

ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ფიტპასს ჯორჯია

2024 წლის 31 დეკემბერი

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშება	5
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშება	6
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშება	7
ფულადი ნაკადების ანგარიშება	8
ფინანსური ანგარიშების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	9

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

შპს ფიტპასს ჯორჯია-ს მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას:

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს ფიტპასს ჯორჯიას (შემდგომში “კომპანია”) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის, აგრეთვე არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვას და სხვა განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგება სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას წლისათვის, რომელიც დასრულდა აღნიშნული თარიღით და შეესაბამება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებს.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ჩვენი პაუსხისმგებლობა, აღნიშნული სტანდარტების მიხედვით, აღწერილია ამ დასკვნის აბზაცში სათაურით “აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე”. ჩვენ კომპანიისაგან დამოუკიდებელი ვართ, როგორც ამას მოითხოვს პროფესიონალ ბუღალტერთათვის საერთაშორისო ეთიკის სტანდარტების საბჭოს მიერ შემუშავებული ეთიკის კოდექსი, ჩვენი დამოუკიდებლობა ასევე შესაბამისობაშია საქართველოში არსებულ მოთხოვნებთან და ჩვენ სრულად ვასრულებთ სხვა მოთხოვნებს, რომელიც განსაზღვრულია ეთიკის ნორმებით. დარწმუნებული ვართ, რომ აუდიტის პროცესში მოპოვებული მტკიცებულებები საკმარის და შესაფერის საფუძველს გვაძლევს აუდიტორული დასკვნისთვის.

ხელმძღვანელობისა და მმართველობითი უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირების პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა აგრეთვე მოიცავს შიდა კონტროლის ისეთი სისტემის შემუშავებასა და დანერგვას, რომელიც უზრუნველყოფს თაღლითობით თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობებისგან თავისუფალი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში ხელმძღვანელობა ვალდებულია განიხილოს კომპანიის მიერ მომავალში ფუნქციონირების უწყვეტად გაგრძელების შესაძლებლობა, საჭიროების მიხედვით ანგარიშგებაში წარადგინოს შესაბამისი ახსნა-განმარტებები ამ საკითხთან დაკავშირებით და ფინანსური ანგარიშგება მოამზადოს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ხელმძღვანელობა აპირებს კომპანიის ლიკვიდაციას ან ოპერაციების შეწყვეტას, ან როდესაც ხელმძღვანელობას არ აქვს სხვა რეალური ალტერნატივა, გარდა საქმიანობის შეწყვეტისა.

მმართველობითი უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებელნი არიან ზედამხედველობა გაუწიონ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესს.

შპს გრანტ თორნტონ

ს/ნ: 200136600

იურიდიული მისამართი:

საქართველო, თბილისი, ისნის

რაიონი, ქეთევან წამებულის

გამზირი, № 54

ტ.: + 995 322 604 406

Grant Thornton LLC

I/N: 200136600

Legal address:

Georgia, Tbilisi, Isani district,

Ketevan Tsamebuli avenue, № 54

T.: + 995 322 604 406

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ვსაზღვრავთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობების არსებობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამგვარი რისკების საპასუხოდ და მოვიპოვებთ ჩვენი აუდიტორული მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი შეცდომების შემჩნევლობის რისკი შეცდომით გამოწვეული უზუსტობების შემჩნევლობის რისკზე მაღალია, რადგან თაღლითობა მოიცავს ისეთ ქმედებებს, როგორიცაა შეთქმულება, გაყალბება, განზრახ რაიმე ინფორმაციის გამოტოვება და არასრული სახით წარდგენა, ან შიდა კონტროლის არსწორი წარმართვა.
- ვერკვევით კომპანიის შიდა კონტროლის სისტემის იმ ნაწილში, რომელიც მნიშვნელოვანია ჩვენი აუდიტის მიზნებისათვის, რათა დავგეგმოთ არსებული სიტუაციისათვის შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები, მაგრამ არა იმ მიზნით, რომ გამოვხატოთ ჩვენი მოსაზრება კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის შესახებ.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის გამოყენებული საადრიცხვო პოლიტიკების, ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული საადრიცხვო შეფასებების და ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებების შესაბამისობას.
- განვიხილავთ რამდენად შესაფერისი იყო ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური ანგარიშგების მომზადება საწარმოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვებაზე დაყრდნობით და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, ვაფასებთ, ხომ არ არის მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა დაკავშირებული იმ მოვლენებთან და პირობებთან, რომლებსაც შეუძლიათ მნიშვნელოვანი ეჭვი გააჩინონ მომავალში კომპანიის მიერ საქმიანობის უწყვეტად გაგრძელების შესაძლებლობასთან დაკავშირებით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა არსებობს, მაშინ ჩვენგან მოითხოვება აუდიტორულ დასკვნაში მივუთითოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი ახსნა-განმარტებითი შენიშვნა, სადაც განხილულია აღნიშნული მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა, ხოლო თუკი ფინანსურ ანგარიშგებაში აღნიშნული განუსაზღვრელობის არსებობა არ არის ადეკვატურად აღწერილი, მაშინ მოგვეთხოვება აუდიტორული დასკვნის მოდიფიცირება. ჩვენი მოსაზრებები დაფუძნებულია ჩვენ მიერ აუდიტორული დასკვნის ხელმოწერის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე. თუმცა მომავალში შესაძლოა მოხდეს ისეთი მოვლენები, რომლებსაც გავლენა ექნებათ კომპანიის ფუნქციონირების გაგრძელების შესაძლებლობაზე.
- განვიხილავთ ფინანსური ანგარიშის მთლიან სტრუქტურას, რომელიც მოიცავს წარდგენებს, თუ რამდენად სამართლიანად არის ასახული მასში ტრანზაქციები და მოვლენები.

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

ბექა გოგოლაური

გარიგების პარტნიორი, სერტიფიცირებული აუდიტორი (რეგისტრაციის #: SARAS-A-157483)

მპს გრანტ თორნტონის სახელით

თბილისი, საქართველო

28 ივლისი 2025



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშება

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

ლარი	შენიშვნა	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	1,042,353	319,965
აქტივების გამოყენების უფლება	5	265,436	337,570
არამატერიალური აქტივები		148,245	70,709
ფინანსური იჯარა	6	701,089	-
წინასწარ გეწეული ხარჯები	7	700,000	500,000
		2,857,123	1,228,244
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები		27,304	13,473
ფინანსური იჯარა	6	112,688	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		139,622	257,438
წინასწარ გეწეული ხარჯები	7	859,761	983,438
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	8	7,083,716	5,243,574
		8,223,091	6,497,923
სულ აქტივები		11,080,214	7,726,167
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი და რეზერვები			
საწესდებო კაპიტალი		74,953	74,953
აკუმულირებული მოგება		6,467,549	3,935,451
		6,542,502	4,010,404
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
იჯარის ვალდებულება	9	206,901	298,304
		206,901	298,304
მიმდინარე ვალდებულებები			
იჯარის ვალდებულება	9	91,403	81,061
საკონტრაქტო ვალდებულებები	11	2,696,993	1,726,731
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	1,437,183	1,024,608
საგადასახადო ვალდებულებები		105,232	585,059
		4,330,811	3,417,459
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		11,080,214	7,726,167

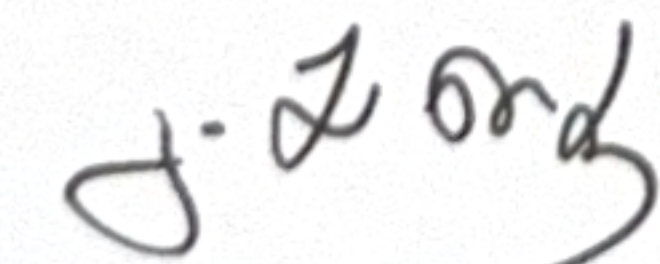
ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2025 წლის 28 ივლისს

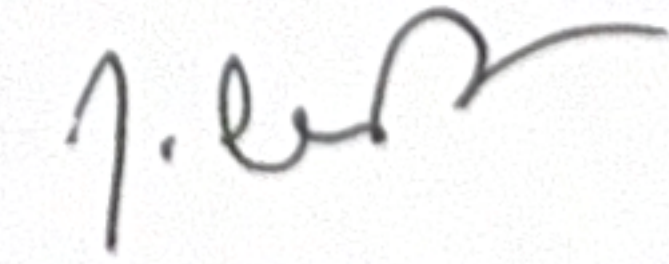
გიორგი შანიძე

ელენე თარხან-მოურავი

აღმასრულებელი დირექტორი

ფინანსური დირექტორი





ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები, რომლებიც 9-30 გვერდებზეა წარმოდგენილი, ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშება

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

ლარი	შენიშვნა	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	1,042,353	319,965
აქტივების გამოყენების უფლება	5	265,436	337,570
არამატერიალური აქტივები		148,245	70,709
ფინანსური იჯარა	6	701,089	-
წინასწარ გეწეული ხარჯები	7	700,000	500,000
		2,857,123	1,228,244
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები		27,304	13,473
ფინანსური იჯარა	6	112,688	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		139,622	257,438
წინასწარ გეწეული ხარჯები	7	859,761	983,438
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	8	7,083,716	5,243,574
		8,223,091	6,497,923
სულ აქტივები		11,080,214	7,726,167
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი და რეზერვები			
საწესდებო კაპიტალი		74,953	74,953
აკუმულირებული მოგება		6,467,549	3,935,451
		6,542,502	4,010,404
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
იჯარის ვალდებულება	9	206,901	298,304
		206,901	298,304
მიმდინარე ვალდებულებები			
იჯარის ვალდებულება	9	91,403	81,061
საკონტრაქტო ვალდებულებები	11	2,696,993	1,726,731
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	1,437,183	1,024,608
საგადასახადო ვალდებულებები		105,232	585,059
		4,330,811	3,417,459
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		11,080,214	7,726,167

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2025 წლის 28 ივლისს

გიორგი მანიძე	ელენე თარხან-მოურავი
აღმასრულებელი დირექტორი	ფინანსური დირექტორი

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები, რომლებიც 9-30 გვერდებზეა წარმოდგენილი, ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

ლარი		2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი	2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი
	შენიშვნა		
შემოსავალი	11	39,087,741	25,499,571
რელიზაციის თვითღირებულება	12	(20,686,128)	(13,749,305)
წმინდა მოგება		18,401,613	11,750,266
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(5,483,054)	(3,628,391)
ხელფასები და სხვა სარგებლის ხარჯი		(3,290,259)	(2,683,779)
შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან		9,628,300	5,438,096
საპროცენტო შემოსავალი	14	353,059	264,503
საპროცენტო ხაჯი	14	(40,973)	(41,019)
საკურსო სხვაობით მიღებული ზარალი	15	(38,264)	(117,939)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		16,125	11,470
მოგება დაბეგვრამდე		9,918,247	5,555,111
მოგების გადასახადის ხარჯი		(1,070,360)	(800,908)
წლის მოგება		8,847,887	4,754,203
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის სრული შემოსავალი		8,847,887	4,754,203

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები, რომლებიც 9-30-ე გვერდებზეა წარმოდგენილი, ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

ლარი	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება	სულ
2022 წლის 31 დეკემბერი	74,953	3,708,316	3,783,269
პერიოდის მოგება	-	4,754,203	4,754,203
სულ წლის მთლიანი შემოსავალი	-	4,754,203	4,754,203
დივიდენდი	-	(4,527,068)	(4,527,068)
სულ ოპერაციები დამფუძნებლებთან	-	(4,527,068)	(4,527,068)
2023 წლის 31 დეკემბერი	74,953	3,935,451	4,010,404
პერიოდის მოგება	-	8,847,887	8,847,887
სულ წლის მთლიანი შემოსავალი	-	8,847,887	8,847,887
დივიდენდები	-	(6,315,789)	(6,315,789)
სულ ოპერაციები დამფუძნებლებთან	-	(6,315,789)	(6,315,789)
2024 წლის 31 დეკემბერი	74,953	6,467,549	6,542,502

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები, რომლებიც 9-30-ე გვერდებზეა წარმოდგენილი, ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

ლარი	2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი	2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	9,918,247	5,555,111
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	189,848	119,806
ფინანსური შემოსავალი	(353,059)	(264,503)
ფინანსური ხარჯი	40,973	41,019
ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან მიღებული ზარალი	(9)	4,117
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული ზარალი	38,264	117,939
საოპერაციო მოგება საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე	9,834,264	5,573,489
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	118,152	(98,994)
ცვლილება წინასწარ გადახდებში	(76,323)	258,962
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	373,330	290,220
ცვლილება საკონტრაქტო ვალდებულებაში	970,262	752,574
ცვლილება მიღებულ ავანსებში	(13,831)	31,531
ცვლილება საგადასახადო აქტივში	(1,674,322)	(359,642)
ფული ოპერაციებიდან	9,531,532	6,448,140
გადახდილი პროცენტი	(40,973)	(38,568)
მიღებული პროცენტი	353,059	232,503
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	9,843,618	6,642,075
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შეძენა	(840,936)	(256,226)
ცვლილება ფინანსურ იჯარებში	(689,642)	-
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	5,014	2,957
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(81,707)	(62,535)
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობაში	(1,607,271)	(315,804)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
საიჯარო ვალდებულების გადახდა	(81,061)	(3,792)
დივიდენდი	(6,315,789)	(4,527,068)
წმინდა ფული საფინანსო საქმიანობაში	(6,396,850)	(4,530,860)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა	1,839,497	1,795,411
უცხოური ვალუტის გავლენა ფულზე	645	(40,453)
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	5,243,574	3,488,616
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	7,083,716	5,243,574

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები, რომლებიც 9-30-ე გვერდებზეა წარმოდგენილი, ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

1 ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

შპს ფიტპასს ჯორჯია (შემდგომში კომპანია) დაარსდა 2019 წლის 18 თებერვალს და მდებარეობს საქართველოში. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, შეიქმნა საქართველოს რეგულაციების შესაბამისად და რეგისტრირებულია თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით 406271895.

დაარსების დღიდან დღემდე კომპანია უზრუნველყოფს თავიანთი მომხმარებლისთვის სხვადასხვა ფიტნეს ცენტრებთან წვდომის მომსახურებას. ის მომხმარებლებს სთავაზობს ელექტრონულ საწევრო ბარათებს, რომლებიც მათ საშუალებას აძლევს, წვდომა ჰქონდეთ რამდენიმე ფიტნეს ცენტრთან, ყოველთვიური ფიქსირებული გადასახადის სანაცვლოდ. ფიტნეს ცენტრები განიხილებიან როგორც პარტნიორები და კომპანია უხდის მათ შეთანხმებულ ფიქსირებულ გადასახადს თითოეული მომხმარებლის თითოეული ვიზიტისათვის. ფინანსური ანგარიშგების თარიღისთვის კომპანიას არ ჰყავს პირდაპირი კონკურენტები საქართველოს ბაზარზე, ვინაიდან იგი პირველი ბაზრის მოთამაშეა საქართველოში, რომელიც მომხმარებლებს სთავაზობს მრავალ ფიტნეს ცენტრთან წვდომის საშუალებას.

კომპანიის თანამშრომელთა საშუალო რაოდენობამ 2024 წლის განმავლობაში შეადგინა 37 თანამშრომელი (2023: 29 თანამშრომელი).

კომპანიის იურიდიული რეგისტრაციის მისამართია: ლეზ კაჩინსკის ქ. N1, თბილისი, საქართველო.

ანგარიშგების თარიღისთვის, საქართველოს ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშგების რეგულაციების შესაბამისად, კომპანია წარმოადგენს მეორე კატეგორიის საწარმოს, თუმცა ჯერ არ მოეთხოვება შეასრულოს ამ კატეგორიის საწარმოების ამავე კანონის მიხედვით განსაზღვრული ვალდებულებები, რადგანაც საწარმოს მოეთხოვება კატეგორიის შესაბამისი ვალდებულებების შესრულება თუ ის 2 თანამიმდევრული წლის განმავლობაში დააკმაყოფილებს რომელიმე კატეგორიის მაჩვენებლებს. ამავე რეგულაციების მიხედვით, კომპანია არ არის საზოგადოებრივი დაინტერესების პირი (სდპ).

ბიზნეს გარემო

პოლიტიკურ და ეკონომიკურ გარემოში მომხდარ ცვლილებებს და საქართველოში იურიდიული, საგადასახადო და საკანონმდებლო სისტემების ცვლილებებს განგრძობითი ხასიათი აქვს. საქართველოს ეკონომიკის სტაბილურობა და განვითარება დიდწილად დამოკიდებულია ამ ცვლილებებზე. მთავრობამ განაახლა ქმედებები უკეთესი მართვისთვის, მათ შორის გაზარდა ანტიკორუფციული ძალისხმევა, გამჭვირვალობა და ანგარიშვალდებულების პასუხისმგებლობა.

კომპანიის მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ მათი ლიკვიდობის მდგომარეობა საკმარისია მდგრადი ფუნქციონირებისათვის. კომპანია რეგულარულად აკონტროლებს ლიკვიდურობის მდგომარეობას და საჭიროების შემთხვევაში მზად არის გამოიყენოს ლიკვიდურობის შესანარჩუნებლად შესაბამისი ინსტრუმენტები.

2 შედგენის საფუძველი

2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასს) მიერ გამოქვეყნებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია დაშვებით, რომ კომპანია ოპერირებს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით.

2.2 შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა დარიცხვის მეთოდსა და ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით, გარდა ზოგიერთი ფინანსური ინსტრუმენტისა, რომლებიც ასახულია მომავალი ფულადი

ნაკადების ახლანდელი (დისკოტირებული) ღირებულებით. თითოეული კატეგორიის აქტივებისა და ვალდებულების შეფასების დეტალები მოცემულია განმარტებით შენიშვნებში.

2.3 ფუნქციონალური და საანგარიშგებო ვალუტა

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

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

2.4 შეფასებებისა და მოსაზრებების გამოყენება

წინამდებარე ანგარიშგების, „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების“ შესაბამისად მომზადებისათვის, ხელმძღვანელობამ გააკეთა მთელი რიგი შეფასებები, რომლებიც გავლენას ახდენენ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების თანხებზე ფინანსური ანგარიშგების თარიღისათვის, აგრეთვე საანგარიშგებო პერიოდის შესაბამის შემოსავლებზე და ხარჯებზე. კონკრეტული სფეროები, სადაც მნიშვნელოვანი შეფასებები და მსჯელობებია გამოყენებული, ან სადაც ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული დაშვებები და საადრიცხვო შეფასებები მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაზე, განხილულია მე-16 შენიშვნაში.

მიუხედავად იმისა, რომ ეს შეფასებები ეფუძნება ხელმძღვანელობის საუკეთესო ცოდნას მიმდინარე მოვლენებისა და ქმედებების შესახებ, ფაქტობრივი შედეგები საბოლოოდ შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისგან და თავდაპირველი შეფასებები და დაშვებები შეიცვლება სათანადოდ იმ წელს, როდესაც შეიცვლება გარემოებები.

2.5 ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

მიმდინარე წელს კომპანიამ მიიღო ყველა ახალი და შესწორებული სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, რომელიც გამოცემული იყო ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (“IASB”) და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების საერთაშორისო კომიტეტის (“IFRIC”) მიერ, რომლებიც შესაბამისობაშია მის ოპერაციებთან და ძალაშია 2024 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლის საანგარიშგებო პერიოდებისთვის.

ამ ცვლილებების ბუნება და ეფექტი მოცემულია ქვემოთ.

2024 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შესული ახალი და გადახედული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები.

ქვემოთ ჩამოთვლილი სტანდარტები და შესწორებები, რომლებიც პირველად იქნა გამოყენებული 2024 წელს, არ ჰქონიათ მნიშვნელოვანი გავლენა კომპანიის წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ვალდებულებების კლასიფიკაცია როგორც მოკლევადიანი ან გრძელვადიანი (IAS 1-ის ცვლილებები)
- იჯარის ვალდებულება გაყიდვა-დაბრუნების იჯარაში (IFRS 16-ის ცვლილებები)
- მომწოდებლის საფინანსო განაწილებები (IAS 7-ის და IFRS 7-ის ცვლილებები)
- გრძელვადიანი ვალდებულებები კოვენანტებით (IAS 1-ის ცვლილებები)

არსებული სტანდარტები ცვლილებები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული და აღრე არ იქნა მიღებული კომპანიის მიერ

ამ ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღისთვის, გარკვეული ახალი სტანდარტები, ცვლილებები და არსებული სტანდარტების ინტერპრეტაციები გამოქვეყნდა ბასს-ის მიერ, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული და არ იქნა მიღებული კომპანიის მიერ ადრეულ ეტაპზე.

მენეჯმენტი ითვალისწინებს, რომ ყველა შესაბამისი განცხადება იქნება მიღებული კომპანიის საადრიცხვო პოლიტიკაში პირველი პერიოდისთვის, რომელიც იწყება განცხადების ძალაში შესვლის თარიღიდან ან მის შემდეგ.

ხელმძღვანელობა არ ითვალისწინებს არსებით გავლენას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე წინამდებარე სტანდარტებიდან და ცვლილებებიდან. ისინი წარმოდგენილია ქვემოთ:

სტანდარტი	სტანდარტის სათაური ან ინტერპრეტაცია	ძალაშია საანგარიშგებო პერიოდის დაწყებიდან
ბასს 21-ის ცვლილებები	გაცვლის შეუძლებლობა	2025 წლის 1 იანვარი
ფასს 9 და 7-ის ცვლილებები	ფინანსური ინსტრუმენტების კლასიფიკაციისა და შეფასების ცვლილებები	2025 წლის 1 იანვარი
ფასს 18	IFRS 18 – “წარმოდგენა და გამჟღავნება ფინანსურ ანგარიშგებაში”	2025 წლის 1 იანვარი
ფასს 19	IFRS 19 – “შვილობილი კომპანიები საჯარო ანგარიშვალდებულების გარეშე: გამჟღავნება”	2025 წლის 1 იანვარი

3 არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

3.1 უცხოური ვალუტა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში საანგარიშგებო ვალუტაში (ლარი) გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით.

ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული კურსით, რომელიც 2024 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 2.8068 ლარს და ერთი ევრო შეადგენს 2.9306 ლარს (2022 წლის 31 დეკემბერი: ერთი ამერიკული დოლარი 2.6894 ლარი და ერთი ევრო 2.9753 ლარი). არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლოს კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ტრანზაქციის განხორციელების დღის კურსით). საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3.2 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა ან გაუფასურების ღირებულება. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებითა და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებები შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალკე-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები. მოგება, ან ზარალი, რომელიც წარმოიშობა აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით, მიღებულ სარგებელსა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან და აღრიცხულია დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის საშუალებით, თითოეული აქტივის სასიცოცხლო პერიოდის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი მზადაა გამოყენებისთვის.

აქტივების სასიცოცხლო პერიოდი შემდგენილად ნაწილდება:

ავჯი	– 5 წელი
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	– 5 წელი
საოფისე ტექნიკა	– 5 წელი

3.3 არამატერიალური აქტივები

კომპანიის ძირითადი არამატერიალური აქტივები შედგება Cloud-based ინვოისირების პლატფორმისა და სხვა საოპერაციო პროგრამული უზრუნველყოფისგან, რომლებიც გამოიყენება ყოველდღიურ საქმიანობაში და აქვთ განუსაზღვრელი სარგებლობის ვადები. შესაბამისად ამორტიზაციის დარიცხვა არ ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

გაუფასურების შემთხვევაში, არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება გამოყენების ღირებულებისა და სამართლიანი ღირებულების გამოკლებული გასვლის დანახარჯები უდიდესი თანხით.

3.4 იჯარით აღებული აქტივები

კომპანია, როგორც მოიჯარე

კომპანია იყენებს საიჯარო შეთანხმებებს, ძირითადად, საოფისე ფართის უზრუნველსაყოფად. როგორც წესი, ოფისებისთვის ქირავნობის ხელშეკრულებების ვადა შეთანხმებულია 1 – დან 5 წლამდე პირობით. იჯარის შესახებ მოლაპარაკება ხდება ინდივიდუალურ საფუძველზე და არ შეიცავს დამატებით პირობებს, ისეთებს, როგორიცაა შესყიდვის უფლება და სხვა მუხლები.

კომპანია აფასებს, წარმოადგენს თუ არა ხელშეკრულება გაფორმების დროისთვის იჯარას, ან შეიცავს თუ არა იგი იჯარის პირობებს (კომპონენტებს). მეიჯარე გადასცემს აქტივის გამოყენებისა და ამ აქტივთან დაკავშირებული მთლიანი სარგებლობის მიღების უფლებას გარკვეული პერიოდის განმავლობაში განსაზღვრული გასამრჯელოს სანაცვლოდ.

კომპანიამ აირჩია არ დაეყო თავისი იჯარით ფლობილი ოფისები საიჯარო და არასაიჯარო კომპონენტებად და ამის ნაცვლად აღრიცხავდა ამ ხელშეკრულებებს, როგორც ერთ საიჯარო კომპონენტს.

იჯარის აღიარება და შეფასება

იჯარის დაწყების თარიღისათვის კომპანია აღიარებს აქტივების გამოყენების უფლებასა და საიჯარო ვალდებულებას ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში..

აქტივის გამოყენების უფლება განისაზღვრება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას, კომპანიის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს, იჯარის ბოლოს აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციისთვის საჭირო შეფასებით ხარჯებს და იჯარის დაწყების თარიღისთვის გადახდილ ავანსებს (ყველა მიღებული წამახალისებელი გადახდების გამოკლებით). კომპანია, აქტივების გამოყენების უფლებებისთვის, იყენებს ცვთის წრფივ მეთოდს იჯარის დაწყების თარიღიდან შემდეგ ორ თარიღს შორის უფრო ადრინდელ თარიღამდე: აქტივის გამოყენების უფლების სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებისა და იჯარის ვადის დასრულების თარიღი. კომპანია ასევე აფასებს აქტივის გამოყენების უფლების გაუფასურებას, როდესაც ასეთი ინდიკატორი არსებობს.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, კომპანია საიჯარო ვალდებულებას აფასებს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდების დისკონტირება ხორციელდება იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ ამ განაკვეთის განსაზღვრა ადვილად შეიძლება, ან კომპანიის ზღვრული სასესხო განაკვეთის საშუალებით.

საიჯარო გადახდები, რომლებიც გაითვალისწინება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში, მოიცავს ფიქსირებულ გადახდებს (მათ შორის, არსებითად ფიქსირებულ გადახდებს), ინდექსზე ან განაკვეთზე დამოკიდებულ ცვლად საიჯარო გადახდებს, თანხებს, რომლებსაც მოსალოდნელია, რომ მოიჯარე გადაიხდის ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით და უფლებებით წარმოშობილ გადახდებს, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე ამ უფლებას გამოიყენებს.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ მოიჯარემ საიჯარო ვალდებულება უნდა შეამციროს განხორციელებული საიჯარო გადახდებით და გაზარდოს საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული პროცენტით. საიჯარო ვალდებულების შეფასება ხდება ხელახლა, რათა აისახოს ხელახალი შეფასების შედეგი, ან იჯარის მოდიფიკაციები, ან გადასინჯული არსებითად ფიქსირებული საიჯარო გადახდები.

საიჯარო ვალდებულების ხელახალი შეფასების შემდეგ, შესაბამისი კორექტირება აისახება აქტივის გამოყენების უფლებაზე ან მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, თუ აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება ნულია.

კომპანიამ გადაწყვიტა მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარა აღრიცხოს პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომის გამოყენებით. აქტივის გამოყენების უფლებისა და

საიჯარო ვალდებულების აღიარების ნაცვლად, იჯარასთან დაკავშირებული გადახდები აღიარდება ხარჯად მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდით, იჯარის პერიოდის განმავლობაში.

კომპანია, როგორც მდიდარი

კომპანია ახორციელებს სავარჯიშო აღჭურვილობის ლიზინგით გაცემას მის ბიზნეს პარტნიორებზე. კომპანია თითოეულ იჯარას მის საწყის ეტაპზე აკლასიფიცირებს როგორც ფინანსურ ან ოპერაციულ იჯარად.

იჯარა ითვლება ფინანსურად, თუ იგი გადაცემს ლიზინგის მიმღებს ძირითადი აქტივის მფლობელობასთან დაკავშირებულ არსებით რისკებსა და სარგებელს. ყველა სხვა შემთხვევა კლასიფიცირდება როგორც საოპერაციო იჯარად.

ფინანსური იჯარის მოთხოვნები აღირიცხება ლიზინგის პერიოდის დასაწყისში და ფასდება როგორც ლიზინგში ჩადებული წმინდა ინვესტიცია, რაც წარმოადგენს ლიზინგიდან მოსალოდნელი გადახდების მიმდინარე ღირებულებას, დისკონტირებულს ლიზინგში ჩაშენებული პროცენტის განაკვეთით. ფინანსური შემოსავალი აღიარება ხდება ლიზინგის ვადის განმავლობაში ეფექტური საპროცენტო მეთოდით, რაც ასახავს ლიზინგში ჩადებულ ინვესტიციაზე მუდმივ პერიოდულ სარგებლიანობას.

საოპერაციო იჯარის შემთხვევაში, ძირითადი აქტივი აღირიცხება გრძელვადიან აქტივებში (გათვალისწინებით აქტივის შესაბამისი კლასიფიკაციისა), ხოლო ლიზინგის შემოსავალი აღირიცხება თანაბარი განაწილების პრინციპით ლიზინგის ვადაზე გადანაწილებით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვა სისტემური მეთოდი უკეთესად ასახავს სარგებლის მოხმარების მოდელს.

3.5 ურთიერთჩათვლა

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების, ასევე შემოსავლებისა და ხარჯების, ურთიერთგადაფარვა ხორციელდება, და ფინანსურ ანგარიშგებებში აისახება წმინდა ღირებულება მხოლოდ იმ შემთხვევებში, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვის კანონიერი უფლება და ამავე დროს არსებობს ურთიერთგადაფარვის განხორციელების ან აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის ერთდროულად განხორციელების განზრახვა.

წმინდა შემოსავალი და ხარჯები წარმოდგელობს ბუღალტრული არიცხვის და ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად როდესაც არის დამუშავებული, ან მოგება და ზარალი წარმოიქმნება ჯგუფში მსგავსი ტრანზაქციებიდან როგორც არის კომპანიის სავაჭრო საქმიანობა.

3.6 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება და აღიარების შეწყვეტა

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

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

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

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და თავდაპირველი შეფასება

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

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

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

წარმოდგენილ პერიოდში კომპანიას არ აქვს ფინანსური აქტივების კატეგორია FVOCI.

კლასიფიკაცია განისაზღვრება ორივე შემდეგი კრიტერიუმის მიხედვით:

- კომპანიის ბიზნეს მოდელი ფინანსური აქტივის მართვისთვის;
- ფინანსური აქტივის სახელმწიფოებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლები.

ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ყველა შემოსავალი და ხარჯი, რომელიც აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში წარმოდგენილია ფინანსურ ხარჯებში, ფინანსურ შემოსავალში ან სხვა ფინანსურ მუხლებში, გარდა სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებისა, რომლებიც წარმოდგენილია სხვა ხარჯებში. კომპანიის ფინანსური აქტივები კატეგორიების მიხედვით მოცემულია შენიშვნაში 21.2-ში.

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების ამორტიზებული ღირებულებით შეფასება

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

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

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

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

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

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

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

საკრედიტო ზარალის აღიარება აღარ არის დამოკიდებული კომპანიის საკრედიტო ზარალის პირველად აღმოჩენის შემთხვევაზე. ამის მაგივრად კომპანია განიხილავს უფრო ფართო არეალის ინფორმაციას, როდესაც აფასებს საკრედიტო რისკს და მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს, ეს ინფორმაცია მოიცავს, წარსულ შემთხვევებს, მიმდინარე პირობებს, მართებულ და მისაღებ პროგნოზს, რომელსაც გავლენა აქვს ფინანსური აქტივის მომავალი ფულადი ნაკადების მოსალოდნელ შეგროვებადობაზე.

ამ საპროგნოზო მიდგომის დანერგვისას, გამიჯვნა ხდება:

- ფინანსურ ინსტრუმენტებს შორის, რომლებიც საკრედიტო ხარისხის მიხედვით საგრძნობლად არ გაუარესებულა საწყისი აღიარების შემდგომ ან აქვს დაბალი საკრედიტო რისკი (დონე 1), და
- ფინანსურ ინსტრუმენტებს შორის, რომლებიც საგრძნობლად გაუარესდნენ კრედიტის ხარისხის მიხედვით საწყისი აღიარების შემდგომ და მათი საკრედიტო რისკი არ არის დაბალი (დონე 2)
- დონე 3 მოიცავს ფინანსურ აქტივებს, რომლებსაც აქვს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება საანგარიშგებო თარიღისთვის.

„12 თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი“ აღიარებულია პირველი კატეგორიით, ხოლო „არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი“ მეორე კატეგორიით.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარება განსაზღვრულია ალბათობებით შეწონილი საკრედიტო ზარალის შეფასებით ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი არსებობის მანძილზე.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და სახელმეკრულებო აქტივები

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

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

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

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და შეფასება

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებსა და საიჯარო ვალდებულებებს. შეჯამება კომპანიის ფინანსური ვალდებულებების შესახებ, კატეგორიების მიხედვით იხილეთ შენიშვნაში 18.2

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო შემდგომში ისინი წარედგინება ამორტიზირებული ღირებულებით.

ფინანსური იჯარის ვალდებულებები

ხელშეკრულების ძალაში შესვლის თარიღისთვის, ფინანსური საიჯარო ვალდებულება ფასდება ამ დღემდე გადაუხდელი საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულება, რომელიც დისკონტირებულია იჯარაში ნაგულისხმევი პროცენტის გამოყენებით, რამდენადაც ეს პროცენტი უკვე ცნობილია, ან კომპანიის მიერ სესხების დისკონტირებისთვის გამოყენებული საპროცენტო განაკვეთით.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსურ ვალდებულებების აღიარებას, როდესაც კომპანიამ შეასრულა ყველა ვალდებულება. სხვაობა შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ და გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებაში ან ზარალში.

როდესაც კომპანია არსებულ კრედიტორთან ცვლის ერთ სავალს ინსტრუმენტს მეორეში არსებითად განსხვავებული პირობებით, ასეთი გაცვლა აღირიცხება, როგორც საწყისი ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ფინანსური ვალდებულების აღიარება. ანალოგიურად, კომპანია

ითვალისწინებს არსებული ვალდებულების ან მისი ნაწილის პირობების არსებით ცვლილებას, როგორც თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტას და ახალი ვალდებულების აღიარებას. პირობები არსებითად განსხვავებულია, თუ ფულადი ნაკადების დისკონტირებული მიმდინარე ღირებულება ახალი პირობებით, მათ შორის ნებისმიერი გადახდილი საკომისიო, მიღებული და დისკონტირებული ეფექტური განაკვეთის გამოყენებით, განსხვავდება მინიმუმ 10 პროცენტით დისკონტირებული ახლანდელი ღირებულებისაგან თავდაპირველ ფინანსური ვალდებულების დარჩენილი ფულადი ნაკადების ღირებულება.

3.7 ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფულადი სახსრების ანგარიშგების მიზნებისათვის ფულადი ეკვივალენტები არის არა მოთხოვნადი დღეპოზიტები, ასევე მოკლევადიანი, მაღალ ლიკვიდური ინვესტიციები რომლებიც ადვილად კონვერტირებადი ფულად სახსრებად და რომლებიც ატარებენ ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი სახსრები გამოიყენება უფრო მოკლევადიანი ფულადი ვალდებულებების შესრულების მიზნით, ვიდრე ინვესტიციის ან სხვა მიზნებისთვის. კომპანია ინვესტიციას აკლასიფიცირებს როგორც ფულადი სახსრების ეკვივალენტს, თუ იგი ადვილად კონვერტირდება ფულადი სახსრების ცნობილ რაოდენობაში და აქვს ღირებულების დაკარგვის უმნიშვნელო რისკი.

3.8 კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. კომპანიის საწესდებო კაპიტალში ცვლილებები (როგორიცაა კაპიტალის ცვლილება, მფლობელების ცვლილება და ა.შ) ხორციელდება კომპანიის პარტნიორების მიერ.

აკუმულირებული მოგება-ზარალი მოიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების აკუმულირებულ მოგება-ზარალებს. გადასახდელი დივიდენდები აღიარდება ვალდებულებად იმ პერიოდში, როცა ის გამოცხადდება.

3.9 გადახდილი ავანსები

გაცემული ავანსების წარდგენა ხდება თვითღირებულებით, გამოკლებული გაუფასურების რეზერვი. ავანსი კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე, როდესაც წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება მიიღება ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც წინასწარი გადახდა ეხება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისთანავე კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე. წინასწარი გადახდები აქტივების შესაძენად გადარიცხება აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე, მას შემდეგ რაც კომპანიამ მიიღო კონტროლი აქტივზე და სავარაუდოა, რომ ამ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიისთვის.

სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგებაში ან ზარალში, როდესაც საქონელზე ან მომსახურებაში მიიღება წინასწარ გადახდა. თუ არსებობს მითითება, რომ წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული აქტივები, საქონელი ან მომსახურება არ მიიღება, წინასწარი გადახდის საბალანსო ღირებულება ჩამოწერილია შესაბამისად და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარებულია წლის მოგებაში ან ზარალში.

3.10 ანარიცხები

ანარიცხები აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როდესაც კომპანიას აქვს სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსული მოვლენის შედეგად და სავარაუდოა, რომ საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის გადინება ვალდებულების დასაფარად. თუ ეფექტი არსებითია, რეზერვები განისაზღვრება მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულებით. განაკვეთით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებას და საჭიროების შემთხვევაში, ვალდებულებების სპეციფიკურ რისკებს.

3.11 მოგების გადასახადი

საქართველოში მოქმედი დაბეგვრის მოდელი, რომელიც მოქმედებს 2017 წლის 1 იანვრიდან (“მოგების გადასახადის ესტონური მოდელი”) გულისხმობს კორპორატიული გადასახადის ნულოვან განაკვეთს გაუნაწილებელ მოგებაზე და 15%-იან კორპორატიულ გადასახადის განაკვეთს 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ განაწილებულ ან დივიდენდის სახით გაცემულ მოგებაზე. მოგების გადასახადი -15% გადაიხდება მთლიან ღირებულებაზე (მაგალითად, ნეტო დივიდენდები უნდა გაიზარდოს გამოქვითული გადასახადის 5%-ით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში და იყოფა 0.85-ზე) ფიზიკურ პირებზე, ან არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გადახდის მომენტში. 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ მიღებული მოგებიდან, იურიდიული პირისთვის გადახდილი დივიდენდი განთავსებულია გადასახადისგან.

დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადი ასევე გადაიხდება ხარჯებზე ან სხვა გადახდებზე, რომლებიც დაკავშირებულია არაეკონომიკურ საქმიანობასთან, აქტივების ან მომსახურების უფასო მიწოდებას და წარმომადგენლობით ხარჯებთან, რომლებიც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას. შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციის მქონე ქვეყნებში რეგისტრირებული პირებისთვის გადახდილი ყველა ავანსი და სხვა მსგავსი გარიგებები, ასევე რეზიდენტებსა, თუ არარეზიდენტებზე გაცემული სესხები, დაუყოვნებლივ იბეგრება. ასეთი გადასახადები სხვა გადახდებთან ერთად, გამოკლებული შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციის მქონე ქვეყნებში რეგისტრირებული პირებისთვის გადახდილი ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებებზე მოთხოვნილი საგადასახადო კრედიტები, ასევე ფიზიკური პირებზე ან არარეზიდენტებზე გაცემული სესხების დაბრუნება, აღირიცხება საოპერაციო ხარჯების - "გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა"- მუხლში.

აღნიშნული ცვლილების გამო, ფინანსური ანგარიშგებაში არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები კომპანიის აქტივებსა და ვალდებულებებს და მათ დასაბეგრ ბაზებს შორის. შესაბამისად ბასს 12 ის მოხედვით, არ არსებობს გადავადებული მოგების გადასახადის არც აქტივი და არც ვალდებულება.

3.12 დამატებული ღირებულების გადასახადი

დამატებული ღირებულების გადასახადი გადასახდელია საგადასახადო ორგანოებისთვის საქონლის ან მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისას. რომელიც უნდა გადაიხადოს არაუგვიანეს ოპერაციის თარიღის მომდევნო თვის თხუთმეტი რიცხვისა. როგორც წესი, ხდება დღს-ჩათვლა ინვოისის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოები ნებას რთავენ დღგ-ს ანგარიშსწორება მოახდინონ წმინდა საფუძველზე.

გაყიდვებთან და შესყიდვებთან დაკავშირებული დღგ აღიარებულია და წარმოდგენილია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წმინდა სახით. როდესაც რეზერვი გაკეთდა დებიტორული დავალიანების გაუფასურების თაობაზე, გაუფასურების ზარალი აღიარდება მთლიანი თანხით დღგ-ს ჩათვლით.

3.13 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოურ ვალუტაში ოპერაციები კონვერტირდება კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღეს არსებული გაცვლითი კურსით. ანგარიშგების თარიღისთვის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირდება ფუნქციონალურ ვალუტაში ამ თარიღის შესაბამისი გაცვლითი კურსით.

მოგება ან ზარალი ფულადი სახსრებიდან არის სხვაობა პერიოდის დასაწყისში ფუნქციონალურ ვალუტაში ამორტიზებულ ღირებულებას, რომელიც კორექტირებულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით და გადახდებით პერიოდის განმავლობაში და ამორტიზებულ ღირებულებით უცხოურ ვალუტაში კონვერტირებული გაცვლითი კურსით. საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც ფასდება რეალური ღირებულებით, კონვერტირდება ფუნქციონალურ ვალუტაში იმ თარიღის შესაბამისი გაცვლითი კურსით, როდესაც სამართლიანი ღირებულება დადგინდა. უცხოურ ვალუტაში არსებული არაფულადი მუხლები, რომლებიც ფასდება ისტორიული ღირებულებით, კონვერტირდება ოპერაციის თარიღის შესაბამისი გაცვლითი კურსით. კურსთაშორის სხვაობა, აღიარებულია მოგება-ზარალში.

3.14 დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

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

- (ა) ხელფასებს, ანაზღაურებებსა და პრემიებს;
- (ბ) წლიურ ფასიან შვებულებებს და ბიულეტენის ანაზღაურებებს;
- (გ) სოციალური უსაფრთხოებისა და სხვა სოციალურ გადახდებს;

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

- (ა) როგორც ვალდებულება (დარიცხული ხარჯი) ნებისმიერი, უკვე გადახდილი თანხის გამოკლების შემდეგ. თუ უკვე გადახდილი თანხა აღემატება გასამრჯელოს არადისკონტირებულ ღირებულებას, ნამეტი თანხა უნდა

აღიარდეს აქტივად (წინასწარ გაწეულ ხარჯად) იმ ოდენობით, რა ოდენობითაც წინასწარ გადახდა უზრუნველყოფს მომავალში გადასახდელების შემცირებას ან ფულადი სახსრების უკან დაბრუნებას.

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

ანაზღაურებადი შვებულებები

ანაზღაურებადი შვებულების სახით თანამშრომელთა მოკლევადიანი სარგებლის მოსალოდნელი ღირებულება აღიარებულია შემდეგნაირად:

(ა) დაგროვებადი ანაზღაურებადი შვებულების შემთხვევაში - როცა თანამშრომლები გასწევნ მომსახურებას, რაც ზრდის მომავალში გამოსაყენებელი ფასიანი შვებულებების ოდენობას;

(ბ) არადაგროვებადი ანაზღაურებადი შვებულების შემთხვევაში, როცა დგება შვებულება.

პრემიები

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

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

3.15 შემოსავალი

შემოსავალი აღიარებულია იმ ოდენობით, რაც ასახავს იმ მოსაკრებელს, რომელსაც მოელის ორგანიზაცია მომხმარებლისთვის საქონლის ან მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ.

იმისათვის, რომ განისაზღვროს უნდა აღიარდეს თუ არა შემოსავალი კომპანია განიხილავს 5 საფეხურიანი პროცესს:

1. მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიკაცია
2. შესასრულებელი ვალდებულებების იდენტიფიკაცია
3. გარიგების ფასის განსაზღვრა
4. გარიგების ფასის განაწილება შესასრულებელ ვალდებულებაზე
5. შემოსავლის აღიარება, როდესაც ნაკისრი ვალდებულება შესრულდება

ზოგადი მიმოხილვა მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებისათვის

კომპანიის შემოსავალი ძირითადად წარმოიქმნება კომპანიის მიერ მომხმარებლისთვის (იურიდიული პირებისთვის) ელექტრონული სამუშაოების საშუალებით გაწეული ფიტნეს მომსახურებიდან. ელექტრონული სამუშაო უზრუნველყოფს წვდომას პარტნიორ ორგანიზაციებში (ფიტნეს ცენტრებში) კლიენტებისთვის ყოველთვიური ფიქსირებული გადასახადის გადახდით.

მარწმუნებლისა და რწმუნებულის როლი

იმის დასადგენად, კომპანია მოქმედებს როგორც მარწმუნებელი ან როგორც რწმუნებული, მენეჯმენტმა გამოიყენა შემდეგი ინდიკატორები მომხმარებელთან და მომწოდებლებთან დადებული ხელშეკრულებებიდან:

- ხელშეკრულების შესრულებაზე პირველ რიგში პასუხისმგებელია კომპანია
- კომპანიას აქვს მომხმარებელთან გასაყიდი ფასის დადგენის უფლებამოსილება, და კომპანიის მიერ მიღებული მოგება არის ის თანხა, რომელიც წარმოადგენს სხვაობას მომხმარებელთან შეთანხმებულ გასაყიდ ფასსა და მომწოდებლისათვის გადასახდელ თანხას შორის;
- კომპანიის საზღაური არ არის გამოხატული საკომისიოს ფორმით
- კომპანიას არის სრულიად პასუხისმგებელი გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ მომხმარებელთაგან მისაღები თანხების ამოღებაზე.

ზემოაღნიშნული ინდიკატორების საფუძველზე სუბიექტი ასკვნის, რომ ის აკონტროლებს პროდუქტს კლიენტზე გადაცემამდე. ამრიგად, სუბიექტი არის ტრანზაქციის ძირითადი მხარე და აღიარებს შემოსავალს

იმ ანაზღაურების მთლიან ოდენობით, რომელიც მან უნდა მიიღოს მომხმარებლისგან მომსახურების სანაცვლოდ.

საკონტრაქტო ვალდებულების შესრულების დროულობა

მომხმარებელთან ხელშეკრულების შესაბამისად შემოსავალი აღიარებულია, როდესაც საქონელზე ან მომსახურებაზე კონტროლი გადაეცემა მომხმარებელს იმ თანხის სანაცვლოდ, რომელიც ასახავს ანაზღაურებას, რომელსაც კომპანია მოელის, რომ დაიხარჯება ამ საქონლის ან მომსახურების მიწოდების სანაცვლოდ.

ფიტნეს მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი აღიარებულია დროთა განმავლობაში, როდესაც კომპანია ასრულებს ვალდებულებებს თავის მომხმარებლებზე სხვადასხვა ფიტნეს კლუბებში/ცენტრებში სპორტული ღარბაზებსა და ფიტნეს სერვისებზე წვდომის მინიჭებით.

სახელშეკრულებო ვალდებულება აღიარებულია, თუ მომხმარებელი იხდის ანაზღაურებას ან კომპანიას აქვს უფლება ანაზღაურების ოდენობაზე, რომელიც არის უპირობო (ანუ მისაღები), სანამ კომპანია მომხმარებელს გადასცემს საქონელს ან მომსახურებას, კომპანია აღიარებს სახელშეკრულებო ვალდებულებას, როდესაც გადახდა განხორციელდება გადახდის ვადაზე ადრე. სახელშეკრულებო ვალდებულება არის კომპანიის ვალდებულება, გადასცეს საქონელი ან მომსახურება მომხმარებელს, რომლისთვისაც კომპანიამ მიიღო ანაზღაურება (ან ანაზღაურების ოდენობა) მომხმარებლისგან.

4 ძირითადი საშუალებები

ლარი	საოფისე აღჭურვი ლობა	ავჯი და უძრავი ინვენტარი	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	აქტივები მემდგომში იჯარით გასაცემად	სულ
თვითღირებულება					
2022 წლის 31 დეკემბერი	43,313	56,543	28,373	-	128,229
შემოსვლა	54,441	37,390	164,395	-	256,226
გასვლა	(1,208)	(10,294)	-	-	(11,502)
2023 წლის 31 დეკემბერი	96,546	83,639	192,768	-	372,953
შემოსვლა	64,180	34,437	70,094	1,361,867	1,530,578
გასვლა	(18,097)	(4,672)	-	(689,642)	(712,411)
2024 წლის 31 დეკემბერი	142,629	113,404	262,862	672,225	1,191,120
დაგროვილი ცვეთა					
2022 წლის 31 დეკემბერი	16,378	6,345	470	-	23,193
პერიოდის ცვეთა	12,271	15,195	6,757	-	34,223
გასვლის შედეგად ელიმინაცია	(728)	(3,700)	-	-	(4,428)
2023 წლის 31 დეკემბერი	27,921	17,840	7,227	-	52,988
პერიოდის ცვეთა	26,180	22,703	64,660	-	113,543
გასვლის შედეგად ელიმინაცია	(15,776)	(1,988)	-	-	(17,764)
2024 წლის 31 დეკემბერი	38,325	38,555	71,887	-	148,767
საბალანსო ღირებულება					
2023 წლის 31 დეკემბერი	68,625	65,799	185,541	-	319,965
2024 წლის 31 დეკემბერი	104,304	74,849	190,975	672,225	1,042,353

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის არცერთი ძირითადი საშუალება არ იყო ჩადებული რომელიმე სასესხო ვალდებულების ან რაიმე სხვა ვალდებულების სასარგებლოდ გირაოში. ცვეთის ხარჯი მთლიანად მიეკუთვნა ზოგად და ადმინისტრაციულ ხარჯებს (იხ. შენიშვნა 13).

5 აქტივების გამოყენების უფლება

ლარი	საოფისე სივრცე	სულ
თვითღირებულება		
2022 წლის 31 დეკემბერი	385,629	385,629
შემოსვლა	59,539	59,539
2023 წლის 31 დეკემბერი	445,168	445,168
შემოსვლა	445,168	445,168
2024 წლის 31 დეკემბერი		
დაგროვილი ცვეთა	25,709	25,709
2022 წლის 31 დეკემბერი	81,889	81,889
პერიოდის ცვეთა	107,598	107,598
2023 წლის 31 დეკემბერი	72,134	72,134
პერიოდის ცვეთა	179,732	179,732
2024 წლის 31 დეკემბერი		
საბალანსო ღირებულება		
31 დეკემბერი 2023 წელი	337,570	337,570
31 დეკემბერი 2024 წელი	265,436	265,436

ცვეთის ხარჯი მთლიანად მიეკუთვნა ზოგად და ადმინისტრაციულ ხარჯებს (იხ. შენიშვნა 13).

6 Finance lease receivables

ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის თარიღის მდგომარეობით, კომპანიამ აღიარა საიჯარო მოთხოვნები, რომლებიც წარმოშობილია ფინანსური იჯარის ხელშეკრულებიდან, რომელიც გაფორმებულია მის პარტნიორ ორგანიზაციასთან - შპს სერვის გრუფ ინტერნეიშენალ-თან.

2024 წლის მაისში, კომპანიამ შეიძინა სპორტული აღჭურვილობა მიზნად იმ მიზნით, რომ გაენაწილებინა ის ფინანსური ლიზინგის ხელშეკრულების საფუძველზე. აღჭურვილობის პირველი პარტია მიწოდებულ იქნა და ექსპლუატაციაში შევიდა 2024 წლის 15 მაისს.

ლიზინგის ხელშეკრულების ვადაა 5 წელი და იგი კლასიფიცირებულია როგორც ფინანსური ლიზინგი ფასს 16-ის შესაბამისად, ვინაიდან აღჭურვილობის მფლობელობასთან დაკავშირებული არსებითი რისკები და სარგებელი სრულად გადაეცემა ლიზინგის მიმღებს. ლიზინგში ჩაშენებული პროცენტის განაკვეთი შეადგენს 3%-ს. ლიზინგში ჩადებული წმინდა ინვესტიცია წარმოდგენილია როგორც ლიზინგის მოთხოვნა და ფასდება ლიზინგის მომავალი გადახდების მიმდინარე ღირებულებით, დისკონტირებული ლიზინგში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით.

7 გადახდილი ავანსები

ლარი	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
შპს „არენა“	500,000	695,000
შპს „სერვის გრუპი“	850,000	719,863
სხვა კომპანიები	209,761	68,575
	1,559,761	1,483,438

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიამ აღიარა წინასწარ გაწეული ხარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია მის მთავარ მომწოდებლებთან, შპს არენასთან და შპს სერვის გრუპთან. 2022 წლის 14 ივლისს კომპანიამ შპს „არენასთან“ გააფორმა ხელშეკრულება 880 000 ლარის ავანსის გადახდაზე. ამ ავანსის მიზანია შპს „არენას“ ობიექტში აუზის სარემონტო სამუშაოების ჩატარება. ავანსი კომპენსირდება შპს „არენას“ მიერ ვალდებულებების დაკისრებით კომპანიის აბონენტების სპორტულ დაწესებულებებში ვიზიტების საფუძველზე 5 წლის განმავლობაში. ანალოგიურად, 2022 წლის 27 აპრილს კომპანიამ გააფორმა ხელშეკრულება შპს სერვის ჯგუფთან 800 000 ლარის ავანსის გაცემის შესახებ. ამ ავანსის მიზანია შპს სერვის ჯგუფის დახმარება ახალი სპორტული დარბაზის გახსნაში. ავანსი კომპენსირდება შპს სერვის ჯგუფის მიერ

დაკისრებული ვალდებულებებით, რომლებიც წარმოიქმნება კომპანიის აბონენტების სპორტულ ობიექტებში ვიზიტების საფუძველზე, 2 წლის განმავლობაში და ერიცხება წლიური 4% საპროცენტო შემოსავალი.

წინასწარ გადახდილი ხარჯები აღიარებულია როგორც აქტივები და ამორტიზდება შესაბამისი პერიოდის განმავლობაში, რომლის დროსაც ხდება სერვისების გამოყენება. ამორტიზაცია იქნება აღიარებული, როგორც წინასწარ გადახდილი ხარჯების შემცირება და გაყიდვების ღირებულების ზრდა, რადგან ეს ეხება კომპანიის ძირითად ბიზნეს საქმიანობას.

წინასწარ გადახდილი ხარჯების საბალანსო ღირებულებები პერიოდულად განიხილება გაუფასურებაზე საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება შესაბამისად.

8 ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე

ლარი	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
საბანკო ანგარიშები	1,447,045	107,032
საბანკო მოთხოვნამდე დეპოზიტები	5,636,671	5,136,542
	7,083,716	5,243,574

ფულადი სახსრებისა და მისი ექვივალენტების საკრედიტო ხარისხი, Fitch- ის საკრედიტო სააგენტოს თანახმად BB კატეგორიითაა შეფასებული და არც ვადაგადაცილება და არც გაუფასურება არ ფიქსირდება.

საბანკო დეპოზიტი წარმოადგენს მოთხოვნად მაღალლიკვიდურ ინვესტიციას, რომელიც მარტივად კონვერტირდება განსაზღვრულ ნაღდ თანხად და შეიცავს უმნიშვნელო რისკს ღირებულების ცვლილების კუთხით. დაგროვილი პროცენტი ამ საბანკო დეპოზიტებზე 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის შეადგენს 307,106 ლარს (2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის: 229,617 ლარი).

ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები ვალუტების მიხედვით იხილეთ შენიშვნა 18(ა)-ში.

9 იჯარა

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, საიჯარო ვალდებულებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
მიმდინარე	91,403	81,061
გრძელვადიანი	206,901	298,304
	298,304	379,365

კომპანიას აქვს იჯარით აღებული საოფისე სივრცე, რაც ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილია, როგორც აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულება. ცვლადი საიჯარო გადახდები, რომლებიც არ არის დამოკიდებული ინდექსზე, ან განაკვეთზე (როგორიცაა კომპანიის გაყიდვების პროცენტზე დამოკიდებული საიჯარო გადახდები) არ ჩაირთვება საიჯარო ვალდებულებისა და აქტივის თავდაპირველი შეფასების განსაზღვრაში.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი აღწერს კომპანიის საიჯარო აქტივობების ბუნებას, ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებული აქტივების გამოყენების უფლების ტიპების მიხედვით:

აქტივის გამოყენების უფლება	იჯარით აღებული აქტივების რაოდენობა	დარჩენი- ლი ვადის დიაპაზონი	საშუალო დარჩენი- ლი იჯარის ვადა	იჯარების რაოდენო- ბა ვადის გაგრძე- ლების უფლებით	იჯარების რაოდენო- ბა შეძენის უფლებით	იჯარების რაოდენობა შეწყვეტის უფლებით
საოფისე ფართი	1	5 წელი	4 წელი	1	-	-

საიჯარო ვალდებულებები უზრუნველყოფილია შესაბამისი აქტივებით. მომავალი მინიმალური საიჯარო გადახდები 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრისთვის შემდეგნაირია:

ლარი	მიმინიმალური საიჯარო გადახდები	
	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
ერთი წლის განმავლობაში		
საიჯარო გადახდები	122,033	122,033
ფინანსური ხარჯები	(30,630)	(40,972)
	91,403	81,061
ორიდან ხუთ წლამდე		
საიჯარო გადახდები	232,203	354,236
ფინანსური ხარჯები	(25,302)	(55,932)
	206,901	298,304
წმინდა დღევანდელი ღირებულება	298,304	379,365

10 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ლარი	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო ვალდებულებები	339,688	204,034
მფლობელ კომპანიაზე გადასახდელი თანხები	1,043,761	820,574
ხელფასები და სხვა	53,734	-
	1,437,183	1,024,608

ვალდებულებებს პროცენტი არ ერიცხებათ. კომპანიას აქვს ფინანსური რისკების მართვის პოლიტიკა, რათა უზრუნველყოს, რომ ყველა ვალდებულება იყოს გადახდილი საკრედიტო პერიოდის ვადაში. მფლობელი კომპანიისთვის გადასახდელი წარმოადგენს საერთო მოგებაზე დაფუძნებულ გადასახდელებს პროგრამული უზრუნველყოფის ლიცენზიისთვის, მენეჯმენტის სერვისებისთვის და ბრენდის ლიცენზიის საფასურებისთვის კომპანიის მფლობელის Emergo sport DOO-სთვის. საკომისიო გამოითვლება 16%, 2% და 2% შესაბამისად მთლიანი მოგებიდან. ინფორმაცია კომპანიის უცხოური ვალუტის რისკების შესახებ იხილეთ შენიშვნა 18(ა)-ში.

11 შემოსავალი

ლარი	2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდი	2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდი
შემოსავალი კერძო კომპანიებიდან	31,448,447	20,238,368
შემოსავალი საჯარო დაწესებულებებიდან	7,639,294	5,261,203
	39,087,741	25,499,571

2024 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით არსებული სახელმწიკრულებო ვალდებულებების ბალანსში ჩართული 1,726,731, 2024 წელს გვხვდება შემოსავლებში, ვინაიდან იგი მთლიანად დაკმაყოფილდა წინა პერიოდებში. კომპანიის შემოსავლების აღიარების პოლიტიკა შემდეგნაირია:

ლარი	2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდი	2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდი
დროის პერიოდში მიწოდებული მომსახურებები	39,087,741	25,499,571

იმის გამო, რომ მომხმარებელი ერთდროულად იღებს და მოიხმარს კომპანიის საქმიანობიდან წარმოქმნილ სარგებელს, იგი გადასცემს კონტროლს საქონელსა და მომსახურებაზე დროის განმავლობაში, ამასთან, აკმაყოფილებს შესასრულებელ ვალდებულებებს და შემოსავალსაც აღიარებს დროის განმავლობაში.

12 რეალიზაციის თვითღირებულება

ლარი	2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი	2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი
ფიტნეს კლუბის საშვის გამოყენების უფლების ღირებულება	20,686,128	13,749,305
	20,686,128	13,749,305

კომპანია მომხმარებელს აწვდის წევრთა შესასვლელ ელექტრონულ ბარათებს ფიქსირებულ ფასად. ამ საწევრო შესასვლელი ელექტრონული ბარათების მეშვეობით, მომხმარებელს აქვს წვდომა 200-მდე ფიტნეს კლუბთან. პროვაიდერებს აქვთ ვალდებულება აღრიცხონ და მოახსენონ კომპანიას ბარათის მფლობელ წევრთა მიერ გახარჯული დღეების რაოდენობის შესახებ.

კომპანია უხდის მოკავშირე ფიტნეს კლუბებს ანაზღაურებას ყოველი თვის ბოლოს, წევრების მიერ გახარჯული დღეების რაოდენობის მიხედვით.

13 ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ლარი	2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი	2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი
საოპერაციო პროგრამის ლიცენზიის ხარჯები	3,099,219	1,978,992
მარკეტინგული და სარეკლამო ხარჯები	578,930	301,660
ბრენდის ლიცენზიის გადასახადი	387,402	247,374
მენეჯერული სერვისები	368,032	235,005
საკონსულტაციო ხარჯები	258,788	217,868
ცვეთა და ამორტიზაცია	189,848	119,807
საგადასახადო ხარჯები	124,731	110,888
სავაჭრო მოთხოვნების ჩამოწერა	50,148	96,847
კომუნალური ხარჯები	38,730	42,158
მივლინების ხარჯები	31,888	23,646
სხვა და სხვა საოფისე ხარჯები	7,658	63,255
საკომისიო ხარჯები	-	32,721
მიწოდების და ტრანსპორტირების ხარჯები	-	10,898
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	347,680	147,272
	5,483,054	3,628,391

მფლობელი კომპანიისთვის გადასახდელი წარმოადგენს საერთო მოგებაზე დაფუძნებულ გადასახდელებს პროგრამული უზრუნველყოფის ლიცენზიისთვის, მენეჯმენტის სერვისებისთვის და ბრენდის ლიცენზიის საფასურებისთვის კომპანიის მფლობელის Emergo sport DOO-სთვის. საკომისიო გამოითვლება 16%, 2% და 2% შესაბამისად მთლიანი მოგებიდან.

14 საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი

ლარი	2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი	2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი
საპროცენტო ხარჯები საიჯარო ხელშეკრულებებიდან	40,973	41,019
სულ ფინანსური ხარჯები	40,973	41,019

საპროცენტო შემოსავალი მოკლევადიანი საბანკო დეპოზიტებიდან	307,106	264,503
საპროცენტო შემოსავალი საიჯარო ხელშეკრულებიდან	45,953	-
სულ საპროცენტო შემოსავალი	353,059	264,503
ნეტო საპროცენტო შემოსავალი	312,086	223,484

15 საკურსო სხვაობიდან მიღებული ზარალი

ლარი	2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი	2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი
მოგება (/ზარალი) საკურსო სხვაობიდან::		
ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე	645	(40,453)
სავაჭრო მოთხოვნები	336	(51)
სავაჭრო ვალდებულებები	(39,245)	(77,435)
	(38,264)	(117,939)

16 მნიშვნელოვანი ბუღალტრული შეფასებები და დაშვებები

დაშვებები და მსჯელობები ეფუძნება ისტორიულ გამოცდილებას, ამასთან გაითვალისწინება სხვა ფაქტორებიც, როგორებიც არის მომავალი მოვლენების განვითარებასთან დაკავშირებული მოლოდინები, რომლებიც კონკრეტულ სიტუაციაში გონივრულად მიიჩნევა.

16.1 მნიშვნელოვანი ბუღალტრული შეფასებები

კომპანია შეფასებებს აკეთებს სამომავლო ფაქტორების გათვალისწინებით. მიღებული სააღრიცხვო შეფასებები, შესაძლოა განსხვავებული იყოს რეალურ შედეგისაგან. შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც შეიცავს მნიშვნელოვან რისკს სამომავლოდ აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღერებულების კორექტირების საჭიროებისა, განხილულია ქვემოთ:

ზღვრული საპროცენტო განაკვეთის დაწესება ხელშეკრულებებისთვის, სადაც კომპანია წარმოადგენს მოიჯარეს

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

მომსახურების გაწვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება

ვინაიდან მომხმარებელი ერთდროულად იღებს და მოიხმარს კომპანიაში წარმოქმნილ სარგებელს, როცა კომპანია აწვდის მას მომსახურებას, კომპანია დროთა განმავლობაში გადასცემს კონტროლს საქონელზე ან მომსახურებაზე და, შესაბამისად, ასრულებს შესრულების ვალდებულებას და აღიარებს შემოსავალს დროთა განმავლობაში. ვინაიდან ხელშეკრულებიდან მიღებული შემოსავალი აღიარებულია დროთა განმავლობაში, საანგარიშგებო პერიოდში აღიარებული შემოსავლის ოდენობა დამოკიდებულია იმაზე, თუ რამდენად დაკმაყოფილდა შესრულების ვალდებულება.

სატრანსფერო ფასწარმოქმნა

საქართველოს სატრანსფერო ფასების კანონმდებლობა, ზოგადად, შეესაბამება ეკონომიკური თანამშრომლობისა და განვითარების ორგანიზაციის (OECD) მიერ შემუშავებულ საერთაშორისო სატრანსფერო ფასების პრინციპებს. ეს კანონმდებლობა ნებადართულია დამატებითი საგადასახადო ვალდებულებების დაწესება კონტროლირებად ტრანზაქციებთან დაკავშირებით (დაკავშირებულ მხარეებთან და გარკვეული სახის არადაკავშირებულ მხარეებთან) თუ ეს ტრანზაქციები არ განხორციელდება ხელმისაწვდომობის პრინციპით. მენეჯმენტმა განახორციელა შიდა კონტროლი სატრანსფერო ფასების

კანონმდებლობის მოთხოვნების დასაკმაყოფილებლად. კანონმდებლობა საგადასახადო ორგანოებს საშუალებას აძლევს შეცვალონ სატრანსფერო ფასი და დააწესონ დამატებითი საგადასახადო ვალდებულებები კონტროლირებად ტრანზაქციებთან დაკავშირებით (დაკავშირებულ მხარეებთან და გარკვეული სახის არადაკავშირებულ მხარეებთან), იმ პირობით, რომ ტრანზაქციის ფასი არ არის ტოლი.

კომპანიებს შორის გარიგებებიდან წარმოშობილი საგადასახადო ვალდებულებები ღვინდება მათი ფაქტობრივი ტრანზაქციის ფასების მიხედვით. მსგავსი სატრანსფერო ფასების ეჭვქვეშ დაყენება შესაძლებელია სატრანსფერო ფასების წესების ინტერპრეტაციით. ასეთი მოვლენების ზემოქმედება არ შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს, თუმცა ისინი შეიძლება იყოს მნიშვნელოვანი ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობაზე და/ან კომპანიის მთლიან ოპერაციებზე.

კომპანიამ ჩართო შპს BDO Georgia, რომელმაც დაეხმარა შეეფასებინა SaaS Solution-ის სალიცენზიო მოსაკრებლის საბაზრო პირობებთან შესაბამისობის შეფასება. ამ მოსაკრებელს კომპანია უხდის Emergo Sport D.O.O-ს (მშობელი კომპანია), რომელიც მდებარეობს სერბეთში.

მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ მათ განახორციელეს ადეკვატური შეფასება და დანერგეს ადეკვატური შიდა კონტროლი საქართველოში მოქმედი სატრანსფერო ფასების კანონმდებლობის შესაბამისობაში მოსაყვანად.

16.2 ძირითადი დაშვებები მომავალთან დაკავშირებით

ფუნქციონირებადობის შეფასებები

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

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

17 ფინანსური ინსტრუმენტები

17.1 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის დეტალები და განხორციელების მეთოდები, მათ შორის აღიარების კრიტერიუმები და ბაზისი, რომლის საფუძველზეც ხდება შემოსავლის თუ ხარჯის აღიარება, ფინანსური აქტივის და ვალდებულების კლასების შესაბამისად, წარმოდგენილია შენიშვნა 3.6-ში.

17.2 ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიები

ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია შემდეგი კატეგორიის აქტივები და ვალდებულებები საბალანსო ღირებულებით:

ლარი	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
ფინანსური იჯარა	813,777	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	139,622	257,438
ფული და ფულის ექვივალენტები	7,083,716	5,243,574
სულ ფინანსური აქტივები	8,037,115	5,501,012
ლარი	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,437,183	1,024,608
საიჯარო ვალდებულება	298,304	379,365
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,735,487	1,403,973
წმინდა პოზიცია	6,301,628	4,097,039

18 ფინანსური რისკის მართვა

კომპანია ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებულ სხვადასხვა რისკებს ექვემდებარება. ძირითადი რისკების ტიპებია საბაზრო, საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკი. კომპანია არ არის ჩართული ფინანსური აქტივებით ვაჭრობაში და არ უშვებს ოფციონებს. ძირითადი ფინანსური რისკები, რომლებიც კომპანიასთან არის დაკავშირებული აღწერილია ქვემოთ.

ა) საბაზრო რისკი

კომპანია არ არის დაცული საბაზრო რისკისაგან ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების გამო და კონკრეტულად სავალუტო, საპროცენტო განაკვეთისა და სხვა ფასთან დაკავშირებული რისკისაგან, რომელიც გამოწვეულია, როგორც საოპერაციო აგრეთვე, საინვესტიციო საქმიანობიდან.

უცხოური ვალუტის რისკი

კომპანია ახორციელებს უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ გარკვეულ ტრანზაქციებს. აქედან გამომდინარე, წარმოიშობა სავალუტო კურსის მერყეობასთან დაკავშირებული რისკი. კომპანიის ტრანზაქციების უმეტესი ნაწილი ქართულ ლარში ხორციელდება. ვალუტის გაცვლითი კურსის ზემოქმედება წარმოქმნილია სალიცენზიო გადასახდელებიდან, რომლებიც თავდაპირველად დენომინირებული იყო აშშ დოლარში და ევროში. უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც იწვევს კომპანიის სავალუტო რისკს განხილულია ქვემოთ. ნაჩვენებია თანხები, არის ის თანხები რომლებიც წარედგინება ხელმძღვანელობას და გადაყვანილია ლარში წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით:

ერთეული	ა.შ.შ დოლარი	ევრო
2024 წლის 31 დეკემბერი		
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	8,910	1,035,447
	8,910	1,035,447
წმინდა პოზიცია	(8,910)	(1,035,447)
ერთეული	ა.შ.შ დოლარი	ევრო
2023 წლის 31 დეკემბერი		
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	20,498	-
	20,498	-
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	30,674	799,377
	30,674	799,377
წმინდა პოზიცია	(10,176)	(799,377)

ქვემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს დოლარის მიმართ ლარის 15%-იანი (2023: 15%) მატების გავლენას კომპანიაზე. აღნიშნული 15% (2023: 15%) არის მმართველობის მიერ შეფასებული სავარაუდო ცვლილება ლარისა და დოლარის გაცვლით კურსებში. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ დომინანტ ვალუტას და წლის ბოლოს აკორექტირებს მათ 15%-იანი (2023: 15%) განაკვეთით. ქართული ლარი რომ გამყარებულიყო დოლართან მიმართებაში 15%-ით (2023: 15%), მაშინ ამას ექნებოდა შემდეგნაირი გავლენა:

ლარი	ა.შ.შ. დოლარის გავლენა	
	2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი	2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი
მოგება	1,337	1,526

ქართული ლარი რომ გამყარებულიყო ევროს მიმართებაში 15%-ით (2023: 15%), მაშინ ამას ექნებოდა შემდეგნაირი გავლენა:

ლარი	ევროს გავლენა	
	2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი	2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი
მოგება	155,317	119,907

ზემოთ მოყვანილი ანალიზი მიჩნეულია კომპანიის სავალუტო რისკის ზემოქმედების წარმომადგენლად და ვარაუდობს, რომ ყველა სხვა ცვლადი, როგორიცაა საპროცენტო განაკვეთები, უცვლელია.

ბ) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი ნიშნავს იმას, რომ კონტრაქტორი ვერ შეასრულებს კონტრაქტით გათვალისწინებულ ნაკისრ ვალდებულებებს, რის შედეგადაც კომპანია მიიღებს ფინანსურ ზარალს. კომპანია განიცდის საკრედიტო რისკს ფინანსური აქტივებიდან, როგორებიცაა ფული და ფულის ექვივალენტები ბანკებში, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. საკრედიტო რისკის მართვა ხდება ჯგუფის მიერ, თავისი საკრედიტო რისკების მართვის პოლიტიკისა და პროცედურების საფუძველზე. ფულადი ნაშთებისა და საბანკო დეპოზიტების მიმართ საკრედიტო რისკის მართვა, ხდება საბანკო დეპოზიტების დივერსიფიკაციით და მხოლოდ კარგ, რეპუტაციულ ფინანსურ ინსტიტუტებთან არის დაკავშირებული. კომპანია მუდმივად აკონტროლებს მომხმარებლების საკრედიტო ხარისხს. კომპანიის პოლიტიკაა მხოლოდ კრედიტუნარიან კონტრაგენტებთან ურთიერთობა. საკრედიტო პირობები მერყეობს 3-დან 7 დღემდე.

მიმდინარე საკრედიტო რისკის მართვა ხდება ვადიანობის/დაძველების ანალიზისა და საკრედიტო ლიმიტების რეგულარული მიმოხილვით, თითოეული მომხმარებლის დონეზე. მომსახურების მომხმარებლები ვალდებული არიან გადაიხადონ მომსახურების ყოველთვიური ოდენობა წინასწარ, რაც ამცირებს საკრედიტო რისკს.

სავაჭრო მოთხოვნები შედგება დიდი რაოდენობის მომხმარებლებისგან, სხვადასხვა ინდუსტრიებიდან. კომპანია არ ფლობს რაიმე ტიპის უზრუნველყოფას სავაჭრო მოთხოვნებზე. გარდა ამისა, კომპანია არ ფლობს გირაოს არც სხვა ფინანსურ აქტივებზე.

სავაჭრო მოთხოვნები

კომპანია იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მოდელს არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ასადიარებლად ყველა სავაჭრო მოთხოვნისთვის, რადგან აღნიშნული მუხლები არ შეიცავს მნიშვნელოვან დაფინანსების კომპონენტს. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისას, სავაჭრო მოთხოვნები ფასდება კოლექტიურად, რადგან მათ გააჩნიათ საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლები. მოთხოვნები დაჯგუფებულია გადავადებული დღეების მიხედვით.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთი, ასევე შესაბამისი განცდილი საკრედიტო ზარალი მოცემულ პერიოდში, დამოკიდებულია გაყიდვების საგადახდო პროფილზე ბოლო 24 თვის მანძილზე. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთი დამოკიდებულია გაყიდვების საგადახდო პროფილზე ბოლო 12 თვით მანძილზე 2023 წლის 31 დეკემბრამდე და 2023 წლის 1 იანვრამდე, შესაბამისად, ასევე შესაბამისი განცდილი საკრედიტო ზარალი მოცემულ პერიოდში. ისტორიული განაკვეთები კორექტირებულია, რათა აისახოს მიმდინარე და სამომავლო მაკროეკონომიკური ფაქტორები, რომლებსაც გავლენა აქვთ მომხმარებლების შესაძლებლობაზე დაფარონ დარჩენილი რაოდენობა.

კომპანიამ დაადგინა, რომ ქვეყნის მთლიანი შიდა პროდუქტი (მშპ) და უმუშევრობის მაჩვენებელი, ყველაზე შესაფერი ფაქტორებია და შესაბამისად, აკორექტირებს ისტორიული ზარალის მაჩვენებლებს ამ ფაქტორებში მოსალოდნელი ცვლილებებით. მიუხედავად ამისა, საკრედიტო რისკისთვის მოცემული მოკლევადიანი პერიოდის გამო, ამ მაკროეკონომიკური ფაქტორების გავლენა სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში არ იყო მიჩნეული მნიშვნელოვნად. სავაჭრო მოთხოვნები ჩამოიწერება (აღარება წყდება), როდესაც არ არის გონივრული მოლოდინი მოთხოვნების აღდგენის. ინვოისის გამოწერის დღიდან 180 დღის განმავლობაში გადახდების შეუსრულებლობა და სხვა ალტერნატიულ გარიგებაში მონაწილეობის ვერ მიღება, სხვა მიზეზებთან ერთად, ქმნის გონივრულ მოლოდინს, რომ მისაღებ ანაზღაურებას კომპანია სავარაუდოდ ვერ მიიღებს.

გ) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დროულად დაფაროს ვადადამდგარი ვალდებულებები. კომპანია ახორციელებს ფრთხილ პოლიტიკას ლიკვიდურობის მართვასთან დაკავშირებით, რომელიც გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულის და მისი ექვივალენტების ფლობას, აგრეთვე მაღალ ლიკვიდური აქტივების ფლობას, რათა მან დროულად გადაიხადოს ყველა საოპერაციო და სასესო ვალდებულება. შემდეგი ცხრილი დეტალურად ასახავს არადერივარტული ფინანსური ვალდებულებების გადახდის პერიოდს. ცხრილი შედგენილ იქნა ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადებით, დაფუძნებული უახლოეს თარიღზე, როდესაც შეიძლება კომპანიის მიმართ მოთხოვნილ იქნას აღნიშნული ვალდებულების გასტუმრება. ცხრილი შეიცავს ფულად ნაკადების, როგორც ძირს, ასევე პროცენტს.

2024	საპროცენტო განაკვეთის არმქონე	ფინანსური იჯარის ვალდებულებები	სულ
საშუალო შეწონილი ეფექტური განაკვეთი (%)		12.9%	
6 თვემდე	1,437,183	61,016	1,498,199
6 თვიდან 1 წლამდე	-	61,016	61,016
1-5 წლამდე	-	232,203	232,203
	<u>1,437,183</u>	<u>354,235</u>	<u>1,791,418</u>
2023	საპროცენტო განაკვეთის არმქონე	ფინანსური იჯარის ვალდებულებები	სულ
საშუალო შეწონილი ეფექტური განაკვეთი (%)		12.9%	
3 თვემდე	1,024,608	30,508	1,055,116
1-3 თვე	-	30,508	30,508
6 თვიდან 1 წლამდე	-	61,017	61,017
1-5 წლამდე	-	354,237	354,237
	<u>1,024,608</u>	<u>476,270</u>	<u>1,500,878</u>

კომპანია განიხილავს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი სახსრების ნაკადს ლიკვიდურობის რისკის შეფასებისას, განსაკუთრებით მის ფულად სახსრებს და სავაჭრო მოთხოვნებს. კომპანიის ფულადი სახსრები და სავაჭრო მოთხოვნები მნიშვნელოვნად აჭარბებს მიმდინარე ფულადი სახსრების გასვლების შესახებ მოთხოვნებს. მთლიანი ფულადი ნაკადების მიღების პერიოდი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისგან, ხელშეკრულების მიხედვით, წარმოადგენს 3 დან 7 დღემდე.

19 სამართლიანი ღირებულებით შეფასება

კომპანია გვთავაზობს იმ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ანალიზს, რომლებიც თავდაპირველი აღიარების შემდგომ შეფასებულია სამართლიანი ღირებულებით და აჯგუფებს მათ 3 ღონეზე. თითოეული ღონე განხილულია ქვემოთ:

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

კომპანიას არ გააჩნია ფინანსური აქტივები ან ვალდებულებები, რომლებსაც აღრიცხავს რეალური ღირებულებით.

20 შემდგომი მოვლენები

ლიზინგის მოთხოვნები და გაცემული სესხები

2025 წლის 10 თებერვალს, კომპანიამ გასცა ახალი სესხი შპს სერვის გრუფ ინტერნეიშენელისთვის, თანხით 1,180,000 ლარი. გარდა ამისა, 2025 წლის 31 იანვარს, კომპანიამ იგივე კომპანიაზე გასცა იჯარით ძირითადი საშუალებები, რომლის საერთო ღირებულება შეადგენდა 793,225 ლარს.

გაცემული დივიდენდები

2025 წლის 28 იანვარს, კომპანიამ მფლობელ კომპანიაზე გაანაწილა დივიდენდი ჯამში 2,000,000 ლარის ოდენობით.

სხვა მოვლენები

2024 წლის 31 დეკემბრისა და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღს შორის მაკორექტირებელი ან მნიშვნელოვანი არამაკორექტირებელი მოვლენა არ მომხდარა.

21 კაპიტალის რისკის მართვა

კომპანია ისე მართავს კაპიტალს, რომ შეძლოს უწყვეტად ფუნქციონირების გაგრძელება და დამფუძნებლებსაც ადექვატური უკუგება აჩვენოს. კომპანიის კაპიტალის სტრუქტურა შედგება მშობელი საწარმოს კუთვნილი კაპიტალისაგან, რომელიც მოიცავს კომპანიის საწესდებო კაპიტალსა და აკუმულირებულ მოგებას. მენეჯმენტი მუდმივად აფასებს კომპანიის კაპიტალის მოთხოვნას, რათა შეინარჩუნოს დაფინანსების ეფექტური საერთო სტრუქტურა და ამავე დროს თავიდან აიცილოს ზედმეტი დამოკიდებულება ნასესხებ სახსრებზე (ზედმეტი/გადაჭარბებული ლევერიჯი).

ამ ანალიზისას გაითვალისწინება კომპანიის სხვადასხვა კლასის სესხების სუბორდინაციის დონეები. კომპანია მართავს კაპიტალის სტრუქტურას და ახდენს ამ სტრუქტურის ცვლილებებს იმ ეკონომიკური პირობებისა და რისკის მახასიათებლების ცვლილებების გათვალისწინებით, რომლებიც ახასიათებს კაპიტალის მაფორმირებელ აქტივებს.

კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან ცვლილების მიზნით კომპანიამ შეიძლება შეცვალოს გასანაწილებელი დივიდენდების ოდენობა, ან გაყიდოს აქტივები ვალდებულების შესამცირებლად.

22 ფინანსური საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები

კომპანიის ვალდებულებებში ცვლილება ფინანსური აქტივობებიდან კლასიფიცირდება შემდეგნაირად:

ლარი	საიჯარო ვალდებულებები	სულ
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	321,167	321,167
ფულადი		
გადახდა	(42,360)	(42,360)
არაფულადი		
საწყისი აღიარება	59,539	59,539
დარიცხული პროცენტი	41,019	41,019
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	379,365	379,365
ფულადი		
გადახდა	(122,034)	(122,034)
არაფულადი		
დარიცხული პროცენტი	40,973	40,973
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	298,304	298,304

23 დაკავშირებული მხარეები

კომპანიის დაკავშირებული მხარეები მოიცავს მშობელ საწარმოს, საწარმოებს საერთო კონტროლის ქვეშ და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობას.

23.1 მაკონტროლებელი ურთიერთობები

კომპანიას აკონტროლებს Emergo Sport D.O.O. რომელიც ფლობს კომპანიის წმინდა აქტივების 100%-ს. კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა Société coopérative de production à forme anonyme and capital variable „UP“ ID #642044366 R.C.S Nanterre (საფრანგეთი).

23.2 დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციები

საანგარიშო წლის განმავლობაში კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებთან ჰქონდა შემდეგი ოპერაციები და საბალანსო ნაშთები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის.

ლარი ოპერაციები	2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი	2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი
მფლობელები		
პროგრამული მომსახურება	3,099,219	1,978,992
მენეჯერული მომსახურება	387,402	235,005
თიმბილდინგის ხარჯი	-	63,289
ბრენდის ლიცენზიის ხარჯი	368,032	247,374
ხელმძღვანელობა		
ხელფასები და ბონუსები	1,275,708	1,051,756
საბალანსო ნაშთები		
მფლობელები		
სავაჭრო ვალდებულებები	1,095,620	820,574
	2024 დასრულებული წლისთვის	2023 დასრულებული წლისთვის