც განსაზღვრავს ფილიალის თითოეული ფინანსური აქტივის მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგებს. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფილიალს არ გააჩნდა ფინანსური აქტივები.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს.

აპგეიმინგ აგ-ფილიალის ოფისი, საქართველო

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

საკრედიტო რისკის ზემოქმედება

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

	31.12.2024	31.12.2023
ფულადი საშუალებები და მათი ეკვივალენტები	432, 499	7,506
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	-	1, 872,889
გაცემული სესხები	-	283, 750
	432,499	2,164,145

ლიკვიდობის რისკი

ლიკვიდობის რისკი წარმოიქმნება „ფილიალის“ საბრუნავი კაპიტალის მართვასთან, ასევე სავალო ინსტრუმენტების 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, ფილიალი რეგულარულად უწევს მონიტორინგს მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს, რაც აქტივების/ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილია.

კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება ერთი წლის განმავლობაში უნდა დაიფაროს 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ასევე 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

6. შემოსავალი

ფილიალის შემოსავალი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადად შედგება „აპგეიმინგ აგ“- სთვის მიწოდებული სერვისებისგან: 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; ვებგვერდის კონტენტის თარგმნა; საიტის საავტორო უფლების მომსახურება; იურიდიული მომსახურება; იაფიზი და პირობები. ანონსოლგაზიები ოიი/ინზიიზი: ჰიქნი ჯორი მხარდაჭირა.

ფილიალის შემოსავალი 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის ძირითადად შედგება შპს „აპგეიმინგის“ იჯარით აღებული ქონებისა და აღჭურვილობისგან და შეადგენს 152,542 ლარს.

აპგეიმინგ აგ-ფილიალის ოფისი, საქართველო

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

7. სხვა ხარჯები

	2024	2023
გადასახადები, გარდა საშემოსავლო გადასახადისა	(141, 868)	(134, 343)*
საინფორმაციო, საკონსულტაციო და სხვა პროფესიული სერვისებო	(10, 920)	(77, 734)
საბანკო გადასახადები და საკომისიოები	(335)	(62, 721)
სამივლინებო ხარჯები	-	(516, 257)
შესყიდული სერვისის ხარჯები	-	(196, 326)
ზარალი იჯარის შეწყვეტის შედეგად	-	(126, 332)
კომუნალური ხარჯები	-	(100, 718)
ნებართვის საფასური	-	(100,000)
მარკეტინგის ხარჯები	-	(36, 873)
საოფისე ხარჯები	-	(135, 522)
სხვა ხარჯები	(26, 456)	(73, 905)
	(179, 579)	(1, 560, 731)

(*) - წარმოიშვა სხვადასხვა გარემოება, რის გამოც ფილიალმა საგადასახადო ხარჯების კორექტირება მოახდინა საგადასახადო სამსახურის პორტალზე არსებული ინფორმაციის საფუძველზე. შესაბამისად, „საშემოსავლო გადასახადის გარდა სხვა გადასახადები“ არ შეესაბამება 2023 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ თანხებს.

8. ძირითადი საშუალებები

საწყისი ღირებულება	კომპიუტერული აღჭურვილობა	ავეჯი და უძრავი ინვენტარი	ჯამი
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	606, 303	177, 161	783, 464
დამატება	76, 011	24, 324	100, 335
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	682, 314	201, 485	883, 799
ჩამოწერა	(682, 314)	(201, 485)	(883, 799))
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-	-

დაგროვებული ამორტიზაცია კომპიუტერული აღჭურვილობა ინვენტარი და უძრავი აგეჯი ჯამი			
31.12.2022	(141, 934)	(46, 877)	(188, 811)
ამორტიზაციის ხარჯი	(135, 929)	(30, 857)	(166, 786)
31.12.2023	(277, 863)	(77, 734)	(355, 597)
ამორტიზაციის ხარჯი	(107, 892)	(26, 305)	(134, 1970)
ჩამოწერა	385, 755	104, 039	498, 794

აპგეიმინგ აგ-ფილიალის ოფისი, საქართველო

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

წმინდა საბალანსო

ღირებულება

31.12.2023	404, 451	123, 751	528, 202
31.12.2024	-	-	-

9. გაცემული სესხები

	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	31.12.2024	31.12.2023
შპს „აპგეიმინგ“	6%	ევრო	-	220, 063
„აპგეიმინგ აგ“	8 %	ლარი	-	63, 687
			-	283, 750

2024 წელს ფილიალმა მიიღო შპს „აპგეიმინგისთვის“ გაცემული სესხი 65,203 ლარის ოდენობით.

2024 წელს, მფლობელთან დადებული შეთანხმების შესაბამისად, „აპგეიმინგ აგ“-სგან მისაღები სესხი 229,590-ის ოდენობის გაუნაწილებელი მოგებით გადაიფარა, რის შედეგადაც წლის ბოლოს დავალიანების ბალანსი ნულის ტოლი გახდა.

10. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების უმეტესი ნაწილი წარმოადგენს ფილიალის მფლობელისგან მოკლევადიან დებიტორულ დავალიანებას. სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები არ არის ვადაგადაცილებული და არც გაუფასურებული. ფილიალის 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.

2024 წლის ბოლოს, სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების ნაშთი შეადგენდა 1,783,423 ლარს, რომელიც ძირითადად ფილიალის მფლობელისგან იყო გადასახდელი. მფლობელის

რითაც სრულად დაიფარა მშობელი კომპანიისგან მიღებული დებიტორული დავალიანება. გარდა ამისა, კომპანიამ ჩამოწერა შპს „აპგეიმინგისგან“ გადასახდელი დარჩენილი დებიტორული დავალიანება, როგორც ამოუღებელი, მენეჯმენტის შეფასების საფუძველზე. შედეგად, მშობელი კომპანიისგან და შპს „აპგეიმინგისგან“ გადასახდელი სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების ნაშთი წლის ბოლოს ნულის ტოლი იყო.

აპგეიმინგ აგ-ფილიალის ოფისი, საქართველო

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

10. ფულადი საშუალებები და მათი ეკვივალენტები

	31.12.2024	31.12.2023
ფულადი საშუალებები ბანკში ლარში	431,153	6, 159
ნაღდი ფული ხელზე ლარში	1, 273	1, 273
	73	74
ფულადი საშუალებები ბანკში უცხოურ ვალუტაში	432, 499	7, 506

ფულადი საშუალებების და მათი ეკვივალენტების რაოდენობრივი მაჩვენებლები განხილულია მე-4 შენიშვნაში.

12. 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;
- (a) ან (b) 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 ფილიალსა და მასთან დაკავშირებულ მხარეებს შორის გარიგებების დეტალები.

12. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

		ურთიერთობა	დაკავშირებული მხარეების ნაშთები 31.12.2024	დაკავშირებული მხარეების ნაშთები 31.12.2023
სავაჭრო და დებიტორული დავალიანებები				
„აპგეიმინგ აგ“	აქციონერი	-	-	1, 799, 395
შპს „აპგეიმინგ“	სხვა	-	-	73, 494
გაცემული სესხები				
„აპგეიმინგ აგ“	აქციონერი	-	-	220,063
შპს „აპგეიმინგ“	სხვა	-	-	63, 687
გადასახდელი დივიდენდი				
„აპგეიმინგ აგ“	აქციონერი	-	-	426,436

სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მითითებულია დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციებში ასახული შემდეგი თანხები:

		ურთიერთობა	დაკავშირებული მხარეების ნაშთები 2024	დაკავშირებული მხარეების ნაშთები 2023
შემოსავალი				
შპს „აპგეიმინგ“	სხვა		152,542	61,017
„აპგეიმინგ აგ“	აქციონერი		-	9,976,471
მენეჯმენტის ძირითადი კომპენსაცია				
			-	(198,339)

მფლობელთან დადებული შეთანხმების შესაბამისად, 1,318,934 ლარი გადაიფარა დეკლარირებული დივიდენდების ვალდებულებებისგან. დარჩენილი 435,383 ლარი გადაიფარა გაუნაწილებელი მოგებისგან, რითაც სრულად დაიფარა მშობელი კომპანიის დებიტორული დავალიანება. გარდა ამისა, მენეჯმენტის თქმით, კომპანიამ შპს „აპგეიმინგისგან“ დარჩენილი დებიტორული დავალიანება ჩამოწერა, როგორც ამოუღებელი დავალიანება. შედეგად, წლის ბოლოს მშობელი კომპანიისგან და სხვა დაკავშირებული მხარეებისგან დებიტორული დავალიანების ბალანსი ნულის ტოლი იქნება.

2024 წელს „აპგეიმინგისგან“ სესხის ნაშთი 65,203 ლარის ოდენობით დაიფარა. „აპგეიმინგ აგ“-სგან სესხის ნაშთი მფლობელთან დადებული შეთანხმების შესაბამისად, გაუნაწილებელი მოგებისგან 229,590 ლარის ოდენობით დაიქვითა. შედეგად, წლის ბოლოს დავალიანების ნაშთი ნულის ტოლი იყო.

13. გარანტიები და პირობითი ვალდებულებები

იურიდიული საკითხები - 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფილიალის 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 ფილიალის ფინანსურ მდგომარეობაზე ან მომავალი ოპერაციების შედეგებზე. ზემოაღნიშნულიდან გამომდინარე, ფინანსურ ანგარიშგებაში ანარიცხი არ არის დარიცხული.

გადასახადები - საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა, კერძოდ, ექვემდებარება სხვადასხვა განმარტებას და ცვლილებას. გარდა ამისა, იმის გამო, რომ ხელმძღვანელობის განმარტებები საგადასახადო კანონმდებლობის მიმართ შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების განმარტებებისგან, გარიგებები შეიძლება ექვემდებარება დადგეს საგადასახადო ორგანოების მიერ, რის შედეგადაც ფილიალს შესაძლოა დაეკისროს

რეზერვები არ არის შექმნილი. საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ საგადასახადო პერიოდების შემოწმება სამი წლის განმავლობაში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანია სრულად გაანაწილებს თავის ფულად რეზერვს, რომელიც 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 226,238 ლარის ოდენობით შეადგენს, კომპანია მომავალში 39,924 ლარის ოდენობის კორპორაციული საშემოსავლო გადასახადის გადახდას დაექვემდებარება.

აპგეიმინგ აგ-ფილიალის ოფისი, საქართველო

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

საოპერაციო გარემო - განვითარებადი ბაზრები, როგორცაა საქართველო, უფრო განვითარებულ ბაზრებთან შედარებით განსხვავებული რისკების წინაშე დგანან, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური, სოციალური და სამართლებრივი და მარეგულირებელი რისკების. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, სწრაფად ვითარდება, ხოლო საგადასახადო და მარეგულირებელ კანონმდებლობას ახასიათებს სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაცია. საქართველოს ეკონომიკის განვითარების მომავალი მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებული ეკონომიკური, ფისკალური და მონეტარული ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, მარეგულირებელი და პოლიტიკური მოვლენების პარალელურად.

14. საანგარიშო პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები

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

ქართული მხარე

საქართველო

მე, ნოტარიუსს დიანა სვანაძეს, რომლის სანოტარო ბიურო მდებარეობს მისამართზე: ქ.თბილისი, აღმაშენებლის # 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 სამართლებრივი შედეგები, რომ იგი პასუხს აგებს თარგმანის სისწორეზე, ნოტარიუსი ამოწმებს მხოლოდ თარჯიმნის ხელმოწერის სინამდვილეს თარგმნილ დოკუმენტზე. თარჯიმანმა ჩემს წინაშე დაადასტურა, რომ თარგმანი ზუსტია და თარგმანზე ხელი მოაწერა ჩემი თანდასწრებით, რასაც ვამოწმებ. 1 ეგზ. 26 გვ. 26 ხელმოწ.

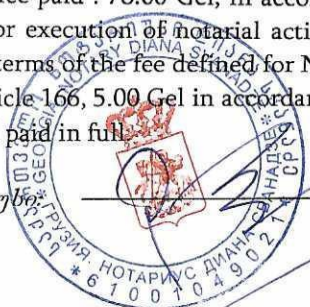
გადახდილია სანოტარო მომსახურების საზღაური: 78.00 ლარი, თანახმად სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის საზღაურისა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისთვის დადგენილი საფასურის ოდენობის, მათი გადახდევინების წესისა და მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ საქართველოს მთავრობის 2011 წლის 29 დეკემბრის #507 დადგენილების 31-ე მუხლისა, აგრეთვე დღე: 14.04 ლარი, თანახმად საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 166-ე მუხლისა, პლიუს 5.00 ლარი სანოტარო მოქმედების ელექტრონულ სანოტარო რეესტრში რეგისტრაციის საფასური, თანახმად ზემოთაღნიშნული 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, Pasport #11AB42010). 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

N251321024



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

29.09.2025 წ

სანოტარო მოქმედების დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმ
ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

დიანა სვანაძე

სანოტარო ბიუროს მისამართი

ქ.თბილისი, დავით აღმაშენებლის გამზ. #109

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

2 95 77 45

სანოტარო მოქმედების

53171991823925

ინდივიდუალური ნომერი



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