

შპს გრანდ კაზინო ბათუმი

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

სარჩევი:

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

ფინანსური ანგარიშგება

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	7
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	8

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	9
2. მომზადების საფუძვლები	9
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები	10
4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა	11
5. თამაშებიდან მიღებული წმინდა შემოსავალი	15
6. მარკეტინგული ხარჯები	15
7. სხვა ხარჯები	15
8. ძირითადი საშუალებები	16
9. აქტივების გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები	16
10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	17
11. ფული და ფულის ეკვივალენტები	18
12. სესხები	18
13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	18
14. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	18
15. წინა პერიოდის შეცდომა	19
16. პირობითი ვალდებულებები	21
17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	21
18. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა	22
მმართველობის ანგარიშგება	29

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „გრანდ კაზინო ბათუმის“ მფლობელებს და ხელმძღვანელობას

უარი მოსაზრების გამოთქმაზე

ჩვენ დაგვიქირავეს შპს გრანდ კაზინო ბათუმის (შემდეგში კომპანია) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ჩასატარებლად, რომელიც შედგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისგან, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენ არ გამოვთქვამთ მოსაზრებას კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენი დასკვნის - „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხების მნიშვნელობის გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, თანდართული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნლად.

მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი

კორონავირუსის კოვიდ 19-ის პანდემიით გამოწვეული შეზღუდვებიდან გამომდინარე ჩვენ ვერ შევძელით დაგვეგმილი კონტროლის ტესტის ჩატარება თამაშებიდან მიღებულ წმინდა შემოსავალზე, რაც მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღრიცხულია 2020 და 2019 წელს შესაბამისად 3,186,150 და 16,328,618 ლარი. სხვა ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ შევძელით მიგვეღო აუცილებელი და შესაფერისი მტკიცებულება. შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა, საჭირო იყო თუ არა კორექტირებები თამაშებიდან მიღებულ წმინდა შემოსავალთან და ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

ჩვენ ვერ დავესწარიტ ნაღდი ფულის ინვენტარიზაციას 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. სხვა ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ შევძელით მიგვეღო აუცილებელი და შესაფერისი მტკიცებულება სალაროში ნაღდი ფულის ნაშთზე, რაც ფინანსურ ანგარიშგებაში 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, წარმოდგენილია შესაბამისად, 280,243; 1,134,892 და 331,396 ლარით. შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა, საჭირო იყო თუ არა კორექტირებები სალაროში ფულის ნაშთთან და ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის მმართველობის ანგარიშგებას. იმ მიზეზების გამო, რომლებიც მოყვანილია მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძვლის ნაწილში, ჩვენ ვერ შევძელით მოსაზრების გამოთქმა ფინანსურ ანგარიშგებაზე. მმართველობის ანგარიშგებასთან მიმართებით, ჩვენი სამუშაო შემოიფარგლებოდა იმით, რომ განგვესაზღვრა შეიცავს თუ არა მმართველობის ანგარიშგება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებს. ჩვენი აზრით, მხოლოდ ამ პროცედურებზე დაყრდნობით:

- 2020 წლის მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით თანხვედრაშია ამავე წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან და მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას, გარდა ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლების და არაფინანსური ინდიკატორებისა, რომლებიც დაკავშირებულია კომპანიის საქმიანობასთან, რომელიც მმართველობის ანგარიშგებაში წარდგენილია შეკუმშული ფორმით, ნაცვლად კანონით მოთხოვნილი დეტალური ანალიზისა.

აუდიტორის დასკვნაში, ჩვენი მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძვლის ნაწილში აღწერილი საკითხების მნიშვნელობიდან გამომდინარე, ჩვენ არ გვაქვს შესაძლებლობა, აზრი გამოვთქვათ მმართველობის ანგარიშგებაში არსებობს თუ არა არსებითი უზუსტობა.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შეაფასოს კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობის უნარი, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობასთან და ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის გამოყენებაზე, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არ აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მართვის უფლებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება მოამზადოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის მმართველობის ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩავატაროთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და გავცეთ აუდიტორის დასკვნა. თუმცა, ჩვენი დასკვნის – „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი“ – ნაწილში აღწერილი საკითხების გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან იმ ეთიკის ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენს მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს; გარდა ამისა შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

გარიგების პარტნიორი, რომელიც პასუხისმგებელია აუდიტზე, რომლის შედეგებიც ასახულია დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნაში, არის:

ივანე ჟუჟუნაშვილი (რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-A-720718)

შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

18 თებერვალი 2022

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა**შპს „გრანდ კაზინო ბათუმის“ მფლობელებს და ხელმძღვანელობას****უარი მოსაზრების გამოთქმაზე**

ჩვენ დაგვიკირავეს შპს გრანდ კაზინო ბათუმის (შემდეგში კომპანია) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ჩასატარებლად, რომელიც შედგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისგან, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენ არ გამოვთქვამთ მოსაზრებას კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენი დასკვნის - „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხების მნიშვნელობის გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, თანდართული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი

კორონავირუსის კოვიდ 19-ის პანდემიით გამოწვეული შეზღუდვებიდან გამომდინარე ჩვენ ვერ შევძელით დაგეგმილი კონტროლის ტესტის ჩატარება თამაშებიდან მიღებულ წმინდა შემოსავალზე, რაც მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღრიცხულია 2020 და 2019 წელს შესაბამისად 3,186,150 და 16,328,618 ლარი. სხვა ალტერნატიული პროცედურებიდან ვერ შევძელით მიგვეღო აუცილებელი და შესაფერისი მტკიცებულება. შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა, საჭირო იყო თუ არა კორექტირებები თამაშებიდან მიღებულ წმინდა შემოსავალთან და ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

ჩვენ ვერ დავესწარიტ ნაღდი ფულის ინვენტარიზაციას 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. სხვა ალტერნატიული პროცედურებიდან ვერ შევძელით მიგვეღო აუცილებელი და შესაფერისი მტკიცებულება სალაროში ნაღდი ფულის ნაშთზე, რაც ფინანსურ ანგარიშგებაში 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, წარმოდგენილია შესაბამისად, 280,243; 1,134,892 და 331,396 ლარით. შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა, საჭირო იყო თუ არა კორექტირებები სალაროში ფულის ნაშთთან და ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის მმართველობის ანგარიშგებას. იმ მიზეზების გამო, რომლებიც მოყვანილია მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძვლის ნაწილში, ჩვენ ვერ შევძელით მოსაზრების გამოთქმა ფინანსურ ანგარიშგებაზე. მმართველობის ანგარიშგებასთან მიმართებით, ჩვენი სამუშაო შემოიფარგლებოდა იმით, რომ განგვესაზღვრა შეიცავს თუ არა მმართველობის ანგარიშგება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებს. ჩვენი აზრით, მხოლოდ ამ პროცედურებზე დაყრდნობით:

- 2020 წლის მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით თანხვედრაშია ამავე წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან და მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას, გარდა ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლების და არაფინანსური ინდიკატორებისა, რომლებიც დაკავშირებულია კომპანიის საქმიანობასთან, რომელიც მმართველობის ანგარიშგებაში წარდგენილია შეკუმშული ფორმით, ნაცვლად კანონით მოთხოვნილი დეტალური ანალიზისა.

აუდიტორის დასკვნაში, ჩვენი მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძვლის ნაწილში აღწერილი საკითხების მნიშვნელობიდან გამომდინარე, ჩვენ არ გვაქვს შესაძლებლობა, აზრი გამოვთქვათ მმართველობის ანგარიშგებაში არსებობს თუ არა არსებითი უზუსტობა.

18 თებერვალი 2022

შპს გრანდ კაზინო ბათუმი

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019 შესწორებული
თამაშებიდან მიღებულ წმინდა შემოსავალი	5	3,186,150	16,328,618
სხვა შემოსავალი		888,319	828,957
სტუმრების ტრანსპორტირებისა და განთავსების ხარჯები	6	(943,688)	(4,994,903)
პერსონალის ხარჯები		(1,739,713)	(5,189,067)
იჯარის ხარჯი		(266,426)	(1,096,693)
ლიცენზიების და თამაშების შესყიდვის ხარჯი		(583,243)	(2,011,171)
ცვეთა და ამორტიზაციის ხარჯი		(2,378,742)	(3,368,047)
სხვა ხარჯები	7	(949,985)	(1,932,577)
საოპერაციო ზარალი		(2,787,328)	(1,434,883)
საპროცენტო ხარჯი		(2,894,237)	(3,366,508)
წმინდა ზარალი საკურსო სხვაობიდან		(6,391,974)	(2,227,242)
წმინდა ზარალი		(12,073,539)	(7,028,633)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სრული ზარალი		(12,073,539)	(7,028,633)

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2022 წლის 18 თებერვალს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი

გუბაზ გოგიტიძე

მთავარი ბუღალტერი

ვახტანგ აბულაძე

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობამ აღმოაჩინა წინა პერიოდის შეცდომა და შეასწორა შესაძარისი ინფორმაცია. დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ განმარტებითი შენიშვნა 15.

შპს გრანდ კაზინო ბათუმი

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარიში)

	შენიშვნა	2020	2019 შესწორებული
თამაშებიდან მიღებულ წმინდა შემოსავალი	5	3,186,150	16,328,618
სხვა შემოსავალი		888,319	828,957
სტუმრების ტრანსპორტირებისა და განთავსების ხარჯები	6	(943,688)	(4,994,903)
პერსონალის ხარჯები		(1,739,713)	(5,189,067)
იჯარის ხარჯი		(266,426)	(1,096,693)
ლიცენზიების და თამაშების შესყიდვის ხარჯი		(583,243)	(2,011,171)
ცვეთა და ამორტიზაციის ხარჯი		(2,378,742)	(3,368,047)
სხვა ხარჯები	7	(949,985)	(1,932,577)
საოპერაციო ზარალი		(2,787,328)	(1,434,883)
საპროცენტო ხარჯი		(2,894,237)	(3,366,508)
წმინდა ზარალი საკუროსო სხვაობიდან		(6,391,974)	(2,227,242)
წმინდა ზარალი		(12,073,539)	(7,028,633)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სრული ზარალი		(12,073,539)	(7,028,633)

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2022 წლის 18 თებერვალს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი



[Handwritten signature]

გუბაზ გოგიტიძე

მთავარი ბუღალტერი

[Handwritten signature]

ვახტანგ აბულაძე

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობამ აღმოაჩინა წინა პერიოდის შეცდომა და შეასწორა შესადარისი ინფორმაცია. დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ განმარტებითი შენიშვნა 15.

შპს გრანდ კაზინო ბათუმი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2020	31.12.2019 შესწორებული	1.1.2019 შესწორებული
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	8	4,333,842	5,197,824	6,995,480
აქტივების გამოყენების უფლება	9	15,828,002	20,807,900	22,743,519
არამატერიალური აქტივები		57,041	83,073	57,498
		20,218,885	26,088,797	29,796,497
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები		180,590	83,567	71,869
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	84,535	990,156	582,632
ფული და ფულის ეკვივალენტები	11	283,996	1,513,713	494,984
		549,121	2,587,436	1,149,485
სულ აქტივები		20,768,006	28,676,233	30,945,982
ვალდებულებები და კაპიტალი				
კაპიტალი				
კაპიტალი		12,836,081	12,836,081	12,656,136
დაგროვილი ზარალი		(33,260,766)	(21,829,635)	(25,171,220)
		(20,424,685)	(8,993,554)	(12,515,084)
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სესხები	12	10,842,146	2,316,949	5,962,257
საიჯარო ვალდებულებები	9	25,290,944	21,501,215	21,883,916
		36,133,090	23,818,164	27,846,173
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	574,403	902,927	1,726,040
სესხები	12	-	7,388,003	8,254,684
საიჯარო ვალდებულებები	9	4,485,198	5,560,693	5,634,169
		5,059,601	13,851,623	15,614,893
სულ ვალდებულებები		41,192,691	37,669,787	43,461,066
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		20,768,006	28,676,233	30,945,982

*2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელშეწყობა აღმოაჩინა წინა პერიოდის შეცდომა და შეასწორა შესაძარისი ინფორმაცია. დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ განმარტებითი შენიშვნა 15.

შპს გრანდ კაზინო ბათუმი

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ
2019 წლის 1 იანვარი (შესწორებული)		12,656,136	(25,171,220)	(12,515,084)
სრული ზარალი		-	(7,028,633)	(7,028,633)
დამფუძნებელთან ოპერაცია	12	179,945	10,370,218	10,550,163
2019 წლის 31 დეკემბერი (შესწორებული)		12,836,081	(21,829,635)	(8,993,554)
სრული ზარალი		-	(12,073,539)	(12,073,539)
დამფუძნებელთან ოპერაცია	12	-	642,408	642,408
2020 წლის 31 დეკემბერი		12,836,081	(33,260,766)	(20,424,685)

შპს გრანდ კაზინო ბათუმი

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019 შესწორებული
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
სრული ზარალი		(12,073,539)	(7,028,633)
კორექტირებები:			
საპროცენტო ხარჯი	9;12	2,894,237	3,366,508
ცვეთა და ამორტიზაციის ხარჯი		2,378,742	3,368,047
ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან და გაუფასურებიდან	7	289,162	214,141
წმინდა ზარალი საკუროს სხვაობიდან		6,391,974	2,227,242
		(119,424)	2,147,305
ცვლილება სამუშაო კაპიტალში			
მარაგების ზრდა		(97,023)	(11,698)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების (ზრდა)/კლება		908,622	(1,286,990)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/(კლება)		(247,679)	285,892
ფულადი სახსრების შემოძინება საოპერაციო საქმიანობიდან		444,496	1,134,509
გადახდილი პროცენტები	9;12	(1,596,081)	(1,916,090)
წმინდა ფულადი ნაკადების საოპერაციო საქმიანობიდან		(1,151,585)	(781,581)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენისთვის გასული თანხები		(75,089)	(136,131)
ძირითადი საშუალებების გასვლით მიღებული ფულადი ნაკადები		-	295,031
არამატერიალური აქტივების შეძენისთვის გასული თანხები		(22,505)	(33,388)
წმინდა ფულადი სახსრების საინვესტიციო საქმიანობიდან		(97,594)	125,512
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან			
დამფუძნებლის შენატანი	9	-	68,411
სესხების აღება	9	-	3,421,355
იჯარის დაფარვა		-	(1,804,614)
წმინდა ფულადი სახსრების ფინანსური საქმიანობიდან		-	1,685,152
წმინდა ზრდა/(კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		(1,249,179)	1,029,083
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	11	1,513,713	494,984
კურსთაშორისი სხვაობის გავლენა		19,462	(10,354)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოსთვის	11	283,996	1,513,713

შპს გრანდ კაზინო ბათუმი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „გრანდ კაზინო ბათუმი“ (შემდგომში კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაარსდა 2014 წლის 21 ივლისს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. ბათუმი, რუსთაველის ქ., N40. კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის ქალაქ ბათუმში მომხმარებლებისათვის კაზინოს მომსახურების მიწოდება.

2019 წლის 1-ლი იანვრის მდგომარეობით კომპანიის წილის 50-50% მფლობელები არიან შპს კილამური და შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება Casinos Austria International GmbH, ხოლო 2019 წელს მოხდა კომპანიის დამფუძნებლების ცვლილება და 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის წილის 100% ფლობს შპს კილამური. შპს კილამური წარმოადგენს შპს ანურიას 100%-იან შვილობილ კომპანიას. კომპანიის ბენეფიციარი მფლობელი არის კლიმენტი ქასრაძე.

2. მომზადების საფუძვლები

ა) ანგარიშგების შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების და ინტერპრეტაციების (მთლიანად ფასს-ების) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში კომპანია იყენებს გარკვეულ მნიშვნელოვან სააღრიცხვო შეფასებებს, როგორც ამას მოითხოვს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები. ფინანსური ანგარიშგების არეები, რომლისთვისაც ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში კომპანია იყენებს მნიშვნელოვან დაშვებებსა და შეფასებებს მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

ბ) შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

გ) ფუნქციონირებადი საწარმო

2020 წლის მარტის თვიდან კომპანიამ დროებით შეაჩერა საოპერაციო საქმიანობა, საქართველოს მთავრობის მიერ COVID-19 პანდემიის გავრცელების შემცირების მიზნით გამოცემული მითითებისა და ბრძანებების შესაბამისად. დაწესებული რეგულაციებისა და შეზღუდვების გათვალისწინებით კომპანიამ საქმიანობა განაახლა 2021 წლის აპრილიდან. ამ მოვლენებმა მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინა კომპანიის შემოსავლებზე, საოპერაციო შედეგებსა და ფულადი სახსრების შემოღინებაზე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გამოყენებისთვის ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა კომპანიის საქმიანობა, მიზნები და სტრატეგია, ძირითადი რისკები და გაურკვევლობა მისი მიზნების მისაღწევად. ხელმძღვანელობამ მოაშადა კომპანიის ფინანსური პროგნოზი ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების დღიდან 12 თვის განმავლობაში, რომელშიც გაითვალისწინა მოვლენათა უარყოფითი განვითარების შესაძლო სცენარები, რომელიც გულისხმობდა უარყოფითი გავლენის ისეთი დონის გამოკვლევას, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის ფუნქციონირების შეწყვეტა. შეფასებისას გაითვალისწინეს COVID-19 პანდემიის გავლენის ანალიზი კომპანიის საქმიანობაზე, ლიკვიდურობასა, და დაფინანსებაზე. ამის საფუძველზე, ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან 12 თვის განმავლობაში, დაკავშირებული არ არის არსებით განუსაზღვრელობასთან.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე კოვიდ 19-ით გამოწვეული შეზღუდვების შემსუბუქების შედეგად კომპანიამ მნიშვნელოვნად აღადგინა საოპერაციო საქმიანობა და შემოსავლის გენერირება.

ახალი ფასს-ების მიღება

ა) 2020 წლის პირველი იანვრის შემდეგ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები:

2020 წლის პირველი იანვრიდან ძალაში რამდენიმე ახალი ინტერპრეტაცია და შესწორებები, თუმცა არცერთი მათგანი არსებით გავლენას არ ახდენს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ფასს 3 - საწარმოთა გაერთიანება (შესწორება - ბიზნესის განმარტება);
- საპროცენტო განაკვეთის ზღვრის რეფორმა - IBOR „ფაზა 2“ (შესწორება - ფასს 9, ბასს 39 და ფასს 7);
- კოვიდ-19-თან დაკავშირებული საიჯარო შეღავათები (ცვლილებები ფასს 16-ში);

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

- ბასს 1 - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და ბასს 8 - სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები (შესწორება - არსებითი განმარტება); და
- ფინანსური ანგარიშგების განახლებული კონცეპტუალური საფუძველები

ბ) ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული:

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე, IASB-ის (ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭო) მიერ გამოიცა გარკვეული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში, რომლებიც ძალაში შედის მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდებში და რომლებზეც კომპანიამ გადაწყვიტა არ მიეღო ნაადრევად. 2022 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შედის შემდგომი შესწორებები:

- წამგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება (ბასს 37-ის ცვლილებები);
- ძირითადი საშუალებები: შემოსავალი მიზნობრივ გამოყენებამდე (ბასს 16-ის ცვლილებები);
- ფასს სტანდარტების წლიური გაუმჯობესება 2018-2020 (ცვლილებები ფასს 1, ფასს 9, ფასს 16 და ბასს 41 სტანდარტებში); და
- კონცეპტუალური მიდგომა (ფასს 3-ის ცვლილებები).

2020 წლის იანვარში, IASB-მა გამოსცა ცვლილებები ბასს 1-ში, რომელიც აზუსტებს კრიტერიუმებს ვალდებულებების კლასიფიკაციისთვის მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებზე. აღნიშნული ცვლილებების მიხედვით, ვალდებულების მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებად კლასიფიცირება დამოკიდებულია, მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს აქვს თუ არა კომპანიას უფლება გადაავადოს ვალდებულების დაფარვა სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ. შესწორებები ასევე აზუსტებს, რომ „ვალდებულების დაფარვა“ მოიცავს ფულადი სახსრების, საქონლის, მომსახურების ან წილობრივი ინსტრუმენტების გადაცემას, თუ წილობრივი ინსტრუმენტების გადაცემის ვალდებულება არ წარმოიშობა ფინანსური ინსტრუმენტის შემადგენელი გადაცემის პირობით, რომელიც კლასიფიცირებულია წილობრივ ინსტრუმენტად, ვალდებულების კომპონენტისგან განცალკევებით.

ცვლილებები თავდაპირველად ძალაში უნდა შესულიყო 2022 წლის 1 იანვარს და აქტიური იქნებოდა შემდგომ საანგარიშგებო პერიოდებში. თუმცა, 2020 წლის მაისში ბასს 1-ის ცვლილებების ამოქმედების თარიღი გადავადდა 2023 წლის 1-ლ იანვრამდე.

ამჟამად, კომპანია აფასებს ცვლილებების მოსალოდნელ გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე. ხელმძღვანელობის შეფასებით, ბასს 1-ში შესულ ცვლილებებს არ ექნება არსებითი გავლენა კომპანიის ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე, რადგან მისი სავალო ინსტრუმენტები არ მოიცავენ კონვერტაციის პირობას.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

3.1 ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები და ნარჩენი ღირებულება

როგორც ზემოთ აღინიშნა, კომპანია გადახედავს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს და ნარჩენ ღირებულებას ანგარიშგების ყოველი წლიური პერიოდის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის და ნარჩენი ღირებულების განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის კორექტირება. საანგარიშგებო წლის განმავლობაში კომპანიამ გადახედა ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს. იხილეთ განმარტებითი შენიშვნა 8.

3.2 იჯარის ვადა, ზღვრული სასესხო განაკვეთი და საიჯარო გადასახდელები

კომპანია იყენებს მსჯელობას იჯარის ვადის დადგენისას. განიხილავს ყველა სათანადო ფაქტს და გარემოებას, რომელიც მოიჯარეს ეკონომიკურ სტიმულს უქმნის, გამოიყენოს იჯარის გაგრძელების უფლება, ან არ გამოიყენოს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლება. კომპანია ხელახლა აფასებს, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ ის

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები (გაგრძელება)

გამოიყენებს იჯარის გაგრძელების არჩევანის უფლებას, ან არ გამოიყენებს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლებას, იმ შემთხვევაში, თუ მოხდება რაიმე მნიშვნელოვანი მოვლენა, ან მნიშვნელოვნად შეიცვლება გარემოებები, რომლებიც: ა) მოიჯარის კონტროლს ექვემდებარება; და ბ) გავლენას ახდენს იმის შეფასებაზე, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს უფლებას, რომელიც ადრე გათვალისწინებული არ ჰქონდა იჯარის ვადის დადგენისას, ან არ გამოიყენებს ისეთ უფლებას, რომელიც ადრე გათვალისწინებული ჰქონდა იჯარის ვადის განსაზღვრისას.

კომპანია იყენებს მსჯელობას ზღვრული სასესხო განაკვეთის დადგენისთვის. დაკვირვებადი მონაცემების გამოყენებით განისაზღვრება ძირითადი განაკვეთი, რომელიც კორექტირდება მოიჯარისთვის დამახასიათებელი სპეციფიკური ფაქტორებით და უზრუნველყოფის (იჯარის ობიექტის) მახასიათებლებით.

საქართველოში ხშირად იჯარის ხელშეკრულება არ მოიცავს ჩანაწერს (ან მოიცავს არასრულს ჩანაწერს) იჯარის განახლების/გაგრძელების შესახებ. ზემოხსენებული უფლების არსებობა გამყარებულია მიღებული საქმიანი პრაქტიკის შესაბამისად. კომპანია ამგვარ მიღებულ საქმიან პრაქტიკას განიხილავს ხელშეკრულების შემადგენელ ნაწილად. ასეთი შემთხვევებისთვის, საიჯარო ვალდებულების განსაზღვრისას შეფასებული საიჯარო გადახდები არის უცვლელი მთელი საიჯარო ვადის განმავლობაში განახლებადი პერიოდის ჩათვლით. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური საიჯარო გადახდები შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმისგან, რაც წარდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

3.3 სასამართლო დავები

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისათვის განიხილავს მიმდინარე სასამართლო დავების სამართალწარმოებას, რათა შეაფასოს ანარიცხის საჭიროება და განმარტოს ფინანსურ ანგარიშგებაში. ანარიცხების შეფასებისას კომპანია ითვალისწინებს სასამართლო პროცესის მიმდინარეობას, საკანონმდებლო მოთხოვნებს, ზარალის მოსალოდნელ ოდენობას, იურისტების და შესაბამისი სფეროს სპეციალისტების მოსაზრებას, მსგავსი დავების პრაქტიკულ შედეგებს. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რაც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

3.4 არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია პერიოდულად აფასებს აქტივების საბალანსო ღირებულების ანაზღაურებადობას. როდესაც ფაქტები და გარემოებები მიუთითებენ აქტივების საბალანსო ღირებულების შესაძლო გაუფასურებაზე, კომპანია აფასებს ასეთი აქტივების ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასებისთვის კომპანია აკეთებს დაშვებებს მომავალ პერიოდებთან დაკავშირებით. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რაც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

კომპანიის ოპერაციებისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია:

- საკრედიტო რისკი
- საპროცენტო რისკი
- უცხოური ვალუტის რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი

სხვა საქმიანობებთან ერთად კომპანია დგას ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან წარმოქმნილი რისკების წინაშე. ეს განმარტებითი შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკებსა და პროცედურებს რისკების მართვისათვის და რისკების შეფასების მეთოდებს. ამ რისკებთან დაკავშირებული დამატებითი რაოდენობრივი ინფორმაცია წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში. წინა პერიოდის შემდეგ არ მომხდარა არსებითი ცვლილება რისკების მართვისა და შეფასების მეთოდებში.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს მიღებულ სესხებს, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს და საიჯარო ვალდებულებას. ამ ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი მიზანია კომპანიის ფინანსური უზრუნველყოფა. კომპანიას გააჩნია ისეთი ფინანსური აქტივები როგორიცაა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და ფული და ფულის ეკვივალენტები.

შპს გრანდ კაზინო ბათუმი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები –რისკების მართვა (გაგრძელება)

ცხრილი გვიჩვენებს ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითად კატეგორიებს.

	2020	2019
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	46,031	353,128
ფული და ფულის ეკვივალენტები	283,996	1,513,713
სულ ფინანსური აქტივები	330,027	1,866,841

	2020	2019
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	417,390	716,514
სესხები	10,842,146	9,704,952
საიჯარო ვალდებულებები	29,776,142	27,061,908
სულ ფინანსური ვალდებულებები	41,035,678	37,483,374

ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

კომპანიას ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ზოგიერთი აქტივისა და ვალდებულებისთვის მოითხოვება რეალური ღირებულების განმარტება. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულებით შეფასებისათვის კომპანია იყენებს ხელმისაწვდომ საბაზრო მონაცემებს. რეალური ღირებულების შეფასებას კომპანია ახდენს შემდეგი ინფორმაციის საფუძველზე:

- დონე 1: აქტიურ ბაზარზე იდენტური ერთეულის კოტირებული ფასების გამოყენებით (არაკორექტირებული);
- დონე 2: თუ ასეთი ფასი არ არსებობს, სხვა პირდაპირი ან არაპირდაპირი ემპირიული მონაცემების მიხედვით, როგორცაა ისეთი ბაზრის კოტირებული ფასი, რომელიც არ არის აქტიური იმ იდენტური ერთეულისათვის, რომელსაც სხვა მხარე ფლობს, როგორც აქტივს;
- დონე 3: არასაბაზრო მონაცემების საფუძველზე. თუ პირველ და მეორე დონეებში აღწერილი ემპირიული ფასები არ არსებობს, მაშინ ხდება შეფასების სხვა მეთოდების გამოყენება.

რეალური ღირებულების კლასიფიკაცია დონეებად დამოკიდებულია გამოყენებული ინფორმაციის დონეზე და რეალური ღირებულების გაანგარიშებაში მის მნიშვნელობაზე. დონეებს შორის გადატანა აისახება იმ პერიოდში, როდესაც ადგილი აქვს ასეთ მოვლენას.

რეალური ღირებულება არის ის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში შეფასების თარიღისთვის. კომპანია ფინანსური ინსტრუმენტების სავარაუდო რეალურ ღირებულებას განსაზღვრავს ხელმისაწვდომი საბაზრო ინფორმაციის საფუძველზე, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, და სათანადო შეფასებების მეთოდების გამოყენებით. რეალური ღირებულების დასადგენად, საბაზრო მონაცემების ინტერპრეტაციისთვის განსჯის გამოყენებაა საჭირო. საქართველო კვლავაც ავლენს განვითარებადი ბაზრისათვის დამახასიათებელ ნიშნებს და ეკონომიკური პირობები ისევ ზღუდავს ფინანსურ ბაზრებზე საქმიანობის მოცულობას. საბაზრო კოტირებები შეიძლება მოძველებული იყოს, იძულებითი რეალიზაციის გარიგებებს ასახავდეს და ამიტომ არ წარმოდგენდეს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალურ ღირებულებას. კომპანია ყველა არსებულ საბაზრო ინფორმაციას იყენებს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შესაფასებლად.

საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების რეალური ღირებულება დგინდება იდენტურ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე პირველადი აღიარების დროს დაფიქსირებულ საპროცენტო განაკვეთსა და მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთების შედარების შედეგად. საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება გამომდინარეობს ფულადი სახსრების ნაკადის ღირებულებიდან, რომელიც დისკონტირებულია ფულის ბაზრის მიმდინარე იმ საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც დამახასიათებელია მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ვადიანობის ფინანსური ინსტრუმენტებისათვის. კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება, რომელიც არის ლიკვიდური და ხასიათდება მოკლევადიანობით, უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას.

სავაჭრო მოთხოვნების და ვალდებულებების რეალური ღირებულება (მესამე დონე) დაფარვის მოკლე ვადის გამო შეესაბამება მათ საბალანსო ღირებულებას და შეფასებულია მესამე დონის მიხედვით.

მიღებული სესხების მესამე დონის მიხედვით შეფასებული რეალური ღირებულება ეფუძნება მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებულ ღირებულებას. დისკონტირების განაკვეთი შეადგენს 10-11%, რომელიც ემთხვევა საბაზრო განაკვეთს.

შპს გრანდ კაზინო ბათუმი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები –რისკების მართვა (გაგრძელება)

საიჯარო ვალდებულებების მესამე დონის მიხედვით შეფასებული რეალური ღირებულება ეფუძნება მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებულ ღირებულებას. დისკონტირების განაკვეთი შეადგენს 8-9%, რომელიც ემთხვევა საბაზრო განაკვეთს.

ფულისა და ფულის ეკვივალენტების რეალური ღირებულება შეესაბამება მათ საბალანსო ღირებულებას და შეფასებულია პირველი დონის მიხედვით.

კაპიტალის მართვა

კომპანია თავის კაპიტალთან დაკავშირებულ რისკს მართავს იმისათვის, რომ უზრუნველყოს ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენა და ამავდროულად დაინტერესებული მხარეების უკუგების მაქსიმიზაცია, მოზიდული და საკუთარი კაპიტალის ოპტიმალური ბალანსის დაცვის გზით. კომპანიის ხელმძღვანელობა რეგულარულად მიმოიხილავს კაპიტალის სტრუქტურას. ასეთი განხილვების ფარგლებში, კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კომპანია აბალანსებს მთლიანი კაპიტალის სტრუქტურას დივიდენდების გაცემით, აღებული სესხის თანხით კაპიტალის ზრდით და არსებული სესხების დაფარვით.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის ხელმძღვანელობას გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე, პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება კომპანიის ფინანსური მხარისთვის. კომპანიის ხელმძღვანელობა ღებულობს ყოველთვიურ ანგარიშგებას კომპანიის ფინანსური მხარისგან, მიმოიხილავს თავიანთი დასახული მიზნებისა და პოლიტიკის შესრულებისათვის განხორციელებული პროცესების ეფექტურობას. კომპანიის შიდა აუდიტორები დამატებით მიმოიხილვენ რისკების მართვის პოლიტიკას, პროცესებს და წარუდგენენ კომპანიის ხელმძღვანელობას თავის მოსაზრებას. კომპანიის ხელმძღვანელობის მთავარი მიზანი არის დაიცვას კომპანია რისკის მიუღებელი დონისაგან და საშუალება მისცეს მას მიაღწიოს საქმიანობის მიზანს.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება მერყევი იქნება სავალუტო კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანიას გააჩნია უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გარკვეული ოპერაციები. კომპანია არ იყენებს არანაირ დერივატივებს სავალუტო რისკის მართვისთვის. ქვემოთ მოცემული ცხრილი გვიჩვენებს სავალუტო რისკის ანალიზს.

	2020	2019
	ევრო	ევრო
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	46,031	337,853
ფული და ფულის ეკვივალენტები	-	270,300
სულ ფინანსური აქტივები	46,031	608,153
საიჯარო ვალდებულებები	26,229,779	22,822,725
სესხები	6,094,585	4,717,612
სულ ფინანსური ვალდებულებები	32,324,364	27,540,337
წმინდა ფინანსური პოზიცია	(32,278,333)	(26,932,184)

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს კომპანიის მგრძნობელობას შესაბამისი უცხოური ვალუტების ლართან მიმართებაში 20%-ით გაზრდაზე და შემცირებაზე. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში გამოხატულ დაუფარავ ფულად მუხლებს და აკორექტირებს მათ გადაფასებას პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელი ცვლილების მიხედვით. ცხრილი გვიჩვენებს გავლენას წმინდა მოგებაზე.

	ევრო/ლარი + 20%	ევრო/ლარი - 20%
2020	(6,455,667)	6,455,667
2019	(5,386,437)	5,386,437

შპს გრანდ კაზინო ბათუმი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები –რისკების მართვა (გაგრძელება)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე ან მომავალ ფულად ნაკადებზე. 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია არ დგას საპროცენტო რისკის წინაშე, რადგან არ გააჩნია ცვლადი პროცენტის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტები.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. კომპანიის საკრედიტო რისკი, ძირითადად განპირობებულია სავაჭრო მოთხოვნებიდან და ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან (გარდა ნაღდი ფულისა).

კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ცალკეული კონტრაგენტის კრედიტუნარიანობის საფუძველიან ანალიზს, კონტრაგენტის დიდძალი დავალიანების თავიდან აცილებას, ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის მკაცრ კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას. ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს. ბანკში ფულადი სახსრების განთავსებისას კომპანია ითვალისწინებს ბანკის საკრედიტო რეიტინგს. კომპანიას არ აქვს ფინანსური აქტივების გაუფასურების წარსული პრაქტიკა და გამომდინარე აქედან არ ანგარიშობს ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვს. ქვემოთ მოცემული ცხრილი გვიჩვენებს საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ ოდენობას.

	2020	2019
სავაჭრო მოთხოვნები	46,031	353,128
ფული და ფულის ეკვივალენტები გარდა ნაღდი ფულისა	3,753	378,821
სულ	49,784	731,949

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არარსებობა, რათა მოხდეს სესხების გასტუმრება და სხვა ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის კომპანია ახორციელებს სისტემატურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელიც წარმოადგენს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილს.

ქვემოთ ცხრილში მოცემულია ფინანსური ვალდებულებების კატეგორიების ლიკვიდურობის ანალიზი იმისდა მიხედვით, თუ როდის არის მოსალოდნელი დაფარვა. ამ ცხრილებში წარმოდგენილი თანხები შესაძლოა არ შეესაბამებოდეს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღრიცხულ თანხებს, რადგან ქვემოთ წარმოდგენილი ინფორმაცია მოიცავს ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზს, რაც უთითებს ხელშეკრულების მიხედვით დარჩენილ მთლიან დაუდისკონტირებელ გადახდებს საპროცენტო დავალიანების ჩათვლით.

	1 წლამდე	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	417,390	-	-	417,390
სესხები	-	14,420,788	-	14,420,788
საიჯარო ვალდებულებები	6,614,934	16,147,916	19,148,896	41,911,746
სულ ფინანსური ვალდებულებები 2020	7,032,324	30,568,704	19,148,896	56,749,924
	1 წლამდე	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	716,514	-	-	716,514
სესხები	7,985,872	3,748,637	-	11,734,509
საიჯარო ვალდებულებები	3,209,500	12,838,000	16,974,922	33,022,422
სულ ფინანსური ვალდებულებები 2019	11,911,886	16,586,637	16,974,922	45,473,445

შპს გრანდ კაზინო ბათუმი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

5. თამაშებიდან მიღებული წმინდა შემოსავალი

	2020	2019
მოგება მაგიდებიდან	3,841,332	21,008,903
ზარალი მაგიდებიდან	(1,183,811)	(3,990,670)
მაგიდების დისქუნტების ხარჯი	(567,955)	(5,607,577)
წმინდა მოგება მაგიდებიდან	2,089,566	11,410,656
მოგება სლოტებიდან	1,339,079	6,539,569
ზარალი სლოტებიდან	(95,052)	(709,216)
სლოტების ბონუს ქმის ხარჯი	(147,443)	(1,072,087)
წმინდა მოგება სლოტებიდან	1,096,584	4,758,266
მომხმარებლების მიერ დატოვებული თანხა	-	159,696
წმინდა შემოსავალი კაზინოს საქმიანობიდან	3,186,150	16,328,618

6. მარკეტინგული ხარჯები

	2020	2019
სტუმრებზე ტრანსპორტირების ხარჯი	(335,475)	(2,303,788)
სტუმრების განთავსების ხარჯი	(203,777)	(1,147,319)
სტუმრების გამასპინძლების ხარჯი	(173,933)	(915,846)
სხვა ხარჯი	(230,503)	(627,950)
სულ	(943,688)	(4,994,903)

7. სხვა ხარჯები

	2020	2019
ქონების და სხვა გადასახადები	(151,100)	(693,758)
დაზღვევის ხარჯი	(107,431)	(119,817)
კომუნალური ხარჯი	(96,366)	(203,202)
გადახდის აპარატის საკომისიო	(56,419)	(99,824)
კომუნიკაციის ხარჯი	(49,782)	(72,942)
საკონსულაციო და აუდიტის ხარჯი	(44,618)	(92,898)
სათამაშო აქსესუარების ხარჯი	(21,301)	(79,032)
სხვა	(133,806)	(356,963)
	(660,823)	(1,718,436)
ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან და გაუფასურებიდან	(289,162)	(214,141)
სულ	(949,985)	(1,932,577)

შპს გრანდ კაზინო ბათუმი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

8. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	სათამაშო მაგიდები და სხვა ინვენტარი	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	ოფისის ინვენტარი და აღჭურვილობა	სხვა და სხვა ინვენტარი	სულ
1.1.2019	4,973,029	5,169,244	1,396,881	143,746	11,682,900
შემოსვლა	80,404	-	55,727	-	136,131
გასვლა	(1,379,368)	-	-	-	(1,379,368)
31.12.2019	3,674,065	5,169,244	1,452,608	143,746	10,439,663
შემოსვლა	749	-	29,602	44,738	75,089
31.12.2020	3,674,814	5,169,244	1,482,210	188,484	10,514,752
დაგროვილი ცვეთა					
01.01.2019	(2,650,686)	(1,121,134)	(834,068)	(81,532)	(4,687,420)
პერიოდის ცვეთა	(798,044)	(344,925)	(251,143)	(30,503)	(1,424,615)
გასვლა	870,196	-	-	-	870,196
31.12.2019	(2,578,534)	(1,466,059)	(1,085,211)	(112,035)	(5,241,839)
პერიოდის ცვეთა	(218,868)	(344,616)	(58,240)	(28,185)	(649,909)
გაუფასურება	(289,162)	-	-	-	(289,162)
31.12.2020	(3,086,564)	(1,810,675)	(1,143,451)	(140,220)	(6,180,910)
-					
საბალანსო ღირებულება					
31.12.2019	1,095,531	3,703,185	367,397	31,711	5,197,824
31.12.2020	588,250	3,358,569	338,759	48,264	4,333,842

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიამ გადახედა ძირითადი საშუალებების ნარჩენ სასარგებლო მომსახურების ვადებს. კომპანიის ხელმძღვანელობამ მიიჩნია, რომ აქტივების გარკვეული ჯგუფების გამოყენებას შეძლებს ხანგრძლივად იმასთან შედარებით რაც იყო გათვალისწინებული შესადარის პერიოდში. ნარჩენი მომსახურების ვადები გაიზარდა 3-5 წლით. ქვემოთ მოცემული ცხრილი გვიჩვენებს სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების გავლენას ცვეთის ხარჯზე აქტივთა ჯგუფების მიხედვით:

ისტორიული	სათამაშო მაგიდები და სხვა ინვენტარი	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	ოფისის ინვენტარი და აღჭურვილობა	სხვა და სხვა ინვენტარი	სულ
გავლენა ცვეთის ხარჯზე	(318,337)	-	(80,843)	-	(399,180)

9. აქტივების გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები

კომპანიის საიჯარო ხელშეკრულებები, რომლისთვისაც აღიარებულია აქტივების გამოყენების უფლება, მოიცავს კაზინოს ფართის და 2020 წლიდან სათამაშო ინვენტარის იჯარას. ფართის იჯარის სახელშეკრულებო პერიოდი მოიცავს 15 წლიან პერიოდს. ხელშეკრულების განახლების უფლება გამყარებულია მიღებული საქმიანი პრაქტიკით. სათამაშო ინვენტარის იჯარა მოიცავს 2 წლიან პერიოდს. სათამაშო ინვენტარის იჯარის სრულად გადახდის შემდეგ იჯარის ობიექტი გადადის კომპანიის საკუთრებაში.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი გვიჩვენებს ფართის იჯარის ვადას, ზღვრულ სასესხო განაკვეთს და საიჯარო გადასახდელებს 2018 წლის 1 იანვრისთვის (ფასს-ებზეც გადავსლის თარიღი).

დასახელება	არაგაუქმებადი პერიოდი	გაგრძელების უფლების გამოყენება	იჯარის ვადა	დისკონტის განაკვეთი	წლიური საიჯარო გადასახდელი
კაზინოს ფართი	153 თვე	-	153 თვე	8,37%	1,000,000 ევრო

კომპანიას კაზინოს ფართის იჯარა მიღებული აქვს დაკავშირებული მხარისგან. კომპანიის იჯარის ხელშეკრულების ვადა განისაზღვრა 15 წლით და გაგრძელების უფლება გამყარებულია მიღებული საქმიანი პრაქტიკის შესაბამისად. კომპანიის იჯარის ხელშეკრულება განსაზღვრავს ფიქსირებულ საიჯარო გადასახდელებს 2018 წლის 1 იანვრიდან 153 თვიანი პერიოდისთვის. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფართის იჯარის ნარჩენი ვადა შეადგენს 117 თვეს.

შპს გრანდ კაზინო ბათუმი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

9. აქტივების გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები (გაგრძელება)

კომპანიას არ გააჩნია მსგავსი მახასიათებლების მქონე მიღებული სესხები მიმდინარე ან შესადარის პერიოდში. სესხის პროცენტის განსაზღვრისთვის გამოიყენა დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემები მსგავსი სექტორისთვის. კომპანია საიჯარო პერიოდისთვის იყენებს ხელშეკრულებით განსაზღვრულ წლიურ ფიქსირებულ გადასახდელებს. ქვემოთ მოცემული ცხრილი გვიჩვენებს აქტივების გამოყენების უფლების მოძრაობას.

	აქტივების გამოყენების უფლება
01.01.2019	22,743,519
ამორტიზაცია	(1,935,619)
31.12.2019	20,807,900
იჯარის საწყისი აღიარება	70,000
იჯარის მოდიფიკაცია	(3,369,602)
ამორტიზაცია	(1,680,296)
31.12.2020	15,828,002

კომპანიას აქვს სლოტ აპარატები საიჯარო ხელშეკრულებით. აღნიშნულ იჯარებს ხელმძღვანელობა განიხილავს მოკლევადიან იჯარებად, რადგან მათი ჩანაცვლება შესაძლებელია მნიშვნელოვანი ეკონომიკური ზარალის გარეშე. აღნიშნული საიჯარო გადასახდელები წარდგება მოგება ზარალში, როგორც საიჯარო ხარჯი.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი გვიჩვენებს საიჯარო ვალდებულების მოძრაობას.

	2020	2019
1 იანვარი	27,061,908	27,518,085
იჯარის საწყისი აღიარება	70,000	-
იჯარის მოდიფიკაცია	(3,369,602)	-
საპროცენტო ხარჯი	1,864,437	1,916,090
დღგ მიმდინარე დარიცხვაზე	70,223	627,437
გადახდა	(1,107,281)	(4,348,141)
საკურსო სხვაობა	5,186,457	1,348,437
31 დეკემბერი	29,776,142	27,061,908

პანდემიით გამოწვეული გარემოებების გათვალისწინებით კომპანიას 2020 წლის მარტიდან ფართის ყოველთვიური საიჯარო გადასახდელები შეუმცირდა 100%-ით 1 წლიანი ვადით. საჯარო გადასახდელები გადაიხდება ტურიზმის და კაზინოს საქმიანობის აღდგენის შესაბამისად. საიჯარო ხელშეკრულებები ითვალისწინებდა ფორმალური სიტუაციებით გამოწვეული უარყოფითი გარემოებების შემთხვევაში საიჯარო გადასახდელების გადახედვას. გამომდინარე აქედან ხელმძღვანელობამ საიჯარო გადასახდელების ცვლილება არ განიხილა იჯარის მოდიფიკაციად და საიჯარო ვალდებულებები შეფასდა უცვლელი დისკონტის განაკვეთით. მომავალი საიჯარო გადასახდელების შეფასებისთვის ხელმძღვანელობა დაეყრდნო ხელშეკრულების ცვლილების მომენტში ტურიზმის აღდგენის მოსალოდნელ სცენარებს და კაზინოს საქმიანობის აღდგენის მოლოდინებს. შეფასების საფუძველზე ყოველთვიური საიჯარო გადასახდელები საწყის მოცულობას დაუბრუნდება 2021 წლის აპრილიდან. საიჯარო ვალდებულების შემცირების შესაბამისად შემცირდა აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება.

10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2020	2019
სავაჭრო მოთხოვნები	46,031	353,128
წინასწარ გადახდილი კაზინოს მოსაკრებელი	-	577,995
სხვა ავანსები	38,504	59,033
სულ	84,535	990,156

სავაჭრო მოთხოვნები სრულად წარმოადგენს ვადადაუმდგარ მოთხოვნებს. კომპანია არ აღიარებს გაუფასურების ანარიცხს სავაჭრო მოთხოვნებზე, რადგან კომპანიას არ გააჩნია აღნიშნული ფინანსური აქტივების საკრედიტო გაუფასურების გამოცდილება.

შპს გრანდ კაზინო ბათუმი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

11. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	2020	2019
ფული სალაროში	280,243	1,134,892
ფული საბანკო ანგარიშზე უცხოურ ვალუტაში	-	270,300
ფული საბანკო ანგარიშზე ადგილობრივ ვალუტაში	3,753	108,521
სულ	283,996	1,513,713

12. სესხები

ქვემოთ მოცემული ცხრილი გვიჩვენებს სესხების რეკონსილაციას.

	2020	2019
1 იანვარი	9,704,952	14,216,941
სესხების აღება	-	3,421,355
საპროცენტო ხარჯი	1,029,800	1,450,418
გადახდილი პროცენტი	(488,800)	-
დამფუძნებელთან ოპერაციის ეფექტი	(642,408)	(10,301,807)
საკურსო სხვაობის გავლენა	1,238,602	918,045
31 დეკემბერი	10,842,146	9,704,952

2019 წელს დამფუძნებელმა Casinos Austria International GmbH კომპანიას აპატია სასესხო ვალდებულება. დამფუძნებელთან ოპერაციის ფარგლებში, კომპანიამ ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა აღიარა პირდაპირ კაპიტალში დაგროვილი ზარალის ანგარიშზე.

კომპანიამ 2020 წელს დამფუძნებლისგან შპს კილამურისგან მიღებულ სესხებზე განახორციელა სესხის ვადის რესტრუქტურისა. რესტრუქტურისაგან წარმოქმნილი მოგება აღიარა პირდაპირ კაპიტალში დაგროვილი ზარალის ანგარიშზე შესაბამისად 642,408 ლარი. 2019 წელს დამფუძნებლისგან შპს კილამურისგან მიიღო სესხი საბაზროზე დაბალი პროცენტით. კომპანიამ სესხის საწყისი აღიარებიდან წარმოქმნილი მოგება აღიარა პირდაპირ კაპიტალში დაგროვილი ზარალის ანგარიშზე 68,411 ლარი.

13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2020	2019
სავაჭრო ვალდებულებები	188,837	308,393
გადასახდელი ხელფასები	228,553	408,121
სულ ფინანსური ვალდებულებები	417,390	716,514
საგადასახადო ვალდებულებები	157,013	186,413
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	574,403	902,927

14. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები, რომლებთანაც კომპანიას განხორციელებული აქვს ოპერაციები მოიცავს მფლობელებს და უმაღლეს ხელმძღვანელობას. როდესაც ხდება დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის ანალიზი, გაითვალისწინება არა მხოლოდ ურთიერთობის იურიდიული ფორმა, არამედ მისი არსი. ქვემოთ მოცემული ცხრილი მოიცავს ინფორმაციას დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციებისა და ნაშთების შესახებ.

	მფლობელი	საერთო კონტროლს დაფუძნებული კომპანიები	სულ 2020	მფლობელი	საერთო კონტროლს დაფუძნებული კომპანიები	სულ 2019
ნაშთები:						
სესხები	10,842,146	-	10,842,146	9,704,952	-	9,704,952
საიჯარო ვალდებულება	-	29,708,551	29,708,551	-	27,061,908	27,061,908
ოპერაციები:						
სტუმრების						
ტრანსპორტირებისა და						
განთავსების ხარჯები	-	(292,125)	(292,125)	-	(1,150,000)	(1,150,000)
საპროცენტო ხარჯი	(1,029,800)	(1,857,885)	(2,887,685)	(1,450,418)	(1,916,090)	(3,366,508)

უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება 2020 წლისთვის შეადგენს 80,000 ლარს (2019: 325,000 ლარი).

შპს გრანდ კაზინო ბათუმი**ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები**

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

15. წინა პერიოდის შეცდომა

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობამ აღმოაჩინა წინა პერიოდის შეცდომა. ქვემოთ მოცემულია საკითხების ჩამონათვალი, რომელიც განაპირობებდა შეცდომებს:

- ა) კომპანიამ აღმოაჩინა შეთანხმება დამფუძნებლიდან მიღებული სესხის ვალუტის ცვლილების შესახებ. დოლარში ნომინირებული სესხის საწყისი აღიარების შემდეგ, გამსესხებელთან დაიდო შეთანხმება სესხის ლარში კონვერტირებაზე. 2019 წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას აღნიშნული შეთანხმების ეფექტის აღრიცხვა იყო გამორჩენილი.
- ბ) სავაჭრო მოთხოვნებისა და ვალდებულებების ფორმირებაში აღმოჩნდა შეცდომა. შედეგად აღნიშნული მუხლები იყო გადაჭარბებულად წარდგენილი.

ქვემოთ მოცემული ცხრილები გვიჩვენებს სააღრიცხო შეცდომით გამოწვეული შესწორების ეფექტს შესადარისი პერიოდის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების შესაბამის მუხლებზე:

	წარდგენილი 31.12.2019	კორექტირება		შესწორებული 31.12.2019
		ა	ბ	
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5,197,824	-	-	5,197,824
აქტივების გამოყენების უფლება	20,807,900	-	-	20,807,900
არამატერიალური აქტივები	83,073	-	-	83,073
	26,088,797	-	-	26,088,797
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	83,567	-	-	83,567
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,192,729	-	(1,202,573)	990,156
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,513,713	-	-	1,513,713
	3,790,009	-	(1,202,573)	2,587,436
სულ აქტივები	29,878,806	-	(1,202,573)	28,676,233
ვალდებულებები და კაპიტალი				
კაპიტალი				
კაპიტალი	12,836,081	-	-	12,836,081
დაგროვილი ზარალი	(22,435,192)	587,819	17,738	(21,829,635)
	(9,599,111)	587,819	17,738	(8,993,554)
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სესხები	2,904,768	(587,819)	-	2,316,949
საიჯარო ვალდებულებები	21,501,215	-	-	21,501,215
	24,405,983	(587,819)	-	23,818,164
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,123,238	-	(1,220,311)	902,927
სესხები	7,388,003	-	-	7,388,003
საიჯარო ვალდებულებები	5,560,693	-	-	5,560,693
	15,071,934	-	(1,220,311)	13,851,623
სულ ვალდებულებები	39,477,917	(587,819)	(1,220,311)	37,669,787
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	29,878,806	-	(1,202,573)	28,676,233

შპს გრანდ კაზინო ბათუმი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

15. წინა პერიოდის შეცდომა (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემული ცხრილები გვიჩვენებს სააღრიცხო შეცდომით გამოწვეული შესწორების ეფექტს შესადარისი პერიოდის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების შესაბამის მუხლების საწყის ნაშთებზე:

	წარდგენილი	კორექტირება		შესწორებული
	01.01.2019	ა	ბ	01.01.2019
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	6,995,480	-	-	6,995,480
აქტივების გამოყენების უფლება	22,743,519	-	-	22,743,519
არამატერიალური აქტივები	57,498	-	-	57,498
	29,796,497	-	-	29,796,497
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	71,869	-	-	71,869
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	905,739	-	(323,107)	582,632
ფული და ფულის ეკვივალენტები	494,984	-	-	494,984
	1,472,592	-	(323,107)	1,149,485
სულ აქტივები	31,269,089	-	(323,107)	30,945,982
ვალდებულებები და კაპიტალი				
კაპიტალი				
კაპიტალი	12,656,136	-	-	12,656,136
დაგროვილი ზარალი	(25,545,424)	406,060	(31,856)	(25,171,220)
	(12,889,288)	406,060	(31,856)	(12,515,084)
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სესხები	6,368,317	(406,060)	-	5,962,257
საიჯარო ვალდებულებები	21,883,916	-	-	21,883,916
	28,252,233	(406,060)	-	27,846,173
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,017,291	-	(291,251)	1,726,040
სესხები	8,254,684	-	-	8,254,684
საიჯარო ვალდებულებები	5,634,169	-	-	5,634,169
	15,906,144	-	(291,251)	15,614,893
სულ ვალდებულებები	44,158,377	(406,060)	(291,251)	43,461,066
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	31,269,089	-	(323,107)	30,945,982

წინა პერიოდის შეცდომის შესწორებას არ აქვს გავლენა საოპერაციო, საინვესტიციო და საფინანსო საქმიანობიდან მიღებულ წმინდა ფულად ნაკადებზე.

შპს გრანდ კაზინო ბათუმი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

15. წინა პერიოდის შეცდომა (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემული ცხრილები გვიჩვენებს სააღრიცხო შეცდომით გამოწვეული შესწორების ეფექტს შესადარისი პერიოდის მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაზე:

	წარდგენილი	კორექტირება		შესწორებული
	2019	ა	ბ	2019
თამაშებიდან მიღებულ წმინდა შემოსავალი	16,328,618	-	-	16,328,618
სხვა შემოსავალი	828,957	-	-	828,957
სტუმრების ტრანსპორტირებისა და განთავსების ხარჯები	(4,994,903)	-	-	(4,994,903)
პერსონალის ხარჯები	(5,189,067)	-	-	(5,189,067)
იჯარის ხარჯი	(1,096,693)	-	-	(1,096,693)
ლიცენზიების და თამაშების შესწყიდვის ხარჯი	(2,011,171)	-	-	(2,011,171)
ცვეთა და ამორტიზაციის ხარჯი	(3,368,047)	-	-	(3,368,047)
სხვა ხარჯები	(1,932,577)	-	-	(1,932,577)
საოპერაციო ზარალი	(1,434,883)	-	-	(1,434,883)
საპროცენტო ხარჯი	(3,386,492)	19,984	-	(3,366,508)
წმინდა მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან	(2,438,611)	161,775	49,594	(2,227,242)
წმინდა ზარალი	(7,259,986)	181,759	49,594	(7,028,633)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
წლის სრული ზარალი	(7,259,986)	181,759	49,594	(7,028,633)

16. პირობითი ვალდებულებები

სასამართლო დავები

კომპანიას გააჩნია დავა საგადასახადო ორგანოსთან. დავის თანხის საერთო ოდენობა შეადგენს 2,500,000 ლარს, რომელიც შედგება ძირისგან, ჯარიმისგან და საურავისგან შესაბამისად 1,033,000; 517,000; 950,000 ლარისგან. ხელმძღვანელობის შეფასებით უფრო მოსალოდნელია, რომ დავა დასრულდება კომპანიის სასარგებლოდ ვიდრე პირიქით. აღნიშნულ სასამართლო დავასთან დაკავშირებით ანარიცხი არ არის აღიარებული ფინანსურ ანგარიშგებაში.

კომპანიას გააჩნია დავა შრომით ურთიერთობასთან დაკავშირებით ყოფილ თანამშრომლებთან. დავის თანხის საერთო ოდენობა შეადგენს 85,000 ლარს. ხელმძღვანელობის შეფასებით უფრო მოსალოდნელია, რომ დავა დასრულდება კომპანიის სასარგებლოდ ვიდრე პირიქით. აღნიშნულ სასამართლო დავასთან დაკავშირებით ანარიცხი არ არის აღიარებული ფინანსურ ანგარიშგებაში.

გადასახადები - საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, ხელმძღვანელობის საგადასახადო ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისაგან, კომპანიის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ და კომპანიას დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, საურავები, პროცენტები. კომპანიას მიაჩნია რომ ყველა გადასახადი გადახდილი აქვს და შესაბამისად, არანაირი ანარიცხი არ წარადგინა დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშგებაში. საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ კომპანიის ოპერაციები 3 წლის განმავლობაში.

17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ კომპანიამ:

- აიღო სესხი ფინანსური ინსტიტუტებიდან 2,850,000 ლარის ოდენობით.
- სხვა დაკავშირებულ მხარეზე გასცა სესხი 4,230,000 ლარის ოდენობით.

18. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. სააღრიცხვო პოლიტიკა უცვლელად არის გამოყენებული თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

18.1 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ა) ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტა

ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს.

ბ) უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები საწყისად აღიარდება ოპერაციის დღის კურსის შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში ასახული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორისი სხვაობები აისახება მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში.

წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს. არაფულადი აქტივები, რომლებიც შეფასებულია უცხოური ვალუტით პირვანდელი ღირებულების მეთოდით გადაიანგარიშება ოპერაციის შესრულების თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსით. 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბერს და 2018 წლის 1 იანვარს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	დოლარი	ევრო
2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.2766	4.0233
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.8677	3.2095

18.2 თამაშებიდან მიღებული წმინდა შემოსავალი

თამაშებიდან მიღებული წმინდა შემოსავლის აღრიცხვა არ მიეკუთვნება ფასს 15-ის (ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან) მოქმედების სფეროს. აზარტული თამაშებიდან მიღებული შემოსავლების აღრიცხვას არეგულირებს ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტები. თამაშებით მიღებული შემოსავალი წარმოდგენილია წმინდა შემოსავლის სახით, რაც გაიანგარიშება მიღებულ თანხებს გამოკლებული მომხმარებელთა მოგება და ქეშბეკ ბონუსებით.

18.3 ხარჯები

ხარჯები აღიარდება მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გასვლა, აქტივების შემცირება ან ვალდებულებების ზრდა, რომლის საიმედოდ შეფასებაც შესაძლებელია. ფიქსირებული და ცვლადი ხელფასის, ბონუსის და სხვა არაფულადი სარგებლის ხარჯის დარიცხვას კომპანია ახორციელებს იმ საანგარიშგებო პერიოდში, რომელშიც თანამშრომელმა კომპანიას მოცემული სერვისი მიაწოდა.

18.4 გადასახადები

მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც კომპანია გამოაცხადებს დივიდენდს, რომელიც ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგვრას. საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

18.5 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური

18. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

სარგებლოს მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებასა და დაგროვილ ცვეთას შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის. ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულება განისაზღვრება იმ სავარაუდო ღირებულებით, რომელსაც კომპანია მიიღებდა აქტივის გასვლიდან, გასვლასთან დაკავშირებული ხარჯების გამოკლებით, აქტივი რომ ყოფილიყო ისეთ მდგომარეობაში როგორც იქნებოდა მისი მომსახურების ვადის გასვლისას.

სასარგებლო მომსახურების პერიოდი და ცვეთის მეთოდი მიმოიხილება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს პერსპექტიულ საფუძველზე. იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალებების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარ აქტივთა ჯგუფს ცვეთა ერიცხება ინდივიდუალურად. ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადები და ნარჩენი ღირებულება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	სასარგებლო მომსახურების ვადა
სათამაშო მაგიდები და სხვა ინვენტარი	5-10
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	15
ოფისის ინვენტარი და აღჭურვილობა	3-8
სხვა და სხვა ინვენტარი	5

ძირითადი საშუალების ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან მაშინ, როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით.

18.6 იჯარა

იჯარის იდენტიფიკაცია

ხელშეკრულების დაწყებისას კომპანია აფასებს, მთლიანად ხელშეკრულება არის თუ არა იჯარა, ან შეიცავს თუ არა იჯარას. ხელშეკრულება არის საიჯარო ხელშეკრულება, ან შეიცავს იჯარას, თუ ხელშეკრულების მეშვეობით ხდება იდენტიფიცირებული აქტივის კონტროლის უფლების გადაცემა გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების მიღების სანაცვლოდ. იმის დასადგენად, ესა თუ ის ხელშეკრულება გადასცემს თუ არა მომხმარებელს იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების კონტროლის უფლებას გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, კომპანია აფასებს, გამოყენების პერიოდის განმავლობაში მომხმარებელს გააჩნია თუ არა შემდეგი ორივე უფლება:

- ხელშეკრულებაში იდენტიფიცირებული აქტივიდან პრაქტიკულად მთლიანი სარგებლის მიღების უფლება და
- იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების წესის განსაზღვრის უფლება

საწყისი აღიარება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, კომპანია აღიარებს აქტივების გამოყენების უფლებას და საიჯარო ვალდებულებას, გარდა:

- იჯარისა, რომლის საიჯარო აქტივს დაბალი ღირებულება აქვს და
- იჯარისა, რომლის ვადა 12 თვეზე ნაკლებია.

იჯარა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება როგორც:

- აქტივი, რომელიც წარმოადგენს იჯარის ვადის განმავლობაში, იჯარის ობიექტის გამოყენების უფლებას და
- ვალდებულება საიჯარო გადასახდელების ანაზღაურებისთვის.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, კომპანია საიჯარო ვალდებულებას აფასებს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდების დისკონტირდება იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ ამ განაკვეთის განსაზღვრა ადვილად არის შესაძლებელი. თუ ეს შეუძლებელია, გამოიყენება იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის

18. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

განსაზღვრული მოიჯარის ზღვრული სასესხო განაკვეთი. საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში ცვლადი საიჯარო გადახდები მონაწილეობს იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც დამოკიდებულია ინდექსზე ან განაკვეთზე. ცვლადი საიჯარო გადახდები თავდაპირველად ფასდება იჯარის ვადის დაწყების თარიღის მდგომარეობით ამ ინდექსის ან განაკვეთის გამოყენებით. სხვა ცვლადი საიჯარო გადახდები აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, რომელსაც ისინი მიეკუთვნება.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, კომპანიის ვალდებულება საიჯარო გადასახდელების ანაზღაურებისთვის მოიცავს:

- თანხებს, რომელთა გადახდა მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით;
- შესყიდვის არჩევანის უფლების ფასს, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს ამ უფლებას;
- იჯარის ვადამდე შეწყვეტისთვის ჯარიმებს, თუ იჯარის ვადა ასახავს მოიჯარის მიერ იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლების გამოყენებას;

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის კომპანია აქტივების გამოყენების უფლებას თვითღირებულებით აფასებს. აქტივების გამოყენების უფლების თვითღირებულება მოიცავს:

- საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას,
- საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით;
- მოიჯარის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს; და
- იმ დანახარჯების შეფასებას, რომლებსაც მოიჯარე გასწევს საიჯარო აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციის დროს, იმ ადგილის აღსადგენად, სადაც განთავსებულია აქტივი, ან საიჯარო აქტივის აღსადგენად ისეთ მდგომარეობაში მოყვანის მიზნით, რაც მოითხოვება საიჯარო ხელშეკრულების პირობებით.

შემდგომი შეფასება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ საიჯარო ვალდებულება იზრდება პროცენტის ასახვით და მცირდება განხორციელებული საიჯარო გადახდებით. აქტივების გამოყენების უფლება მცირდება დაგროვილი ცვეთით და დაგროვილი გაუფასურების გამოკლებით. თუ საიჯარო ხელშეკრულების თანახმად საიჯარო აქტივზე საკუთრების უფლება იჯარის ვადის დასრულებისას მოიჯარეს გადაეცემა,

ან აქტივების გამოყენების უფლების თვითღირებულება ასახავს მოიჯარის განზრახვას, რომ ის გამოიყენებს აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლებას, აქტივის ცვეთა ერიცხება იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან საიჯარო აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებამდე. სხვა შემთხვევაში, აქტივების გამოყენების უფლებას ცვეთა ერიცხება იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან შემდეგ ორ თარიღს შორის უფრო ადრინდელ თარიღამდე: აქტივების გამოყენების უფლების სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებისა და იჯარის ვადის დასრულების თარიღი. საიჯარო აქტივი ამორტიზდება 15 წლიან პერიოდზე.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ კომპანია ხელახლა აფასებს საიჯარო ვალდებულებას, საიჯარო გადახდების ცვლილებების ასახვის მიზნით. საიჯარო ვალდებულების ხელახალი შეფასების შედეგად მიღებული თანხა აღიარდება, როგორც აქტივების გამოყენების უფლების კორექტირება. თუმცა, თუ აქტივების გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება მცირდება ნულამდე და ამავე დროს მცირდება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაც, ხელახალი შეფასების თანხის დარჩენილი ნაწილი აღიარდება მოგება/ზარალში. საიჯარო ვალდებულება ხელახლა ფასდება გადასინჯული საიჯარო გადახდების და გადასინჯული დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, ნებისმიერ შემდეგ შემთხვევაში, თუ: შეიცვალა იჯარის ვადა, ან შეიცვალა საიჯარო აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლების შეფასება.

თუ შეიცვალა თანხები, რომელთა გადახდაც მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიის პირობის ფარგლებში ან შეიცვალა მომავალი საიჯარო გადახდები იმის გამო, რომ შეიცვალა ამ გადახდების განსაზღვრისთვის გამოსაყენებელი ინდექსი ან განაკვეთი, საიჯარო ვალდებულება ხელახლა ფასდება იჯარის ვადის დასაწყისში განსაზღვრული დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც საიჯარო გადახდების ცვლილება გამოწვეულია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებით.

როცა კომპანია ახდენს იჯარის სახელშეკრულებო პირობების მოდიფიკაციას, ამ შემთხვევაში, აღრიცხვა დამოკიდებულია მოდიფიკაციის შინაარსზე:

18. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

- იჯარის მოდიფიკაცია აისახება, როგორც განცალკევებული იჯარა, თუ მოდიფიკაციის შედეგად იზრდება იჯარის გამოყენების სფერო და იჯარის ანაზღაურება იზრდება გაზრდილი გამოყენების სფეროს შესაფერისი ანაზღაურებით.
- იჯარის ისეთი მოდიფიკაციის შემთხვევაში, რომელიც არ აღირიცხება, როგორც განცალკევებული იჯარა, იჯარის მოდიფიკაციის ძალაში შესვლის თარიღისთვის მოიჯარე ხელახლა აფასებს საიჯარო ვალდებულებას გადასინჯული საიჯარო გადახდების დისკონტირებით გადასინჯული დისკონტირების განაკვეთის საფუძველზე.
- იჯარის ისეთი მოდიფიკაციის შემთხვევაში, რომლის შედეგად მცირდება იჯარის მოქმედების სფერო, მცირდება აქტივების გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება იჯარის ნაწილობრივ ან სრულად შეწყვეტის ასახვის მიზნით, მოგება/ზარალი აღიარდება ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი, რომელიც დაკავშირებულია იჯარის ნაწილობრივ ან მთლიანად შეწყვეტასთან; საიჯარო ვალდებულება შემდგომში კორექტირდება იმგვარად, რომ მისმა საბალანსო ღირებულებამ ასახოს მოდიფიცირებული საიჯარო გადასახდელები მოდიფიცირებული ვადის განმავლობაში, რომლებიც დადისკონტირებულია მოდიფიკაციის თარიღისთვის არსებული განაკვეთით. ასეთ დროს, აქტივების გამოყენების უფლებაც შესაბამისი თანხით კორექტირდება.

კომპანია არასაიჯარო კომპონენტებს არ გამოაცალკევებს საიჯარო კომპონენტებისგან და ამის ნაცვლად თითოეული საიჯარო კომპონენტი და მასთან დაკავშირებული არასაიჯარო კომპონენტი აღირიცხება, როგორც ერთი საიჯარო კომპონენტი.

იჯარის ვადის განსაზღვრა

იჯარის ვადა არის იჯარის არაგაუქმებადი პერიოდი, რომლის განმავლობაშიც მოიჯარეს აქვს საიჯარო აქტივების გამოყენების უფლება, შემდეგ პერიოდებთან ერთად: ა) პერიოდები, რომლებსაც მოიცავს იჯარის გაგრძელების არჩევანის უფლება (მათ შორის მიღებული საქმიანი პრაქტიკით გამყარებული), თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე ამ უფლებას გამოიყენებს; და ბ) პერიოდები, რომლებსაც მოიცავს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლება, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე ამ უფლებას არ გამოიყენებს.

ხელმძღვანელობა იყენებს მსჯელობას იჯარის ვადის დადგენისას. იმის შესაფასებლად, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს იჯარის გაგრძელების უფლებას, ან არ გამოიყენებს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლებას, კომპანია განიხილავს ყველა სათანადო ფაქტს და გარემოებას, რომელიც მოიჯარეს ეკონომიკურ სტიმულს უქმნის, გამოიყენოს იჯარის გაგრძელების უფლება, ან არ გამოიყენოს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლება. კომპანია ხელახლა აფასებს, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ ის გამოიყენებს იჯარის გაგრძელების არჩევანის უფლებას, ან არ გამოიყენებს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლებას, იმ შემთხვევაში, თუ მოხდება რაიმე მნიშვნელოვანი მოვლენა, ან მნიშვნელოვნად შეიცვლება გარემოებები, რომლებიც: ა) მოიჯარის კონტროლს ექვემდებარება; და ბ) გავლენას ახდენს იმის შეფასებაზე, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს უფლებას, რომელიც ადრე გათვალისწინებული არ ჰქონდა იჯარის ვადის დადგენისას, ან არ გამოიყენებს ისეთ უფლებას, რომელიც ადრე გათვალისწინებული ჰქონდა იჯარის ვადის განსაზღვრისას.

ზღვრული სასესხო განაკვეთი

ზღვრული სასესხო განაკვეთი არის, საპროცენტო განაკვეთი, რომლის გადახდაც მსგავს ეკონომიკურ გარემოში მოუწევდა მოიჯარეს აქტივების გამოყენების უფლების ღირებულების მსგავსი ღირებულების აქტივის მოსაპოვებლად საჭირო სესხით სარგებლობისთვის, რომელსაც მსგავსი ვადა და

უზრუნველყოფა ექნებოდა. ხელმძღვანელობა იყენებს მსჯელობას ზღვრული სასესხო განაკვეთის დადგენისთვის. დაკვირვებადი მონაცემების გამოყენებით განისაზღვრება ძირითადი განაკვეთი, რომელიც კორექტირდება მოიჯარისთვის დამახასიათებელი სპეციფიკური ფაქტორებით და უზრუნველყოფის (იჯარის ობიექტის) მახასიათებლებით.

საიჯარო გადახდების განსაზღვრა

საქართველოში ხშირად იჯარის ხელშეკრულება არ მოიცავს ჩანაწერს (ან მოიცავს არასრულ ჩანაწერს) იჯარის განახლების/გაგრძელების შესახებ. ზემოხსენებული უფლების არსებობა გამყარებულია მიღებული საქმიანი პრაქტიკის შესაბამისად. კომპანია ამგვარ მიღებულ საქმიან პრაქტიკას განიხილავს ხელშეკრულების შემადგენელ ნაწილად. ასეთი შემთხვევებისთვის, საიჯარო ვალდებულების განსაზღვრისას შეფასებული საიჯარო გადახდები არის უცვლელი მთელი საიჯარო ვადის განმავლობაში განახლებადი პერიოდის ჩათვლით.

18. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

მოკლევადიანი იჯარა და გრძელვადიანი იჯარა, რომლის საიჯარო აქტის დაბალი ღირებულება აქვს

კომპანიამ გადაწყვიტა მოკლევადიან იჯარასთან და დაბალი ღირებულების მქონე საიჯარო აქტის იჯარასთან მიმართებაში გამოიყენოს გათავისუფლება. ამ იჯარასთან დაკავშირებული საიჯარო გადახდები აღირიცხება ხარჯის სახით იჯარის ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით. სხვა სისტემატური საფუძველი იმ შემთხვევაში გამოიყენება, თუ ეს საფუძველი უფრო ადეკვატურად ასახავს მოიჯარის მიერ სარგებლის მიღების სტრუქტურას/მოდელს.

18.7 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც სასარგებლო გამოყენების სასრული ვადა აქვთ, აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ამორტიზაცია გამოითვლება დარიცხვის წრფივი მეთოდით მათი სასარგებლო გამოყენების ვადაზე, რომელიც შეადგენს 10 წელს. სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადა და ამორტიზაციის მეთოდი გადაიხედება ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს და ნებისმიერი შეტანილი ცვლილების ეფექტი აღირიცხება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როცა მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი.

18.8 მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს კომპანია გადახედავს მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს, რათა განსაზღვროს, არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ფასდება ამ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება იმისათვის, რათა განისაზღვროს გაუფასურების ზარალის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მასშტაბი. თუ შეუძლებელია ცალკეული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრა, კომპანია აფასებს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება. თუ არსებობს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი, კორპორაციული აქტივები ასევე ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ცალკეულ ერთეულებზეც, ან სხვა შემთხვევაში, ისინი ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების უმცირეს ჯგუფზე, რომლისთვისაც შეიძლება განისაზღვროს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი.

ანაზღაურებადი ღირებულება არის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დასაბეგრი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს, რომლისთვისაც არ დაკორექტირებულა სამომავლოდ პროგნოზირებული ფულადი ნაკადები.

თუ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასებულია, როგორც მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლები, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომში შებრუნდება, აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება და შეადგენს მისი ანაზღაურებადი ღირებულების გადასინჯულ ოდენობას, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა, წინა წლებში აქტივზე (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულზე) გაუფასურების ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული. გაუფასურების ზარალის შებრუნების აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

18.9 მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის, გადამუშავების და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით. მარაგები ჩამოიწერება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით.

18. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

18.10 ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას წარსული მოვლენის გამო აქვს მიმდინარე (იურიდიული თუ არაკონტრაქტული) ვალდებულება, მოსალოდნელია, რომ კომპანიას მოეთხოვება ამ ვალდებულების გასტუმრება და შესაძლებელია ვალდებულების ოდენობის სათანადო სიზუსტით განსაზღვრა.

ანარიცხებად აღიარებული ოდენობა წარმოადგენს იმ თანხის ყველაზე ზუსტ შეფასებას, რომელიც საჭირო იქნება მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის, ამ ვალდებულებასთან დაკავშირებული რისკებისა და გაურკვევლობების გათვალისწინებით. როდესაც ანარიცხები ფასდება მიმდინარე ვალდებულების გასასტუმრებლად საჭირო ფულადი ნაკადებით, მისი საბალანსო ღირებულება არის ამ ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულება (თუ ფულის დროითი ღირებულების გავლენა მასზე არსებითია).

თუ ანარიცხების დაფარვისთვის საჭირო ეკონომიკური სარგებლის ნაწილობრივ ან მთლიანად მიღება მესამე მხარისგან არის მოსალოდნელი, მისაღები თანხის აღიარება აქტივად ხდება მაშინ, როდესაც ფაქტობრივად გარანტირებულია ანაზღაურების მიღება და მისაღები თანხის ოდენობის სარწმუნოდ შეფასება შესაძლებელია.

18.11 პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა განმარტებულია გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ფულადი ნაკადის გადინების ალბათობა დაფარვის მიზნით დაბალია. პირობითი აქტივი არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა განმარტებულია მაშინ, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის მიღებაა მოსალოდნელი.

18.12 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები შეიძლება დაკლასიფიცირდეს სამ კატეგორიად - „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი, ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული, ცვლილებების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“. კომპანიის ხელმძღვანელობამ შეაფასა, თუ რომელი ბიზნეს მოდელი შეესაბამება კომპანიის ფინანსურ აქტივებს და ყველა აქტივი დააკლასიფიცირა შემდეგ კატეგორიად „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი

მოცემული აქტივები ძირითადად წარმოიქმნება მომხმარებლებისთვის საქონლისა და მომსახურების მიწოდებიდან (მაგ. სავაჭრო მოთხოვნები), ასევე მოიცავს სხვა სახის ფინანსურ აქტივებს, რომლის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და ეს ფულადი ნაკადები წარმოადგენს მხოლოდ ძირს და მასზე დარიცხულ პროცენტს. ისინი საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური აქტივის შეძენასთან ან გამოშვებასთან და შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით, ექვექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების რეზერვის მოცულობით.

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი აღიარებულია პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომის საფუძველზე, რომლის მიხედვით არსებობის მანძილზე სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გამოითვლება რეზერვების მატრიცის გამოყენებით. კომპანია საკრედიტო ზარალის წარსულ მონაცემებს იყენებს ფინანსური აქტივების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად. კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკიდან, რათა განისაზღვროს სავაჭრო მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. სავაჭრო მოთხოვნები აღრიცხულია წმინდა ღირებულებით, რომლის გაუფასურების რეზერვიც აღრიცხულია განცალკევებულ ანგარიშზე ხარჯის კორესპოდენციით, რომელიც აღიარებულია ხარჯად მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. კომპანია სავაჭრო მოთხოვნების სრულ ღირებულებას ჩამოწერს რეზერვის მოცულობაზე, როდესაც განსაზღვრავს რომ სავაჭრო მოთხოვნა აღარ ექვემდებარება დაბრუნებას.

ფინანსური აქტივები შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს და ფულისა და ფულის ეკვივალენტებს. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს სალაროში არსებულ ფულს, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს, სხვა მოკლევადიან მაღალლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომლის დასრულების ვადაც განისაზღვრება სამი ან ნაკლები თვით.

18. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებები

მიზნიდან გამომდინარე კომპანია მის ფინანსურ ვალდებულებებს აკლასიფიცირებს შემდეგი კატეგორიებიდან ერთ-ერთით: რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებად. სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს შემდეგს: მიღებულ სესხებს, სავაჭრო ვალდებულებებს და საიჯარო ვალდებულებებს.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური ვალდებულებების გამოშვებასთან. სხვა ვალდებულებები შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, რომელიც უზრუნველყოფს მუდმივი განაკვეთით ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე საპროცენტო ხარჯის დარიცხვას. ნებისმიერი ფინანსური ვალდებულებისთვის საპროცენტო ხარჯი მოიცავს საწყის გარიგების ხარჯებს და ნებისმიერ დამატებით გადასახდელს ვალდებულების გამოსყიდვისთვის.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა

კომპანია ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს ურთიერთგადაფარავს მაშინ, როდესაც ურთიერთჩათვლა იურიდიულად არ არის შეზღუდული და კომპანია გეგმავს ანგარიშსწორებას ნეტო საფუძველზე ან ფინანსური აქტივის მიღებას და ვალდებულების დაფარვას გეგმავს ერთგვაროვნად.

18.13 კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი განისაზღვრება დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე. კაპიტალი აღიარდება იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ. კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით.

შპს გრანდ კაზინო ბათუმი

მმართველობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

მმართველობის ანგარიშგება

კომპანიის საქმიანობის აღწერა და ძირითადი მაჩვენებლები

შპს „გრანდ კაზინო ბათუმი“ (შემდგომში კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაარსდა 2014 წლის 21 ივლისს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. ბათუმი, რუსთაველის ქ., N40. კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის ქალაქ ბათუმში მომხმარებლებისათვის კაზინოს მომსახურების მიწოდება.

შპს „გრანდ კაზინო ბათუმის“ სამორინე განთავსებულია ქ. ბათუმში, რუსთაველის ქუჩა №40-ში, სასტუმრო „ჰილტონ ბათუმის“ მე-2 სართულზე, ფართი კომპანიას იჯარით აქვს აღებული შპს „ტურიზესტი“-სგან.

კომპანიის მთავარი მიზანია მაქსიმალურად მაღალი ხარისხის მომსახურება შესთავაზოს აზარტული თამაშების მომსახურებით დაინტერესებულ პირებს. კომპანია ორიენტირებულია გარე ბაზრიდან მოიზიდოს მომხმარებლები, რათა ამით ხელი შეუწყოს ქვეყანაში უცხოური ვალუტის შემოდინებას.

გარე ბაზრიდან მოწვეულ სტუმრებს, განათავსებს სასტუმრო „ჰილტონ ბათუმში“, გარდა ძირითადი მომსახურებისა, როგორც შემთხვევებში მომხმარებლებს (კომპანიის ფინანსებით) სთავაზობს ჩვენი რეგიონის ღირშესანიშნაობების დათვალიერებას, რითაც ხელს უწყობს რეგიონის პოპულარიზაციას.

კომპანიის სტრატეგია და მიზნები

წინამდებარე ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე. კომპანიის დამფუძნებლებისა და მენეჯმენტის სურვილია, კიდევ უფრო განავითარონ კომპანია. კომპანია მუდმივად ადევნებს თვალს ბაზარზე განვითარებულ მოვლენებს და შესაბამისად ცდილობს მიუსადაგოს თავისი სტანდარტები თანამედროვე მოთხოვნებს.

კომპანიის მენეჯმენტი, კერძოდ, სამორინეს მენეჯმენტი, მაქსიმალურად ცდილობს თავისი სახელის საერთაშორისო ბაზარზე გატანას, რაც გამოიხატება კიდევ მომხმარებლების (ებრაელი, თურქი, არაბი, ირანელი და ა.შ.) ეროვნების მრავალფეროვნებით. კომპანიისთვის ძირითად ბაზარს წარმოადგენს ისრაელი და შესაბამისად ებრაელი ეროვნების მომხმარებელი არის პროცენტულად პირველ ადგილზე, რომელსაც მოყვება სხვადასხვა ზემოთხსენებული ქვეყნები. რაც შეეხება ქართულ ბაზარს, ქართველი მომხმარებლების ხვედრითი წილი არის ძალიან დაბალი დაახლოებით 2-3%, გამომდინარე იქედან, რომ კომპანიისთვის პრიორიტეტს გარე ბაზარი წარმოადგენს, რითაც კომპანია ხელს უწყობს ქვეყნის შიგნით უცხოური ვალუტის შემოდინებას და ამასთან ერთად ტურისტების რაოდენობის ზრდას (მენეჯმენტი თვლის, რომ ტურიზმის სფეროში დადებით როლს თამაშობს სათამაშო ბიზნესი). სასტუმროების შემოსავლების დიდ ნაწილს მოცემული სფეროდან მიღებული შემოსავლები წარმოადგენს, რადგან უმეტესი სამორინე განთავსებულია სასტუმროს შენობაში.

კომპანიის მიზანია არსებული მაღალი კონკურენციის პირობებში იკავებდეს მოწინავე პოზიციას, რასაც წარმატებით უმკლავდება.

კომპანიის ძირითადი მიღწევები და ფინანსური შედეგების მიმოხილვა

შპს „გრანდ კაზინო ბათუმი“, ისევე როგორც სხვა კომერციული საქმიანობის მქონე იურიდიული პირები, ორიენტირებულია მოგებაზე, ბიზნესის განვითარებაზე და საქმიანობის მიმართულებების დივერსიფიცირებაზე. როგორც ზემოთ აღვნიშნეთ კომპანიის მიზანია კონკურენტულ ბაზარზე იკავებდეს მოწინავე პოზიციას.

კომპანიის მმართველობა და სტრუქტურა

შპს „გრანდ კაზინო ბათუმი“ წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაარსდა 2014 წლის 21 ივლისს, კომპანიის იურიდიული მისამართია ქ. ბათუმი, რუსთაველის ქუჩა №40. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა აზარტული თამაშებით მომსახურების გაწევა. კომპანიის 100%-იან მესაკუთრეს წარმოადგენს შპს „კილაშური“, კომპანიის საბოლოო დამფუძნებელს წარმოადგენს კლიმენტი ქასრაძე.

კომპანიის უმაღლეს მმართველობით ორგანოს წარმოადგენს პარტნიორთა კრება, რომელიც უფლებამოსილია გადაწყვეტილება მიიღოს ნებისმიერ საკითხზე კომპანიის საქმიანობასთან დაკავშირებით.

კომპანიის ხელმძღვანელობის და წარმომადგენლობის უფლება აქვს დირექტორს - გუბაზ გოგიტიძეს, რომელიც დანიშნულია პარტნიორთა კრების გადაწყვეტილებით.

კომპანიის მმართველობითი სტრუქტურა მოიცავს შემდეგ განყოფილებებს:

- 1) ადამიანური რესურსების მართვის განყოფილება;
- 2) ფინანსური განყოფილება;

- 3) მარკეტინგის განყოფილება;
- 4) კვებისა და სასმელების განყოფილება;
- 5) ტექნიკური განყოფილება;
- 6) ელექტრონული თამაშების განყოფილება;
- 7) ცოცხალი თამაშების განყოფილება;
- 8) ხარისხის მართვის განყოფილება;
- 9) სტუმრებთან ურთიერთობის განყოფილება;
- 10) სალაროს განყოფილება;
- 11) სათვალთვალო კამერებისა და უსაფრთხოების განყოფილება.

კომპანიის მენეჯმენტისთვის ერთ-ერთ უმთავრეს საკითხს წარმოადგენს კომპანიაში დასაქმებულ თანამშრომლებზე ზრუნვა. გარდა საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობით განსაზღვრული მოთხოვნებისა კომპანია ცდილობს მაქსიმალურად კომფორტული გარემო შეუქმნას მომუშავე პერსონალს. კერძოდ: კომპანია მუდმივად ზრუნავს თანამშრომლების კვალიფიკაციის ამაღლებაზე: მომსახურების მაღალი ხარისხის შენარჩუნებისათვის აუცილებელი ტრენინგების ჩატარებაზე: თანამშრომლების ჯანმრთელობის დაზღვევაზე.

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

რისკი თანდაყოლილი მოვლენაა კომპანიის საქმიანობისთვის, მაგრამ მისი მართვა შესაძლებელია რეგულარული ღონისძიებებით, როგორცაა რისკების იდენტიფიცირება, შეფასება და ყოველდღიური მონიტორინგი. გამართული ფუნქციონირებისათვის აუცილებელია ბიზნესის საქმიანობასთან დაკავშირებული საოპერაციო და ფინანსური რისკების განსაზღვა, შეფასება და სწორი მენეჯმენტი.

საოპერაციო რისკები: ძირითადად საოპერაციო რისკებად შეიძლება განვიხილოთ მომხმარებლებისა და პერსონალის სიცოცხლის, ჯანმრთელობისა და პირადი ქონების დაცვა, ხანძარსაწინააღმდეგო უსაფრთხოება, მომხმარებელთა და პერსონალის სწრაფი ევაკუაცია, მომხმარებელთა სიცოცხლისა და პირადი ქონების დაცვა, სამორინეში შეღწევის შეზღუდვა, ვიდეო კონტროლი, ასევე მომხმარებელთა კვებასა და (ალკოჰოლურ თუ არაალკოჰოლურ) სასმელზე უსაფრთხოება, ინფორმაციის დაცვის უზრუნველყოფა.

რისკის მართვა: ყოველივე ზემოაღნიშნულის მისაღწევად სამორინეს გააჩნია ცოცხალი დაცვა, სამორინე აღჭურვილია ვიდეო სამეთვალყურეო კამერებით, ხანძარსაწინააღმდეგო სისტემებით. სტუმრებისთვის მაღალი ხარისხის საკვებისა და სასმელის მისაწოდებლად სამორინე თანამშრომლობს სადისტრიბუციო კომპანიებთან, რომლებსაც შესაბამისი გამოცდილება გააჩნიათ.

თაღლითობის რისკი: სათამაშო ბიზნესის ინდუსტრიაში მნიშვნელოვანი თანდაყოლილი რისკია, თაღლითობის რისკი, რომელიც უკავშირდება თაღლითური გზებით აზარტული თამაშის წარმატებული შედეგის მიღწევას.

რისკის მართვა: კომპანიის ხელმძღვანელობა გამუდმებით მუშაობს აღნიშნული რისკის განეიტრალებაზე. მთავარი სტრატეგია არის:

- ეთიკური ღირებულებების განმტკიცება კომპანიაში;
- მაღალკვალიფიციური კადრების შერჩევა;
- ფუნქცია მოვალეობების მისაღებ დონემდე დანაწილება;
- კადრების განგრძობითი სწავლების უზრუნველყოფა;
- სათამაშო პროცესზე პირდაპირ მონიტორინგთან ერთად კამერების საშუალებით მუდმივი მონიტორინგი.
- სალაროს ოპერაციებზე მკაცრი კონტროლი.

რეპუტაციული რისკი: ასევე ერთერთი უმნიშვნელოვანესი პროცესი რაც სათამაშო ბიზნესის ინდუსტრიაში შეიძლება განვიხილოთ არის კომპანიის სახელის (ბრენდის) დაცვა და უფრო მყარად დამკვიდრება, როგორც ადგილობრივ, ასევე საერთაშორისო ბაზარზე. ასევე ფინანსური სტაბილურობის შენარჩუნება ზრდის მომხმარებლების მხრიდან ნდობას (ფინანსური არასტაბილურობა განიზიდავს მომხმარებელს).

რისკის მართვა: კომპანიის ხელმძღვანელობა გამუდმებით მუშაობს არა მხოლოდ ბრენდის ცნობადობის გაზრდისთვის, არამედ მისი რეპუტაციისა და გარკვეული სტანდარტების დამყარებისთვის. ასე მაგალითად, კომპანია მუდმივად ზრუნავს მისი თანამშრომლების კვალიფიკაციის ამაღლებაზე, რაც გულისხმობს როგორც სამორინეს პერსონალის გადამზადებას, ასევე სამორინეს მომსახურე პერსონალის უნარ-ჩვევების გაღრმავებასა და საერთაშორისო ბაზარზე წამყვან სამორინეთა ინდუსტრიაში არსებულ სტანდარტებთან გათანაბრებას.

შპს გრანდ კაზინო ბათუმი

მმართველობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

კომპანიის მენეჯმენტის მთავარი მიზანი არის დაიცვას კომპანია რისკის მიუღებელი დონისაგან და საშუალება მისცეს მას მიაღწიოს საქმიანობის მიზანს.

ფინანსური რისკები: კომპანიის ძირითად ფინანსურ რისკებს წარმოადგენს საკრედიტო, ლიკვიდურობის, საპროცენტო განაკვეთებისა და სავალუტო რისკები, რომლის შესახებაც დამატებითი ინფორმაცია შეგიძლიათ იხილოთ გადამხდულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, იმ საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს.

კორონავირუსის გავრცელების პოტენციური ეფექტები

კორონავირუსის გავრცელებამ განსაკუთრებით დააზიანა ტურიზმის და აზარტული თამაშების სექტორი, რომელიც ძირითად დამოკიდებულია უცხოელ მომხმარებლებზე. 2020 წლის მარტის თვიდან კომპანიამ დროებით შეაჩერა საოპერაციო საქმიანობა და დახურა სამორინე საქართველოს მთავრობების მიერ COVID-19 პანდემიის გავრცელების შემცირების მიზნით გამოცემული მითითებისა და ბრძანებების შესაბამისად. ამ მოვლენებმა მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინეს კომპანიის შემოსავლებზე, საოპერაციო შედეგებსა და ფულადი სახსრების შემოდინებაზე. მოცემული გარემოების გავლენის ეფექტი ნაწილობრივ დამოკიდებულია დაწესებული შეზღუდვების ხანგრძლივობაზე და ნაწილობრივ მომხმარებლების მიერ სამორინეს მომსახურების გამოყენების დაწყებაზე (მომხმარებლების ქცევაზე).

კომპანიამ სამორინე საქმიანობა განაახლა 2021 წლის აპრილიდან დაწესებული რეგულაციების გათვალისწინებით. პოტენციურ რისკ ფაქტორს წარმოადგენს საზღვრების სრულად გახსნის გადავადება ან დამატებითი შეზღუდვების დაწესება მათ შორის შიდა გადაადგილებაზე. კომპანიის ხელმძღვანელობამ უარყოფითი ეფექტების შემცირების მიზნით გადადგა რამდენიმე ნაბიჯი:

- ხარჯების ოპტიმიზაცია;
- საერთაშორისო ტურიზმე დაწესებული შეზღუდვების პერიოდში შიდა ტურიზმე ორიენტაცია;
- კორპორაციული შეთავაზებების გაფართოება;
- ახალი ბაზრების მოძიება ე.წ. „მწვანე ზონის ქვეყნებში“.

მმართველობის ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისთვის ვირუსის ზუსტი ეფექტის განსაზღვრა კომპანიის ხელმძღვანელობისთვის შეუძლებელია, რადგან დროის მიმდინარეობასთან ერთად ვირუსის განვითარება და ეფექტი ცვალებადია.

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2022 წლის 18 თებერვალს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი

გუბაზ გოგიტიძე

მთავარი ბუღალტერი

ვახტანგ აბულაძე

შპს გრანდ კაზინო ბათუმი

მმართველობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

კომპანიის მენეჯმენტის მთავარი მიზანი არის დაიცვას კომპანია რისკის მიუღებელი დონისაგან და საშუალება მისცეს მას მიაღწიოს საქმიანობის მიზანს.

ფინანსური რისკები: კომპანიის ძირითად ფინანსურ რისკებს წარმოადგენს საკრედიტო, ლიკვიდურობის, საპროცენტო განაკვეთებისა და სავალუტო რისკები, რომლის შესახებაც დამატებითი ინფორმაცია შეგიძლიათ იხილოთ გადასინჯულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, იმ საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს.

კორონავირუსის გავრცელების პოტენციური ეფექტები

კორონავირუსის გავრცელებამ განსაკუთრებით დააზიანა ტურიზმის და აზარტული თამაშების სექტორი, რომელიც ძირითად დამოკიდებულია უცხოელ მომხმარებლებზე. 2020 წლის მარტის თვიდან კომპანიამ დროებით შეაჩერა საოპერაციო საქმიანობა და დახურა სამორინე საქართველოს მთავრობების მიერ COVID-19 პანდემიის გავრცელების შემცირების მიზნით გამოცემული მითითებისა და ბრძანებების შესაბამისად. ამ მოვლენებმა მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინეს კომპანიის შემოსავლებზე, საოპერაციო შედეგებსა და ფულადი სახსრების შემოღობვაზე. მოცემული გარემოების გავლენის ეფექტი ნაწილობრივ დამოკიდებულია დაწესებული შეზღუდვების ხანგრძლივობაზე და ნაწილობრივ მომხმარებლების მიერ სამორინეს მომსახურების გამოყენების დაწყებაზე (მომხმარებლების ქცევაზე).

კომპანიამ სამორინე საქმიანობა განაახლა 2021 წლის აპრილიდან დაწესებული რეგულაციების გათვალისწინებით. პოტენციურ რისკ ფაქტორს წარმოადგენს საზღვრების სრულად გახსნის გადავადება ან დამატებითი შეზღუდვების დაწესება მათ შორის შიდა გადაადგილებაზე. კომპანიის ხელმძღვანელობამ უარყოფითი ეფექტების შემცირების მიზნით გადადგა რამდენიმე ნაბიჯი:

- ხარჯების ოპტიმიზაცია;
- საერთაშორისო ტურიზმე დაწესებული შეზღუდვების პერიოდში შიდა ტურიზმე ორიენტაცია;
- კორპორაციული შეთავაზებების გაფართოება;
- ახალი ბაზრების მოძიება ე.წ „მწვანე ზონის ქვეყნებში“.

მმართველობის ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისთვის ვირუსის ზუსტი ეფექტის განსაზღვრა კომპანიის ხელმძღვანელობისთვის შეუძლებელია, რადგან დროის მიმდინარეობასთან ერთად ვირუსის განვითარება და ეფექტი ცვალებადია.

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2022 წლის 18 თებერვალს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი



[Handwritten signature]

გუზაზ გოგიტიძე

მთავარი ბუღალტერი

[Handwritten signature]

ვახტანგ აბულაძე