

შპს „ლიმონი 2009“

2021 წლის
ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	8
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	9
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	10



შპს "KPMG Georgia"

მე-5 სართული, GMT პლაზა

მთაწმინდის რაიონი, თავისუფლების მოედანი N4 (ნაკვეთი 66/4)

თბილისი, საქართველო 0105

IN 404437695

ტელეფონი +995 322 93 5713

ინტერნეტი: www.kpmg.ge

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ლიმონი 2009“-ის მესაკუთრეებს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ლიმონი 2009“-ის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნებისგან, მათ შორის ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ -ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლობის ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს (ბესს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა (დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების ჩათვლით) და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ საქართველოში ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისათვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მმართველობითი ანგარიში

ხელმძღვანელობა პასუხს აგებს მმართველობით ანგარიშზე. ჩვენი მოსაზრება, ფინანსური ანგარიშგების შესახებ, არ მოიცავს მმართველობით ანგარიშს.

ჩვენი პასუხისმგებლობა, ჩვენ მიერ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით, მოიცავს ზემოთ ხსენებული მმართველობითი ანგარიშის გაცნობას და განსაზღვრას, არის თუ არა მმართველობითი ანგარიში არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან ჩვენ მიერ აუდიტის პროცესში მიღებულ ცოდნასთან, ან სხვაგვარად ხომ არ შეიცავს არსებით უზუსტობებს.

ჩვენ არ გავცემთ არანაირი სახის მარწმუნებელ დასკვნას მმართველობითი ანგარიშის შესახებ. მმართველობითი ანგარიშის გაცნობის შემდეგ და ჩვენ მიერ ჩატარებული სამუშაოს შედეგად, ჩვენ გამოვთქვამთ აზრს იმასთან დაკავშირებით, რომ მმართველობითი ანგარიში:

- შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას და არ მოიცავს არსებით უზუსტობებს;
- მოიცავს ინფორმაციას, რომელსაც მოითხოვს და რომელიც შეესაბამება საქართველოს კანონს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხს აგებენ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა შეცდომით ან თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებულებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების საფუძველზე ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებითი უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენენ იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ს შესაბამისად, აუდიტის მსვლელობისას, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა, ჩვენ:

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

- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად კომპანიის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

გარიგების პარტნიორი, რომლის შედეგადაც მოცემული დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა გაიცა, არის:

ნათია თევზაძე

შპს "KPMG Georgia"

თბილისი, საქართველო

30 სექტემბერი 2022 წელი

'000 ლარი	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	7,880	6,088
არამატერიალური აქტივები	11	2,944	1,420
აქტივები გამოყენების უფლებით	18	19,450	29,110
სასესხო მოთხოვნები	15	6,981	13,074
გრძელვადიანი აქტივები		37,255	49,692
მარაგები		1,550	969
მოთხოვნები	12	8,624	9,013
გადახდილი ავანსები	13	3,092	550
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	14	14,599	3,986
სასესხო მოთხოვნები	15	18,708	3,288
მოკლევადიანი აქტივები		46,573	17,806
სულ აქტივები		83,828	67,498
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		16,900	16,900
დამატებით გადახდილი კაპიტალი		1,053	1,053
გაუნაწილებელი მოგება		24,065	-
სულ კაპიტალი	16	42,018	17,953
საიჯარო ვალდებულება	18	20,199	31,606
გრძელვადიანი ვალდებულებები		20,199	31,606
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	18	7,766	4,559
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	19	8,751	2,630
გადასახდელი დივიდენდი	16 (b)	5,094	10,750
მოკლევადიანი ვალდებულებები		21,611	17,939
სულ ვალდებულებები		41,810	49,545
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		83,828	67,498

შპს „ლიმონი 2009“
 2021 წლის მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

'000 ლარი	შენიშვნები	2021	2020
შემოსავალი	5	84,426	32,708
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	6	4,931	2,575
საოპერაციო ხარჯები	7	(29,185)	(14,856)
სხვა შემოსავალი	18(b)	613	5,336
საერთო მოგება		60,785	25,763
ხელფასები და დასაქმებულთა სხვა გასამრჯელოები		(25,881)	(17,072)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(7,727)	(10,169)
სხვა ხარჯები	8	(64)	(1,863)
საოპერაციო საქმიანობების შედეგები		27,113	(3,341)
ფინანსური შემოსავალი	9	1,261	4,660
ფინანსური ხარჯები	9	(4,309)	(2,259)
წმინდა ფინანსური (ხარჯები)/შემოსავალი		(3,048)	2,401
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		24,065	(940)
მოგების გადასახადი		-	-
მოგება/(ზარალი) და მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი) წლის განმავლობაში		24,065	(940)

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 30 სექტემბერს და მისი სახელით დოკუმენტზე ხელს აწერენ:

გენერალური დირექტორი
 დავით რაფავა

მთავარი ბუღალტერი
 გიორგი ამირგულაშვილი

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს შენიშვნებთან ერთად, რომელიც განუყოფელი ნაწილია ფინანსური ანგარიშგების და განთავსებულია გვერდებზე 10 - 44.

შპს „ლიმონი 2009“
2021 წლის საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

'000 ლარი	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	დამატებით გადახდილი კაპიტალი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს	16,900	26,940	1,053	44,893
მთლიანი სრული ზარალი				
წლის ზარალი	-	(940)	-	(940)
ოპერაციები კომპანიის მესაკუთრეებთან დივიდენდები (შენიშვნა 16)	-	(26,000)	-	(26,000)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	16,900	-	1,053	17,953
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვარს	16,900	-	1,053	17,953
მთლიანი სრული შემოსავალი				
წლის მოგება	-	24,065	-	24,065
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	16,900	24,065	1,053	42,018

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს შენიშვნებთან ერთად, რომელიც განუყოფელი ნაწილია ფინანსური ანგარიშგების და განთავსებულია გვერდებზე 10 - 44.

'000 ლარი	შენიშვნები	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობებიდან			
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		24,065	(940)
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	10,11,18	7,727	10,169
წმინდა ფინანსური ხარჯები/(შემოსავალი)	9	3,048	(2,401)
სხვა შემოსავალი	18	-	(5,336)
ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული ზარალი		-	1,752
ცვლილებები:			
მარაგებში		(581)	193
მოთხოვნებში		(137)	(140)
გადახდილ ავანსებში		(2,542)	2,950
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		4,245	(3,228)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობებიდან მოგების გადასახადის და პროცენტის გადახდამდე		35,825	3,019
გადახდილი პროცენტი	18	(3,001)	(209)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		32,824	2,810
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობებიდან			
გაცემული სესხები	15	(8,904)	(5,807)
გაცემული სესხის დაფარვა	15	106	-
ძირითადი საშუალებების შეძენა	10	(2,250)	(752)
არმატერიალური აქტივების შეძენა	11	(3,252)	(4)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(14,300)	(6,563)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობებიდან			
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	18	(2,057)	(521)
გადახდილი დივიდენდები	16	(5,656)	-
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(7,713)	(521)
წმინდა მატება/(კლება) ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებში		10,811	(4,274)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 იანვარს		3,986	7,320
გაცვლითი კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებზე და მათ ეკვივალენტებზე		(198)	940
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბერს		14,599	3,986

შენიშვნა	გვერდი	შენიშვნა	გვერდი
1. ანგარიშვალდებული საწარმო	11	14. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	17
2. აღრიცხვის საფუძველი	11	15. სასესხო მოთხოვნები	17
3. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა	12	16. კაპიტალი და რეზერვები	18
4. შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება	12	17. კაპიტალის მართვა	19
5. შემოსავალი	13	18. იჯარები	19
6. სხვა საოპერაციო შემოსავალი	13	19. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	21
7. საოპერაციო ხარჯები	13	20. სამართლიანი ღირებულებები და რისკის მართვა	21
8. სხვა ხარჯები	14	21. პირობითი ვალდებულებები	27
9. წმინდა ფინანსური (ხარჯები)/შემოსავალი	14	22. დაკავშირებული მხარეები	28
10. ძირითადი საშუალებები	15	23. შემდგომი მოვლენები	29
11. არამატერიალური აქტივები	16	24. შეფასების საფუძველი	30
12. მოთხოვნები	17	25. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები	31
13. გადახდილი ავანსები	17	26. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული	44

1. ანგარიშვალდებული საწარმო

(a) საქართველოს ბიზნეს გარემო

კომპანიის საქმიანობა ძირითადად ხორციელდება საქართველოს ტერიტორიაზე. შესაბამისად, კომპანიაზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები, რომლებიც განვითარებადი ბაზრის თვისებებით ხასიათდება. საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი ნორმები განაგრძობენ განვითარებას, თუმცა ისინი განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს ექვემდებარებიან და განიცდიან ხშირ ცვლილებებს, რაც სხვა საკანონმდებლო სირთულეებთან ერთად, ხელს უწყობს გამოწვევებს, რომელიც საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციების წინაშეა. ამასთანავე, COVID-19 კორონავირუსის პანდემიამ და ომმა უკრაინაში 2022 წელს კიდევ უფრო გაზარდა გაურკვევლობა საქართველოს ბიზნეს გარემოში.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლენის შეფასებას კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან.

(b) ორგანიზაცია და ოპერაციები

შპს „ლიმონი 2009“ (შემდგომში, „კომპანია“) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას “მეწარმეთა შესახებ საქართველოს კანონის” შესაბამისად. კომპანია დაარსდა 2009 წლის 11 აგვისტოს და მდებარეობს საქართველოში.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა თბილისსა და ბათუმში კაზინოების მართვა. კაზინოები თბილისსა და ბათუმში რედიონ ბლუ ივერია სასტუმროებში მდებარეობს. კაზინოები შემდეგ თამაშებს სთავაზობენ მომხმარებლებს: პოკერი, ბაკარა, ბლექ ჯეკი, ამერიკული რულეტი, სათამაშო „სლოტ“ აპარატები. კაზინო ბათუმში ასევე გვთავაზობს სპორტის ფსონების მომსახურებას. 2020 წლიდან, კომპანიის ძირითადი საქმიანობა ასევე მოიცავს საქართველო, თბილისში მდებარე "Complex Republic"-ის მართვას. "Complex Republic" მოიცავს რესტორანს და დამატებით, სხვადასხვა ღონისძიებებისთვის გასაქირავებელ ფართებს.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, რესპუბლიკის მოედანი, 0108. კომპანიის რეგისტრაციის ნომერია: 204571490.

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრისთვის, კომპანიის 88%-ის მფლობელია შპს "SRG Real Estate" და 12%-ის მფლობელია შპს "ივერია ჯგუფი" (საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიები). 2020 წელს, კომპანიის შუალედური მშობელი კომპანიის რეორგანიზაცია მოხდა, რის შედეგადაც კომპანიას ახალი ბენეფიციარი მესაკუთრე ჰყავს, იერკინ ტატიშევი, არაპირდაპირი უმცირესობის წილით (32%) კომპანიაში. კომპანიის საბოლოო მშობელი კომპანია რჩება „სილქ როუდ გრუპ ჰოლდინგ (მალტა) ლიმიტედი“ - ფიზიკური პირის, გიორგი რამიშვილის მიერ კონტროლირებული საწარმო. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან განხილულია 22-ე შენიშვნაში.

2. აღრიცხვის საფუძველი

(a) შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან („ფასს“-ები) სრულ შესაბამისობაში.

3. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტაა ქართული ლარი, რომელიც ამავდროულად წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტას და ვალუტას, რომელშიც წარმოდგენილია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება.

ლარში წარმოდგენილი ყველა ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია უახლოეს ათასეულამდე, გარდა სხვაგვარად მითითებული შემთხვევებისა.

4. შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება

ფასს-თან შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს მსჯელობებს, შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებაზე და წარმოდგენილი აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების ოდენობებზე. რეალური შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისაგან.

შეფასებების და ძირითადი დაშვებების გადახედვა მუდმივად ხორციელდება. სააღრიცხვო შეფასებების გადახედვის შედეგები აღიარდება იმ პერიოდში, რომელშიც მოხდა მათი გადახედვა და ნებისმიერ შემდგომ პერიოდში, რომელზეც მათ ექნებათ გავლენა.

არ არსებობს დაშვებებსა და შეფასებებთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობები, რომლებიც მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში არსებითი ცვლილების გამოწვევის მნიშვნელოვან რისკს ატარებენ.

ინფორმაცია იმ სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებასთან დაკავშირებული კრიტიკული მსჯელობების შესახებ, რომლებსაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე, განსაზღვრულია შენიშვნაში 18 - საიჯარო ვადა.

სამართლიანი ღირებულებების შეფასება

აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას, კომპანია შემოღებისდაგვარად იყენებს ბაზრის დაკვირვებად მონაცემებს. სამართლიანი ღირებულება, შეფასების ტექნიკაში გამოყენებულ მონაცემებზე დაყრდნობით, იყოფა სამართლიანი ღირებულების იერარქიის შემდეგ დონეებად:

- დონე 1: აქტიურ ბაზრებზე კოტირებული ფასები (დაუკორექტირებელი) იდენტური აქტივების ან ვალდებულებებისთვის.
- დონე 2: ამოსავალი მონაცემები აქტივის ან ვალდებულებისთვის, გარდა კოტირებული ფასებისა, რომლებიც შეტანილია 1-ელ დონეში, და რომლებიც ემპირიულია პირდაპირ (მაგ. ფასები) ან არაპირდაპირ (მაგ. ფასებისგან წარმოებული).
- დონე 3: ამოსავალი მონაცემები აქტივის ან ვალდებულებისთვის, რომლებიც არ ეფუძნება დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (არაემპირიული ამოსავალი მონაცემები).

თუ აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებული ამოსავალი მონაცემების კატეგორიებად დაყოფა შესაძლებელია სამართლიანი ღირებულების იერარქიის სხვადასხვა დონის ფარგლებში, მთლიანად სამართლიანი ღირებულების შეფასება სამართლიანი ღირებულების იერარქიის იმავე დონეს მიეკუთვნება, რომელსაც მიეკუთვნება ყველაზე დაბალი დონის ამოსავალი მონაცემები, რაც მნიშვნელოვანია მთლიანი შეფასებისთვის.

კომპანია აღიარებს მოძრაობას სამართლიანი ღირებულების იერარქიის დონეებს შორის იმ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, რომლის დროსაც წარმოიშება ცვლილება.

სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას გაკეთებული დაშვებების შესახებ დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია შენიშვნაში 20(a) - ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულებები.

5. შემოსავალი

'000 ლარი	2021	2020
შემოსავალი კაზინოს „ლაივ“ თამაშებიდან	57,955	21,870
შემოსავალი „სლოტ“ აპარატებიდან	23,505	8,618
სხვა შემოსავალი	2,966	2,220
სულ შემოსავლები	84,426	32,708

შემოსავლის წყაროები ძირითადად კაზინოს თამაშებს უკავშირდება. ამ სათამაშო საქმიანობებზე დადებული ფსონებიდან მიღებული ამონაგები, როგორც წესი, ცნობილია ფსონის დადების დროს. აღნიშნულ ფსონს ეწოდება „ფსონი ფიქსირებული კოეფიციენტით“. მსგავსი ხელშეკრულებები აკმაყოფილებენ ფასს 9 "ფინანსური ინსტრუმენტები" -ს ფინანსური ინსტრუმენტის განმარტებას და შესაბამისად გათავისუფლებულნი არიან ფასს 15-ისგან. დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ შენიშვნა 25 (a).

2020 წლიდან, კომპანია ასევე ამუშავებს "Complex Republic"-ს რომელიც ძირითადად რესტორნებისგან და სხვა სივრცეებისგან შედგება (მაგალითად საკონფერენციო დარბაზები), რომლებიც ფასს 15-ის ფარგლებში განიხილება. 2021 წელს, სხვა შემოსავლის ძირითადი ნაწილი (დაახლოებით, 2.7 მილიონი ლარი; 2020: 2 მილიონი ლარი) შედგება Complex Republic -ის მიერ, საკვებისა და სასმელების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლისგან. დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ შენიშვნა 25 (a).

6. სხვა საოპერაციო შემოსავალი

'000 ლარი	2021	2020
მომსახურების საკომისიოდან მიღებული შემოსავალი	4,886	1,676
სხვა	45	899
სულ სხვა შემოსავალი	4,931	2,575

7. საოპერაციო ხარჯები

'000 ლარი	2021	2020
მომხმარებელთან დაკავშირებული ხარჯები*	14,352	4,912
კვარტალური სანებართვო მოსაკრებლის ხარჯები**	4,555	2,909
საიჯარო ხარჯი	2,442	1,639
მარკეტინგი და კომუნიკაციები	1,909	1,617
კომუნალური ხარჯები	1,499	728
საბანკო ხარჯები	855	302
"Complex Republic"-ის საკვები და სასმელი	744	731
პროფესიული მომსახურება***	624	232
რემონტი და ტექნიკური მომსახურება	569	503
უსაფრთხოება	402	381
სამივლინებო და წარმომადგენლობითი ხარჯები	152	92
სხვა	1,082	810
სულ	29,185	14,856

* მომხმარებელთან დაკავშირებული ხარჯი წარმოადგენს მომხმარებლებზე მიწოდებულ უფასო მომსახურებას და საქონელს, მაგალითად: წასახემსებელი, სასმელი, სიგარეტი, საჭმელი, სასტუმროს ოთახები რედისონ ბლუ თბილისსა და ბათუმში, თვითმფრინავის ბილეთები და ა.შ.

** კვარტალური სანებართვო მოსაკრებლის ხარჯები წარმოადგენს კონკრეტულ ფიქსირებულ კვარტალურ საგადასახადო დარიცხვას აზარტული თამაშების ბიზნესის ადგილობრივ უფლებამოსილ ორგანოებზე და კერძოდ, სლოტ აპარატების ოპერირებისთვის საქართველოში. 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრისთვის, კომპანიამ აღრიცხა 2,136 ათასი ლარის და ნულის ტოლი ოდენობით კვარტალური მოსაკრებლის საავანსო ნაშთი, შესაბამისად (იხილეთ შენიშვნა 13).

*** პროფესიული მომსახურება მოიცავს შპს „KPMG Georgia“-ზე გადასახდელ აუდიტორული მომსახურების საფასურს.

8. სხვა ხარჯები

'000 ლარი	2021	2020
ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლაზე*	-	1,752
სხვა	64	111
	64	1,863

*2017 წელს კომპანიამ გაყიდა მისი თბილისის კაზინოს შენობა დაკავშირებული მიწის ნაკვეთით დაკავშირებულ მხარის კომპანიაზე, შპს "Limoni Real Estate" -ზე. იმავე წელს, საკუთრების უფლება ყველა ქონებაზე, გარდა კაზინოს შენობის მიმდებარე ავტოსადგომისა, გადაეცა შპს „Limoni Real Estate“-ს და შესაბამისად, კომპანიამ შეწყვიტა კაზინოს შენობის აღიარება მის ბალანსში 2017 წელს. 2020 წელს, კომპანიიდან შპს "Limoni Real Estate"-ზე ავტოსადგომზე საკუთრების უფლების გადაცემის შემდეგ, შესაბამისი მიწის აღიარება იქნა შეწყვეტილი კომპანიის მიერ და 1,752 ათასი ლარის ოდენობით ზარალი იქნა აღიარებული ძირითადი საშუალებების გასვლაზე მოგებაში ან ზარალში. დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ შენიშვნა 25 (f).

9. წმინდა ფინანსური (ხარჯები)/შემოსავალი

'000 ლარი	2021	2020
მოგებაში ან ზარალში აღიარებული		
საპროცენტო შემოსავალი სასესხო მოთხოვნებზე ეფექტური პროცენტის მეთოდის მიხედვით	1,261	2,544
საკურსო სხვაობით განპირობებული წმინდა შემოსულობა	-	2,116
ფინანსური შემოსავალი	1,261	4,660
 საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე (იხ. შენიშვნა 18)	(3,001)	(2,259)
საკურსო სხვაობით განპირობებული წმინდა ზარალი	(1,308)	-
ფინანსური ხარჯები	(4,309)	(2,259)
მოგებაში ან ზარალში აღიარებული წმინდა ფინანსური (ხარჯები)/შემოსავალი	(3,048)	2,401

10. ძირითადი საშუალებები

'000 ლარი	მიწა და შენობა- ნაგებობები	სათამაშო მაგიდები და სლოტ აპარატები	სატრანსპორტო საშუალებები	საიჯარო კეთილმოწყობა	კომპიუტერები და საოფისე ტექნიკა	სხვა	სულ
თვითღირებულება							
ნაშთი							
2020 წლის							
1 იანვარს	1,810	8,127	977	1,338	6,958	2,576	21,786
შესყიდვები	-	154	129	390	56	23	752
გასვლები / ჩამოწერები*	(1,752)	-	-	-	-	-	(1,752)
ნაშთი							
2020 წლის							
31 დეკემბერს	58	8,281	1,106	1,728	7,014	2,599	20,786
ნაშთი							
2021 წლის							
1 იანვარს	58	8,281	1,106	1,728	7,014	2,599	20,786
შესყიდვები	-	4,014	-	39	100	143	4,296
გასვლები / ჩამოწერები	-	(109)	(81)	-	-	-	(190)
ნაშთი							
2021 წლის							
31 დეკემბერს	58	12,186	1,025	1,767	7,114	2,742	24,892
ნაშთი							
2020 წლის							
1 იანვარს	(16)	(4,741)	(491)	(534)	(4,559)	(1,993)	(12,334)
წლის ცვეთა	(2)	(835)	(181)	(289)	(882)	(175)	(2,364)
ნაშთი							
2020 წლის							
31 დეკემბერს	(18)	(5,576)	(672)	(823)	(5,441)	(2,168)	(14,698)
ნაშთი 2021 წლის							
1 იანვარს	(18)	(5,576)	(672)	(823)	(5,441)	(2,168)	(14,698)
წლის ცვეთა	(2)	(1,241)	(177)	(319)	(626)	(117)	(2,482)
გასვლები / ჩამოწერები	-	90	78	-	-	-	168
ნაშთი							
2021 წლის							
31 დეკემბერს	(20)	(6,727)	(771)	(1,142)	(6,067)	(2,285)	(17,012)
საბალანსო ღირებულებები							
2020 წლის							
1 იანვარს	1,794	3,386	486	804	2,399	583	9,452
2020 წლის							
31 დეკემბერს	40	2,705	434	905	1,573	431	6,088
2021 წლის							
31 დეკემბერს	38	5,459	254	625	1,047	457	7,880

* გასვლა უკავშირდება თბილისში კაზინოს მიმდებარე ავტოსადგომის მიწის ჩამოწერას. დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ შენიშვნა 7.

(a) უზრუნველყოფა

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ძირითადი საშუალებები დაგირავებულია დაკავშირებული მხარის კომპანიების მიერ მიღებულ სესხებთან და კრედიტებთან მიმართებაში (იხილეთ შენიშვნა 21(c)).

11. არამატერიალური აქტივები

'000 ლარი	სლოტ აპარატების და სხვა არამატერიალური აქტივების პროგრამული უზრუნველყოფა		
	კაზინოს ნებართვა	სულ	
თვითღირებულება			
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს	5,392	1,470	6,862
შესყიდვები	-	4	4
გასვლები / ჩამოწერები	(5,171)	-	(5,171)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	221	1,474	1,695
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვარს	221	1,474	1,695
შესყიდვები	3,250	2	3,252
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	3,471	1,476	4,947
ამორტიზაცია			
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს	(1,490)	(148)	(1,638)
ამორტიზაცია წლის განმავლობაში	(3,757)	(51)	(3,808)
გასვლები / ჩამოწერები	5,171	-	5,171
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	(76)	(199)	(275)
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვარს	(76)	(199)	(275)
ამორტიზაცია წლის განმავლობაში	(1,498)	(230)	(1,728)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	(1,574)	(429)	(2,003)
საბალანსო ღირებულებები			
2020 წლის 1 იანვარს	3,902	1,322	5,224
2020 წლის 31 დეკემბერს	145	1,275	1,420
2021 წლის 31 დეკემბერს	1,897	1,047	2,944

არამატერიალური აქტივების არსებით ოდენობას წარმოადგენს თბილისში კაზინოს საქმიანობისთვის მიღებული „კაზინოს ნებართვა“. კაზინოს ნებართვა მიიღება ყოველწლიურად 5 მილიონი ლარის გადახდის სანაცვლოდ, რათა კაზინომ იმუშაოს გადახდის თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში. ყოველ წელს კომპანია იღებს ახალ ნებართვას მას შემდეგ რაც ძველს ვადა გასდის, მაშასადამე ზემოთ მოცემული უწყვეტობის ცხრილი დიდი ოდენობით მატებას და გასვლას ასახავს წლის განმავლობაში. ბათუმში კაზინოს ფუნქციონირების ნებართვა 250 ათასი ლარი ღირს. სხვაობა ნებართვის ღირებულებაში საქართველოს კანონმდებლობით განისაზღვრება და კაზინოს საქმიანობის ადგილმდებარეობას უკავშირდება. 2021 წელს, სალიცენზიო მოსაკრებელი თბილისის კაზინოსთვის იქნა შემცირებული 5 მილიონი ლარიდან 2.5 მილიონ ლარამდე, Covid-19-თან დაკავშირებული სამთავრობო შეღავათების გამო.

2021 წლის აპრილში, კომპანიამ ბათუმის კაზინოს საქმიანობა დაიწყო, ხოლო თბილისში კაზინოს საქმიანობა ივლისის თვეში განახლდა. თითოეული კაზინოს ლიცენზია მიღებული იქნა შესაბამისი საქმიანობის დაწყების თარიღის მიხედვით. 2020 წელს, Covid-19- თან დაკავშირებული მთავრობის მიერ დაწესებული შეზღუდვების გამო, კომპანიამ მხოლოდ პირველი სამი თვე იმუშავა და შესაბამისად სალიცენზიო მოსაკრებელი არ ყოფილა გადახდილი 2020 წელს.

12. მოთხოვნები

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეების მიმართ*	8,332	8,957
სხვა მოთხოვნები	292	56
მოთხოვნები	8,624	9,013

კომპანიის დამოკიდებულება საკრედიტო და სავალუტო რისკებზე და მოთხოვნებთან დაკავშირებული გაუფასურების ზარალი განხილულია 20-ე შენიშვნაში.

*მოთხოვნის ძირითადი ნაწილი შპს "ლიმონი რიალ ისთეითზე" ქონების გაყიდვას უკავშირდება და 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის 8,332 ათას ლარს შეადგენს (2020: 8,858 ათასი ლარი) (იხილეთ შენიშვნა 8).

13. გადახდილი ავანსები

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სახელმწიფო ბიუჯეტში ავანსად გადახდილი კვარტალური		
სანებართვო მოსაკრებელი*	2,136	-
სხვა გადახდილი ავანსები	956	550
გადახდილი ავანსები	3,092	550

*2021 წელს, სახელმწიფო ბიუჯეტში გადახდილი კვარტალური მოსაკრებელი 2,136 ათას ლარს შეადგენს. 2020 წელს, კვარტალური სანებართვო მოსაკრებელი არ ყოფილა გადახდილი რადგან კაზინოები დახურული იყო.

14. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ხელმისაწვდომი ფულადი სახსრები (ნაღდი ფული)	11,514	170
საბანკო ნაშთები	3,085	3,816
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში	14,599	3,986

კომპანიის საპროცენტო განაკვეთის რისკზე დაქვემდებარება და ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების მგრძნობელობის ანალიზი განხილულია 20-ე შენიშვნაში.

15. სასესხო მოთხოვნები

ამ შენიშვნაში წარმოდგენილია ინფორმაცია კომპანიის ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული, პროცენტიანი სასესხო მოთხოვნების სახელშეკრულებო პირობებზე. დამატებითი ინფორმაცია ჯგუფის საპროცენტო განაკვეთის, უცხოური ვალუტისა და ლიკვიდურობის რისკებზე დაქვემდებარების შესახებ განხილულია 20-ე შენიშვნაში.

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
გრძელვადიანი		
დაკავშირებული მხარის სესხი	6,981	13,074
მოკლევადიანი		
დაკავშირებული მხარის სესხები	18,708	3,288
	25,689	16,362

2021 წელს, 1,261 ათასი ლარის ოდენობით საპროცენტო შემოსავალი დაერიცხა სასესხო მოთხოვნას დაკავშირებული მხარეების მიმართ (2020: 2,544 ათასი ლარი).

(a) სესხის ვადა და დაფარვის გრაფიკი

დაუფარავი სესხების დაფარვის ვადა და პირობები იყო შემდეგი:

’000 ლარი	31 დეკემბერი 2021				31 დეკემბერი 2020		
	ნომინალური საპროცენტო		დაფარვის წელი	ნომინალური ლირებულება	საბალანსო ლირებულება	ნომინალური ლირებულება	საბალანსო ლირებულება
	ვალუტა	განაკვეთი					
მშობელი კომპანიი:	ლარი	10%	მოთხოვნამდე	5,551	5,516	3,315	3,188
საერთო							
კონტროლის ქვეშ	აშშ	8%	2022	13,330	13,192	13,229	13,074
მყოფი საწარმო	დოლარი						
სხვა							
დაკავშირებული	ლარი	20%	2021	-	-	100	100
მხარე							
მშობელი კომპანიი:	ლარი	15.6%	2030	7,090	6,981	-	-
				25,971	25,689	16,644	16,362

არცერთი დაკავშირებული მხარის სესხი არ არის უზრუნველყოფილი.

16. კაპიტალი და რეზერვები

(a) საწესდებო კაპიტალი და დამატებითი გადახდილი კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კაპიტალის ნომინალურ ღირებულებას კომპანიის სადამფუძნებლო დოკუმენტებში. საწესდებო კაპიტალი, კომპანიის წესდების მიხედვით 16,900 ათასი ლარით განისაზღვრა. კომპანიამ, გადასვლის თარიღისთვის, აღიარა 1,053 ათასი ლარის ოდენობით დამატებით გადახდილი კაპიტალი. დამატებით გადახდილი კაპიტალი, შენატანის თარიღისთვის ძირითადი საშუალებების სამართლიან ღირებულებასა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობას წარმოადგენს.

(b) დივიდენდები

საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით: პარტნიორთა საერთო კრების დადგენილების მიხედვით, შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებებს შეუძლიათ დააწესონ წლიური და შუალედური მოგების განაწილება დივიდენდების სახით.

2021 წელს დივიდენდები არ გამოცხადებულა. 2021 წელს, კომპანიამ დაფარა 5,656 ათასი ლარის ოდენობით 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის დაუფარავი დივიდენდის ვალდებულება მშობელი კომპანიის მიმართ.

2020 წელს, კომპანიამ 26,000 ათასი ლარის ოდენობით დივიდენდები გამოაცხადა. კომპანიამ შემდეგნაირად გაანაწილა 2020 წელს გამოცხადებული დივიდენდები: 20,344 ათასი ლარი მესაკუთრეების მიმართ სასესხო მოთხოვნებთან მიმართებაში იქნა ურთიერთგაქვითული 2020 წლის განმავლობაში, ხოლო დანარჩენი აღიარებულია გადასახდელი დივიდენდის სახით 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის.

(c) უზრუნველყოფა

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის და 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის, კომპანიის საწესდებო კაპიტალი დაგირავებულია დაკავშირებული მხარის მიერ სს "თიბისი ბანკისგან" აღებულ უზრუნველყოფილ საბანკო სესხთან მიმართებაში.

17. კაპიტალის მართვა

კომპანიას არ გააჩნია კაპიტალის მართვის ფორმალური პოლიტიკა, მაგრამ ხელმძღვანელობა ცდილობს შეინარჩუნოს კაპიტალის საკმარისი ბაზა კომპანიის სტრატეგიული საჭიროებების დასაკმაყოფილებლად. აღნიშნული მიიღწევა ფულადი სახსრების ეფექტური მართვის და კომპანიის შემოსავლის და მოგების მუდმივი მონიტორინგის საშუალებით.

კომპანია არ წარმოადგენს გარედან დაკისრებული, კაპიტალის მოთხოვნების საგანს.

18. იჯარები

(a) იჯარები როგორც მოიჯარე

სამორინეების ფუნქციონირებისთვის, კომპანია იჯარით იღებს შენობებს თბილისსა და ბათუმში და "Complex Republic" -ის შენობას თბილისში (იხ. შენიშვნა 1). ხელშეკრულებით, იჯარები გრძელდება 3-წლიანი და 7-წლიანი ვადებით კაზინოს შენობებისთვის, შესაბამისად და "Complex Republic"-ისთვის 10-წლიანი პერიოდით. საიჯარო გადახდები განსაზღვრულია საიჯარო ხელშეკრულებებში და ფიქსირებულია სამივე ქონებისთვის 2021 წლიდან (საიჯარო გადახდები კაზინოებისთვის დაკავშირებული იყო სამომხმარებლო ფასის ინდექსთან 2021 წლამდე). მოქმედების ვადები, საიჯარო ვადები და აქტივები გამოყენების უფლებით სასარგებლო მომსახურების ვადები 8-დან 10-წლამდე მერყეობს. იჯარებისთვის მინიმალური საიჯარო გადახდების დისკონტირების განაკვეთი წარმოადგენს კომპანიის ზღვრულ სასესხო განაკვეთს რომელიც 12.8%-დან 13.8 %-მდე მერყეობს.

(i) აქტივები გამოყენების უფლებით და საიჯარო ვალდებულებები

აქტივები გამოყენების უფლებით და საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები 2021 წლის 1 იანვრისთვის და 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის წარმოდგენილია ქვემოთ:

ლარი '000

აქტივები გამოყენების უფლებით

ნაშთი 1 იანვარს

შესყიდვები/(მოდიფიცირებები*)

ნაშთი 31 დეკემბრს

ცვეთა

ნაშთი 1 იანვარს

წლის ცვეთა

ნაშთი 31 დეკემბრს

საბალანსო ღირებულებები

1 იანვარს

31 დეკემბრს

საიჯარო ვალდებულება

საიჯარო ვალდებულება 1 იანვარს

შესყიდვები

მოდიფიცირება*

COVID-19-თან დაკავშირებულ საიჯარო ქირის დათმობებთან

დაკავშირებული გადაფასება.**

პროცენტის დარიცხვა

საიჯარო ვალდებულების დაფარვები

უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსების ცვლილების გავლენა

საიჯარო ვალდებულება 31 დეკემბრს

	2021	2020
ნაშთი 1 იანვარს	36,269	17,918
შესყიდვები/(მოდიფიცირებები*)	(6,143)	18,351
ნაშთი 31 დეკემბრს	30,126	36,269
ცვეთა		
ნაშთი 1 იანვარს	(7,159)	(3,162)
წლის ცვეთა	(3,517)	(3,997)
ნაშთი 31 დეკემბრს	(16,676)	(7,159)
საბალანსო ღირებულებები		
1 იანვარს	29,110	14,756
31 დეკემბრს	19,450	29,110
საიჯარო ვალდებულება		
საიჯარო ვალდებულება 1 იანვარს	(36,165)	(20,031)
შესყიდვები	-	(18,351)
მოდიფიცირება*	6,143	-
COVID-19-თან დაკავშირებულ საიჯარო ქირის დათმობებთან		
დაკავშირებული გადაფასება.**	-	5,336
პროცენტის დარიცხვა	(3,001)	(2,259)
საიჯარო ვალდებულების დაფარვები	5,058	730
უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსების ცვლილების გავლენა	-	(1,590)
საიჯარო ვალდებულება 31 დეკემბრს	(27,965)	(36,165)

*2021 წელს, საზღაურის ვალდებულებების შემცირების შემდეგ, კომპანიამ საიჯარო მოდიფიცირების გავლენა აღრიცხა როგორც აქტივი გამოყენების უფლებით და საიჯარო ვალდებულების კორექტირება. გავლენა გამოთვლილ იქნა საიჯარო ვალდებულების გადაფასებით, გადასინჯული საიჯარო გადახდების გადასინჯული დისკონტირების განაკვეთით დისკონტირების გზით.

**კომპანიამ გამოიყენა COVID-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობები - ფასს 16-ის შესწორება (იხ. შენიშვნა 25 (k)). გადაფასება წარმოადგენს საიჯარო ქირის დათმობების საშუალებით მიღებულ შემოსულობას.

(ii) მოგებაში ან ზარალში აღიარებული ოდენობები

'000 ლარი	2021	2020
იჯარები ფასს 16-ის ფარგლებში		
პროცენტი საიჯარო ვალდებულებებზე	3,001	2,259
მოკლევადიან იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯები*	1,953	1,322
ხარჯი იჯარებზე რომლებიც ცვლად საიჯარო გადახდებს უკავშირდება, გამოყენების მიხედვით *	489	317
შემოსულობა COVID-19-თან დაკავშირებულ საიჯარო ქირის დათმობებზე	-	5,336

* პერიოდის ხარჯების ძირითადი ნაწილი რომელიც უკავშირდება იჯარებს მოკლევადიანი საიჯარო გათავისუფლების ფარგლებში, ასევე ცვლადი საიჯარო გადახდები, რომლებიც დაფუძნებულია გამოყენებაზე 2021 და 2020 წლებში, გადაიხდება 2021 და 2020 წლებში, შესაბამისად.

(iii) ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში აღიარებული ოდენობები

'000 ლარი	2021	2020
საიჯარო ვალდებულების ძირი თანხის გადახდები	(2,057)	(521)
გადახდილი პროცენტი	(3,001)	(209)
სულ ფულადი სახსრების გადინება იჯარებისთვის	(5,058)	(730)

(b) საიჯარო ქირის დათმობები

2020 წელს, COVID-19 პანდემიის მნიშვნელოვანი უარყოფითი გავლენის გამო, კომპანია შეთანხმდა საიჯარო ქირის დათმობებზე მის მეიჯარებთან თბილისსა და ბათუმში კაზინოს ტერიტორიების იჯარებზე, ასევე "Complex Republic"-ის იჯარაზე. კომპანიამ თანმიმდევრულად გამოიყენა პრაქტიკული მიზანშეწონილობა COVID-19-თან დაკავშირებულ საიჯარო ქირის დათმობებთან მიმართებაში, რომლებიც მის იჯარებს უკავშირდება.

2020 წლის საანგარიშგებო პერიოდისთვის, მოგებაში ან ზარალში აღიარებული ოდენობა, რომელიც საიჯარო გადახდებში საიჯარო ქირის დათმობებთან დაკავშირებულ ცვლილებებს ასახავს, რომელთა მიმართებაშიც კომპანიამ გამოიყენა პრაქტიკულ მიზანშეწონილობა COVID-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობებისთვის, 5,336 ათას ლარს შეადგენს.

კომპანიამ ვადაზე ადრე მიიღო COVID-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობები - ფასს 16-ში შეტანილი შესწორება, რომელიც გამოქვეყნდა 2020 წლის 28 მაისს, ისევე როგორც 2021 წლის მარტში გამოშვებული მეორე კორექტირება. კორექტირებებს შემოაქვთ ნებაყოფლობითი პრაქტიკული მიზანშეწონილობა იჯარებისთვის, რომლებშიც კომპანია მოქმედებს როგორც მოიჯარე - ანუ იჯარებისთვის, რომლებშიც კომპანია იყენებს პრაქტიკულ მიზანშეწონილობას, კომპანია არ არის ვალდებული შეაფასოს წარმოადგენს თუ არა მისაღები საიჯარო ქირის დათმობები (რომლებიც COVID-19 კორონავირუსის პანდემიის პირდაპირი შედეგია), საიჯარო მოდიფიცირებებს. კომპანიამ რეტროსპექტულად გამოიყენა აღნიშნული კორექტირება. კორექტირებას არ ჰქონია გავლენა გაუნაწილებელ მოგებაზე 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით.

19. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სავაჭრო ვალდებულებები	3,814	2,417
ვალდებულებები გრძელვადიანი აქტივებისთვის	2,250	-
ვალდებულებები დასაქმებულების მიმართ	1,563	10
სხვა ვალდებულებები	1,124	203
	8,751	2,630

კომპანიის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებთან დაკავშირებული სავალუტო და ლიკვიდურობის რისკებზე დაქვემდებარება განხილულია 20-ე შენიშვნაში. სხვა ვალდებულებები 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის ძირითადად საგადასახადო ვალდებულებებს ნაშთებს წარმოადგენს.

20. სამართლიანი ღირებულებები და რისკის მართვა

(a) ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულებები

სამართლიანი ღირებულების შეფასების მიზანია შეფასების თარიღისთვის ბაზრის მონაწილეებს შორის დადებულ სტანდარტულ ოპერაციაში აქტივის გაყიდვიდან მიღებული ან ვალდებულების გადაცემისთვის გადახდილი ფასის მიახლოება. თუმცა განუსაზღვრელობის გათვალისწინებით და სუბიექტური მსჯელობის გამოყენებით, სამართლიანი ღირებულება არ უნდა იქნას ინტერპრეტირებული როგორც რეალიზებადი აქტივების დაუყოვნებლივ გაყიდვაში ან ვალდებულებების გადაცემაში.

კომპანიამ განსაზღვრა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება შეფასების ტექნიკების გამოყენებით. შეფასების ტექნიკის მიზანს წარმოადგენს სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა, რომელიც ასახავს შეფასების თარიღისთვის, ბაზრის მონაწილეებს შორის დადებულ სტანდარტულ ოპერაციაში აქტივის გაყიდვიდან მიღებულ ან ვალდებულების გადაცემისთვის გადახდილ ფასს. გამოყენებული შეფასების ტექნიკა წარმოადგენს დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელს. ყველა ფინანსური აქტივისა და ვალდებულების სამართლიანი ღირებულება ანგარიშდება ძირითადი თანხის და პროცენტის მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე, რომელიც საანგარიშგებო თარიღისთვის პროცენტის საბაზრო განაკვეთით დისკონტირდება.

ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება მათ საბალანსო ღირებულებას არის მიახლოებული.

(b) ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტებით სარგებლობის გამო კომპანია შემდეგ რისკებს გასწევს:

- საკრედიტო რისკი (იხილეთ შენიშვნა 22(b)(ii));
- ლიკვიდურობის რისკი (იხილეთ შენიშვნა 22(b)(iii));
- საბაზრო რისკი (იხილეთ შენიშვნა 22(b)(iv)).

(i) რისკის მართვის სტრუქტურა

ხელმძღვანელობას აქვს სრული პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის სტრუქტურის დანერგვასა და ზედამხედველობაზე; ის პასუხს აგებს კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკების შემუშავებასა და მონიტორინგზე და ამ საქმიანობასთან დაკავშირებით რეგულარულად წარუდგენს ანგარიშს მესაკუთრეებს.

კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკები განისაზღვრება მის წინაშე არსებული რისკების იდენტიფიცირებისა და ანალიზისთვის, შესაბამისი რისკების საზღვრებისა და საკონტროლო მექანიზმების განსაზღვრისთვის და რისკებისა და საზღვრების დაცვის მონიტორინგისთვის. რისკების მართვის მიდგომები და სისტემები რეგულარულად გადაიხედება ბაზრის პირობებისა და კომპანიის საქმიანობაში ცვლილებების ასახვის მიზნით. სასწავლო და მართვის სტანდარტების და პროცედურების გამოყენებით კომპანიის მიზანს წარმოადგენს დისციპლინირებული და კონსტრუქციული კონტროლის გარემოს შექმნა, რომელშიც ყველა თანამშრომელს გააზრებული ექნება თავისი ფუნქცია და ვალდებულება.

მესაკუთრეები ზედამხედველობას უწევენ, თუ რამდენად აკონტროლებს ხელმძღვანელობა კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკებთან და პროცედურებთან შესაბამისობას და განიხილავენ რისკების მართვის ჩარჩოების ადეკვატურობას იმ რისკებთან მიმართებაში, რომლის წინაშეც დგას კომპანია.

(ii) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს კომპანიის ფინანსური ზარალის რისკს, თუ ფინანსური ინსტრუმენტის მომხმარებელი ან კონტრაქტის ვერ დააკმაყოფილებს მის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს და ამგვარი რისკი ძირითადად წარმოიშობა კომპანიის მოთხოვნებთან, და სასესხო მოთხოვნებთან მიმართებაში.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო დაქვემდებარებას. გაუფასურების ზარალი ფინანსურ აქტივებზე, რომელიც აღიარდება მოგებაში ან ზარალში ტოლია ნულის საანგარიშგებო და შესადარის პერიოდებში.

სასესხო მოთხოვნები და მოთხოვნები

კომპანიას სასესხო მოთხოვნები, ისევე როგორც სხვა მოთხოვნები ძირითადად დაკავშირებული მხარეების მიმართ აქვს. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელზე გავლენა აქვთ მსესხებლების ინდივიდუალურ მახასიათებლებს, ისევე როგორც იმ ფაქტს, რომ თითქმის ყველა კონტრაქტის წარმოადგენს საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფ საწარმოს და რომ ზოგიერთ კონტრაქტს აქვს მნიშვნელოვანი ვალდებულებების ნაშთები კომპანიის მიმართ და აუცილებლობის შემთხვევაში, აღნიშნული მოთხოვნები შეიძლება იყოს ამოღებული შესაბამის ვალდებულებებთან ურთიერთგაქვითვის გზით.

საკრედიტო დაქვემდებარებები ძირითადად საქართველოშია კონცენტრირებული.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებაში გამოყენებულ ძირითად ამოსავალ მონაცემებს შემდეგი ცვლადების ვადიანობის სტრუქტურა წარმოადგენს:

- დეფოლტის ალბათობა (PD);
- ზარალი დეფოლტის შემთხვევაში (LGD);
- დეფოლტს დაქვემდებარებული თანხები (EAD).

პირველი დონის დაქვემდებარებებისთვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გამოითვლება 12-თვიანი „დეფოლტის ალბათობის“, „ზარალი დეფოლტის შემთხვევაში“ და „დეფოლტს დაქვემდებარებული თანხები“-ის გადამრავლებით. არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გამოითვლება არსებობის მანძილზე დეფოლტის ალბათობის, ზარალი დეფოლტის შემთხვევაში და „დეფოლტს დაქვემდებარებული თანხები“-ის გადამრავლების გზით.

გაუფასურების შესაფასებლად გამოყენებული ამოსავალი მონაცემები, დაშვებები და მეთოდები

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დაახლოებით 1% და 8% (2020: 1.7% და 8%) დარიცხულია სასესხო მოთხოვნების და სხვა მოთხოვნების მთლიან საბალანსო ღირებულებაზე, შესაბამისად, შესადარისი საკრედიტო პროფილის/რეიტინგის ან გადახდების მოლოდინების მიხედვით.

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრისთვის, დეფოლტის ალბათობა განისაზღვრა ექსპერტის მიერ ინდივიდუალური მიდგომით სარეიტინგო სისტემის მიხედვით, შეფასების კითხვარის საფუძველზე და მერყეობს 3%-იდან 5%-მდე დიაპაზონში ყველა საკრედიტო რისკით არაგაუფასურებული დაქვემდებარებისთვის (ეტაპი 1) და 100%-ი ყველა საკრედიტო რისკით გაუფასურებული დაქვემდებარებისთვის (ეტაპი 3), შესაბამისად. 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის, წარმოებული "ზარალი დეფოლტის შემთხვევაში" სხვადასხვა დაქვემდებარებებისთვის 17%-დან 20%-მდე დიაპაზონში მერყეობს. დაქვემდებარება დეფოლტის შემთხვევაში წარმოადგენს სავარაუდო დაქვემდებარებას დეფოლტის შემთხვევაში. დეფოლტს დაქვემდებარებული თანხები ფინანსური აქტივებისთვის არის მისი მთლიანი საბალანსო ღირებულება დეფოლტისას. კომპანია ითვალისწინებს 3-6-მდე სხვადასხვა ალბათობის შესაძლო ვარიანტს ფინანსური ინსტრუმენტის აღდგენის დროის სხვადასხვა ალბათობებით და უშვებს მაქსიმუმ 8%-იან ალბათობას ვარიანტისთვის, რომელშიც ფინანსური ინსტრუმენტები საერთოდ არ არის აღდგენილი.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დისკონტირებისას, ფულის დროითი ღირებულების გათვალისწინების მიზნით, 7.1%-დან 10.2%-მდე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთები იქნა გამოყენებული (2020: 8%-დან 12%-მდე).

მგრძნობელობის ანალიზი

დეფოლტის ალბათობის 3%-დან 8%-მდე ზრდას პირველი ეტაპის ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის (იმ დაშვებით რომ ყველა სხვა ცვლადი უცვლელი დარჩება) შეიძლება ჰქონდეს დაახლოებით 318 ათასი ლარის ოდენობით გავლენა მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალზე 2021 წლისთვის (2020: 254 ათასი ლარი).

გაუფასურების ზარალი სხვა მოთხოვნებზე

‘000 ლარი	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
მთლიანი საბალანსო ღირებულება	9,397	9,786
ზარალის რეზერვი	(773)	(773)
	8,624	9,013

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრისთვის სხვა მოთხოვნების დიდი ნაწილი განაწილებულია მესამე ეტაპზე, რადგან არის დეფოლტირებული და 180 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებული.

გაუფასურების ზარალი სასესხო მოთხოვნებზე

‘000 ლარი	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
მთლიანი საბალანსო ღირებულება	25,971	16,644
ზარალის რეზერვი	(282)	(282)
	25,689	16,362

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის, კომპანიამ მისი სასესხო მოთხოვნები, ფასს 9-ის ფარგლებში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის იდენტიფიკაციის მიზნებისთვის, 1-ელი ეტაპის ფარგლებში გაანაწილა.

მოდრაობა გაუფასურების რეზერვში მოთხოვნებთან და სასესხო მოთხოვნებთან მიმართებაში

2021 და 2020 წლების განმავლობაში ადგილი არ ჰქონია მოძრაობას გაუფასურების რეზერვში სასესხო და სხვა მოთხოვნებთან მიმართებაში.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

კომპანიას, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აქვს 3,085 ათასი ლარის ოდენობით ფულადი სახსრების ნაშთები ბანკში, რაც წარმოადგენს მის მაქსიმალურ საკრედიტო დაქვემდებარებას აღნიშნულ აქტივებზე. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ინახება ბანკებში საკრედიტო რეიტინგით B, „Fitch“-ის სარეიტინგო სააგენტოს მიხედვით და კომპანია არ მოელის, რომ ბანკები ვერ შეძლებენ შესასრულებელი ვალდებულებების დაკმაყოფილებას.

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის, კომპანიამ მისი საბანკო ნაშთები, ფასს 9-ის ფარგლებში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის იდენტიფიკაციის მიზნებისთვის, 1-ელი ეტაპის ფარგლებში გაანაწილა (2020 წლის 31 დეკემბერი: ეტაპი 1). ხელმძღვანელობა ვარაუდობს, რომ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის არა-არსებითი საანგარიშგებო თარიღებისთვის.

საკრედიტო ვალდებულებები

კომპანია ასევე ექვემდებარება საკრედიტო რისკს, რომელიც კომპანიის მიერ დაკავშირებული მხარის კომპანიების დავალიანების გარანტირების მიზნით დადებული ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებიდან წარმოიშობა (იხილეთ შენიშვნა 21). საკრედიტო რისკი არასაბალანსო ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის განისაზღვრება როგორც ფინანსური ინსტრუმენტის კონტრაქტის მხრიდან საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულების პირობების მიხედვით ნაკისრი ვალდებულებების შეუსრულებლობის შედეგად ზარალის გაწევის შესაძლებლობა. 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის და 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის გირაო ფინანსური გარანტიისთვის არის არსებითად მაღალი ვიდრე დაუფარავი ოდენობა. ფინანსური გარანტია კლასიფიცირდება პირველ დონეზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასების მიზნებისთვის. ხელმძღვანელობა ვარაუდობს, რომ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის არა-არსებითი საანგარიშგებო თარიღებისთვის.

(iii) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანია სირთულეებს შეხვდება იმ ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შესრულებაში, რომლებიც დაკმაყოფილებულია ფულადი სახსრების ან სხვა ფინანსური აქტივის მიწოდების გზით. ლიკვიდურობის მართვისადმი კომპანიისეული მიდგომა განსაზღვრულია იმის უზრუნველსაყოფად, რომ შესაძლებლობის ფარგლებში, მას ყოველთვის ჰქონდეს სათანადო ლიკვიდურობა მისი ვალდებულებების ვადაში დასაფარად, როგორც ჩვეულებრივ, ასევე კრიზისულ გარემოებებში, მიუღებელი ზარალის გაწევის ან კომპანიის რეპუტაციისთვის ზიანის მიყენების გარეშე.

ლიკვიდურობის რისკზე დაქვემდებარება

ქვემოთ მოცემულია საანგარიშგებო თარიღისთვის ფინანსური ვალდებულებების ნარჩენი სახელშეკრულებო ვადიანობა. თანხები წარმოდგენილია ბრუტო და არადისკონტირებული ფორმით და მოიცავს სავარაუდო საპროცენტო გადახდებს.

31 დეკემბერი 2021	სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები						
	საბალანსო ლირებულება	სულ	მოთხოვნამდე	12 თვეზე ნაკლები	1-2 წლამდე	2-5 წლამდე	5 წელზე მეტი
'000 ლარი							
არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები							
საიჯარო ვალდებულება	27,965	39,836	2,074	6,036	12,071	14,286	5,369
სავაჭრო და სხვა							
ვალდებულებები	6,064	6,064	6,064	-	-	-	-
გადასახდელი დივიდენდი	5,094	5,094	5,094	-	-	-	-
საკრედიტო ვალდებულებები (შენიშვნა 21)	196,708	196,708	196,708	-	-	-	-
	235,831	247,702	209,940	6,036	12,071	14,286	5,369

31 დეკემბერი 2020	სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები						
	საბალანსო ლირებულება	სულ	მოთხოვნამდე	12 თვეზე ნაკლები	1-2 წლამდე	2-5 წლამდე	5 წელზე მეტი
'000 ლარი							
არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები							
საიჯარო ვალდებულება	36,165	46,192	4,029	553	6,305	20,471	14,834
სავაჭრო და სხვა							
ვალდებულებები	2,448	2,448	2,448	-	-	-	-
გადასახდელი დივიდენდი	10,750	10,750	10,750	-	-	-	-
საკრედიტო ვალდებულებები*							
(შენიშვნა 21)	204,843	204,843	204,843	-	-	-	-
	254,206	264,233	222,070	553	6,305	20,471	14,834

*ოდენობები მოიცავს გამოუყენებელ საკრედიტო ხაზს 5.7 მილიონი ლარის ოდენობით 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის (იხ. შენიშვნა 21 (c)).

არ არის მოსალოდნელი, რომ დაფარვის ვადების ანალიზში შესულ ფულად ნაკადებს ადგილი ექნებათ არსებითად ადრე, ან არსებითად განსხვავებული ოდენობებით.

(iv) საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი, რომ საბაზრო ფასების ისეთი ცვლილება, როგორიც არის სავალუტო კურსები, საპროცენტო განაკვეთები და აქციის ფასები, იმოქმედებს კომპანიის შემოსავალზე ან მისი ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის ღირებულებაზე. საბაზრო რისკის მართვის მიზანს წარმოადგენს საბაზრო რისკებზე დამოკიდებულების მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების ფარგლებში, ამონაგების ოპტიმიზაციის პროცესში.

სავალუტო რისკი

კომპანია ექვემდებარება სავალუტო რისკს იმდენად, რამდენადაც არსებობს შეუსაბამოა იმ ვალუტებს შორის, რომლებშიც დენომინირებულია გაყიდვები, შესყიდვები და კრედიტები და კომპანიის შესაბამის სამუშაო ვალუტას შორის. ვალუტა, რომელშიც ძირითადად დენომინირებულია ეს ოპერაციები არის აშშ დოლარი.

სავალუტო რისკზე დაქვემდებარება

კომპანიის დაქვემდებარება აშშ დოლარის სავალუტო რისკზე იყო შემდეგი:

'000 ლარი	აშშ დოლარში დენომინირებული 31 დეკემბერი 2021	აშშ დოლარში დენომინირებული 31 დეკემბერი 2020
მოთხოვნები	8,332	8,858
სასესხო მოთხოვნები	13,192	13,050
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	10,963	3,957
საიჯარო ვალდებულება	-	(33,917)
სავაჭრო ვალდებულებები	(120)	-
წმინდა დაქვემდებარება	32,367	(8,052)

წლის განმავლობაში გამოიყენებოდა შემდეგი მნიშვნელოვანი გაცვლითი კურსები:

საშუალო კურსი	საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული კურსი	
	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
1 აშშ დოლარი	3.21	3.11
		3.10
		3.28

მგრძნობელობის ანალიზი

ლარის კურსის გონივრული შესაძლო გამყარება/(შესუსტება), ქვემოთ მითითებულის შესაბამისად, ყველა სხვა ვალუტასთან მიმართებაში 31 დეკემბრის მდგომარეობით, იმოქმედებდა უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური ინსტრუმენტების შეფასებაზე და ასევე იმოქმედებდა კაპიტალზე და მოგებაზე ან ზარალზე, დაბეგვრამდე, ქვემოთ წარმოდგენილი ოდენობებით. ანალიზი გაკეთდა იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ყველა სხვა ცვლადი, კერძოდ საპროცენტო განაკვეთები, უცვლელი დარჩება და გამორიცხავს საპროგნოზო გაყიდვების და შესყიდვების ნებისმიერ გავლენას.

'000 ლარი	გამყარება მოგება ან ზარალი	შესუსტება მოგება ან ზარალი
31 დეკემბერი 2021		
ლარის 10%-იანი მოძრაობა აშშ დოლართან მიმართებაში	(3,237)	3,237
31 დეკემბერი 2020		
ლარის 15%-იანი მოძრაობა აშშ დოლართან მიმართებაში	1,207	(1,207)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის ცვლილება, პირველ რიგში, მოქმედებს სესხებსა და კრედიტებზე მათი სამართლიანი ღირებულების (ფიქსირებულგანაკვეთიანი სესხი) ან მომავალი ფულადი ნაკადების (ცვლადგანაკვეთიანი სესხი) ცვლილების გზით. ხელმძღვანელობას არ აქვს ფორმალური პოლიტიკა იმის განსასაზღვრად, თუ რა ოდენობით უნდა ექვემდებარებოდეს კომპანია ფიქსირებულ ან ცვლად განაკვეთებს. თუმცა, ახალი სესხების და კრედიტების აღების დროს გადაწყვეტილების მიღებისას მართვის გუნდი ხელმძღვანელობს საკუთარი მსჯელობით სესხის მოსალოდნელი სარგებლობის პერიოდის დასრულებამდე რომელი საპროცენტო განაკვეთი უფრო მომგებიანი იქნება კომპანიისთვის - ფიქსირებული თუ ცვალეზადი.

საპროცენტო განაკვეთის რისკზე დაქვემდებარება

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრისთვის, კომპანიის ყველა ფინანსური აქტივი და ვალდებულება ატარებს ფიქსირებულ საპროცენტო განაკვეთს, შესაბამისად კომპანია არსებითად არ ექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის რისკს.

სამართლიანი ღირებულების მგრძნობელობის ანალიზი ფიქსირებულგანაკვეთიანი ინსტრუმენტებისთვის

კომპანია არ აღრიცხავს ფიქსირებული განაკვეთის მქონე ფინანსურ ინსტრუმენტს სამართლიანი ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით, ან როგორც გასაყიდად გამიზნულს. შესაბამისად, ცვლილება საპროცენტო განაკვეთებში საანგარიშგებო თარიღისთვის არ იმოქმედებდა მოგებაზე ან ზარალზე, ან კაპიტალზე.

21. პირობითი ვალდებულებები

(a) დაზღვევა

სადაზღვევო ინდუსტრია საქართველოში განვითარების პროცესშია და მსოფლიოს სხვა ნაწილებში მოქმედი სადაზღვევო დაცვის მრავალი ფორმა ჯერ ხელმისაწვდომი არ არის. კომპანიას არ აქვს სრული სადაზღვევო ანაზღაურება მისი საწარმოო ქონების, საქმიანობის შეწყვეტის ან მესამე პირის ვალდებულებებზე ქონების დაზიანებასთან მიმართებაში, რომელიც წარმოიშვება კომპანიის ქონებასთან ან მის ოპერაციებთან დაკავშირებული უზედური შემთხვევებიდან. სანამ არ მოხდება კომპანიის სათანადოდ დაზღვევა, იარსებებს რისკი იმისა, რომ კონკრეტული აქტივების დაკარგვა ან განადგურება არსებით უარყოფით გავლენას იქონიებს კომპანიის საოპერაციო და ფინანსურ მდგომარეობაზე.

(b) პირობითი საგადასახადო ვალდებულებები

საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ახასიათებს ხშირი საკანონმდებლო, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების ცვლილებები, რომლებიც ზოგჯერ გაურკვეველი და ურთიერთგამომრიცხავია და ერთმანეთისაგან განსხვავებული ინტერპრეტაციის საშუალებას იძლევა. საგადასახადო წელი ღია რჩება საგადასახადო უწყებების მიერ განსახილველად, სამი თანმიმდევრული კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა, კონკრეტულ ვითარებებში საგადასახადო წელი შესაძლოა უფრო დიდი ხნით დარჩეს ღია.

ეს ვითარება ქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც, სხვა ქვეყნებთან შედარებით, საქართველოში გაცილებით უფრო საგრძნობია. ხელმძღვანელობა თვლის, რომ საგადასახადო ვალდებულებები ადეკვატურია მოქმედი საგადასახადო კოდექსის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტაციისა. თუმცა, საგადასახადო ორგანოების მიერ აღნიშნული კანონების ინტერპრეტირება შეიძლება განსხვავდებოდეს კომპანიის ინტერპრეტაციისაგან და თუ საგადასახადო ორგანომ შეძლო საკუთარი ინტერპრეტირების არგუმენტირება, მაშინ აღნიშნულმა გარემოებამ შეიძლება მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

(c) ფინანსური გარანტიები

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრისთვის, კომპანია მოქმედებს როგორც დაკავშირებული მხარეების სს „თიბისი ბანკის“ მიმართ არსებული დავალიანების გარანტი 197 მილიონი ლარისთვის და 205 მილიონი ლარისთვის, შესაბამისად (დავალიანების დაფარვის ვადები 2022 წლიდან 2033 წლამდე მერყეობს). გარანტიის ხელშეკრულების ფარგლებში, ნებისმიერი კონტრაქტის დეფოლტის შემთხვევაში, ყველა კონტრაქტის, მათ შორის მშობელი კომპანია ("SRG Real Estate"), ერთობლივად არის პასუხისმგებელი ხელშეკრულებების ფარგლებში ჯამურად გატანილი საკრედიტო ხაზისთვის. ხელშეკრულება სესხის გაცემის შესახებ დაიდო საბაზრო პირობებზე, გამოშვებაზე პრემიის გარეშე.

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის, საკრედიტო ხაზის დაუფარავი ოდენობა (გატანილი ყველა მხარის მიერ) იყო 197 მილიონი ლარი (2020: 199 მილიონი ლარი). დაუფარავი საკრედიტო ვალდებულებების ოდენობები წარმოადგენს მაქსიმალურ სააღრიცხვო ზარალს, რომელიც იქნებოდა აღიარებული საანგარიშგებო თარიღისთვის თუ კონტრაქტები ვერ დააკმაყოფილებდნენ მათ სახელშეკრულებო ვალდებულებებს. შესაბამისად, ზემოთ წარმოდგენილი მთლიანი დაუფარავი სახელშეკრულებო ვალდებულებები, არ წარმოადგენს თანხის აუცილებლად გადინების ვალდებულებას, ვინაიდან აღნიშნულს შეიძლება ვადა გაუვიდეს ან იქნეს შეწყვეტილი კომპანიის მხრიდან დაფინანსების გარეშე.

ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ დეფოლტის შემთხვევაში, სს „თიბისი ბანკის“ მიმართ არსებული ვალდებულებები დაკმაყოფილებული იქნება პირდაპირი მშობელი კომპანიის (შპს „SRG Real Estate“) და საბოლოო მშობელი კომპანიის (სილქ როუდ გრუპ ჰოლდინგ (მალტა) ლიმიტედი) მიერ კონტროლირებული საწარმოების საერთო რესურსებით და დაგირავებული ძირითადი საშუალებებით. ხელმძღვანელობის მსგავს შეფასებას მხარს უჭერს ის ფაქტი, რომ შპს „SRG Real Estate“ და „სილქ როუდ გრუპ ჰოლდინგ (მალტა) ლიმიტედმა“ მიუთითეს მათი განზრახვა განაგრძონ კომპანიისთვის და მისი დაკავშირებული მხარეებისთვის აუცილებელი ფულადი სახსრების უზრუნველყოფა ფინანსური სირთულეების შემთხვევაში.

საკრედიტო ხაზები უზრუნველყოფილია კომპანიის ძირითადი საშუალებებით, რომელთა საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის 7,880 ათასი ლარის ტოლია (2020: 6,088 ათასი ლარი).

22. დაკავშირებული მხარეები

(a) მშობელი კომპანია და საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრისთვის, კომპანიის 88%-ის მფლობელია შპს "SRG Real Estate" და 12%-ის მფლობელია შპს "ივერია ჯგუფი".

კომპანიის საბოლოო მშობელი კომპანიაა „სილქ როუდ გრუპ ჰოლდინგ (მალტა) ლიმიტედი“ - ფიზიკური პირის, გიორგი რამიშვილის მიერ კონტროლირებული საწარმო (იხილეთ შენიშვნა 1 (b)).

კომპანიის საბოლოო მშობელი კომპანია ან ნებისმიერი სხვა შუალედური მშობელი კომპანია არ გამოსცემს საჯაროდ ხელმისაწვდომ ფინანსურ ანგარიშგებას. შპს „SRG Real Estate“-ის წლიური კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება საჯაროდ არის ხელმისაწვდომი ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის ვებგვერდის საშუალებით.

(b) ოპერაციები უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობასთან

(i) უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ანაზღაურება

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობამ წლის განმავლობაში მიიღო შემდეგი ანაზღაურება, რაც შეტანილია პერსონალის ხარჯებში:

'000 ლარი	2021	2020
ხელფასები და ბონუსები	3,309	2,223

(c) სხვა ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

'000 ლარი	გარიგების ღირებულება 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის		დაუფარავი ნაშთი	
			2021 წლის 31 დეკემბერს	2020 წლის 31 დეკემბერს
	2021	2020		
ქონების გაყიდვა:				
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები	-	99	8,332	8,957
საქონლისა და მომსახურების შესყიდვა:				
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები*	6,585	2,704	2,776	1,681
გაცემული სესხები:				

’000 ლარი	გარიგების ღირებულება 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის		დაუფარავი ნაშთი	
	2021	2020	2021 წლის 31 დეკემბერს	2020 წლის 31 დეკემბერს
ქონების გაყიდვა:				
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები	-	99	8,332	8,957
მშობელი კომპანიები**	8,904	5,711	12,497	3,188
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები	-	-	13,192	13,074
სხვა***	(106)	96	-	100
საიჯარო ვალდებულება:				
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები****	(5,059)	(730)	27,965	36,165

მოთხოვნების და ვალდებულებების ნაშთები არ არის პროცენტიანი და უნდა იქნეს დაკმაყოფილებული ფულადი სახსრებით საანგარიშგებო თარიღიდან 6 თვის განმავლობაში.

*საქონლისა და მომსახურების შესყიდვები ძირითადად წარმოადგენს კლიენტთა მომსახურების ხარჯებს კომპანიის კლიენტებზე სასტუმროს ოთახებისა და კვების მომსახურების გაწევის სახით. აღნიშნული ხარჯების ჯამური ოდენობა 2021 წლისთვის 5,901 ათას ლარს შეადგენს (2020: 2,102 ათასი ლარი).

** 2021 წელს, მშობელ კომპანიებზე გაცემულ იქნა ახალი სესხები ჯამური ოდენობით 8,904 ათასი ლარი.

** 2021 წელს, მოკლევადიანი სესხი 106 ათასი ლარის ოდენობით იქნა დაფარული კომპანიის ბენეფიციარი მესაკუთრის მიერ (შპს "ივერია ჯგუფის" 100%-იანი მესაკუთრე).

**** გარიგების ღირებულება წარმოადგენს, ფასს 16 "იჯარების" ფარგლებში, საიჯარო ვალდებულებაზე ძირითადი თანხისა და პროცენტის დაფარვას (იხ. შენიშვნა 18 (a) (iii)).

23. შემდგომი მოვლენები

(a) სიახლეები კანონებსა და რეგულაციებში

2022 წლის იანვარში, საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა აზარტული თამაშების ახალი რეგულაციები, მათ შორის ასაკობრივი ზღვარის გაზრდასთან, რეკლამირების შეზღუდვასთან, ასევე იმ პირთა ცენტრალურ სიასთან დაკავშირებით, რომელთაც ეკრძალებათ თამაში. საგადასახადო ცვლილებები ძალაში შევიდა 2022 წლის 1 მარტს და არის შემდეგი:

a. რეკლამა

აზარტული თამაშების ორგანიზატორებს ეკრძალებათ რაიმე სახის რეკლამის განთავსება, მათ შორის ელექტრონული საკომუნიკაციო ქსელების, ტელევიზიისა და რადიოს საშუალებით და გარე რეკლამა.

ამ კანონის გამონაკლისები არის შემდეგი:

- ადგილობრივად ლიცენზირებული აზარტული თამაშების ოპერატორების ვებგვერდზე განთავსებული რეკლამები;
- რეკლამა, რომელიც განთავსებულია სპორტული ღონისძიების ჩატარების ადგილზე, გარკვეული პირობებით;

- რეკლამა, რომელიც ვიზუალურად განთავსებულია ორგანიზატორის ე.წ. მიწის ობიექტთან, რომელიც იზღუდება მაქსიმუმ 10 კვ.მ. სარეკლამო სივრცით;
- რეკლამა, რომელიც განთავსებულია საერთაშორისო აეროპორტებსა და სასაზღვრო საბაჟო გამშვებ პუნქტებზე;
- საპრიზო გათამაშებების რეკლამირება ნებადართულია სამორინეების შიდა პერიმეტრში (მაგ. საბუკმეიკერო კანტორები, კაზინოები, სათამაშო აპარატების სალონები).

b. ასაკობრივი ზღვარი

25 წლამდე საქართველოს მოქალაქეებს აზარტულ თამაშებში მონაწილეობა ეკრძალებათ. ზემოაღნიშნული შეზღუდვები არ ვრცელდება 18 წელზე მეტი ასაკის მქონე უცხოელებზე.

c. იმ პირთა სია, რომელთაც აზარტული თამაშები ეკრძალებათ

განისაზღვრა ის პირები, რომელთაც აზარტული თამაშები ეკრძალებათ და ასევე ის პირები, რომლებიც უნდა იყვნენ შეტანილი აღნიშნულ პირთა სიაში და მოიცავს საბიუჯეტო ორგანიზაციებში, მარეგულირებელ ორგანოებში, საქართველოს ეროვნულ ბანკში დასაქმებულ პირებს და სოციალურად დაუცველი ოჯახების მონაცემთა ერთიან ბაზაში რეგისტრირებულ ოჯახის წევრებს. აზარტულ თამაშებში მონაწილეობა ასევე ეკრძალებათ დამოკიდებულ პირთა სიაში შეყვანილ პირებს, რომელიც შეიცავს აზარტულ თამაშებზე დამოკიდებულ პირთა მონაცემებს.

საქართველოს ადმინისტრაციულ სამართალდარღვევათა კოდექსი განსაზღვრავს შესაბამის სანქციებს ახალი საკანონმდებლო ვალდებულებების დარღვევისთვის.

ხელმძღვანელობის შეფასებით, ახლად შემოღებულ ასაკობრივ შეზღუდვას არ ექნება არსებითი გავლენა კომპანიის საოპერაციო შედეგებზე, რადგან კლიენტების უმრავლესობა უცხო ქვეყნის მოქალაქეა და 25 წელს ქვემოთ ადგილობრივი კლიენტების თანაფარდობა არის უმნიშვნელო კომპანიის საქართველოს კლიენტთა ბაზასთან მიმართებაში. ხელმძღვანელობა, ასევე არ მოელის არსებით გავლენას სხვა საკანონმდებლო ცვლილებებიდან გამომდინარე.

(b) სხვა

2022 წლის განმავლობაში, კომპანიამ, შპს "ივერია ჯგუფზე" და შპს "SRG Real Estate"-ზე გასცა დამატებითი სესხები 3,223 ათასი ლარის და 26,124 ათასი ლარის ოდენობით, შესაბამისად.

2022 წლის ივლისში, კომპანიამ 5,100 ათას ლარად განაახლა მისი კაზინოს ნებართვა თბილისში კაზინოებისა და სლოტ აპარატების ოპერირებისთვის.

24. შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების საფუძველზე.

25. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

ქვემოთ წარმოდგენილი სააღრიცხვო პოლიტიკები თანმიმდევრულად გამოიყენებოდა წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა პერიოდთან მიმართებაში, და თანმიმდევრულად იქნა გამოყენებული კომპანიის მიერ.

(a) შემოსავალი და მომსახურების საკომისიოდან მიღებული შემოსავალი

კომპანიის მიერ გაწეული მომსახურება მოიცავს შემდეგ კაზინოს თამაშებს: სამაგიდე თამაშები, სლოტ აპარატები ("ფსონების და თამაშების საქმიანობები"). კომპანიის ფსონებისა და თამაშების საქმიანობები კლასიფიცირდება წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტის სახით ფასს 9-ის ფარგლებში, რადგან შემოსავალი ტოტალიზატორის თამაშებიდან წარმოადგენს წმინდა მოგებებს („customer drop“), ფსონების ოდენობას გამოკლებული კლიენტების მოგებები, და წარმოდგენილია პერიოდის განმავლობაში გაწეული მომხმარებლების წახალისებების და ბონუსების გამოკლებით. ღია პოზიციები აღირიცხება სამართლიანი საბაზრო ღირებულებით და აღნიშნული შეფასებით გამოწვეული ამონაგები და ზარალი აღიარდება შემოსავალში, ისევე როგორც დახურულ პოზიციებზე რეალიზებული ამონაგები და ზარალი.

სხვა შემოსავლის ძირითადი ნაწილი (იხ. შენიშვნა 5) შედგება "Complex Republic"-ის მიერ, მომხმარებლებზე რესტორნების საშუალებით საკვებისა და სასმელების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლისგან და აღირიცხება ფასს 15-ის ფარგლებში. შემოსავალი აღიარებულია საკვებისა და სასმელების მიწოდებისას. შემოსავალი აღიარდება დროის გარკვეულ მომენტში როდესაც მომხმარებელი ჩაიბარებს საქონელს. კომპანია შემოსავალს აღიარებს მაშინ, როდესაც ის გადასცემს კონტროლს დროის გარკვეულ მომენტში - საქონლის გაყიდვის შემთხვევაში, და გარკვეული დროის განმავლობაში - მომსახურების გაწევის შემთხვევაში, თუმცა მომსახურება დროის არა-არსებითად მოკლე პერიოდში არის გაწეული. საკვებისა და სასმელის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება დღ-ის გამოკლებით.

მომსახურების საკომისიოდან მიღებული შემოსავალი (იხ. შენიშვნა 6) მოიცავს მომხმარებლების მიერ დატოვებულ საკომისიოს და წარმოდგენილია სხვა საოპერაციო შემოსავლის სახით. მსგავსი შემოსავალი აღიარდება როდესაც საკომისიო არის მიღებული და არ იბეგრება დამატებითი ღირებულების გადასახადით.

(b) ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

კომპანიის ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯები მოიცავს:

- საპროცენტო შემოსავალი;
- საპროცენტო ხარჯი;
- უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული ამონაგები ან ზარალი ფინანსურ აქტივებსა და ფინანსურ ვალდებულებებზე.

საპროცენტო შემოსავალი ან ხარჯი აღიარდება ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით. „ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი“ არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ადისკონტირებს სავარაუდო სამომავლო ფულად გადახდებს ან შემოსულობებს ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მოხმარების ვადის მიხედვით:

- ფინანსური აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებაზე; ან
- ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებულ ღირებულებაზე.

საპროცენტო შემოსავლისა და ხარჯის გამოთვლისას, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი გამოიყენება აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებაზე (როდესაც აქტივი არ არის გაუფასურებული საკრედიტო რისკით) ან ვალდებულების ამორტიზებულ ღირებულებაზე. თუმცა, ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებიც თავდაპირველი აღიარების შემდგომ გაუფასურდა საკრედიტო რისკით, საპროცენტო შემოსავალი გამოითვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ფინანსური აქტივის ამორტიზებულ ღირებულებაზე გამოყენებით. თუ აქტივი აღარ არის საკრედიტო რისკით გაუფასურებული, მაშინ საპროცენტო შემოსავლის გამოთვლა უბრუნდება მთლიან საბალანსო ღირებულებაზე დათვლის მეთოდს.

უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით განპირობებული შემოსულობა ან ზარალი აღირიცხება წმინდა საფუძველზე, როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ფინანსური ხარჯი, იმის გათვალისწინებით თუ სად აქვს ადგილი უცხოური ვალუტის მოძრაობას - წმინდა ამონაგების თუ წმინდა ზარალის პოზიციაში.

(c) უცხოური ვალუტა

(i) ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია კომპანიის შესაბამის სამუშაო ვალუტაში ოპერაციების თარიღის შესაბამისი გაცვლითი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტირება კომპანიის სამუშაო ვალუტაში ხდება საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული გაცვლითი კურსით. უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით განპირობებული შემოსულობა ან ზარალი ფულად მუხლებზე წარმოადგენს სხვაობას პერიოდის დასაწყისში არსებულ სამუშაო ვალუტაში დენომინირებულ ამორტიზებულ ღირებულებას შორის (კორექტირებული ეფექტური პროცენტით და გადახდებით პერიოდის განმავლობაში) და უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ ამორტიზებულ ღირებულებას შორის, რომელიც კონვერტირებულია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული გაცვლითი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული არაფულადი ერთეულები, რომლებიც ფასდება პირვანდელი ღირებულებით, კონვერტირდება გარიგების თარიღისთვის არსებული გაცვლითი კურსით. უცხოური ვალუტის კონვერტაციით წარმოშობილი სხვაობები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

(d) მოგების გადასახადი

(i) მიმდინარე გადასახადი

2017 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის ესტონური მოდელის სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი განაწილების თარიღამდე. კანონი ძალაში შევიდა 2017 წელს და გამოიყენება საგადასახადო პერიოდებისთვის 2018 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა საფინანსო დაწესებულებებისა (როგორც არის ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, ლომბარდები), რომლებისთვისაც კანონი ძალაში შევა 2023 წლის 1 იანვრიდან.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი სისტემა არ გულისხმობს მოგების გადასახადისგან (CIT) გათავისუფლებას, ეს უკანასკნელი გადმოდის მოგების გამომუშავების მომენტიდან მათი განაწილების მომენტამდე: ე.ი. ძირითად დაბეგვრის ობიექტს წარმოადგენს განაწილებული მოგება. საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განსაზღვრავს განაწილებულ მოგებას, როგორც აქციონერებზე დივიდენდების სახით გაცემულ მოგებას. ამას გარდა, ზოგიერთი სხვა ოპერაციაც მიიჩნევა მოგების განაწილებად, მაგალითად არასაბაზრო ტრანსსასაზღვრო ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან და/ან გადასახადისგან გათავისუფლებულ პირებთან, რომლებიც ასევე ითვლებიან განაწილებული მოგების მიმღებებად მოგების გადასახადის მიზნებისთვის. ამასთან საგადასახადო ობიექტი მოიცავს ხარჯებსა და სხვა გადახდებს, რომლებიც არ უკავშირდება საწარმოს ეკონომიკურ საქმიანობებს, უფასო მიწოდებები და ზღვრულ მოცულობაზე მეტი წარმომადგენლობითი ხარჯები.

დივიდენდების გადახდიდან წარმოშობილი მოგების გადასახადი აღირიცხება როგორც ხარჯი დივიდენდების გამოცხადების პერიოდში, მიუხედავად ფაქტიური გადახდის თარიღისა ან იმ პერიოდისა რომლისთვისაც გადახდილ იქნა დივიდენდი.

(e) მარაგები

მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგის თვითღირებულება გამოიანგარიშება საშუალო ღირებულების პრინციპის საფუძველზე და მოიცავს დანახარჯებს მარაგების შეძენაზე, წარმოებასა ან გადამუშავებზე და მათი ადგილზე მიწოდებასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად საჭირო სხვა ხარჯებს.

საქმიანობის ჩვეულებრივად მიმდინარეობის პირობებში, წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება წარმოადგენს მოსალოდნელ სარეალიზაციო ღირებულებას, გამოკლებული სავარაუდო დასრულების და გაყიდვის ხარჯები.

(f) ძირითადი საშუალებები

(i) აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებების ერთეულები შეფასებულია, როგორც თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და ნებისმიერი დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

თვითღირებულება მოიცავს აქტივის შეძენასთან პირდაპირ დაკავშირებულ ხარჯებს. თუ ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვან ნაწილებს სხვადასხვა სასარგებლო მომსახურების ვადები აქვთ, ისინი აღირიცხება ძირითადი საშუალების ცალკე ერთეულების სახით (ძირითადი კომპონენტები).

ძირითადი საშუალებების აღიარება წყდება ბალანსიდან, როდესაც კომპანიას აღარ აქვს კონტროლი ქონებაზე - რაც უძრავი ქონების შემთხვევაში, წარმოადგენს თარიღს, როდესაც კომპანიას აღარ აქვს საკუთრების უფლება ქონებაზე. ძირითადი საშუალებების გასვლით მიღებული ნებისმიერი სარგებელი ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან მიღებულ ამონაგებსა და ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და აისახება წმინდად მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში როგორც სხვა შემოსავლები ან სხვა ხარჯები.

(ii) შემდგომი დანახარჯები

შემდგომი დანახარჯები კაპიტალიზდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში თუ არსებობს ალბათობა იმისა, რომ დანახარჯთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი კომპანიაში შემოედინება.

ძირითადი საშუალებების ყოველდღიური მოვლა-შენახვის ხარჯები გაწევისთანავე აისახება მოგებაში ან ზარალში.

(iii) ცვეთა

ძირითადი საშუალებების ერთეულები ექვემდებარებიან ცვეთის დარიცხვას მათი დამონტაჟებისა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანის მომენტიდან, ან ჯგუფის შიდა ძალებით დამზადებულ აქტივთან მიმართებაში, მათი დასრულების და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანის თარიღიდან. ცვეთა დაფუძნებულია აქტივის თვითღირებულებაზე, მისი სავარაუდო ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით.

ცვეთა, როგორც წესი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ძირითადი საშუალებების თითოეული ნაწილის სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, ვინაიდან ეს საუკეთესოდ წარმოაჩენს აქტივში განივებული, მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოსალოდნელ ფორმას. საიჯარო კეთილმოწყობის აქტივებს ცვეთა ერიცხება იჯარის ვადასა და მათ სასარგებლო მომსახურების ვადას შორის უმცირესით, თუ გონივრულ ფარგლებში აშკარა არ გახდება, რომ იჯარის ვადის გასვლის შემდეგ კომპანია მოიპოვებს მათზე საკუთრების უფლებას.

მნიშვნელოვანი ძირითადი საშუალებების სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადები მიმდინარე და შესადარის პერიოდებში, შემდეგია:

– შენობა-ნაგებობები	25 წელი;
– სათამაშო მაგიდები და სლოტ აპარატები	8-10 წელი;
– სატრანსპორტო საშუალებები	5 წელი;
– საიჯარო კეთილმოწყობა	5 წელი;
– კომპიუტერები და საოფისე ტექნიკა	4-5 წელი;
– სხვა	2-10 წელი.

ცვეთის მეთოდები, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ნარჩენი ღირებულებები გადაიხედება თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის და საჭიროებისამებრ კორექტირდება.

(გ) არამატერიალური აქტივები

კომპანიის მიერ შეძენილი კაზინოს ნებართვა და სხვა არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც სასრული სასარგებლო მომსახურების ვადები აქვთ, ფასდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციის და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

(i) შემდგომი დანახარჯები

შემდგომი დანახარჯის კაპიტალიზაცია ხდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ ის ზრდის მასთან დაკავშირებულ კონკრეტულ აქტივში განივთვლულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს. ყველა სხვა დანახარჯი, მათ შორის კომპანიის შიგნით გენერირებულ გუდვილსა და ბრენდებზე გაწეული ხარჯები, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში მათი გაწევისთანავე.

(ii) ამორტიზაცია

ამორტიზაცია ანგარიშდება აქტივის თვითღირებულებიდან, რომელსაც გამოკლებული აქვს მისი ნარჩენი ღირებულება.

ამორტიზაცია, როგორც წესი, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდის გამოყენებით, არამატერიალური აქტივების (გარდა გუდვილისა) მოსალოდნელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, იმ თარიღიდან, როდესაც ისინი გამოსაყენებლად ხელმისაწვდომი გახდება, რადგან ამგვარად შესაძლოა ყველაზე მიახლოებულად აისახოს აქტივში განივთვლული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოსალოდნელი ფორმა. მიმდინარე და შესადარის პერიოდებისთვის სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

– კაზინოს ნებართვა	1 წელი;
– სლოტ აპარატების და სხვა არამატერიალური აქტივების პროგრამული უზრუნველყოფა	3-10 წელი.

ამორტიზაციის მეთოდები, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ნარჩენი ღირებულებები ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს გადაიხედება და, შესაბამის შემთხვევაში კორექტირდება.

(h) ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს შემდეგ კატეგორიებში აკლასიფიცირებს: ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით, დაფარვის ვადამდე ფლობილი ფინანსური აქტივები, სესხები და მოთხოვნები და გასაყიდად ხელმისაწვდომი ფინანსური აქტივები.

კომპანია არაწარმოებულ ფინანსურ ვალდებულებებს სხვა ფინანსური ვალდებულებების კატეგორიაში აკლასიფიცირებს.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს და კრედიტებს, გადასახდელ დივიდენდებს და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

(i) აღიარება და თავდაპირველი შეფასება

მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება მათი წარმოშობის თარიღისთვის. ყველა სხვა ფინანსური აქტივის და ფინანსური ვალდებულების აღიარება თავდაპირველად ხორციელდება გარიგების თარიღისთვის, როდესაც კომპანია ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის ხელშემკველი მხარე.

ფინანსური აქტივი (თუ ის არ არის მოთხოვნა არსებითი საფინანსო კომპონენტის გარეშე) ან ფინანსური ვალდებულება, თავდაპირველად შეფასებულია სამართლიან ღირებულებას დამატებული (არა სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული ერთეულისთვის) მის შეძენასთან ან გამოშვებასთან პირდაპირ დაკავშირებული გარიგების ხარჯები. მოთხოვნა არსებითი საფინანსო კომპონენტის გარეშე თავდაპირველად ფასდება გარიგების ფასით.

(ii) კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

პირველადი აღიარებისას, ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება ისევე, როგორც ფასდება: ამორტიზებული ღირებულებით; სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით - ინვესტიცია სავალო ინსტრუმენტებში; სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით - ინვესტიცია წილობრივ ინსტრუმენტებში; ან სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

პირველადი აღიარების შემდგომ ფინანსური აქტივები არ ექვემდებარება რეკლასიფიკაციას, მანამ სანამ კომპანია არ შეცვლის ფინანსური აქტივების აღრიცხვის ბიზნეს მოდელს, რა შემთხვევაშიც ყველა ჩართული ფინანსური აქტივი რეკლასიფიცირებულია ბიზნეს მოდელის ცვლილების შემდგომ პირველი საანგარიშგებო პერიოდის პირველივე დღეს.

ფინანსური აქტივი ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით თუ ის აკმაყოფილებს ქვემოთ მოცემულ ორივე პირობას და არ არის გამიზნული, როგორც სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული:

- აქტივი განეკუთვნება ბიზნეს მოდელს, რომლის მიზანიც არის აქტივების შენახვა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შესაგროვებლად; და
- მისი სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომელიც მხოლოდ ძირი თანხისა და დაუფარავ ძირ თანხაზე დაგროვილი პროცენტის გადახდას წარმოადგენს.

ინვესტიცია სავალო ინსტრუმენტებში ფასდება სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით თუ ის აკმაყოფილებს ქვემოთ მოცემულ ორივე პირობას და არ არის გამიზნული, როგორც სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული:

- აქტივი განეკუთვნება ბიზნეს მოდელს, რომლის მიზანიც არის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შეგროვება და ფინანსური აქტივების გაყიდვა; და
- მისი სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომელიც მხოლოდ ძირი თანხისა და დაუფარავ ძირ თანხაზე დაგროვილი პროცენტის გადახდას წარმოადგენს.

ყველა ფინანსური აქტივი, რომელიც არ კლასიფიცირდება ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, როგორც ზემოთ აღვნიშნეთ, აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

ფინანსური აქტივები - ბიზნეს მოდელის შეფასება

კომპანია აფასებს იმ ბიზნეს მოდელის მიზანს, რომლის ფარგლებშიც არის ფლობილი ფინანსური აქტივი პორტფელის დონეზე, რადგან ეს საუკეთესოდ ასახავს ბიზნესის მართვის გზებს და ინფორმაცია მიწოდებულია ხელმძღვანელობისთვის.

ფინანსური აქტივები - შეფასება იმისა წარმოადგენს თუ არა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს:

ამ შეფასების მიზნებისთვის, "ძირითადი თანხა" განისაზღვრება როგორც ფინანსური აქტივის სამართლიანი ღირებულება მისი თავდაპირველი აღიარებისას. "პროცენტი" განისაზღვრება როგორც ანაზღაურება ფულის ღირებულებისა დროში და კონკრეტული დროის პერიოდის განმავლობაში დაუფარავ ძირითად თანხასთან დაკავშირებული საკრედიტო რისკისთვის და სხვა ძირითადი სასესხო რისკებისთვის და ხარჯებისთვის (ანუ ლიკვიდურობის რისკი და ადმინისტრაციული ხარჯები), ასევე მოიცავს მოგების მარჟას.

იმის შეფასებისას წარმოადგენს თუ არა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს, კომპანია ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობებს ითვალისწინებს. აღნიშნული მოიცავს შეფასებას იმისა, მოიცავს თუ არა ფინანსური აქტივი სახელშეკრულებო პირობას, რომელიც შეცვლიდა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ოდენობას და ვადებს, იმგვარად რომ ის აღარ დააკმაყოფილებდა აღნიშნულ პირობას. აღნიშნული შეფასების გაკეთებისას, კომპანია ითვალისწინებს შემდეგს:

- პირობითი მოვლენები, რომლებიც ფულადი ნაკადების ოდენობას ან ვადებს შეცვლიდნენ;
- პირობები, რომლებმაც შეიძლება კუპონის სახელშეკრულებო განაკვეთი შეცვალონ, მათ შორის ცვლადი განაკვეთის ფუნქციები;
- გადახდილი ავანსის და გახანგრძლივების პირობები; და
- პირობები, რომლებიც ზღუდავს კომპანიის მოთხოვნას ფულად ნაკადებზე კონკრეტული აქტივებიდან (ანუ ფუნქციები რეგრესის უფლების გარეშე).

წინასწარ გადახდის ფუნქცია შეესაბამება მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდის კრიტერიუმს, თუ წინასწარ გადახდილი თანხის ოდენობა, არსებითად, წარმოადგენს ძირითადი თანხისა და დაუფარავ ძირითად თანხაზე დარიცხული პროცენტის დაუფარავ ოდენობებს, რაც შეიძლება მოიცავდეს გონივრულ დამატებით ანაზღაურებას ხელშეკრულების ნაადრევი შეწყვეტისთვის.

ფინანსური ვალდებულებები - კლასიფიკაცია, შემდგომი შეფასება და შემოსულობა და ზარალი

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება ისევე როგორც ფასდება, ამორტიზებული ღირებულებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით. საპროცენტო ხარჯი და საკურსო სხვაობით განპირობებული შემოსულობები და ზარალები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი ასევე აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

(iii) ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების მოდიფიცირება

ფინანსური აქტივები

თუ ფინანსური აქტივის პირობები მოდიფიცირებულია, კომპანიამ უნდა შეაფასოს არსებითად იცვლება თუ არა მოდიფიცირებული აქტივისგან წარმოშობილი ფულადი ნაკადები. თუ ფულად ნაკადებში არსებითი ცვლილებაა (ეგრეთ წოდებული „არსებითი მოდიფიცირება“), მაშინ თავდაპირველი ფინანსური აქტივისგან წარმოშობილ ფულად ნაკადებზე სახელშეკრულებო უფლებები მიიჩნევა ვადაგასულად. ამ შემთხვევაში, თავდაპირველი ფინანსური აქტივის აღიარება წყდება და ახალი ფინანსური აქტივი აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით.

კომპანია ახორციელებს მოცემული მოდიფიცირების არსებითობის რაოდენობრივ და ხარისხობრივ შეფასებას, ანუ არსებითად განსხვავდება თუ არა საწყისი ფინანსური აქტივიდან მიღებული ფულადი ნაკადები მოდიფიცირებული ან ჩანაცვლებული ფინანსური აქტივიდან მიღებული ფულადი ნაკადებისგან. კომპანია აფასებს არსებითია თუ არა მოდიფიცირება რაოდენობრივ და ხარისხობრივ მაჩვენებლებზე დაყრდნობით, მოცემული თანმიმდევრობით: ხარისხობრივი მაჩვენებლები, რაოდენობრივი მაჩვენებლები, ორივე ხარისხობრივი და რაოდენობრივი მაჩვენებლების საერთო გავლენა. თუ ფულადი ნაკადები არსებითად განსხვავდება, მაშინ თავდაპირველი ფინანსური აქტივისგან წარმოშობილ ფულად ნაკადებზე სახელშეკრულებო უფლებები მიიჩნევა ვადაგასულად. ამ შეფასების გაკეთების დროს კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტის დროს გამოყენებული პრინციპების ანალოგიური პრინციპებით ხელმძღვანელობს.

კომპანია ასკვნის, რომ მოდიფიცირება არსებითია შემდეგ ხარისხობრივ ფაქტორებზე დაყრდნობით:

- ცვლილება ფინანსური აქტივის ვალუტაში;
- ცვლილება გირაოში ან სხვა საკრედიტო პირობებში;

თუ ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული, მოდიფიცირებული აქტივისგან მიღებული ფულადი ნაკადები, არ არის არსებითად შეცვლილი, მაშინ მოდიფიცირების შედეგად ფინანსური აქტივის აღიარება არ წყდება. ამ შემთხვევაში, კომპანია ხელახლა ანგარიშობს ფინანსური აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებას და მთლიანი საბალანსო ღირებულების კორექტირებისას წარმოქმნილ თანხას აღრიცხავს როგორც მოდიფიცირებით განპირობებულ შემოსულობას ან ზარალს მოგებაში ან ზარალში. ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულება ხელახლა ითვლება როგორც შეცვლილი ან მოდიფიცირებული სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულება, რომელიც დისკონტირდება ფინანსური აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. ნებისმიერი გაწეული ხარჯი ან საკომისიო აკორექტირებს მოდიფიცირებული ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულებას და არის ამორტიზებული მოდიფიცირებული ფინანსური აქტივის დარჩენილი მოხმარების ვადის განმავლობაში.

ფინანსური ვალდებულებები

კომპანია წყვეტს ფინანსურ ვალდებულების აღიარებას როდესაც მოდიფიცირებულია მისი პირობები და არსებითად განსხვავდება მოდიფიცირებული ფინანსური ვალდებულებისგან მიღებული ფულადი ნაკადები. ამ შემთხვევაში, ახალი მოდიფიცირებულ პირობებზე დაფუძნებული ფინანსური ვალდებულება აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით. სხვაობა აღიარებაშეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და ახალ მოდიფიცირებულ პირობებთან ფინანსურ ვალდებულებას შორის აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

თუ მოდიფიცირება (ან გაცვლა) არ იწვევს ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტას, კომპანია იყენებს ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულების კორექტირებისას გამოყენებულ სააღრიცხვო პოლიტიკას. როდესაც მოდიფიცირება არ იწვევს ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტას კომპანია აღიარებს ესეთი მოდიფიცირებიდან (ან გაცვლიდან) წარმოშობილ, ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულების ნებისმიერ კორექტირებას, მოგებაში ან ზარალში, მოდიფიცირების (გაცვლის) თარიღში.

ცვლილებები არსებული ფინანსური ვალდებულებების ფულად ნაკადებში არ მიიჩნევა კორექტირებად, თუ ისინი წარმოიშვა არსებული სახელშეკრულებო პირობებიდან, ანუ ბანკების მიერ, ეროვნული ბანკის მხრიდან საკვანძო განაკვეთებში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად, წამოწყებული ცვლილებები ფიქსირებულ საპროცენტო განაკვეთებში, თუ სასესხო ხელშეკრულება აძლევს ბანკს ამის უფლებას და კომპანიას აქვს შესაძლებლობა, რომ ან მიიღოს გადახდილი განაკვეთი ან დაფაროს სესხი ნომინალური ღირებულებით, ჯარიმის გადახდის გარეშე. საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებისას არსებული საბაზრო განაკვეთის შესაბამისად, კომპანია ხელმძღვანელობს მცოცავი საპროცენტო განაკვეთის ფინანსური ინსტრუმენტებით. ეს ნიშნავს, რომ შესაბამისად იცვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთიც.

კომპანია აფასებს არსებითია თუ არა ცვლილება რაოდენობრივ და ხარისხობრივ მაჩვენებლებზე დაყრდნობით: ხარისხობრივი მაჩვენებლები, რაოდენობრივი მაჩვენებლები, ორივე ხარისხობრივი და რაოდენობრივი მაჩვენებლების საერთო გავლენა. კომპანია ასკვნის, რომ მოდიფიცირება არსებითია შემდეგ ხარისხობრივ ფაქტორებზე დაყრდნობით:

- ფინანსური ვალდებულების ვალუტის ცვლილება;
- ცვლილება გირაოში ან სხვა საკრედიტო პირობებში;
- კონვერტაციის პირობის დამატება;
- ფინანსური ვალდებულების სუბორდინაციის ცვლილება.

რაოდენობრივი შეფასებისას მნიშვნელოვნად იცვლება პირობები თუ ახალი პირობების მიხედვით ფულადი ნაკადების დისკონტირებული მიმდინარე ღირებულება, წმინდად გადახდილი თანხების (დისკონტირებული თავდაპირველი საპროცენტო განაკვეთით) ჩათვლით, მინიმუმ 10%-ით განსხვავდება საწყისი ფინანსური ვალდებულებიდან წარმოქმნილი ნარჩენი ფულადი ნაკადების დისკონტირებული მიმდინარე ღირებულებისგან. თუ სავალო ინსტრუმენტების გაცვლა ან პირობების მოდიფიცირება მიჩნეულია ვალის დაფარვად, ნებისმიერი გაწეული ხარჯი ან საკომისიო აღიარებულია ვალის დაფარვიდან მიღებულ შემოსულობასა ან ზარალში. თუ გაცვლა ან მოდიფიცირება არ არის მიჩნეული ვალის დაფარვად, ნებისმიერი გაწეული ხარჯი ან საკომისიო აკორექტირებს ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას და ამორტიზებულია მოდიფიცირებული ვალდებულების ნარჩენი მოხმარების ვადის განმავლობაში.

(iv) აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივები

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი ნაკადების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს გასდის ვადა, ან ის გადასცემს გარიგებიდან მისაღებ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებზე უფლებებს, გარიგებაში რომელშიც ფინანსური აქტივის ფლობის თითქმის ყველა რისკი და ანაზღაურება არის გადაცემული, ან როდესაც კომპანია არც გადასცემს და არც ინარჩუნებს ფინანსური აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ რისკებს და ანაზღაურებებს და კომპანია არ ინარჩუნებს ფინანსურ აქტივზე კონტროლს.

კომპანია დებს გარიგებებს, რომლითაც ის გადასცემს მისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულ აქტივებს, მაგრამ ინარჩუნებს გადაცემულ აქტივებთან დაკავშირებულ ყველა ან თითქმის ყველა რისკს და ანაზღაურებას. ასეთ შემთხვევებში, გადაცემული აქტივის აღიარება არ წყდება.

ფინანსური ვალდებულებები

კომპანია წყვეტს ფინანსური ვალდებულების აღიარებას, როდესაც მისი სახელშეკრულებო ვალდებულებები სრულდება, უქმდება ან ვადა გასდის. კომპანია ასევე წყვეტს ფინანსური ვალდებულების აღიარებას როცა მისი პირობები არის მოდიფიცირებული და მოდიფიცირებული ფინანსური ვალდებულებიდან მიღებული ფულადი ნაკადები მნიშვნელოვნად განსხვავდება, რა შემთხვევაშიც მოდიფიცირებულ პირობებზე დაფუძნებული ახალი ფინანსური ვალდებულება აღიარდება მისი სამართლიანი ღირებულებით.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტისას, გაუქმებულ საბალანსო ღირებულებას შორის და გადახდილ თანხას შორის სხვაობა (ნებისმიერი გადაცემული არაფულადი აქტივების და ნაკისრი ვალდებულებების ჩათვლით) აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

(v) ურთიერთგადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები შეიძლება იყოს ურთიერთგადაფარული და წმინდა ოდენობა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, მხოლოდ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც კომპანიას აქვს იურიდიული აღსრულების უფლება, რომ ურთიერთგადაფაროს ეს ოდენობები და ის აპირებს მათ დაკმაყოფილებას წმინდა თანხის საფუძველზე ან აქტივის გაყიდვით იმავდროულად დააკმაყოფილოს ვალდებულება.

(i) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი კლასიფიცირდება კაპიტალის სახით.

დამატებით გადახდილი კაპიტალი

კომპანიის აქციონერების მიერ განხორციელებული შენატანების ნომინალური ოდენობები, რომლებისთვისაც არ არსებობს აქციონერთა გადაწყვეტილება. რადგან აღნიშნული ცვლილება არ არის ასახული კომპანიის საწესდებო კაპიტალში, კომპანია წარმოადგენს მას დამატებით გადახდილი კაპიტალის სახით.

(j) გაუფასურება

(i) არაწარმოებული ფინანსური აქტივები

ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია აღიარებს ზარალის რეზერვებს ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალზე:

კომპანია აფასებს ზარალის რეზერვებს არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ტოლი ოდენობით, შემდეგი შემთხვევების გარდა, როდესაც ფასდება 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მიხედვით:

- სასესხო ფასიანი ქაღალდები, რომლებსაც საანგარიშგებო თარიღისთვის აქვთ დაბალი საკრედიტო რისკი; და
- სხვა სასესხო ფასიანი ქაღალდები და საბანკო ნაშთები, რომელთათვისაც საკრედიტო რისკი (ანუ ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მოხმარების ვადის განმავლობაში დეფოლტის ალბათობა) არსებითად არ გაზრდილა თავდაპირველი აღიარების შემდგომ.

ზარალის რეზერვები სავაჭრო მოთხოვნებზე და სახელშეკრულებო აქტივებზე ყოველთვის ფასდება არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ტოლი ოდენობით.

ფინანსურ აქტივზე თავდაპირველად აღიარებული საკრედიტო რისკის არსებითი ზრდის დასადგენად და მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისას, კომპანია ითვალისწინებს გონივრულ და დასაბუთებულ ინფორმაციას, რომელიც შესაბამისია და ხელმისაწვდომი ზედმეტი ხარჯებისა და ძალისხმევის გაწევის გარეშე. ეს მოიცავს როგორც ხარისხობრივ ისე რაოდენობრივ ინფორმაციას და ანალიზს, კომპანიის წარსულ გამოცდილებაზე დაყრდნობით, ინფორმირებული საკრედიტო შეფასების და საპროგნოზო ინფორმაციის გათვალისწინებით.

კომპანია ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდად მიიჩნევს როდესაც მას 30 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება აქვს.

კომპანია ფინანსურ აქტივს მიიჩნევს დეფოლტირებულად მაშინ, როდესაც:

- არ არის სავარაუდო, რომ მსესხებელი სრულად დაფარავს თავის საკრედიტო ვალდებულებებს კომპანიის მიმართ, კომპანიის მიერ სესხის უზრუნველყოფის რეალიზაციის გარეშე (ესეთის არსებობის შემთხვევაში); ან
- ფინანსური აქტივი 90 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებულია.

კომპანია მიიჩნევს, რომ სესხის უზრუნველყოფას აქვს დაბალი საკრედიტო რისკი, როდესაც მისი საკრედიტო რეიტინგი ტოლია გლობალურად მიღებული განმარტებისა „ინვესტიციის ხარისხი“.

არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი რომელიც წარმოიშობა ნებისმიერი შესაძლო დეფოლტის შემთხვევებისგან ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მოხმარების ვადის განმავლობაში.

12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ნაწილი, რომელიც შეიძლება წარმოიქმნას საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ 12 თვის განმავლობაში მომხდარი დეფოლტის შემთხვევების შედეგად (ან უფრო მოკლე პერიოდში თუ ინსტრუმენტის მოსალოდნელი სასიცოცხლო ვადა 12 თვეზე ნაკლებია).

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დადგენისას გამოყენებული მაქსიმალური პერიოდი შეესაბამება მაქსიმალურ სახელშეკრულებო პერიოდს, რომლის განმავლობაშიც კომპანია ექვემდებარება საკრედიტო რისკს.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის ალბათობაზე დაფუძნებული სავარაუდო საკრედიტო ზარალი. საკრედიტო ზარალი ფასდება ყველა ფულადი დანაკლისის მიმდინარე ღირებულებით (ანუ სხვაობა ორგანიზაციიდან ხელშეკრულების მიხედვით მიღებულ ფულად ნაკადებსა და მოსალოდნელ მისაღებ ფულად ნაკადებს შორის).

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

საკრედიტო რისკით გაუფასურებული ფინანსური აქტივები

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის, კომპანია აფასებს გაუფასურდა თუ არა საკრედიტო რისკით ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები და სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით შეფასებული სასესხო ფასიანი ქაღალდები. ფინანსური აქტივი „გაუფასურებულია საკრედიტო რისკით“, როდესაც ფინანსური აქტივის სამომავლო ფულად ნაკადებზე საზიანო გავლენის მქონე ერთ ან მეტ მოვლენას ჰქონდა ადგილი. ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკით გაუფასურების მტკიცებულებები მოიცავს შემდეგ დაკვირვებად მონაცემებს:

- ემიტენტის ან მსესხებლის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულებები;
- ხელშეკრულების დარღვევა, მაგალითად დეფოლტი ან 90 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება;
- კომპანიის მიერ წინსწრების ან სესხის რესტრუქტურიზაცია იმ პირობებით რომლებსაც კომპანია სხვა შემთხვევაში არ განიხილავდა;
- მოსალოდნელია მსესხებლის გაკოტრება ან სხვა ფინანსური რეორგანიზაცია; ან
- ფინანსური სირთულებების გამო ფასიანი ქაღალდების აქტიური ბაზრის გაქრობა.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის წარდგენა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში

ზარალის რეზერვი ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ აქტივებზე, აკლდება აქტივების მთლიან საბალანსო ღირებულებას. სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით შეფასებული სასესხო ფასიანი ქაღალდებისთვის, ზარალის რეზერვი დარიცხულია მოგებაზე ან ზარალზე და აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში.

ჩამოწერა

ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება, როდესაც კომპანიას არ გააჩნია ფინანსური აქტივის მთლიანად ან ნაწილობრივ ამოღების გონივრული მოლოდინი. ინდივიდუალური მომხმარებლებისთვის, „კომპანიას“ აქვს განსაზღვრული ბრუტო საბალანსო ღირებულების ჩამოწერის პოლიტიკა, როდესაც ფინანსური აქტივი არის 180 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებული, მსგავსი აქტივების ამოღების ისტორიული გამოცდილების საფუძველზე. კორპორატიული მომხმარებლების შემთხვევაში, კომპანია ახორციელებს ვადებისა და ჩამოწერის ოდენობების ინდივიდუალურ შეფასებას, იმის გათვალისწინებით არსებობს თუ არა აქტივის ამოღების გონივრული მოლოდინი. კომპანია აღარ ელის მნიშვნელოვანი ოდენობის ამოღებას ჩამოწერილი თანხიდან. თუმცა, ჩამოწერილი ფინანსური აქტივები შეიძლება მაინც გახდეს სააღსრულებლო საქმიანობის საგანი იმისათვის, რომ მოვიდეს კომპანიის თანხების ამოღების პროცედურებთან შესაბამისობაში.

(ii) არაფინანსური აქტივები

კომპანიის არაფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება (მარაგების და გადავადებული საგადასახადო აქტივების გარდა) გადაიხდება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა გაუფასურების რაიმე ნიშნები. მსგავსი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ფასდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება.

გაუფასურების დადგენის მიზნით, აქტივები, რომლებიც ვერ შემოწმდება ინდივიდუალურად, ჯგუფდება აქტივების უმცირეს ჯგუფებად, რაც ახდენს ფულადი ნაკადების გენერირებას ხანგრძლივი სარგებლობიდან, რომლებიც დიდწილად დამოუკიდებელი არიან სხვა აქტივების ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ფულადი შემოდიწებებისგან. კომპანიის კორპორატიული აქტივები არ ქმნიან ცალკეულ ფულადი ნაკადების შემოდიწებებს და გამოიყენებიან ერთზე მეტი ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის მიერ. კორპორატიული აქტივები განაწილებულია ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულებზე დასაბუთებულ და თანმიმდევრულ საფუძველზე და მოწმდება გაუფასურებაზე იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის შემოწმების ნაწილის სახით რომელსაც კორპორატიული აქტივი მიეკუთვნება.

აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის აღდგენადი ღირებულება არის მის გამოყენებით ღირებულებასა და სამართლიან ღირებულებას (გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები) შორის უდიდესი. გამოყენებითი ღირებულების შეფასებისას, მომავალში მისაღები ფულადი ნაკადები დისკონტირდება მათ მიმდინარე ღირებულებაზე, გადასახადების გადახდამდე დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რაც ასახავს ბაზრის მიმდინარე შეფასებას ფულის ღირებულების დროში და ამ აქტივებისთვის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულისთვის დამახასიათებელ რისკებს.

გაუფასურების ზარალი აღიარდება თუ აქტივის და მასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის სავარაუდო ანაზღაურებად ღირებულებას. გაუფასურების ზარალები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულებთან მიმართებაში აღიარებული გაუფასურების ზარალი ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულში შემავალი აქტივების საბალანსო ღირებულებაზე პროპორციულობის პრინციპით და ამცირებს მას.

წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ზარალი ფასდება თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის, ნებისმიერ მინიშნებაზე იმისა, რომ ზარალი შემცირდა ან აღარ არსებობს. გაუფასურების ზარალის აღდგენა ხდება, თუ აღგილი აქვს ცვლილებას ანაზღაურებადი თანხის განსაზღვრებაში გამოყენებულ შეფასებებში. გაუფასურების ზარალი აღდგენას ექვემდებარება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება იმ საბალანსო ღირებულებას (გაუფასურების ან ამორტიზაციის გამოკლებით), რაც იქნებოდა განსაზღვრული გაუფასურების ზარალის არ არსებობის შემთხვევაში.

(k) იჯარები

ხელშეკრულების დადებისას, კომპანია განსაზღვრავს არის თუ არა ან მოიცავს თუ არა აღნიშნული ხელშეკრულება იჯარას. ხელშეკრულება არის ან შეიცავს იჯარას თუ ის გადასცემს კონკრეტული აქტივის გამოყენების კონტროლის უფლებას დროის გარკვეული პერიოდით გარკვეული ანაზღაურების სანაცვლოდ. იმის შესაფასებლად გადასცემს თუ არა ხელშეკრულება კონკრეტული აქტივის გამოყენების კონტროლის უფლებას, კომპანია ფასს 16-ის იჯარის განმარტებას იყენებს.

(i) როგორც მოიჯარე

საიჯარო კომპონენტის შემცველი ხელშეკრულების დადების ან მისი ცვლილების დროს, კომპანია ხელშეკრულებაში მოცემულ ანაზღაურებას თითოეულ საიჯარო კომპონენტზე ანაწილებს მისი შესაბამისი, განცალკევებული ფასის მიხედვით.

კომპანია აღიარებს აქტივს გამოყენების უფლებით და საიჯარო ვალდებულებას იჯარის დაწყების თარიღისთვის. აქტივი გამოყენების უფლებით თავდაპირველად ფასდება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ ოდენობას კორექტირებულს ნებისმიერი საიჯარო გადახდებით, რომლებიც დაწყების თარიღში ან ამ თარიღამდე განხორციელდა, დამატებული ნებისმიერი თავდაპირველი პირდაპირ გაწეული ხარჯები და აქტივის დაშლის და შესაბამისი აქტივის გატანის ან მისი აღდგენის ან იმ ტერიტორიის აღდგენის ხარჯები სადაც აღნიშნული აქტივი მდებარეობდა, გამოკლებული ნებისმიერი მიღებული იჯარის წამახალისებელი გადახდები.

შემდგომ ხდება „აქტივი გამოყენების უფლებით“ ცვეთა წრფივი მეთოდის გამოყენებით, იჯარის დაწყებიდან მისი დასრულების თარიღამდე, გარდა შემთხვევებისა როდესაც იჯარა გადასცემს შესაბამისი აქტივის საკუთრებას კომპანიას იჯარის ვადის ბოლოს, ან იმ შემთხვევაში თუ აქტივი გამოყენების უფლებით თვითღირებულება ასახავს კომპანიის მხრიდან შესყიდვის შესაძლებლობის გამოყენებას. ამ შემთხვევაში მოხდება „აქტივი გამოყენების უფლებით“ ცვეთა შესაბამისი აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის მანძილზე, რომელიც ძირითადი საშუალებების მსგავს საფუძველზე განისაზღვრება. ამასთანავე, „აქტივი გამოყენების უფლებით“ პერიოდულად შემცირებულია გაუფასურების ზარალით (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) და კორექტირდება საიჯარო ვალდებულების კონკრეტული გადაფასებებით.

საიჯარო ვალდებულება თავდაპირველად ფასდება იმ საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულებით, რომლებიც არ არის გადახდილი დაწყების თარიღისათვის, დისკონტირებული იჯარაში ჩართული საპროცენტო განაკვეთით ან, თუ აღნიშნული განაკვეთის განსაზღვრა დროულად ვერ ხერხდება, კომპანიის ზღვრული სასესხო განაკვეთით. ზოგადად, კომპანია დისკონტირების განაკვეთად მის ზღვრულ სასესხო განაკვეთს იყენებს.

კომპანია მის ზღვრულ სასესხო განაკვეთს განსაზღვრავს სხვადასხვა გარე დაფინანსების წყაროებიდან საპროცენტო განაკვეთების მოპოვების გზით და საჭიროების შემთხვევაში, აკეთებს გარკვეულ კორექტირებებს იჯარის პირობების და იჯარით აღებული აქტივის სახეობის ასახვის მიზნით. გარე წყაროების მოიცავს: კომერციული ბანკები საქართველოში და საქართველოს ეროვნული ბანკი.

საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში შეტანილი საიჯარო გადახდები მოიცავს შემდეგს:

- ფიქსირებული გადახდები, მათ შორის არსებითად ფიქსირებული საიჯარო გადასახდელები;
- ცვლადი საიჯარო გადახდები, რომლებიც დამოკიდებულია ინდექსზე ან განაკვეთზე, რომლებიც თავდაპირველად დაწყების თარიღისთვის არსებული ინდექსის ან განაკვეთის გამოყენებით იქნა შეფასებული;
- ნარჩენი ღირებულების გარანტიის ფარგლებში გადასახდელი ოდენობები; და
- აღსრულების ფასი შესყიდვის ოფციონის ფარგლებში, რომლის გამოყენებამაც კომპანია გონივრულად დარწმუნებულია, საიჯარო გადახდები არასავალდებულო განახლების პერიოდის განმავლობაში თუ კომპანია გონივრულად დარწმუნებულია, რომ გამოიყენებს გახანგრძლივების შესაძლებლობას და ჯარიმები იჯარის ნაადრევ შეწყვეტისთვის, გარდა შემთხვევებისა, როდესაც კომპანია გონივრულად დარწმუნებულია, რომ არ შეწყვეტს ნაადრევად ხელშეკრულებას.

საიჯარო ვალდებულება ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით. ის გადაფასებულია როდესაც არსებობს ცვლილება სამომავლო საიჯარო გადახდებში, რომელიც წარმოიშვა ინდექსის ან განაკვეთის ცვლილების შედეგად, თუ არსებობს ცვლილება კომპანიის შეფასებაში იმ ოდენობისა, რომელიც მოსალოდნელია, რომ იქნება გადასახდელი ნარჩენი ღირებულების გარანტიის ფარგლებში, თუ კომპანია შეცვლის მის შეფასებას იმისა გამოიყენებს თუ არა შესყიდვის, გახანგრძლივების ან შეწყვეტის შესაძლებლობას ან თუ არსებობს გადახდის არსებითად ფიქსირებული საიჯარო გადასახდელები.

როდესაც საიჯარო ვალდებულება მსგავსი გზით გადაფასდება, ხდება აქტივი გამოყენების უფლებით საბალანსო ღირებულების შესაბამისი კორექტირება, ან აღრიცხულია მოგებაში ან ზარალში თუ აქტივი გამოყენების უფლებით საბალანსო ღირებულება შემცირებულია ნულამდე.

კომპანიამ აირჩია არ აღიაროს „აქტივები გამოყენების უფლებით“ და საიჯარო ვალდებულებები დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებზე და მოკლევადიან იჯარებზე. კომპანია აღნიშნულ იჯარებთან დაკავშირებულ საიჯარო გადახდებს აღიარებს ხარჯის სახით წრფივი მეთოდის გამოყენებით, იჯარის ვადის მანძილზე.

საიჯარო ვადა ასახავს კომპანიის გონივრულ შეფასებას იმ პერიოდისა, რომლის განმავლობაშიც შესაბამისი აქტივი იქნება გამოყენებული. საიჯარო ვადის განსაზღვრისას კომპანია აფუძნებს მის მსჯელობას კონტრაქტის და შესაბამისი აქტივის ფართო ეკონომიკაზე და არა მხოლოდ სახელშეკრულებო პირობებზე, რაც იძლევა საშუალებას, რომ ფაქტორები როგორებიცაა ეკონომიკური ჯარიმები, საკანონმდებლო მიდგომა იჯარის განახლებაზე, მოსალოდნელი ცვლილებები რეგულაციაში და კომპანიის სამომავლო ბიზნეს გეგმები ეფექტურად იყოს ასახული საიჯარო ვადის შეფასებაში.

COVID-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობები

კომპანიამ გამოიყენა COVID-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობები - ფასს 16-ის კორექტირება. კომპანია იყენებს პრაქტიკულ მიზანშეწონილობას, რაც მას საშუალებას აძლევს არ შეაფასოს წარმოადგენს თუ არა მისაღები საიჯარო ქირის დათმობები (რომლებიც COVID-19 კორონავირუსის პანდემიის პირდაპირი შედეგია), საიჯარო მოდიფიცირებებს. კომპანია თანმიმდევრულად იყენებს პრაქტიკულ მიზანშეწონილობას მსგავსი მახასიათებლების მქონე და მსგავს გარემოებებში არსებულ ხელშეკრულებებთან მიმართებაში და დაკავშირებულ შემოსავალს სხვა შემოსავლის სახით მოგებაში ან ზარალში აღიარებს. საიჯარო ქირის დათმობებისთვის იჯარებში, რომელთა მიმართებაშიც კომპანია ირჩევს არ გამოიყენოს პრაქტიკული მიზანშეწონილობა, ან რომლებიც არ შეესაბამება პრაქტიკული მიზანშეწონილობის კრიტერიუმებს, კომპანია აფასებს არსებობს თუ არა ცვლილებები იჯარაში.

კომპანიას არ აქვს იჯარები რომლებშიც ის მოქმედებს როგორც მიიჯარე.

(1) ფინანსური გარანტიები

ფინანსური გარანტიები წარმოადგენს ხელშეკრულებებს, რომლის მიხედვითაც კომპანიას მოეთხოვება კონკრეტული გადახდების განხორციელება, რათა მფლობელს აუნაზღაუროს ზარალი რომელსაც ის გასწევს რადგან კონკრეტული მევალე ვერ ახერხებს გადახდის განხორციელებას მისი ვადის დადგომის დროს, სასესხო ინსტრუმენტის პირობების შესაბამისად.

გაცემული ფინანსური გარანტიები თავდაპირველად ფასდება სამართლიანი ღირებულებით. შემდგომ, ისინი ფასდება ფასს 9-ის მიხედვით განსაზღვრულ ზარალის რეზერვსა და თავდაპირველად აღიარებულ ოდენობას (გამოკლებული, შესაბამისობის შემთხვევაში, ფასს 15-ის პრინციპების მიხედვით აღიარებული შემოსავლის კუმულაციური ოდენობა) შორის უდიდესით.

26. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული

არსებობს რიგი ახალი სტანდარტები რომლებიც 2021 წლის 1 იანვრიდან, და ყოველი მომდევნო წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, შევიდა ძალაში (ადრეული გამოყენებაც ნებადართულია); თუმცა კომპანიას ჯერ არ ჰქონდა აღნიშნული ახალი ან შეცვლილი სტანდარტები მიღებული წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებისას.

მოსალოდნელია, რომ ქვემოთ ჩამოთვლილი კორექტირებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები არ მოახდენენ მნიშვნელოვან გავლენას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- საორიენტაციო საბაზისო საპროცენტო განაკვეთის რეფორმა - ეტაპი 2 (ფასს 9, ბასს 39, ფასს 7, ფასს 4 და ფასს 16-ის შესწორებები).
- COVID-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობები 2021 წლის 30 ივნისის შემდეგ (ფასს 16-ის შესწორება).
- წაგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება (ბასს 37-ის შესწორებები)
- ფასს სტანდარტების წლიური გაუმჯობესება 2018-2020 წლების ციკლი;
- ძირითადი საშუალებები: შემოსავალი გამიზნულ გამოყენებამდე (ბასს 16-ის შესწორებები).
- კონცეპტუალური ჩარჩოს მითითებები (ფასს 3-ის შესწორებები);
- ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე ან გრძელვადიანის სახით (ბასს 1-ის შესწორებები).
- ფასს 17 სადაზღვევო ხელშეკრულებები და ფასს 17 სადაზღვევო ხელშეკრულებების შესწორებები
- სააღრიცხვო პოლიტიკების განმარტებითი შენიშვნები (ბასს 1-ის და ფასს სტანდარტების პრაქტიკის დებულება 2-ის შესწორებები)
- სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (ბასს 8-ის შესწორებები).

შპს „ლიმონი 2009“

2021 წლის
ფინანსური ანგარიშგება

სოფიო გაჩეჩაძე

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	8
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	9
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	10



შპს "KPMG Georgia"

მე-5 სართული, GMT პლაზა

მთაწმინდის რაიონი, თავისუფლების მოედანი N4 (ნაკვეთი 66/4)

თბილისი, საქართველო 0105

IN 404437695

ტელეფონი +995 322 93 5713

ინტერნეტი: www.kpmg.ge

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ლიმონი 2009“-ის მესაკუთრეებს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ლიმონი 2009“-ის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნებისგან, მათ შორის ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“-ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლობის ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს (ბესს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა (დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების ჩათვლით) და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ საქართველოში ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისათვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მმართველობითი ანგარიში

ხელმძღვანელობა პასუხს აგებს მმართველობით ანგარიშზე. ჩვენი მოსაზრება, ფინანსური ანგარიშგების შესახებ, არ მოიცავს მმართველობით ანგარიშს.

ჩვენი პასუხისმგებლობა, ჩვენ მიერ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით, მოიცავს ზემოთ ხსენებული მმართველობითი ანგარიშის გაცნობას და განსაზღვრას, არის თუ არა მმართველობითი ანგარიში არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან ჩვენ მიერ აუდიტის პროცესში მიღებულ ცოდნასთან, ან სხვაგვარად ხომ არ შეიცავს არსებით უზუსტობებს.

სოფო კანაქა

ჩვენ არ გავცემთ არანაირი სახის მარწმუნებელ დასკვნას მმართველობითი ანგარიშის შესახებ. მმართველობითი ანგარიშის გაცნობის შემდეგ და ჩვენ მიერ ჩატარებული სამუშაოს შედეგად, ჩვენ გამოვთქვამთ აზრს იმასთან დაკავშირებით, რომ მმართველობითი ანგარიში:

- შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას და არ მოიცავს არსებით უზუსტობებს;
- მოიცავს ინფორმაციას, რომელსაც მოითხოვს და რომელიც შეესაბამება საქართველოს კანონს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხს აგებენ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა შეცდომით ან თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებულებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების საფუძველზე ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებითი უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენენ იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ს შესაბამისად, აუდიტის მსვლელობისას, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა, ჩვენ:

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

სოფი კახიძე

- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად კომპანიის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

გარიგების პარტნიორი, რომლის შედეგადაც მოცემული დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა გაიცა, არის:

ნათია თევზაძე

შპს "KPMG Georgia"
თბილისი, საქართველო
30 სექტემბერი 2022 წელი

სალომე კახიძე

'000 ლარი	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	7,880	6,088
არამატერიალური აქტივები	11	2,944	1,420
აქტივები გამოყენების უფლებით	18	19,450	29,110
სასესხო მოთხოვნები	15	6,981	13,074
გრძელვადიანი აქტივები		37,255	49,692
მარაგები		1,550	969
მოთხოვნები	12	8,624	9,013
გადახდილი ავანსები	13	3,092	550
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	14	14,599	3,986
სასესხო მოთხოვნები	15	18,708	3,288
მოკლევადიანი აქტივები		46,573	17,806
სულ აქტივები		83,828	67,498
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		16,900	16,900
დამატებით გადახდილი კაპიტალი		1,053	1,053
გაუნაწილებელი მოგება		24,065	-
სულ კაპიტალი	16	42,018	17,953
საიჯარო ვალდებულება	18	20,199	31,606
გრძელვადიანი ვალდებულებები		20,199	31,606
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	18	7,766	4,559
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	19	8,751	2,630
გადასახდელი დივიდენდი	16 (b)	5,094	10,750
მოკლევადიანი ვალდებულებები		21,611	17,939
სულ ვალდებულებები		41,810	49,545
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		83,828	67,498

'000 ლარი	შენიშვნები	2021	2020
შემოსავალი	5	84,426	32,708
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	6	4,931	2,575
საოპერაციო ხარჯები	7	(29,185)	(14,856)
სხვა შემოსავალი	18(b)	613	5,336
საერთო მოგება		60,785	25,763
ხელფასები და დასაქმებულთა სხვა გასამრჯელოები		(25,881)	(17,072)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(7,727)	(10,169)
სხვა ხარჯები	8	(64)	(1,863)
საოპერაციო საქმიანობების შედეგები		27,113	(3,341)
ფინანსური შემოსავალი	9	1,261	4,660
ფინანსური ხარჯები	9	(4,309)	(2,259)
წმინდა ფინანსური (ხარჯები)/შემოსავალი		(3,048)	2,401
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადით			
დაბეგვრამდე		24,065	(940)
მოგების გადასახადი		-	-
მოგება/(ზარალი) და მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი) წლის განმავლობაში		24,065	(940)

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 30 სექტემბერს და მისი სახელით დოკუმენტზე ხელს აწერენ:

გენერალური დირექტორი
დავით რაფავა

მთავარი ბუღალტერი
გიორგი ამირგულაშვილი

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს შენიშვნებთან ერთად, რომელიც განუყოფელი ნაწილია ფინანსური ანგარიშგების და განთავსებულია გვერდებზე 10 - 44.

სოფია კახიძე

შპს „ლიმონი 2009“
2021 წლის საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

'000 ლარი	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	დამატებით გადახდილი კაპიტალი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს	16,900	26,940	1,053	44,893
მთლიანი სრული ზარალი				
წლის ზარალი	-	(940)	-	(940)
ოპერაციები კომპანიის მესაკუთრეებთან დივიდენდები (შენიშვნა 16)	-	(26,000)	-	(26,000)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	16,900	-	1,053	17,953
 ნაშთი 2021 წლის 1 იანვარს	 16,900	 -	 1,053	 17,953
მთლიანი სრული შემოსავალი				
წლის მოგება	-	24,065	-	24,065
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	16,900	24,065	1,053	42,018

'000 ლარი	შენიშვნები	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობებიდან			
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		24,065	(940)
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	10,11,18	7,727	10,169
წმინდა ფინანსური ხარჯები/(შემოსავალი)	9	3,048	(2,401)
სხვა შემოსავალი	18	-	(5,336)
ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული ზარალი		-	1,752
ცვლილებები:			
მარაგებში		(581)	193
მოთხოვნებში		(137)	(140)
გადახდილ ავანსებში		(2,542)	2,950
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		4,245	(3,228)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობებიდან მოგების გადასახადის და პროცენტის გადახდამდე		35,825	3,019
გადახდილი პროცენტი	18	(3,001)	(209)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		32,824	2,810
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობებიდან			
გაცემული სესხები	15	(8,904)	(5,807)
გაცემული სესხის დაფარვა	15	106	-
ძირითადი საშუალებების შეძენა	10	(2,250)	(752)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	11	(3,252)	(4)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(14,300)	(6,563)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობებიდან			
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	18	(2,057)	(521)
გადახდილი დივიდენდები	16	(5,656)	-
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(7,713)	(521)
წმინდა მატება/(კლება) ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებში		10,811	(4,274)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 იანვარს		3,986	7,320
გაცვლითი კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებზე და მათ ეკვივალენტებზე		(198)	940
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბერს		14,599	3,986

შენიშვნა	გვერდი	შენიშვნა	გვერდი
1. ანგარიშვალდებული საწარმო	11	14. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	17
2. აღრიცხვის საფუძველი	11	15. სასესხო მოთხოვნები	17
3. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა	12	16. კაპიტალი და რეზერვები	18
4. შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება	12	17. კაპიტალის მართვა	19
5. შემოსავალი	13	18. იჯარები	19
6. სხვა საოპერაციო შემოსავალი	13	19. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	21
7. საოპერაციო ხარჯები	13	20. სამართლიანი ღირებულებები და რისკის მართვა	21
8. სხვა ხარჯები	14	21. პირობითი ვალდებულებები	27
9. წმინდა ფინანსური (ხარჯები)/შემოსავალი	14	22. დაკავშირებული მხარეები	28
10. ძირითადი საშუალებები	15	23. შემდგომი მოვლენები	29
11. არამატერიალური აქტივები	16	24. შეფასების საფუძველი	30
12. მოთხოვნები	17	25. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები	31
13. გადახდილი ავანსები	17	26. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული	44

1. ანგარიშვალდებული საწარმო

(a) საქართველოს ბიზნეს გარემო

კომპანიის საქმიანობა ძირითადად ხორციელდება საქართველოს ტერიტორიაზე. შესაბამისად, კომპანიაზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები, რომლებიც განვითარებადი ბაზრის თვისებებით ხასიათდება. საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი ნორმები განაგრძობენ განვითარებას, თუმცა ისინი განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს ექვემდებარებიან და განიცდიან ხშირ ცვლილებებს, რაც სხვა საკანონმდებლო სირთულეებთან ერთად, ხელს უწყობს გამოწვევებს, რომელიც საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციების წინაშეა. ამასთანავე, COVID-19 კორონავირუსის პანდემიამ და ომმა უკრაინაში 2022 წელს კიდევ უფრო გაზარდა გაურკვევლობა საქართველოს ბიზნეს გარემოში.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლენის შეფასებას კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან.

(b) ორგანიზაცია და ოპერაციები

შპს „ლიმონი 2009“ (შემდგომში, „კომპანია“) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას „მეწარმეთა შესახებ საქართველოს კანონის“ შესაბამისად. კომპანია დაარსდა 2009 წლის 11 აგვისტოს და მდებარეობს საქართველოში.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა თბილისსა და ბათუმში კაზინოების მართვა. კაზინოები თბილისსა და ბათუმში რედისონ ბლუ ივერია სასტუმროებში მდებარეობს. კაზინოები შემდეგ თამაშებს სთავაზობენ მომხმარებლებს: პოკერი, ბაკარა, ბლექ ჯეკი, ამერიკული რულეტი, სათამაშო „სლოტ“ აპარატები. კაზინო ბათუმში ასევე გვთავაზობს სპორტის ფსონების მომსახურებას. 2020 წლიდან, კომპანიის ძირითადი საქმიანობა ასევე მოიცავს საქართველო, თბილისში მდებარე "Complex Republic"-ის მართვას. "Complex Republic" მოიცავს რესტორანს და დამატებით, სხვადასხვა ღონისძიებებისთვის გასაქირავებელ ფართებს.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, რესპუბლიკის მოედანი, 0108. კომპანიის რეგისტრაციის ნომერია: 204571490.

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრისთვის, კომპანიის 88%-ის მფლობელია შპს "SRG Real Estate" და 12%-ის მფლობელია შპს "ივერია ჯგუფი" (საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიები). 2020 წელს, კომპანიის შუალედური მშობელი კომპანიის რეორგანიზაცია მოხდა, რის შედეგადაც კომპანიას ახალი ბენეფიციარი მესაკუთრე ჰყავს, იერკინ ტატიშვი, არაპირდაპირი უმცირესობის წილით (32%) კომპანიაში. კომპანიის საბოლოო მშობელი კომპანია რჩება „სილქ როუდ გრუპ ჰოლდინგ (მალტა) ლიმიტედი“ - ფიზიკური პირის, გიორგი რამიშვილის მიერ კონტროლირებული საწარმო. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან განხილულია 22-ე შენიშვნაში.

2. აღრიცხვის საფუძველი

(a) შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან („ფასს“-ები) სრულ შესაბამისობაში.

3. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტაა ქართული ლარი, რომელიც ამავდროულად წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტას და ვალუტას, რომელშიც წარმოდგენილია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება.

ლარში წარმოდგენილი ყველა ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია უახლოეს ათასეულამდე, გარდა სხვაგვარად მითითებული შემთხვევებისა.

4. შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება

ფასს-თან შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს მსჯელობებს, შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებაზე და წარმოდგენილი აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების ოდენობებზე. რეალური შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისაგან.

შეფასებების და ძირითადი დაშვებების გადახედვა მუდმივად ხორციელდება. სააღრიცხვო შეფასებების გადახედვის შედეგები აღიარდება იმ პერიოდში, რომელშიც მოხდა მათი გადახედვა და ნებისმიერ შემდგომ პერიოდში, რომელზეც მათ ექნებათ გავლენა.

არ არსებობს დაშვებებსა და შეფასებებთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობები, რომლებიც მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში არსებითი ცვლილების გამოწვევის მნიშვნელოვან რისკს ატარებენ.

ინფორმაცია იმ სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებასთან დაკავშირებული კრიტიკული მსჯელობების შესახებ, რომლებსაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე, განსაზღვრულია შენიშვნაში 18 - საიჯარო ვადა.

სამართლიანი ღირებულებების შეფასება

აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას, კომპანია შეძლებისდაგვარად იყენებს ბაზრის დაკვირვებად მონაცემებს. სამართლიანი ღირებულება, შეფასების ტექნიკაში გამოყენებულ მონაცემებზე დაყრდნობით, იყოფა სამართლიანი ღირებულების იერარქიის შემდეგ დონეებად:

- დონე 1: აქტიურ ბაზრებზე კოტირებული ფასები (დაუკორექტირებელი) იდენტური აქტივებისა ან ვალდებულებებისთვის.
- დონე 2: ამოსავალი მონაცემები აქტივისა ან ვალდებულებისთვის, გარდა კოტირებული ფასებისა, რომლებიც შეტანილია 1-ელ დონეში, და რომლებიც ემპირიულია პირდაპირ (მაგ. ფასები) ან არაპირდაპირ (მაგ. ფასებისგან წარმოებული).
- დონე 3: ამოსავალი მონაცემები აქტივისა ან ვალდებულებისთვის, რომლებიც არ ეფუძნება დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (არაემპირიული ამოსავალი მონაცემები).

თუ აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებული ამოსავალი მონაცემების კატეგორიებად დაყოფა შესაძლებელია სამართლიანი ღირებულების იერარქიის სხვადასხვა დონის ფარგლებში, მთლიანად სამართლიანი ღირებულების სამართლიანი ღირებულების იერარქიის იმავე დონეს მიეკუთვნება, რომელსაც მიეკუთვნება ყველაზე დაბალი დონის ამოსავალი მონაცემები, რაც მნიშვნელოვანია მთლიანი შეფასებისთვის.

კომპანია აღიარებს მოძრაობას სამართლიანი ღირებულების იერარქიის დონეებს შორის იმ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, რომლის დროსაც წარმოიშვება ცვლილება.

სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას გაკეთებული დაშვებების შესახებ დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია შენიშვნაში 20(a) - ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულებები.

საქართველო

5. შემოსავალი

‘000 ლარი

შემოსავალი კაზინოს „ლაივ“ თამაშებიდან
შემოსავალი „სლოტ“ აპარატებიდან
სხვა შემოსავალი
სულ შემოსავლები

2021	2020
57,955	21,870
23,505	8,618
2,966	2,220
84,426	32,708

შემოსავლის წყაროები ძირითადად კაზინოს თამაშებს უკავშირდება. ამ სათამაშო საქმიანობებზე დადებული ფსონებიდან მიღებული ამონაგები, როგორც წესი, ცნობილია ფსონის დადების დროს. აღნიშნულ ფსონს ეწოდება „ფსონი ფიქსირებული კოეფიციენტით“. მსგავსი ხელშეკრულებები აკმაყოფილებენ ფასს 9 "ფინანსური ინსტრუმენტები" -ს ფინანსური ინსტრუმენტის განმარტებას და შესაბამისად გათავისუფლებულნი არიან ფასს 15-ისგან. დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ შენიშვნა 25 (a).

2020 წლიდან, კომპანია ასევე ამუშავებს "Complex Republic"-ს რომელიც ძირითადად რესტორნებისგან და სხვა სივრცეებისგან შედგება (მაგალითად საკონფერენციო დარბაზები), რომლებიც ფასს 15-ის ფარგლებში განიხილება. 2021 წელს, სხვა შემოსავლის ძირითადი ნაწილი (დაახლოებით, 2.7 მილიონი ლარი; 2020: 2 მილიონი ლარი) შედგება Complex Republic -ის მიერ, საკვებისა და სასმელების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლისგან. დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ შენიშვნა 25 (a).

6. სხვა საოპერაციო შემოსავალი

‘000 ლარი

მომსახურების საკომისიოდან მიღებული შემოსავალი
სხვა
სულ სხვა შემოსავალი

2021	2020
4,886	1,676
45	899
4,931	2,575

7. საოპერაციო ხარჯები

‘000 ლარი

მომხმარებელთან დაკავშირებული ხარჯები*
კვარტალური სანებართვო მოსაკრებლის ხარჯები**
საიჯარო ხარჯი
მარკეტინგი და კომუნიკაციები
კომუნალური ხარჯები
საბანკო ხარჯები
"Complex Republic"-ის საკვები და სასმელი
პროფესიული მომსახურება***
რემონტი და ტექნიკური მომსახურება
უსაფრთხოება
სამივლინებო და წარმომადგენლობითი ხარჯები
სხვა

2021	2020
14,352	4,912
4,555	2,909
2,442	1,639
1,909	1,617
1,499	728
855	302
744	731
624	232
569	503
402	381
152	92
1,082	810
29,185	14,856

* მომხმარებელთან დაკავშირებული ხარჯი წარმოადგენს მომხმარებლებზე მიწოდებულ უფასო მომსახურებას და საქონელს, მაგალითად: წასახემსებელი, სასმელი, სიგარეტი, საჭმელი, სასტუმროს ოთახები რედისონ ბლუ თბილისსა და ბათუმში, თვითმფრინავის ბილეთები და ა.შ.

**კვარტალური სანებართვო მოსაკრებლის ხარჯები წარმოადგენს კონკრეტულ ფიქსირებულ კვარტალურ საგადასახადო დარიცხვას აზარტული თამაშების ბიზნესის ადგილობრივ უფლებამოსილ ორგანოებზე და კერძოდ, სლოტ აპარატების ოპერირებისთვის საქართველოში. 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრისთვის, კომპანიამ აღრიცხა 2,136 ათასი ლარის და ნულის ტოლი ოდენობით კვარტალური მოსაკრებლის საავანსო ნაშთი, შესაბამისად (იხილეთ შენიშვნა 13).

***პროფესიული მომსახურება მოიცავს შპს „KPMG Georgia“-ზე გადასახდელ აუდიტორული მომსახურების საფასურს.

8. სხვა ხარჯები

'000 ლარი

ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლაზე*
სხვა

2021	2020
-	1,752
64	111
64	1,863

*2017 წელს კომპანიამ გაყიდა მისი თბილისის კაზინოს შენობა დაკავშირებული მიწის ნაკვეთით დაკავშირებულ მხარის კომპანიაზე, შპს "Limoni Real Estate" -ზე. იმავე წელს, საკუთრების უფლება ყველა ქონებაზე, გარდა კაზინოს შენობის მიმდებარე ავტოსადგომისა, გადაეცა შპს „Limoni Real Estate“-ს და შესაბამისად, კომპანიამ შეწყვიტა კაზინოს შენობის აღიარება მის ბალანსში 2017 წელს. 2020 წელს, კომპანიიდან შპს "Limoni Real Estate"-ზე ავტოსადგომზე საკუთრების უფლების გადაცემის შემდეგ, შესაბამისი მიწის აღიარება იქნა შეწყვეტილი კომპანიის მიერ და 1,752 ათასი ლარის ოდენობით ზარალი იქნა აღიარებული ძირითადი საშუალებების გასვლაზე მოგებაში ან ზარალში. დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ შენიშვნა 25 (f).

9. წმინდა ფინანსური (ხარჯები)/შემოსავალი

'000 ლარი

მოგებაში ან ზარალში აღიარებული

საპროცენტო შემოსავალი სასესხო მოთხოვნებზე ეფექტური
პროცენტის მეთოდის მიხედვით

საკურსო სხვაობით განპირობებული წმინდა შემოსულობა

ფინანსური შემოსავალი

2021	2020
1,261	2,544
-	2,116
1,261	4,660
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე (იხ. შენიშვნა 18)	
(3,001)	(2,259)
საკურსო სხვაობით განპირობებული წმინდა ზარალი	
(1,308)	-
(4,309)	(2,259)
ფინანსური ხარჯები	
მოგებაში ან ზარალში აღიარებული წმინდა ფინანსური	
(ხარჯები)/შემოსავალი	
(3,048)	2,401

10. ძირითადი საშუალებები

'000 ლარი	მიწა და შენობა- ნაგებობები	სათამაშო მაგიდები და სლოტ აპარატები	სატრანსპორტო საშუალებები	საიჯარო კეთილმოწყობა	კომპიუტერები და საოფისე ტექნიკა	სხვა	სულ
თვითღირებულება							
ნაშთი							
2020 წლის							
1 იანვარს	1,810	8,127	977	1,338	6,958	2,576	21,786
შესყიდვები	-	154	129	390	56	23	752
გასვლები / ჩამოწერები*	(1,752)	-	-	-	-	-	(1,752)
ნაშთი							
2020 წლის							
31 დეკემბერს	58	8,281	1,106	1,728	7,014	2,599	20,786
ნაშთი							
2021 წლის							
1 იანვარს	58	8,281	1,106	1,728	7,014	2,599	20,786
შესყიდვები	-	4,014	-	39	100	143	4,296
გასვლები / ჩამოწერები	-	(109)	(81)	-	-	-	(190)
ნაშთი							
2021 წლის							
31 დეკემბერს	58	12,186	1,025	1,767	7,114	2,742	24,892
ნაშთი							
2020 წლის							
1 იანვარს	(16)	(4,741)	(491)	(534)	(4,559)	(1,993)	(12,334)
წლის ცვლილება	(2)	(835)	(181)	(289)	(882)	(175)	(2,364)
ნაშთი							
2020 წლის							
31 დეკემბერს	(18)	(5,576)	(672)	(823)	(5,441)	(2,168)	(14,698)
ნაშთი 2021 წლის							
1 იანვარს	(18)	(5,576)	(672)	(823)	(5,441)	(2,168)	(14,698)
წლის ცვლილება	(2)	(1,241)	(177)	(319)	(626)	(117)	(2,482)
გასვლები / ჩამოწერები	-	90	78	-	-	-	168
ნაშთი							
2021 წლის							
31 დეკემბერს	(20)	(6,727)	(771)	(1,142)	(6,067)	(2,285)	(17,012)
საბალანსო ღირებულებები							
2020 წლის							
1 იანვარს	1,794	3,386	486	804	2,399	583	9,452
2020 წლის							
31 დეკემბერს	40	2,705	434	905	1,573	431	6,088
2021 წლის							
31 დეკემბერს	38	5,459	254	625	1,047	457	7,880

* გასვლა უკავშირდება თბილისში კაზინოს მიმდებარე ავტოსადგომის მიწის ჩამოწერას. დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ შენიშვნა 7.

(a) უზრუნველყოფა

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ძირითადი საშუალებები დაგირავებულია დაკავშირებული მხარის კომპანიების მიერ მიღებულ სესხებთან და კრედიტებთან მიმართებაში (იხილეთ შენიშვნა 21(c)).

11. არამატერიალური აქტივები

000 ლარი	სლოტ აპარატების და სხვა არამატერიალური აქტივების პროგრამული უზრუნველყოფა		
	კაზინოს ნებართვა	სულ	
თვითღირებულება			
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს	5,392	1,470	6,862
შესყიდვები	-	4	4
გასვლები / ჩამოწერები	(5,171)	-	(5,171)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	221	1,474	1,695
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვარს	221	1,474	1,695
შესყიდვები	3,250	2	3,252
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	3,471	1,476	4,947
ამორტიზაცია			
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს	(1,490)	(148)	(1,638)
ამორტიზაცია წლის განმავლობაში	(3,757)	(51)	(3,808)
გასვლები / ჩამოწერები	5,171	-	5,171
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	(76)	(199)	(275)
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვარს	(76)	(199)	(275)
ამორტიზაცია წლის განმავლობაში	(1,498)	(230)	(1,728)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	(1,574)	(429)	(2,003)
საბალანსო ღირებულებები			
2020 წლის 1 იანვარს	3,902	1,322	5,224
2020 წლის 31 დეკემბერს	145	1,275	1,420
2021 წლის 31 დეკემბერს	1,897	1,047	2,944

არამატერიალური აქტივების არსებით ოდენობას წარმოადგენს თბილისში კაზინოს საქმიანობისთვის მიღებული „კაზინოს ნებართვა“. კაზინოს ნებართვა მიიღება ყოველწლიურად 5 მილიონი ლარის გადახდის სანაცვლოდ, რათა კაზინომ იმუშაოს გადახდის თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში. ყოველ წელს კომპანია იღებს ახალ ნებართვას მას შემდეგ რაც ძველს ვადა გასდის, მაშასადამე ზემოთ მოცემული უწყვეტობის ცხრილი დიდი ოდენობით მატებას და გასვლას ასახავს წლის განმავლობაში. ბათუმში კაზინოს ფუნქციონირების ნებართვა 250 ათასი ლარი ღირს. სხვაობა ნებართვის ღირებულებაში საქართველოს კანონმდებლობით განისაზღვრება და კაზინოს საქმიანობის ადგილმდებარეობას უკავშირდება. 2021 წელს, სალიცენზიო მოსაკრებელი თბილისის კაზინოსთვის იქნა შემცირებული 5 მილიონი ლარიდან 2.5 მილიონ ლარამდე, Covid-19-თან დაკავშირებული სამთავრობო შეღავათების გამო.

2021 წლის აპრილში, კომპანიამ ბათუმის კაზინოს საქმიანობა დაიწყო, ხოლო თბილისში კაზინოს საქმიანობა ივლისის თვეში განახლდა. თითოეული კაზინოს ლიცენზია მიღებული იქნა შესაბამისი საქმიანობის დაწყების თარიღის მიხედვით. 2020 წელს, Covid-19- თან დაკავშირებული მთავრობის მიერ დაწესებული შეზღუდვების გამო, კომპანიამ მხოლოდ პირველი სამი თვე იმუშავა და შესაბამისად სალიცენზიო მოსაკრებელი არ ყოფილა გადახდილი 2020 წელს.

12. მოთხოვნები

'000 ლარი

მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეების მიმართ*
სხვა მოთხოვნები
მოთხოვნები

31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
8,332	8,957
292	56
8,624	9,013

კომპანიის დამოკიდებულება საკრედიტო და სავალუტო რისკებზე და მოთხოვნებთან დაკავშირებული გაუფასურების ზარალი განხილულია 20-ე შენიშვნაში.

*მოთხოვნის ძირითადი ნაწილი შპს "ლიმონი რიალ ისთეიტზე" ქონების გაყიდვას უკავშირდება და 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის 8,332 ათას ლარს შეადგენს (2020: 8,858 ათასი ლარი) (იხილეთ შენიშვნა 8).

13. გადახდილი ავანსები

'000 ლარი

სახელმწიფო ბიუჯეტში ავანსად გადახდილი კვარტალური
სანებართვო მოსაკრებელი*
სხვა გადახდილი ავანსები
გადახდილი ავანსები

31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
2,136	-
956	550
3,092	550

*2021 წელს, სახელმწიფო ბიუჯეტში გადახდილი კვარტალური მოსაკრებელი 2,136 ათას ლარს შეადგენს. 2020 წელს, კვარტალური სანებართვო მოსაკრებელი არ ყოფილა გადახდილი რადგან კაზინოები დახურული იყო.

14. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

'000 ლარი

ხელმისაწვდომი ფულადი სახსრები (ნაღდი ფული)
საბანკო ნაშთები
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ფულადი ნაკადების
ანგარიშგებაში და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში

31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
11,514	170
3,085	3,816
14,599	3,986

კომპანიის საპროცენტო განაკვეთის რისკზე დაქვემდებარება და ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების მგრძნობელობის ანალიზი განხილულია 20-ე შენიშვნაში.

15. სასესხო მოთხოვნები

ამ შენიშვნაში წარმოდგენილია ინფორმაცია კომპანიის ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული, პროცენტიანი სასესხო მოთხოვნების სახელშეკრულებო პირობებზე. დამატებითი ინფორმაცია ჯგუფის საპროცენტო განაკვეთის, უცხოური ვალუტისა და ლიკვიდურობის რისკებზე დაქვემდებარების შესახებ განხილულია 20-ე შენიშვნაში.

'000 ლარი

გრძელვადიანი
დაკავშირებული მხარის სესხი
მოკლევადიანი
დაკავშირებული მხარის სესხები

31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
6,981	13,074
18,708	3,288
25,689	16,362

2021 წელს, 1,261 ათასი ლარის ოდენობით საპროცენტო შემოსავალი დაერიცხა სასესხო მოთხოვნას დაკავშირებული მხარეების მიმართ (2020: 2,544 ათასი ლარი).

(a) სესხის ვადა და დაფარვის გრაფიკი

დაუფარავი სესხების დაფარვის ვადა და პირობები იყო შემდეგი:

’000 ლარი	ვალუტა	ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის წელი	31 დეკემბერი 2021		31 დეკემბერი 2020	
				ნომინალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	ნომინალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
მშობელი კომპანიის საერთო	ლარი	10%	მოთხოვნამდე	5,551	5,516	3,315	3,188
კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმო სხვა	აშშ დოლარი	8%	2022	13,330	13,192	13,229	13,074
დაკავშირებული მხარე	ლარი	20%	2021	-	-	100	100
მშობელი კომპანიის	ლარი	15.6%	2030	7,090	6,981	-	-
				25,971	25,689	16,644	16,362

არცერთი დაკავშირებული მხარის სესხი არ არის უზრუნველყოფილი.

16. კაპიტალი და რეზერვები

(a) საწესდებო კაპიტალი და დამატებითი გადახდილი კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კაპიტალის ნომინალურ ღირებულებას კომპანიის სადამფუძნებლო დოკუმენტებში. საწესდებო კაპიტალი, კომპანიის წესდების მიხედვით 16,900 ათასი ლარით განისაზღვრა. კომპანიამ, გადასვლის თარიღისთვის, აღიარა 1,053 ათასი ლარის ოდენობით დამატებით გადახდილი კაპიტალი. დამატებით გადახდილი კაპიტალი, შენატანის თარიღისთვის ძირითადი საშუალებების სამართლიან ღირებულებასა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობას წარმოადგენს.

(b) დივიდენდები

საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით: პარტნიორთა საერთო კრების დადგენილების მიხედვით, შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებებს შეუძლიათ დააწესონ წლიური და შუალედური მოგების განაწილება დივიდენდების სახით.

2021 წელს დივიდენდები არ გამოცხადებულა. 2021 წელს, კომპანიამ დაფარა 5,656 ათასი ლარის ოდენობით 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის დაუფარავი დივიდენდის ვალდებულება მშობელი კომპანიის მიმართ.

2020 წელს, კომპანიამ 26,000 ათასი ლარის ოდენობით დივიდენდები გამოაცხადა. კომპანიამ შემდეგნაირად გაანაწილა 2020 წელს გამოცხადებული დივიდენდები: 20,344 ათასი ლარი მესაკუთრეების მიმართ სასესხო მოთხოვნებთან მიმართებაში იქნა ურთიერთგაქვითული 2020 წლის განმავლობაში, ხოლო დანარჩენი აღიარებულია გადასახდელი დივიდენდის სახით 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის.

(c) უზრუნველყოფა

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის და 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის, კომპანიის საწესდებო კაპიტალი დაგირავებულია დაკავშირებული მხარის მიერ სს "თიბისი ბანკისგან" აღებულ უზრუნველყოფილ საბანკო სესხთან მიმართებაში.

17. კაპიტალის მართვა

კომპანიას არ გააჩნია კაპიტალის მართვის ფორმალური პოლიტიკა, მაგრამ ხელმძღვანელობა ცდილობს შეინარჩუნოს კაპიტალის საკმარისი ბაზა კომპანიის სტრატეგიული საჭიროებების დასაკმაყოფილებლად. აღნიშნული მიიღწევა ფულადი სახსრების ეფექტური მართვის და კომპანიის შემოსავლის და მოგების მუდმივი მონიტორინგის საშუალებით.

კომპანია არ წარმოადგენს გარედან დაკისრებული, კაპიტალის მოთხოვნების საგანს.

18. იჯარები

(a) იჯარები როგორც მოიჯარე

სამორინეების ფუნქციონირებისთვის, კომპანია იჯარით იღებს შენობებს თბილისსა და ბათუმში და "Complex Republic" -ის შენობას თბილისში (იხ. შენიშვნა 1). ხელშეკრულებით, იჯარები გრძელდება 3-წლიანი და 7-წლიანი ვადებით კაზინოს შენობებისთვის, შესაბამისად და "Complex Republic"-ისთვის 10-წლიანი პერიოდით. საიჯარო გადახდები განსაზღვრულია საიჯარო ხელშეკრულებებში და ფიქსირებულია სამივე ქონებისთვის 2021 წლიდან (საიჯარო გადახდები კაზინოებისთვის დაკავშირებული იყო სამომხმარებლო ფასის ინდექსთან 2021 წლამდე). მოქმედების ვადები, საიჯარო ვადები და აქტივები გამოყენების უფლებით სასარგებლო მომსახურების ვადები 8-დან 10-წლამდე მერყეობს. იჯარებისთვის მინიმალური საიჯარო გადახდების დისკონტირების განაკვეთი წარმოადგენს კომპანიის ზღვრულ სასესხო განაკვეთს რომელიც 12.8%-დან 13.8 %-მდე მერყეობს.

(i) აქტივები გამოყენების უფლებით და საიჯარო ვალდებულებები

აქტივები გამოყენების უფლებით და საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები 2021 წლის 1 იანვრისთვის და 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის წარმოდგენილია ქვემოთ:

ლარი '000

აქტივები გამოყენების უფლებით

ნაშთი 1 იანვარს

შესყიდვები/(მოდიფიცირებები*)

ნაშთი 31 დეკემბრს

ცვთა

ნაშთი 1 იანვარს

წლის ცვთა

ნაშთი 31 დეკემბრს

საბალანსო ღირებულებები

1 იანვარს

31 დეკემბრს

საიჯარო ვალდებულება

საიჯარო ვალდებულება 1 იანვარს

შესყიდვები

მოდიფიცირება*

COVID-19-თან დაკავშირებულ საიჯარო ქირის დათმობებთან

დაკავშირებული გადაფასება.**

პროცენტის დარიცხვა

საიჯარო ვალდებულების დაფარვები

უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსების ცვლილების გავლენა

საიჯარო ვალდებულება 31 დეკემბრს

	2021	2020
ნაშთი 1 იანვარს	36,269	17,918
შესყიდვები/(მოდიფიცირებები*)	(6,143)	18,351
ნაშთი 31 დეკემბრს	30,126	36,269
ცვთა		
ნაშთი 1 იანვარს	(7,159)	(3,162)
წლის ცვთა	(3,517)	(3,997)
ნაშთი 31 დეკემბრს	(16,676)	(7,159)
საბალანსო ღირებულებები		
1 იანვარს	29,110	14,756
31 დეკემბრს	19,450	29,110
საიჯარო ვალდებულება		
საიჯარო ვალდებულება 1 იანვარს	(36,165)	(20,031)
შესყიდვები	-	(18,351)
მოდიფიცირება*	6,143	-
COVID-19-თან დაკავშირებულ საიჯარო ქირის დათმობებთან დაკავშირებული გადაფასება.**	-	5,336
პროცენტის დარიცხვა	(3,001)	(2,259)
საიჯარო ვალდებულების დაფარვები	5,058	730
უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსების ცვლილების გავლენა	-	(1,590)
საიჯარო ვალდებულება 31 დეკემბრს	(27,965)	(36,165)

*2021 წელს, საზღაურის ვალდებულებების შემცირების შემდეგ, კომპანიამ საიჯარო მოდიფიცირების გავლენა აღრიცხა როგორც აქტივი გამოყენების უფლებით და საიჯარო ვალდებულების კორექტირება. გავლენა გამოთვლილ იქნა საიჯარო ვალდებულების გადაფასებით, გადასინჯული საიჯარო გადახდების გადასინჯული დისკონტირების განაკვეთით დისკონტირების გზით.

**კომპანიამ გამოიყენა COVID-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობები - ფასს 16-ის შესწორება (იხ. შენიშვნა 25 (k)). გადაფასება წარმოადგენს საიჯარო ქირის დათმობების საშუალებით მიღებულ შემოსულობას.

(ii) მოგებაში ან ზარალში აღიარებული ოდენობები

'000 ლარი	2021	2020
იჯარები ფასს 16-ის ფარგლებში		
პროცენტი საიჯარო ვალდებულებებზე	3,001	2,259
მოკლევადიან იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯები*	1,953	1,322
ხარჯი იჯარებზე რომლებიც ცვლად საიჯარო გადახდებს უკავშირდება, გამოყენების მიხედვით *	489	317
შემოსულობა COVID-19-თან დაკავშირებულ საიჯარო ქირის დათმობებზე	-	5,336

* პერიოდის ხარჯების ძირითადი ნაწილი რომელიც უკავშირდება იჯარებს მოკლევადიანი საიჯარო გათავისუფლების ფარგლებში, ასევე ცვლადი საიჯარო გადახდები, რომლებიც დაფუძნებულია გამოყენებაზე 2021 და 2020 წლებში, გადაიხდება 2021 და 2020 წლებში, შესაბამისად.

(iii) ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში აღიარებული ოდენობები

'000 ლარი	2021	2020
საიჯარო ვალდებულების ძირი თანხის გადახდები	(2,057)	(521)
გადახდილი პროცენტი	(3,001)	(209)
სულ ფულადი სახსრების გადინება იჯარებისთვის	(5,058)	(730)

(b) საიჯარო ქირის დათმობები

2020 წელს, COVID-19 პანდემიის მნიშვნელოვანი უარყოფითი გავლენის გამო, კომპანია შეთანხმდა საიჯარო ქირის დათმობებზე მის მეიჯარეებთან თბილისსა და ბათუმში კაზინოს ტერიტორიების იჯარებზე, ასევე "Complex Republic"-ის იჯარაზე. კომპანიამ თანმიმდევრულად გამოიყენა პრაქტიკული მიზანშეწონილობა COVID-19-თან დაკავშირებულ საიჯარო ქირის დათმობებთან მიმართებაში, რომლებიც მის იჯარებს უკავშირდება.

2020 წლის საანგარიშგებო პერიოდისთვის, მოგებაში ან ზარალში აღიარებული ოდენობა, რომელიც საიჯარო გადახდებში საიჯარო ქირის დათმობებთან დაკავშირებულ ცვლილებებს ასახავს, რომელთა მიმართებაშიც კომპანიამ გამოიყენა პრაქტიკულ მიზანშეწონილობა COVID-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობებისთვის, 5,336 ათას ლარს შეადგენს.

კომპანიამ ვადაზე ადრე მიიღო COVID-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობები - ფასს 16-ში შეტანილი შესწორება, რომელიც გამოქვეყნდა 2020 წლის 28 მაისს, ისევე როგორც 2021 წლის მარტში გამოშვებული მეორე კორექტირება. კორექტირებებს შემოაქვთ ნებაყოფლობითი პრაქტიკული მიზანშეწონილობა იჯარებისთვის, რომლებშიც კომპანია მოქმედებს როგორც მოიჯარე - ანუ იჯარებისთვის, რომლებშიც კომპანია იყენებს პრაქტიკულ მიზანშეწონილობას, კომპანია არ არის ვალდებული შეაფასოს წარმოადგენს თუ არა მისაღები საიჯარო ქირის დათმობები (რომლებიც COVID-19 კორონავირუსის პანდემიის პირდაპირი შედეგია), საიჯარო მოდიფიცირებებს. კომპანიამ რეტროსპექტულად გამოიყენა აღნიშნული კორექტირება. კორექტირებას არ ჰქონია გავლენა გაუნაწილებელ მოგებაზე 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით.

19. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სავაჭრო ვალდებულებები	3,814	2,417
ვალდებულებები გრძელვადიანი აქტივებისთვის	2,250	-
ვალდებულებები დასაქმებულების მიმართ	1,563	10
სხვა ვალდებულებები	1,124	203
	8,751	2,630

კომპანიის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებთან დაკავშირებული სავალუტო და ლიკვიდურობის რისკებზე დაქვემდებარება განხილულია 20-ე შენიშვნაში. სხვა ვალდებულებები 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის ძირითადად საგადასახადო ვალდებულებებს ნაშთებს წარმოადგენს.

20. სამართლიანი ღირებულებები და რისკის მართვა

(a) ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულებები

სამართლიანი ღირებულების შეფასების მიზანია შეფასების თარიღისთვის ბაზრის მონაწილეებს შორის დადებულ სტანდარტულ ოპერაციაში აქტივის გაყიდვიდან მიღებული ან ვალდებულების გადაცემისთვის გადახდილი ფასის მიახლოება. თუმცა განუსაზღვრელობის გათვალისწინებით და სუბიექტური მსჯელობის გამოყენებით, სამართლიანი ღირებულება არ უნდა იქნას ინტერპრეტირებული როგორც რეალიზებადი აქტივების დაუყოვნებლივ გაყიდვაში ან ვალდებულებების გადაცემაში.

კომპანიამ განსაზღვრა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება შეფასების ტექნიკების გამოყენებით. შეფასების ტექნიკის მიზანს წარმოადგენს სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა, რომელიც ასახავს შეფასების თარიღისთვის, ბაზრის მონაწილეებს შორის დადებულ სტანდარტულ ოპერაციაში აქტივის გაყიდვიდან მიღებულ ან ვალდებულების გადაცემისთვის გადახდილ ფასს. გამოყენებული შეფასების ტექნიკა წარმოადგენს დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელს. ყველა ფინანსური აქტივისა და ვალდებულების სამართლიანი ღირებულება ანგარიშდება ძირითადი თანხის და პროცენტის მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე, რომელიც საანგარიშგებო თარიღისთვის პროცენტის საბაზრო განაკვეთით დისკონტირდება.

ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება მათ საბალანსო ღირებულებას არის მიახლოებული.

(b) ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტებით სარგებლობის გამო კომპანია შემდეგ რისკებს გასწევს:

- საკრედიტო რისკი (იხილეთ შენიშვნა 22(b)(ii));
- ლიკვიდურობის რისკი (იხილეთ შენიშვნა 22(b)(iii));
- საბაზრო რისკი (იხილეთ შენიშვნა 22(b)(iv)).

(i) რისკის მართვის სტრუქტურა

ხელმძღვანელობას აქვს სრული პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის სტრუქტურის დანერგვასა და ზედამხედველობაზე; ის პასუხს აგებს კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკების შემუშავებასა და მონიტორინგზე და ამ საქმიანობასთან დაკავშირებით რეგულარულად წარუდგენს ანგარიშს მესაკუთრეებს.

კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკები განისაზღვრება მის წინაშე არსებული რისკების იდენტიფიცირებისა და ანალიზისთვის, შესაბამისი რისკების საზღვრებისა და საკონტროლო მექანიზმების განსაზღვრისთვის და რისკებისა და საზღვრების დაცვის მონიტორინგისთვის. რისკების მართვის მიდგომები და სისტემები რეგულარულად გადაიხედება ბაზრის პირობებისა და კომპანიის საქმიანობაში ცვლილებების ასახვის მიზნით. სასწავლო და მართვის სტანდარტების და პროცედურების გამოყენებით კომპანიის მიზანს წარმოადგენს დისციპლინირებული და კონსტრუქციული კონტროლის გარემოს შექმნა, რომელშიც ყველა თანამშრომელს გააზრებული ექნება თავისი ფუნქცია და ვალდებულება.

მესაკუთრეები ზედამხედველობას უწევენ, თუ რამდენად აკონტროლებს ხელმძღვანელობა კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკებთან და პროცედურებთან შესაბამისობას და განიხილავენ რისკების მართვის ჩარჩოების ადეკვატურობას იმ რისკებთან მიმართებაში, რომლის წინაშეც დგას კომპანია.

(ii) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს კომპანიის ფინანსური ზარალის რისკს, თუ ფინანსური ინსტრუმენტის მომხმარებელი ან კონტრაგენტი ვერ დააკმაყოფილებს მის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს და ამგვარი რისკი ძირითადად წარმოიშობება კომპანიის მოთხოვნებთან, და სასესხო მოთხოვნებთან მიმართებაში.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო დაქვემდებარებას. გაუფასურების ზარალი ფინანსურ აქტივებზე, რომელიც აღიარდება მოგებაში ან ზარალში ტოლია ნულის საანგარიშგებო და შესაძარის პერიოდებში.

სასესხო მოთხოვნები და მოთხოვნები

კომპანიას სასესხო მოთხოვნები, ისევე როგორც სხვა მოთხოვნები ძირითადად დაკავშირებული მხარეების მიმართ აქვს. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელზე გავლენა აქვთ მსესხებლების ინდივიდუალურ მახასიათებლებს, ისევე როგორც იმ ფაქტს, რომ თითქმის ყველა კონტრაგენტი წარმოადგენს საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფ საწარმოს და რომ ზოგიერთ კონტრაგენტს აქვს მნიშვნელოვანი ვალდებულებების ნაშთები კომპანიის მიმართ და აუცილებლობის შემთხვევაში, აღნიშნული მოთხოვნები შეიძლება იყოს ამოღებული შესაბამის ვალდებულებებთან ურთიერთგაქვითვის გზით.

საკრედიტო დაქვემდებარებები ძირითადად საქართველოშია კონცენტრირებული.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებაში გამოყენებულ ძირითად ამოსავალ მონაცემებს შემდეგი ცვლადების ვადიანობის სტრუქტურა წარმოადგენს:

- დეფოლტის ალბათობა (PD);
- ზარალი დეფოლტის შემთხვევაში (LGD);
- დეფოლტს დაქვემდებარებული თანხები (EAD).

პირველი დონის დაქვემდებარებებისთვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გამოითვლება 12-თვიანი „დეფოლტის ალბათობის“, „ზარალი დეფოლტის შემთხვევაში“ და „დეფოლტს დაქვემდებარებული თანხები“-ის გადამრავლებით. არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გამოითვლება არსებობის მანძილზე დეფოლტის ალბათობის, ზარალი დეფოლტის შემთხვევაში და „დეფოლტს დაქვემდებარებული თანხები“-ის გადამრავლების გზით.

გაუფასურების შესაფასებლად გამოყენებული ამოსავალი მონაცემები, დაშვებები და მეთოდები

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დაახლოებით 1% და 8% (2020: 1.7% და 8%) დარიცხულია სასესხო მოთხოვნების და სხვა მოთხოვნების მთლიან საბალანსო ღირებულებაზე, შესაბამისად, შესადარისი საკრედიტო პროფილის/რეიტინგის ან გადახდების მოლოდინების მიხედვით.

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრისთვის, დეფოლტის ალბათობა განისაზღვრა ექსპერტის მიერ ინდივიდუალური მიდგომით სარეიტინგო სისტემის მიხედვით, შეფასების კითხვარის საფუძველზე და მერყეობს 3%-იდან 5%-მდე დიაპაზონში ყველა საკრედიტო რისკით არაგაუფასურებული დაქვემდებარებისთვის (ეტაპი 1) და 100%-ი ყველა საკრედიტო რისკით გაუფასურებული დაქვემდებარებისთვის (ეტაპი 3), შესაბამისად. 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის, წარმოებული "ზარალი დეფოლტის შემთხვევაში" სხვადასხვა დაქვემდებარებებისთვის 17%-დან 20%-მდე დიაპაზონში მერყეობს. დაქვემდებარება დეფოლტის შემთხვევაში წარმოადგენს სავარაუდო დაქვემდებარებას დეფოლტის შემთხვევაში. დეფოლტს დაქვემდებარებული თანხები ფინანსური აქტივებისთვის არის მისი მთლიანი საბალანსო ღირებულება დეფოლტისას. კომპანია ითვალისწინებს 3-6-მდე სხვადასხვა ალბათობის შესაძლო ვარიანტს ფინანსური ინსტრუმენტის აღდგენის დროის სხვადასხვა ალბათობით და უშვებს მაქსიმუმ 8%-იან ალბათობას ვარიანტისთვის, რომელშიც ფინანსური ინსტრუმენტები საერთოდ არ არის აღდგენილი.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დისკონტირებისას, ფულის დროითი ღირებულების გათვალისწინების მიზნით, 7.1%-დან 10.2%-მდე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთები იქნა გამოყენებული (2020: 8%-დან 12%-მდე).

მგრძნობელობის ანალიზი

დეფოლტის ალბათობის 3%-დან 8%-მდე ზრდას პირველი ეტაპის ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის (იმ დაშვებით რომ ყველა სხვა ცვლადი უცვლელი დარჩება) შეიძლება ჰქონდეს დაახლოებით 318 ათასი ლარის ოდენობით გავლენა მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალზე 2021 წლისთვის (2020: 254 ათასი ლარი).

გაუფასურების ზარალი სხვა მოთხოვნებზე

'000 ლარი

მთლიანი საბალანსო ღირებულება
ზარალის რეზერვი

31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
9,397	9,786
(773)	(773)
8,624	9,013

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრისთვის სხვა მოთხოვნების დიდი ნაწილი განაწილებულია მესამე ეტაპზე, რადგან არის დეფოლტირებული და 180 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებული.

გაუფასურების ზარალი სასესხო მოთხოვნებზე

'000 ლარი

მთლიანი საბალანსო ღირებულება
ზარალის რეზერვი

31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
25,971	16,644
(282)	(282)
25,689	16,362

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის, კომპანიამ მისი სასესხო მოთხოვნები, ფასს 9-ის ფარგლებში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის იდენტიფიკაციის მიზნებისთვის, 1-ელი ეტაპის ფარგლებში გაანაწილა.

მოდრაობა გაუფასურების რეზერვში მოთხოვნებთან და სასესხო მოთხოვნებთან მიმართებაში

2021 და 2020 წლების განმავლობაში ადგილი არ ჰქონია მოძრაობას გაუფასურების რეზერვში სასესხო და სხვა მოთხოვნებთან მიმართებაში.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

კომპანიას, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აქვს 3,085 ათასი ლარის ოდენობით ფულადი სახსრების ნაშთები ბანკში, რაც წარმოადგენს მის მაქსიმალურ საკრედიტო დაქვემდებარებას აღნიშნულ აქტივებზე. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ინახება ბანკებში საკრედიტო რეიტინგით B, „Fitch“-ის სარეიტინგო სააგენტოს მიხედვით და კომპანია არ მოელის, რომ ბანკები ვერ შეძლებენ შესასრულებელი ვალდებულებების დაკმაყოფილებას.

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის, კომპანიამ მისი საბანკო ნაშთები, ფასს 9-ის ფარგლებში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის იდენტიფიკაციის მიზნებისთვის, 1-ელი ეტაპის ფარგლებში გაანაწილა (2020 წლის 31 დეკემბერი: ეტაპი 1). ხელმძღვანელობა ვარაუდობს, რომ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის არა-არსებითი საანგარიშგებო თარიღებისთვის.

საკრედიტო ვალდებულებები

კომპანია ასევე ექვემდებარება საკრედიტო რისკს, რომელიც კომპანიის მიერ დაკავშირებული მხარის კომპანიების დავალიანების გარანტირების მიზნით დადებული ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებიდან წარმოიშვება (იხილეთ შენიშვნა 21). საკრედიტო რისკი არასაბალანსო ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის განისაზღვრება როგორც ფინანსური ინსტრუმენტის კონტრაქტის მხრიდან საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულების პირობების მიხედვით ნაკისრი ვალდებულებების შესრულებლობის შედეგად ზარალის გაწევის შესაძლებლობა. 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის და 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის გირაო ფინანსური გარანტიისთვის არის არსებითად მაღალი ვიდრე დაუფარავი ოდენობა. ფინანსური გარანტია კლასიფიცირდება პირველ დონეზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასების მიზნებისთვის. ხელმძღვანელობა ვარაუდობს, რომ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის არა-არსებითი საანგარიშგებო თარიღებისთვის.

(iii) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანია სირთულეებს შეხვდება იმ ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შესრულებაში, რომლებიც დაკმაყოფილებულია ფულადი სახსრების ან სხვა ფინანსური აქტივის მიწოდების გზით. ლიკვიდურობის მართვისადმი კომპანიისეული მიდგომა განსაზღვრულია იმის უზრუნველსაყოფად, რომ შესაძლებლობის ფარგლებში, მას ყოველთვის ჰქონდეს სათანადო ლიკვიდურობა მისი ვალდებულებების ვადაში დასაფარად, როგორც ჩვეულებრივ, ასევე კრიზისულ გარემოებებში, მიუღებელი ზარალის გაწევის ან კომპანიის რეპუტაციისთვის ზიანის მიყენების გარეშე.

ლიკვიდურობის რისკზე დაქვემდებარება

ქვემოთ მოცემულია საანგარიშგებო თარიღისთვის ფინანსური ვალდებულებების ნარჩენი სახელშეკრულებო ვადიანობა. თანხები წარმოდგენილია ბრუტო და არადისკონტირებული ფორმით და მოიცავს სავარაუდო საპროცენტო გადახდებს.

31 დეკემბერი 2021

'000 ლარი	საბალანსო ღირებულება	სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები					5 წელზე მეტი
		სულ	მოთხოვნამდე	12 თვეზე ნაკლები	1-2 წლამდე	2-5 წლამდე	
არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები							
საიჯარო ვალდებულება	27,965	39,836	2,074	6,036	12,071	14,286	5,369
სავაჭრო და სხვა							
ვალდებულებები	6,064	6,064	6,064	-	-	-	-
გადასახდელი დივიდენდი	5,094	5,094	5,094	-	-	-	-
საკრედიტო ვალდებულებები (შენიშვნა 21)	196,708	196,708	196,708	-	-	-	-
	235,831	247,702	209,940	6,036	12,071	14,286	5,369

31 დეკემბერი 2020

'000 ლარი	საბალანსო ღირებულება	სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები					5 წელზე მეტი
		სულ	მოთხოვნამდე	12 თვეზე ნაკლები	1-2 წლამდე	2-5 წლამდე	
არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები							
საიჯარო ვალდებულება	36,165	46,192	4,029	553	6,305	20,471	14,834
სავაჭრო და სხვა							
ვალდებულებები	2,448	2,448	2,448	-	-	-	-
გადასახდელი დივიდენდი	10,750	10,750	10,750	-	-	-	-
საკრედიტო ვალდებულებები* (შენიშვნა 21)	204,843	204,843	204,843	-	-	-	-
	254,206	264,233	222,070	553	6,305	20,471	14,834

*ოდენობები მოიცავს გამოუყენებელ საკრედიტო ხაზს 5.7 მილიონი ლარის ოდენობით 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის (იხ. შენიშვნა 21 (c)).

არ არის მოსალოდნელი, რომ დაფარვის ვადების ანალიზში შესულ ფულად ნაკადებს ადგილი ექნებათ არსებითად ადრე, ან არსებითად განსხვავებული ოდენობებით.

(iv) საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი, რომ საბაზრო ფასების ისეთი ცვლილება, როგორც არის სავალუტო კურსები, საპროცენტო განაკვეთები და აქციის ფასები, იმოქმედებს კომპანიის შემოსავალზე ან მისი ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის ღირებულებაზე. საბაზრო რისკის მართვის მიზანს წარმოადგენს საბაზრო რისკებზე დამოკიდებულების მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების ფარგლებში, ამონაგების ოპტიმიზაციის პროცესში.

სავალუტო რისკი

კომპანია ექვემდებარება სავალუტო რისკს იმდენად, რამდენადაც არსებობს შეუსაბამობა იმ ვალუტებს შორის, რომლებშიც დენომინირებულია გაყიდვები, შესყიდვები და კრედიტები და კომპანიის შესაბამის სამუშაო ვალუტას შორის. ვალუტა, რომელშიც ძირითადად დენომინირებულია ეს ოპერაციები არის აშშ დოლარი.

სავალუტო რისკზე დაქვემდებარება

კომპანიის დაქვემდებარება აშშ დოლარის სავალუტო რისკზე იყო შემდეგი:

'000 ლარი	აშშ დოლარში დენომინირებული 31 დეკემბერი 2021	აშშ დოლარში დენომინირებული 31 დეკემბერი 2020
მოთხოვნები	8,332	8,858
სასესხო მოთხოვნები	13,192	13,050
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	10,963	3,957
საიჯარო ვალდებულება	-	(33,917)
სავაჭრო ვალდებულებები	(120)	-
წმინდა დაქვემდებარება	32,367	(8,052)

წლის განმავლობაში გამოიყენებოდა შემდეგი მნიშვნელოვანი გაცვლითი კურსები:

საშუალო კურსი	საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული კურსი	
	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
1 აშშ დოლარი	3.21	3.11
		3.10
		3.28

მგრძნობელობის ანალიზი

ლარის კურსის გონივრული შესაძლო გამყარება/(შესუსტება), ქვემოთ მითითებულის შესაბამისად, ყველა სხვა ვალუტასთან მიმართებაში 31 დეკემბრის მდგომარეობით, იმოქმედებდა უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური ინსტრუმენტების შეფასებაზე და ასევე იმოქმედებდა კაპიტალზე და მოგებაზე ან ზარალზე, დაბეგვრამდე, ქვემოთ წარმოდგენილი ოდენობებით. ანალიზი გაკეთდა იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ყველა სხვა ცვლადი, კერძოდ საპროცენტო განაკვეთები, უცვლელი დარჩება და გამორიცხავს საპროგნოზო გაყიდვების და შესყიდვების ნებისმიერ გავლენას.

'000 ლარი	გამყარება მოგება ან ზარალი	შესუსტება მოგება ან ზარალი
31 დეკემბერი 2021		
ლარის 10%-იანი მოძრაობა აშშ დოლართან მიმართებაში	(3,237)	3,237
31 დეკემბერი 2020		
ლარის 15%-იანი მოძრაობა აშშ დოლართან მიმართებაში	1,207	(1,207)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის ცვლილება, პირველ რიგში, მოქმედებს სესხებსა და კრედიტებზე მათი სამართლიანი ღირებულების (ფიქსირებულგანაკვეთიანი სესხი) ან მომავალი ფულადი ნაკადების (ცვლადგანაკვეთიანი სესხი) ცვლილების გზით. ხელმძღვანელობას არ აქვს ფორმალური პოლიტიკა იმის განსასაზღვრად, თუ რა ოდენობით უნდა ექვემდებარებოდეს კომპანია ფიქსირებულ ან ცვლად განაკვეთებს. თუმცა, ახალი სესხების და კრედიტების აღების დროს გადაწყვეტილების მიღებისას მართვის გუნდი ხელმძღვანელობს საკუთარი მსჯელობით სესხის მოსალოდნელი სარგებლობის პერიოდის დასრულებამდე რომელი საპროცენტო განაკვეთი უფრო მომგებიანი იქნება კომპანიისთვის - ფიქსირებული თუ ცვალეზადი.

საპროცენტო განაკვეთის რისკზე დაქვემდებარება

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრისთვის, კომპანიის ყველა ფინანსური აქტივი და ვალდებულება ატარებს ფიქსირებულ საპროცენტო განაკვეთს, შესაბამისად კომპანია არსებითად არ ექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის რისკს.

სამართლიანი ღირებულების მგრძნობელობის ანალიზი ფიქსირებულგანაკვეთიანი ინსტრუმენტებისთვის

კომპანია არ აღრიცხავს ფიქსირებული განაკვეთის მქონე ფინანსურ ინსტრუმენტს სამართლიანი ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით, ან როგორც გასაყიდად გამიზნულს. შესაბამისად, ცვლილება საპროცენტო განაკვეთებში საანგარიშგებო თარიღისთვის არ იმოქმედებდა მოგებაზე ან ზარალზე, ან კაპიტალზე.

21. პირობითი ვალდებულებები

(a) დაზღვევა

სადაზღვევო ინდუსტრია საქართველოში განვითარების პროცესშია და მსოფლიოს სხვა ნაწილებში მოქმედი სადაზღვევო დაცვის მრავალი ფორმა ჯერ ხელმისაწვდომი არ არის. კომპანიას არ აქვს სრული სადაზღვევო ანაზღაურება მისი საწარმოო ქონების, საქმიანობის შეწყვეტის ან მესამე პირის ვალდებულებებზე ქონების დაზიანებასთან მიმართებაში, რომელიც წარმოიშვება კომპანიის ქონებასთან ან მის ოპერაციებთან დაკავშირებული უბედური შემთხვევებიდან. სანამ არ მოხდება კომპანიის სათანადოდ დაზღვევა, იარსებებს რისკი იმისა, რომ კონკრეტული აქტივების დაკარგვა ან განადგურება არსებით უარყოფით გავლენას იქონიებს კომპანიის საოპერაციო და ფინანსურ მდგომარეობაზე.

(b) პირობითი საგადასახადო ვალდებულებები

საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ახასიათებს ხშირი საკანონმდებლო, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების ცვლილებები, რომლებიც ზოგჯერ გაურკვეველი და ურთიერთგამომრიცხავია და ერთმანეთისაგან განსხვავებული ინტერპრეტაციის საშუალებას იძლევა. საგადასახადო წელი ღია რჩება საგადასახადო უწყებების მიერ განსაზღვრულად, სამი თანმიმდევრული კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა, კონკრეტულ ვითარებებში საგადასახადო წელი შესაძლოა უფრო დიდი ხნით დარჩეს ღია.

ეს ვითარება ქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც, სხვა ქვეყნებთან შედარებით, საქართველოში გაცილებით უფრო საგრძნობია. ხელმძღვანელობა თვლის, რომ საგადასახადო ვალდებულებები ადეკვატურია მოქმედი საგადასახადო კოდექსის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტაციისა. თუმცა, საგადასახადო ორგანოების მიერ აღნიშნული კანონების ინტერპრეტირება შეიძლება განსხვავდებოდეს კომპანიის ინტერპრეტაციისაგან და თუ საგადასახადო ორგანომ შეძლო საკუთარი ინტერპრეტირების არგუმენტირება, მაშინ აღნიშნულმა გარემოებამ შეიძლება მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

(c) ფინანსური გარანტიები

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრისთვის, კომპანია მოქმედებს როგორც დაკავშირებული მხარეების სს „თიბისი ბანკის“ მიმართ არსებული დავალიანების გარანტი 197 მილიონი ლარისთვის და 205 მილიონი ლარისთვის, შესაბამისად (დავალიანების დაფარვის ვადები 2022 წლიდან 2033 წლამდე მერყეობს). გარანტიის ხელშეკრულების ფარგლებში, ნებისმიერი კონტრაქტის დეფოლტის შემთხვევაში, ყველა კონტრაქტის, მათ შორის მშობელი კომპანია ("SRG Real Estate"), ერთობლივად არის პასუხისმგებელი ხელშეკრულებების ფარგლებში ჯამურად გატანილი საკრედიტო ხაზისთვის. ხელშეკრულება სესხის გაცემის შესახებ დაიდო საბაზრო პირობებზე, გამოშვებაზე პრემიის გარეშე.

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის, საკრედიტო ხაზის დაუფარავი ოდენობა (გატანილი ყველა მხარის მიერ) იყო 197 მილიონი ლარი (2020: 199 მილიონი ლარი). დაუფარავი საკრედიტო ვალდებულებების ოდენობები წარმოადგენს მაქსიმალურ სააღრიცხვო ზარალს, რომელიც იქნებოდა აღიარებული საანგარიშგებო თარიღისთვის თუ კონტრაქტები ვერ დააკმაყოფილებდნენ მათ სახელშეკრულებო ვალდებულებებს. შესაბამისად, ზემოთ წარმოდგენილი მთლიანი დაუფარავი სახელშეკრულებო ვალდებულებები, არ წარმოადგენს თანხის აუცილებლად გადინების ვალდებულებას, ვინაიდან აღნიშნულს შეიძლება ვადა გაუვიდეს ან იქნეს შეწყვეტილი კომპანიის მხრიდან დაფინანსების გარეშე.

ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ დეფოლტის შემთხვევაში, სს „თიბისი ბანკის“ მიმართ არსებული ვალდებულებები დაკმაყოფილებული იქნება პირდაპირი მშობელი კომპანიის (შპს „SRG Real Estate“) და საბოლოო მშობელი კომპანიის (სილქ როუდ გრუპ ჰოლდინგ (მალტა) ლიმიტედი) მიერ კონტროლირებული საწარმოების საერთო რესურსებით და დაგირავებული ძირითადი საშუალებებით. ხელმძღვანელობის მსგავს შეფასებას მხარს უჭერს ის ფაქტი, რომ შპს „SRG Real Estate“ და „სილქ როუდ გრუპ ჰოლდინგ (მალტა) ლიმიტედი“ მიუთითეს მათი განზრახვა განაგრძონ კომპანიისთვის და მისი დაკავშირებული მხარეებისთვის აუცილებელი ფულადი სახსრების უზრუნველყოფა ფინანსური სირთულეების შემთხვევაში.

საკრედიტო ხაზები უზრუნველყოფილია კომპანიის ძირითადი საშუალებებით, რომელთა საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის 7,880 ათასი ლარის ტოლია (2020: 6,088 ათასი ლარი).

22. დაკავშირებული მხარეები

(a) მშობელი კომპანია და საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრისთვის, კომპანიის 88%-ის მფლობელია შპს "SRG Real Estate" და 12%-ის მფლობელია შპს "ივერია ჯგუფი".

კომპანიის საბოლოო მშობელი კომპანიაა „სილქ როუდ გრუპ ჰოლდინგ (მალტა) ლიმიტედი“ - ფიზიკური პირის, გიორგი რამიშვილის მიერ კონტროლირებული საწარმო (იხილეთ შენიშვნა 1 (b)).

კომპანიის საბოლოო მშობელი კომპანია ან ნებისმიერი სხვა შუალედური მშობელი კომპანია არ გამოსცემს საჯაროდ ხელმისაწვდომ ფინანსურ ანგარიშგებას. შპს „SRG Real Estate“-ის წლიური კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება საჯაროდ არის ხელმისაწვდომი ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის ვებგვერდის საშუალებით.

(b) ოპერაციები უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობასთან

(i) უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ანაზღაურება

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობამ წლის განმავლობაში მიიღო შემდეგი ანაზღაურება, რაც შეტანილია პერსონალის ხარჯებში:

'000 ლარი	2021	2020
ხელფასები და ბონუსები	3,309	2,223

(c) სხვა ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

'000 ლარი	გარიგების ღირებულება 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის		დაუფარავი ნაშთი	
	2021	2020	2021 წლის 31 დეკემბრის	2020 წლის 31 დეკემბრის
ქონების გაყიდვა:				
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები	-	99	8,332	8,957
საქონლისა და მომსახურების შესყიდვა:				
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები*	6,585	2,704	2,776	1,681
გაცემული სესხები:				

’000 ლარი	გარიგების ღირებულება 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის		დაუფარავი ნაშთი	
	2021	2020	2021 წლის 31 დეკემბერს	2020 წლის 31 დეკემბერს
ქონების გაყიდვა:				
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები	-	99	8,332	8,957
მშობელი კომპანიები**	8,904	5,711	12,497	3,188
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები	-	-	13,192	13,074
სხვა***	(106)	96	-	100
საიჯარო ვალდებულება:				
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები****	(5,059)	(730)	27,965	36,165

მოთხოვნების და ვალდებულებების ნაშთები არ არის პროცენტიანი და უნდა იქნეს დაკმაყოფილებული ფულადი სახსრებით საანგარიშგებო თარიღიდან 6 თვის განმავლობაში.

*საქონლისა და მომსახურების შესყიდვები ძირითადად წარმოადგენს კლიენტთა მომსახურების ხარჯებს კომპანიის კლიენტებზე სასტუმროს ოთახებისა და კვების მომსახურების გაწევის სახით. აღნიშნული ხარჯების ჯამური ოდენობა 2021 წლისთვის 5,901 ათას ლარს შეადგენს (2020: 2,102 ათასი ლარი).

** 2021 წელს, მშობელ კომპანიებზე გაცემულ იქნა ახალი სესხები ჯამური ოდენობით 8,904 ათასი ლარი.

** 2021 წელს, მოკლევადიანი სესხი 106 ათასი ლარის ოდენობით იქნა დაფარული კომპანიის ბენეფიციარი მესაკუთრის მიერ (შპს "ივერია ჯგუფის" 100%-იანი მესაკუთრე).

**** გარიგების ღირებულება წარმოადგენს, ფასს 16 "იჯარების" ფარგლებში, საიჯარო ვალდებულებაზე ძირითადი თანხისა და პროცენტის დაფარვას (იხ. შენიშვნა 18 (a) (iii)).

23. შემდგომი მოვლენები

(a) სიახლეები კანონებსა და რეგულაციებში

2022 წლის იანვარში, საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა აზარტული თამაშების ახალი რეგულაციები, მათ შორის ასაკობრივი ზღვარის გაზრდასთან, რეკლამირების შეზღუდვასთან, ასევე იმ პირთა ცენტრალურ სიასთან დაკავშირებით, რომელთაც ეკრძალებათ თამაში. საგადასახადო ცვლილებები ძალაში შევიდა 2022 წლის 1 მარტს და არის შემდეგი:

a. რეკლამა

აზარტული თამაშების ორგანიზატორებს ეკრძალებათ რაიმე სახის რეკლამის განთავსება, მათ შორის ელექტრონული საკომუნიკაციო ქსელების, ტელევიზიისა და რადიოს საშუალებით და გარე რეკლამა.

ამ კანონის გამონაკლისები არის შემდეგი:

- ადგილობრივად ლიცენზირებული აზარტული თამაშების ოპერატორების ვებგვერდზე განთავსებული რეკლამები;
- რეკლამა, რომელიც განთავსებულია სპორტული ღონისძიების ჩატარების ადგილზე, გარკვეული პირობებით;

- რეკლამა, რომელიც ვიზუალურად განთავსებულია ორგანიზატორის ე.წ. მიწის ობიექტთან, რომელიც იზღუდება მაქსიმუმ 10 კვ.მ. სარეკლამო სივრცით;
- რეკლამა, რომელიც განთავსებულია საერთაშორისო აეროპორტებსა და სასაზღვრო საბაჟო გამშვებ პუნქტებზე;
- საპრიზო გათამაშებების რეკლამირება ნებადართულია სამორინეების შიდა პერიმეტრში (მაგ. საბუკმეიკერო კანტორები, კაზინოები, სათამაშო აპარატების სალონები).

b. ასაკობრივი ზღვარი

25 წლამდე საქართველოს მოქალაქეებს აზარტულ თამაშებში მონაწილეობა ეკრძალებათ. ზემოაღნიშნული შეზღუდვები არ ვრცელდება 18 წელზე მეტი ასაკის მქონე უცხოელებზე.

c. იმ პირთა სია, რომელთაც აზარტული თამაშები ეკრძალებათ

განისაზღვრა ის პირები, რომელთაც აზარტული თამაშები ეკრძალებათ და ასევე ის პირები, რომლებიც უნდა იყვნენ შეტანილი აღნიშნულ პირთა სიაში და მოიცავს საბიუჯეტო ორგანიზაციებში, მარეგულირებელ ორგანოებში, საქართველოს ეროვნულ ბანკში დასაქმებულ პირებს და სოციალურად დაუცველი ოჯახების მონაცემთა ერთიან ბაზაში რეგისტრირებულ ოჯახის წევრებს. აზარტულ თამაშებში მონაწილეობა ასევე ეკრძალებათ დამოკიდებულ პირთა სიაში შეყვანილ პირებს, რომელიც შეიცავს აზარტულ თამაშებზე დამოკიდებულ პირთა მონაცემებს.

საქართველოს ადმინისტრაციულ სამართალდარღვევათა კოდექსი განსაზღვრავს შესაბამის სანქციებს ახალი საკანონმდებლო ვალდებულებების დარღვევისთვის.

ხელმძღვანელობის შეფასებით, ახლად შემოღებულ ასაკობრივ შეზღუდვას არ ექნება არსებითი გავლენა კომპანიის საოპერაციო შედეგებზე, რადგან კლიენტების უმრავლესობა უცხო ქვეყნის მოქალაქეა და 25 წელს ქვემოთ ადგილობრივი კლიენტების თანაფარდობა არის უმნიშვნელო კომპანიის საქართველოს კლიენტთა ბაზასთან მიმართებაში. ხელმძღვანელობა, ასევე არ მოელოდა არსებით გავლენას სხვა საკანონმდებლო ცვლილებებიდან გამომდინარე.

(b) სხვა

2022 წლის განმავლობაში, კომპანიამ, შპს "ივერია ჯგუფზე" და შპს "SRG Real Estate"-ზე გასცა დამატებითი სესხები 3,223 ათასი ლარის და 26,124 ათასი ლარის ოდენობით, შესაბამისად.

2022 წლის ივლისში, კომპანიამ 5,100 ათას ლარად განაახლა მისი კაზინოს ნებართვა თბილისში კაზინოებისა და სლოტ აპარატების ოპერირებისთვის.

24. შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების საფუძველზე.

25. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

ქვემოთ წარმოდგენილი სააღრიცხვო პოლიტიკები თანმიმდევრულად გამოიყენებოდა წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა პერიოდთან მიმართებაში, და თანმიმდევრულად იქნა გამოყენებული კომპანიის მიერ.

(a) შემოსავალი და მომსახურების საკომისიოდან მიღებული შემოსავალი

კომპანიის მიერ გაწეული მომსახურება მოიცავს შემდეგ კაზინოს თამაშებს: სამაგიდე თამაშები, სლოტ აპარატები ("ფსონების და თამაშების საქმიანობები"). კომპანიის ფსონებისა და თამაშების საქმიანობები კლასიფიცირდება წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტის სახით ფასს 9-ის ფარგლებში, რადგან შემოსავალი ტოტალიზატორის თამაშებიდან წარმოადგენს წმინდა მოგებებს („customer drop“), ფსონების ოდენობას გამოკლებული კლიენტების მოგებები, და წარმოდგენილია პერიოდის განმავლობაში გაწეული მომხმარებლების წახალისებების და ბონუსების გამოკლებით. ღია პოზიციები აღირიცხება სამართლიანი საბაზრო ღირებულებით და აღნიშნული შეფასებით გამოწვეული ამონაგები და ზარალი აღიარდება შემოსავალში, ისევე როგორც დახურულ პოზიციებზე რეალიზებული ამონაგები და ზარალი.

სხვა შემოსავლის ძირითადი ნაწილი (იხ. შენიშვნა 5) შედგება "Complex Republic"-ის მიერ, მომხმარებლებზე რესტორნების საშუალებით საკვებისა და სასმელების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლისგან და აღირიცხება ფასს 15-ის ფარგლებში. შემოსავალი აღიარებულია საკვებისა და სასმელების მიწოდებისას. შემოსავალი აღიარდება დროის გარკვეულ მომენტში როდესაც მომხმარებელი ჩაიბარებს საქონელს. კომპანია შემოსავალს აღიარებს მაშინ, როდესაც ის გადასცემს კონტროლს დროის გარკვეულ მომენტში - საქონლის გაყიდვის შემთხვევაში, და გარკვეული დროის განმავლობაში - მომსახურების გაწევის შემთხვევაში, თუმცა მომსახურება დროის არა-არსებითად მოკლე პერიოდში არის გაწეული. საკვებისა და სასმელის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება დღე-ის გამოკლებით.

მომსახურების საკომისიოდან მიღებული შემოსავალი (იხ. შენიშვნა 6) მოიცავს მომხმარებლების მიერ დატოვებულ საკომისიოს და წარმოდგენილია სხვა საოპერაციო შემოსავლის სახით. მსგავსი შემოსავალი აღიარდება როდესაც საკომისიო არის მიღებული და არ იბეგრება დამატებითი ღირებულების გადასახადით.

(b) ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

კომპანიის ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯები მოიცავს:

- საპროცენტო შემოსავალი;
- საპროცენტო ხარჯი;
- უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული ამონაგები ან ზარალი ფინანსურ აქტივებსა და ფინანსურ ვალდებულებებზე.

საპროცენტო შემოსავალი ან ხარჯი აღიარდება ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით. „ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი“ არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ადისკონტირებს სავარაუდო სამომავლო ფულად გადახდებს ან შემოსულობებს ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მოხმარების ვადის მიხედვით:

- ფინანსური აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებაზე; ან
- ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებულ ღირებულებაზე.

საპროცენტო შემოსავლისა და ხარჯის გამოთვლისას, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი გამოიყენება აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებაზე (როდესაც აქტივი არ არის გაუფასურებული საკრედიტო რისკით) ან ვალდებულების ამორტიზებულ ღირებულებაზე. თუმცა, ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებიც თავდაპირველი აღიარების შემდგომ გაუფასურდა საკრედიტო რისკით, საპროცენტო შემოსავალი გამოითვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ფინანსური აქტივის ამორტიზებულ ღირებულებაზე გამოყენებით. თუ აქტივი აღარ არის საკრედიტო რისკით გაუფასურებული, მაშინ საპროცენტო შემოსავლის გამოთვლა უბრუნდება მთლიან საბალანსო ღირებულებაზე დათვლის მეთოდს.

უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით განპირობებული შემოსულობა ან ზარალი აღირიცხება წმინდა საფუძველზე, როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ფინანსური ხარჯი, იმის გათვალისწინებით თუ სად აქვს ადგილი უცხოური ვალუტის მოძრაობას - წმინდა ამონაგების თუ წმინდა ზარალის პოზიციაში.

(c) უცხოური ვალუტა

(i) ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია კომპანიის შესაბამის სამუშაო ვალუტაში ოპერაციების თარიღის შესაბამისი გაცვლითი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტირება კომპანიის სამუშაო ვალუტაში ხდება საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული გაცვლითი კურსით. უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით განპირობებული შემოსულობა ან ზარალი ფულად მუხლებზე წარმოადგენს სხვაობას პერიოდის დასაწყისში არსებულ სამუშაო ვალუტაში დენომინირებულ ამორტიზებულ ღირებულებას შორის (კორექტირებული ეფექტური პროცენტით და გადახდებით პერიოდის განმავლობაში) და უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ ამორტიზებულ ღირებულებას შორის, რომელიც კონვერტირებულია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული გაცვლითი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული არაფულადი ერთეულები, რომლებიც ფასდება პირვანდელი ღირებულებით, კონვერტირდება გარიგების თარიღისთვის არსებული გაცვლითი კურსით. უცხოური ვალუტის კონვერტაციით წარმოშობილი სხვაობები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

(d) მოგების გადასახადი

(i) მიმდინარე გადასახადი

2017 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის ესტონური მოდელის სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი განაწილების თარიღამდე. კანონი ძალაში შევიდა 2017 წელს და გამოიყენება საგადასახადო პერიოდებისთვის 2018 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა საფინანსო დაწესებულებებისა (როგორც არის ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, ლომბარდები), რომლებისთვისაც კანონი ძალაში შევა 2023 წლის 1 იანვრიდან.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი სისტემა არ გულისხმობს მოგების გადასახადისგან (CIT) გათავისუფლებას, ეს უკანასკნელი გადმოდის მოგების გამომუშავების მომენტიდან მათი განაწილების მომენტამდე: ე.ი. ძირითად დაბეგვრის ობიექტს წარმოადგენს განაწილებული მოგება. საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განსაზღვრავს განაწილებულ მოგებას, როგორც აქციონერებზე დივიდენდების სახით გაცემულ მოგებას. ამას გარდა, ზოგიერთი სხვა ოპერაციაც მიიჩნევა მოგების განაწილებად, მაგალითად არასაბაზრო ტრანსსასაზღვრო ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან და/ან გადასახადისგან გათავისუფლებულ პირებთან, რომლებიც ასევე ითვლებიან განაწილებული მოგების მიმღებებად მოგების გადასახადის მიზნებისთვის. ამასთან საგადასახადო ობიექტი მოიცავს ხარჯებსა და სხვა გადახდებს, რომლებიც არ უკავშირდება საწარმოს ეკონომიკურ საქმიანობებს, უფასო მიწოდებები და ზღვრულ მოცულობაზე მეტი წარმომადგენლობითი ხარჯები.

დივიდენდების გადახდიდან წარმოშობილი მოგების გადასახადი აღირიცხება როგორც ხარჯი დივიდენდების გამოცხადების პერიოდში, მიუხედავად ფაქტიური გადახდის თარიღისა ან იმ პერიოდისა რომლისთვისაც გადახდილ იქნა დივიდენდი.

(e) მარაგები

მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგის თვითღირებულება გამოიანგარიშება საშუალო ღირებულების პრინციპის საფუძველზე და მოიცავს დანახარჯებს მარაგების შეძენაზე, წარმოებასა ან გადამუშავებებზე და მათი ადგილზე მიწოდებასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად საჭირო სხვა ხარჯებს.

საქმიანობის ჩვეულებრივად მიმდინარეობის პირობებში, წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება წარმოადგენს მოსალოდნელ სარეალიზაციო ღირებულებას, გამოკლებული სავარაუდო დასრულების და გაყიდვის ხარჯები.

(f) ძირითადი საშუალებები

(i) აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებების ერთეულები შეფასებულია, როგორც თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და ნებისმიერი დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

თვითღირებულება მოიცავს აქტივის შეძენასთან პირდაპირ დაკავშირებულ ხარჯებს. თუ ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვან ნაწილებს სხვადასხვა სასარგებლო მომსახურების ვადები აქვთ, ისინი აღირიცხება ძირითადი საშუალების ცალკე ერთეულების სახით (ძირითადი კომპონენტები).

ძირითადი საშუალებების აღიარება წყდება ბალანსიდან, როდესაც კომპანიას აღარ აქვს კონტროლი ქონებაზე - რაც უძრავი ქონების შემთხვევაში, წარმოადგენს თარიღს, როდესაც კომპანიას აღარ აქვს საკუთრების უფლება ქონებაზე. ძირითადი საშუალებების გასვლით მიღებული ნებისმიერი სარგებელი ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან მიღებულ ამონაგებსა და ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და აისახება წმინდად მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში როგორც სხვა შემოსავლები ან სხვა ხარჯები.

(ii) შემდგომი დანახარჯები

შემდგომი დანახარჯები კაპიტალიზდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში თუ არსებობს ალბათობა იმისა, რომ დანახარჯთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი კომპანიაში შემოედინება.

ძირითადი საშუალებების ყოველდღიური მოვლა-შენახვის ხარჯები გაწევისთანავე აისახება მოგებაში ან ზარალში.

(iii) ცვეთა

ძირითადი საშუალებების ერთეულები ექვემდებარებიან ცვეთის დარიცხვას მათი დამონტაჟებისა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანის მომენტიდან, ან ჯგუფის შიდა ძალებით დამზადებულ აქტივთან მიმართებაში, მათი დასრულების და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანის თარიღიდან. ცვეთა დაფუძნებულია აქტივის თვითღირებულებაზე, მისი სავარაუდო ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით.

ცვეთა, როგორც წესი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ძირითადი საშუალებების თითოეული ნაწილის სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, ვინაიდან ეს საუკეთესოდ წარმოაჩენს აქტივში განივთებული, მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოსალოდნელ ფორმას. საიჯარო კეთილმოწყობის აქტივებს ცვეთა ერიცხება იჯარის ვადასა და მათ სასარგებლო მომსახურების ვადას შორის უმცირესით, თუ გონივრულ ფარგლებში აშკარა არ გახდება, რომ იჯარის ვადის გასვლის შემდეგ კომპანია მოიპოვებს მათზე საკუთრების უფლებას.

მნიშვნელოვანი ძირითადი საშუალებების სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადები მიმდინარე და შესადარის პერიოდებში, შემდეგია:

– შენობა-ნაგებობები	25 წელი;
– სათამაშო მაგიდები და სლოტ აპარატები	8-10 წელი;
– სატრანსპორტო საშუალებები	5 წელი;
– საიჯარო კეთილმოწყობა	5 წელი;
– კომპიუტერები და საოფისე ტექნიკა	4-5 წელი;
– სხვა	2-10 წელი.

ცვეთის მეთოდები, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ნარჩენი ღირებულებები გადაიხედება თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის და საჭიროებისამებრ კორექტირდება.

(გ) არამატერიალური აქტივები

კომპანიის მიერ შეძენილი კაზინოს ნებართვა და სხვა არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც სასრული სასარგებლო მომსახურების ვადები აქვთ, ფასდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციის და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

(i) შემდგომი დანახარჯები

შემდგომი დანახარჯის კაპიტალიზაცია ხდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ ის ზრდის მასთან დაკავშირებულ კონკრეტულ აქტივში განიცემულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს. ყველა სხვა დანახარჯი, მათ შორის კომპანიის შიგნით გენერირებულ გუდვილსა და ბრენდებზე გაწეული ხარჯები, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში მათი გაწევისთანავე.

(ii) ამორტიზაცია

ამორტიზაცია ანგარიშდება აქტივის თვითღირებულებიდან, რომელსაც გამოკლებული აქვს მისი ნარჩენი ღირებულება.

ამორტიზაცია, როგორც წესი, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდის გამოყენებით, არამატერიალური აქტივების (გარდა გუდვილისა) მოსალოდნელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, იმ თარიღიდან, როდესაც ისინი გამოსაყენებლად ხელმისაწვდომი გახდება, რადგან ამგვარად შესაძლოა ყველაზე მიახლოებულად აისახოს აქტივში განიცემული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოსალოდნელი ფორმა. მიმდინარე და შესადარის პერიოდებისთვის სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

– კაზინოს ნებართვა	1 წელი;
– სლოტ აპარატების და სხვა არამატერიალური აქტივების პროგრამული უზრუნველყოფა	3-10 წელი.

ამორტიზაციის მეთოდები, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ნარჩენი ღირებულებები ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს გადაიხედება და, შესაბამის შემთხვევაში კორექტირდება.

(h) ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს შემდეგ კატეგორიებში აკლასიფიცირებს: ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით, დაფარვის ვადამდე ფლობილი ფინანსური აქტივები, სესხები და მოთხოვნები და გასაყიდად ხელმისაწვდომი ფინანსური აქტივები.

კომპანია არაწარმოებულ ფინანსურ ვალდებულებებს სხვა ფინანსური ვალდებულებების კატეგორიაში აკლასიფიცირებს.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს და კრედიტებს, გადასახდელ დივიდენდებს და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

(i) აღიარება და თავდაპირველი შეფასება

მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება მათი წარმოშობის თარიღისთვის. ყველა სხვა ფინანსური აქტივის და ფინანსური ვალდებულების აღიარება თავდაპირველად ხორციელდება გარიგების თარიღისთვის, როდესაც კომპანია ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის ხელშემკვერელი მხარე.

ფინანსური აქტივი (თუ ის არ არის მოთხოვნა არსებითი საფინანსო კომპონენტის გარეშე) ან ფინანსური ვალდებულება, თავდაპირველად შეფასებულია სამართლიან ღირებულებას დამატებული (არა სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული ერთეულისთვის) მის შეძენასთან ან გამოშვებასთან პირდაპირ დაკავშირებული გარიგების ხარჯები. მოთხოვნა არსებითი საფინანსო კომპონენტის გარეშე თავდაპირველად ფასდება გარიგების ფასით.

(ii) კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

პირველადი აღიარებისას, ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება ისევე, როგორც ფასდება: ამორტიზებული ღირებულებით; სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით - ინვესტიცია სავალო ინსტრუმენტებში; სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით - ინვესტიცია წილობრივ ინსტრუმენტებში; ან სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

პირველადი აღიარების შემდგომ ფინანსური აქტივები არ ექვემდებარება რეკლასიფიკაციას, მანამ სანამ კომპანია არ შეცვლის ფინანსური აქტივების აღრიცხვის ბიზნეს მოდელს, რა შემთხვევაშიც ყველა ჩართული ფინანსური აქტივი რეკლასიფიცირებულია ბიზნეს მოდელის ცვლილების შემდგომ პირველი საანგარიშგებო პერიოდის პირველივე დღეს.

ფინანსური აქტივი ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით თუ ის აკმაყოფილებს ქვემოთ მოცემულ ორივე პირობას და არ არის გამიჯნული, როგორც სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული:

- აქტივი განეკუთვნება ბიზნეს მოდელს, რომლის მიზანიც არის აქტივების შენახვა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შესაგროვებლად; და
- მისი სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომელიც მხოლოდ ძირითადი თანხისა და დაუფარავ ძირითადი დაგროვილი პროცენტის გადახდას წარმოადგენს.

ინვესტიცია სავალო ინსტრუმენტებში ფასდება სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით თუ ის აკმაყოფილებს ქვემოთ მოცემულ ორივე პირობას და არ არის გამიჯნული, როგორც სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული:

- აქტივი განეკუთვნება ბიზნეს მოდელს, რომლის მიზანიც არის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შეგროვება და ფინანსური აქტივების გაყიდვა; და
- მისი სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომელიც მხოლოდ ძირითადი თანხისა და დაუფარავ ძირითადი დაგროვილი პროცენტის გადახდას წარმოადგენს.

ყველა ფინანსური აქტივი, რომელიც არ კლასიფიცირდება ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, როგორც ზემოთ აღვნიშნეთ, აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

ფინანსური აქტივები - ბიზნეს მოდელის შეფასება

კომპანია აფასებს იმ ბიზნეს მოდელის მიზანს, რომლის ფარგლებშიც არის ფლობილი ფინანსური აქტივი პორტფელის დონეზე, რადგან ეს საუკეთესოდ ასახავს ბიზნესის მართვის გზებს და ინფორმაცია მიწოდებულია ხელმძღვანელობისთვის.

ფინანსური აქტივები - შეფასება იმისა წარმოადგენს თუ არა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს:

ამ შეფასების მიზნებისთვის, "ძირითადი თანხა" განისაზღვრება როგორც ფინანსური აქტივის სამართლიანი ღირებულება მისი თავდაპირველი აღიარებისას. "პროცენტი" განისაზღვრება როგორც ანაზღაურება ფულის ღირებულებისა დროში და კონკრეტული დროის პერიოდის განმავლობაში დაუფარავ ძირითადი თანხასთან დაკავშირებული საკრედიტო რისკისთვის და სხვა ძირითადი სასესხო რისკებისთვის და ხარჯებისთვის (ანუ ლიკვიდურობის რისკი და ადმინისტრაციული ხარჯები), ასევე მოიცავს მოგების მარჟას.

იმის შეფასებისას წარმოადგენს თუ არა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს, კომპანია ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობებს ითვალისწინებს. აღნიშნული მოიცავს შეფასებას იმისა, მოიცავს თუ არა ფინანსური აქტივი სახელშეკრულებო პირობას, რომელიც შეცვლიდა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ოდენობას და ვადებს, იმგვარად რომ ის აღარ დააკმაყოფილებდა აღნიშნულ პირობას. აღნიშნული შეფასების გაკეთებისას, კომპანია ითვალისწინებს შემდეგს:

- პირობითი მოვლენები, რომლებიც ფულადი ნაკადების ოდენობას ან ვადებს შეცვლიდნენ;
- პირობები, რომლებმაც შეიძლება კუპონის სახელშეკრულებო განაკვეთი შეცვალონ, მათ შორის ცვლადი განაკვეთის ფუნქციები;
- გადახდილი ავანსის და გახანგრძლივების პირობები; და
- პირობები, რომლებიც ზღუდავს კომპანიის მოთხოვნას ფულად ნაკადებზე კონკრეტული აქტივებიდან (ანუ ფუნქციები რეგრესის უფლების გარეშე).

წინასწარ გადახდის ფუნქცია შეესაბამება მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდის კრიტერიუმს, თუ წინასწარ გადახდილი თანხის ოდენობა, არსებითად, წარმოადგენს ძირითადი თანხისა და დაუფარავ ძირითადი თანხაზე დარიცხული პროცენტის დაუფარავ ოდენობებს, რაც შეიძლება მოიცავდეს გონივრულ დამატებით ანაზღაურებას ხელშეკრულების ნაადრევი შეწყვეტისთვის.

ფინანსური ვალდებულებები - კლასიფიკაცია, შემდგომი შეფასება და შემოსულობა და ზარალი

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება ისევე როგორც ფასდება, ამორტიზებული ღირებულებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით. საპროცენტო ხარჯი და საკურსო სხვაობით განპირობებული შემოსულობები და ზარალები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი ასევე აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

(iii) ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების მოდიფიცირება

ფინანსური აქტივები

თუ ფინანსური აქტივის პირობები მოდიფიცირებულია, კომპანიამ უნდა შეაფასოს არსებითად იცვლება თუ არა მოდიფიცირებული აქტივისგან წარმოშობილი ფულადი ნაკადები. თუ ფულად ნაკადებში არსებითი ცვლილებაა (ეგრეთ წოდებული „არსებითი მოდიფიცირება“), მაშინ თავდაპირველი ფინანსური აქტივისგან წარმოშობილ ფულად ნაკადებზე სახელშეკრულებო უფლებები მიიჩნევა ვადგასულად. ამ შემთხვევაში, თავდაპირველი ფინანსური აქტივის აღიარება წყდება და ახალი ფინანსური აქტივი აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით.

კომპანია ახორციელებს მოცემული მოდიფიცირების არსებითობის რაოდენობრივ და ხარისხობრივ შეფასებას, ანუ არსებითად განსხვავდება თუ არა საწყისი ფინანსური აქტივიდან მიღებული ფულადი ნაკადები მოდიფიცირებული ან ჩანაცვლებული ფინანსური აქტივიდან მიღებული ფულადი ნაკადებისგან. კომპანია აფასებს არსებითია თუ არა მოდიფიცირება რაოდენობრივ და ხარისხობრივ მაჩვენებლებზე დაყრდნობით, მოცემული თანმიმდევრობით: ხარისხობრივი მაჩვენებლები, რაოდენობრივი მაჩვენებლები, ორივე ხარისხობრივი და რაოდენობრივი მაჩვენებლების საერთო გავლენა. თუ ფულადი ნაკადები არსებითად განსხვავდება, მაშინ თავდაპირველი ფინანსური აქტივისგან წარმოშობილ ფულად ნაკადებზე სახელშეკრულებო უფლებები მიიჩნევა ვადაგასულად. ამ შეფასების გაკეთების დროს კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტის დროს გამოყენებული პრინციპების ანალოგიური პრინციპებით ხელმძღვანელობს.

კომპანია ასკვნის, რომ მოდიფიცირება არსებითია შემდეგ ხარისხობრივ ფაქტორებზე დაყრდნობით:

- ცვლილება ფინანსური აქტივის ვალუტაში;
- ცვლილება გირაოში ან სხვა საკრედიტო პირობებში;

თუ ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული, მოდიფიცირებული აქტივისგან მიღებული ფულადი ნაკადები, არ არის არსებითად შეცვლილი, მაშინ მოდიფიცირების შედეგად ფინანსური აქტივის აღიარება არ წყდება. ამ შემთხვევაში, კომპანია ხელახლა ანგარიშობს ფინანსური აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებას და მთლიანი საბალანსო ღირებულების კორექტირებისას წარმოქმნილ თანხას აღრიცხავს როგორც მოდიფიცირებით განპირობებულ შემოსულობას ან ზარალს მოგებაში ან ზარალში. ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულება ხელახლა ითვლება როგორც შეცვლილი ან მოდიფიცირებული სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულება, რომელიც დისკონტირდება ფინანსური აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. ნებისმიერი გაწეული ხარჯი ან საკომისიო აკორექტირებს მოდიფიცირებული ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულებას და არის ამორტიზებული მოდიფიცირებული ფინანსური აქტივის დარჩენილი მოხმარების ვადის განმავლობაში.

ფინანსური ვალდებულებები

კომპანია წყვეტს ფინანსურ ვალდებულების აღიარებას როდესაც მოდიფიცირებულია მისი პირობები და არსებითად განსხვავდება მოდიფიცირებული ფინანსური ვალდებულებისგან მიღებული ფულადი ნაკადები. ამ შემთხვევაში, ახალი მოდიფიცირებულ პირობებზე დაფუძნებული ფინანსური ვალდებულება აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით. სხვაობა აღიარებაშეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და ახალ მოდიფიცირებულპირობებიან ფინანსურ ვალდებულებას შორის აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

თუ მოდიფიცირება (ან გაცვლა) არ იწვევს ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტას, კომპანია იყენებს ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულების კორექტირებისას გამოყენებულ სააღრიცხვო პოლიტიკას. როდესაც მოდიფიცირება არ იწვევს ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტას კომპანია აღიარებს ესეთი მოდიფიცირებიდან (ან გაცვლიდან) წარმოშობილ, ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულების ნებისმიერ კორექტირებას, მოგებაში ან ზარალში, მოდიფიცირების (გაცვლის) თარიღში.

ცვლილებები არსებული ფინანსური ვალდებულებების ფულად ნაკადებში არ მიიჩნევა კორექტირებად, თუ ისინი წარმოიშვა არსებული სახელშეკრულებო პირობებიდან, ანუ ბანკების მიერ, ეროვნული ბანკის მხრიდან საკვანძო განაკვეთებში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად, წამოწყებული ცვლილებები ფიქსირებულ საპროცენტო განაკვეთებში, თუ სასესხო ხელშეკრულება აძლევს ბანკს ამის უფლებას და კომპანიას აქვს შესაძლებლობა, რომ ან მიიღოს გადახდილი განაკვეთი ან დაფაროს სესხი ნომინალური ღირებულებით, ჯარიმის გადახდის გარეშე. საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებისას არსებული საბაზრო განაკვეთის შესაბამისად, კომპანია ხელმძღვანელობს მცოცავი საპროცენტო განაკვეთის ფინანსური ინსტრუმენტებით. ეს ნიშნავს, რომ შესაბამისად იცვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთიც.

კომპანია აფასებს არსებითია თუ არა ცვლილება რაოდენობრივ და ხარისხობრივ მაჩვენებლებზე დაყრდნობით: ხარისხობრივი მაჩვენებლები, რაოდენობრივი მაჩვენებლები, ორივე ხარისხობრივი და რაოდენობრივი მაჩვენებლების საერთო გავლენა. კომპანია ასკვნის, რომ მოდიფიცირება არსებითია შემდეგ ხარისხობრივ ფაქტორებზე დაყრდნობით:

- ფინანსური ვალდებულების ვალუტის ცვლილება;
- ცვლილება გირაოში ან სხვა საკრედიტო პირობებში;
- კონვერტაციის პირობის დამატება;
- ფინანსური ვალდებულების სუბორდინაციის ცვლილება.

რაოდენობრივი შეფასებისას მნიშვნელოვნად იცვლება პირობები თუ ახალი პირობების მიხედვით ფულადი ნაკადების დისკონტირებული მიმდინარე ღირებულება, წმინდად გადახდილი თანხების (დისკონტირებული თავდაპირველი საპროცენტო განაკვეთით) ჩათვლით, მინიმუმ 10%-ით განსხვავდება საწყისი ფინანსური ვალდებულებიდან წარმოქმნილი ნარჩენი ფულადი ნაკადების დისკონტირებული მიმდინარე ღირებულებისგან. თუ სავალო ინსტრუმენტების გაცვლა ან პირობების მოდიფიცირება მიჩნეულია ვალის დაფარვად, ნებისმიერი გაწეული ხარჯი ან საკომისიო აღიარებულია ვალის დაფარვიდან მიღებულ შემოსულობასა ან ზარალში. თუ გაცვლა ან მოდიფიცირება არ არის მიჩნეული ვალის დაფარვად, ნებისმიერი გაწეული ხარჯი ან საკომისიო აკორექტირებს ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას და ამორტიზებულია მოდიფიცირებული ვალდებულების ნარჩენი მოხმარების ვადის განმავლობაში.

(iv) აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივები

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი ნაკადების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს გასდის ვადა, ან ის გადასცემს გარიგებიდან მისაღებ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებზე უფლებებს, გარიგებაში რომელშიც ფინანსური აქტივის ფლობის თითქმის ყველა რისკი და ანაზღაურება არის გადაცემული, ან როდესაც კომპანია არც გადასცემს და არც ინარჩუნებს ფინანსური აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ რისკებს და ანაზღაურებებს და კომპანია არ ინარჩუნებს ფინანსურ აქტივზე კონტროლს.

კომპანია დებს გარიგებებს, რომლითაც ის გადასცემს მისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულ აქტივებს, მაგრამ ინარჩუნებს გადაცემულ აქტივებთან დაკავშირებულ ყველა ან თითქმის ყველა რისკს და ანაზღაურებას. ასეთ შემთხვევებში, გადაცემული აქტივის აღიარება არ წყდება.

ფინანსური ვალდებულებები

კომპანია წყვეტს ფინანსური ვალდებულების აღიარებას, როდესაც მისი სახელშეკრულებო ვალდებულებები სრულდება, უქმდება ან ვადა გასდის. კომპანია ასევე წყვეტს ფინანსური ვალდებულების აღიარებას როცა მისი პირობები არის მოდიფიცირებული და მოდიფიცირებული ფინანსური ვალდებულებიდან მიღებული ფულადი ნაკადები მნიშვნელოვნად განსხვავდება, რა შემთხვევაშიც მოდიფიცირებულ პირობებზე დაფუძნებული ახალი ფინანსური ვალდებულება აღიარდება მისი სამართლიანი ღირებულებით.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტისას, გაუქმებულ საბალანსო ღირებულებას შორის და გადახდილ თანხას შორის სხვაობა (ნებისმიერი გადაცემული არაფულადი აქტივების და ნაკისრი ვალდებულებების ჩათვლით) აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

(v) ურთიერთგადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები შეიძლება იყოს ურთიერთგადაფარული და წმინდა ოდენობა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, მხოლოდ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც კომპანიას აქვს იურიდიული აღსრულების უფლება, რომ ურთიერთგადაფაროს ეს ოდენობები და ის აპირებს მათ დაკმაყოფილებას წმინდა თანხის საფუძველზე ან აქტივის გაყიდვით იმავედროულად დააკმაყოფილოს ვალდებულება.

(i) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი კლასიფიცირდება კაპიტალის სახით.

დამატებით გადახდილი კაპიტალი

კომპანიის აქციონერების მიერ განხორციელებული შენატანების ნომინალური ოდენობები, რომლებისთვისაც არ არსებობს აქციონერთა გადაწყვეტილება. რადგან აღნიშნული ცვლილება არ არის ასახული კომპანიის საწესდებო კაპიტალში, კომპანია წარმოადგენს მას დამატებით გადახდილი კაპიტალის სახით.

(j) გაუფასურება

(i) არაწარმოებული ფინანსური აქტივები

ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია აღიარებს ზარალის რეზერვებს ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალზე:

კომპანია აფასებს ზარალის რეზერვებს არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ტოლი ოდენობით, შემდეგი შემთხვევების გარდა, როდესაც ფასდება 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მიხედვით:

- სასესხო ფასიანი ქაღალდები, რომლებსაც საანგარიშგებო თარიღისთვის აქვთ დაბალი საკრედიტო რისკი; და
- სხვა სასესხო ფასიანი ქაღალდები და საბანკო ნაშთები, რომელთათვისაც საკრედიტო რისკი (ანუ ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მოხმარების ვადის განმავლობაში დეფოლტის ალბათობა) არსებითად არ გაზრდილა თავდაპირველი აღიარების შემდგომ.

ზარალის რეზერვები სავაჭრო მოთხოვნებზე და სახელშეკრულებო აქტივებზე ყოველთვის ფასდება არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ტოლი ოდენობით.

ფინანსურ აქტივზე თავდაპირველად აღიარებული საკრედიტო რისკის არსებითი ზრდის დასადგენად და მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისას, კომპანია ითვალისწინებს გონივრულ და დასაბუთებულ ინფორმაციას, რომელიც შესაბამისია და ხელმისაწვდომი ზედმეტი ხარჯებისა და ძალისხმევების გაწევის გარეშე. ეს მოიცავს როგორც ხარისხობრივ ისე რაოდენობრივ ინფორმაციას და ანალიზს, კომპანიის წარსულ გამოცდილებაზე დაყრდნობით, ინფორმირებული საკრედიტო შეფასების და საპროგნოზო ინფორმაციის გათვალისწინებით.

კომპანია ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდად მიიჩნევს როდესაც მას 30 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება აქვს.

კომპანია ფინანსურ აქტივს მიიჩნევს დეფოლტირებულად მაშინ, როდესაც:

- არ არის სავარაუდო, რომ მსესხებელი სრულად დაფარავს თავის საკრედიტო ვალდებულებებს კომპანიის მიმართ, კომპანიის მიერ სესხის უზრუნველყოფის რეალიზაციის გარეშე (ესეთის არსებობის შემთხვევაში); ან
- ფინანსური აქტივი 90 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებულია.

კომპანია მიიჩნევს, რომ სესხის უზრუნველყოფას აქვს დაბალი საკრედიტო რისკი, როდესაც მისი საკრედიტო რეიტინგი ტოლია გლობალურად მიღებული განმარტებისა „ინვესტიციის ხარისხი“.

არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი რომელიც წარმოიშობა ნებისმიერი შესაძლო დეფოლტის შემთხვევებისგან ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მოხმარების ვადის განმავლობაში.

12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ნაწილი, რომელიც შეიძლება წარმოიქმნას საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ 12 თვის განმავლობაში მომხდარი დეფოლტის შემთხვევების შედეგად (ან უფრო მოკლე პერიოდში თუ ინსტრუმენტის მოსალოდნელი სასიცოცხლო ვადა 12 თვეზე ნაკლებია).

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დადგენისას გამოყენებული მაქსიმალური პერიოდი შეესაბამება მაქსიმალურ სახელშეკრულებო პერიოდს, რომლის განმავლობაშიც კომპანია ექვემდებარება საკრედიტო რისკს.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის ალბათობაზე დაფუძნებული სავარაუდო საკრედიტო ზარალი. საკრედიტო ზარალი ფასდება ყველა ფულადი დანაკლისის მიმდინარე ღირებულებით (ანუ სხვაობა ორგანიზაციიდან ხელშეკრულების მიხედვით მიღებულ ფულად ნაკადებსა და მოსალოდნელ მისაღებ ფულად ნაკადებს შორის).

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

საკრედიტო რისკით გაუფასურებული ფინანსური აქტივები

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის, კომპანია აფასებს გაუფასურდა თუ არა საკრედიტო რისკით ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები და სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით შეფასებული სასესხო ფასიანი ქაღალდები. ფინანსური აქტივი „გაუფასურებულია საკრედიტო რისკით“, როდესაც ფინანსური აქტივის სამომავლო ფულად ნაკადებზე საზიანო გავლენის მქონე ერთ ან მეტ მოვლენას ჰქონდა ადგილი. ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკით გაუფასურების მტკიცებულებები მოიცავს შემდეგ დაკვირვებად მონაცემებს:

- ემიტენტის ან მსესხებლის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულებები;
- ხელშეკრულების დარღვევა, მაგალითად დეფოლტი ან 90 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება;
- კომპანიის მიერ წინსწრების ან სესხის რესტრუქტურიზაცია იმ პირობებით რომლებსაც კომპანია სხვა შემთხვევაში არ განიხილავდა;
- მოსალოდნელია მსესხებლის გაკოტრება ან სხვა ფინანსური რეორგანიზაცია; ან
- ფინანსური სირთულებების გამო ფასიანი ქაღალდების აქტიური ბაზრის გაქრობა.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის წარდგენა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში

ზარალის რეზერვი ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ აქტივებზე, აკლდება აქტივების მთლიან საბალანსო ღირებულებას. სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით შეფასებული სასესხო ფასიანი ქაღალდებისთვის, ზარალის რეზერვი დარიცხულია მოგებაზე ან ზარალზე და აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში.

ჩამოწერა

ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება, როდესაც კომპანიას არ გააჩნია ფინანსური აქტივის მთლიანად ან ნაწილობრივ ამოღების გონივრული მოლოდინი. ინდივიდუალური მომხმარებლებისთვის, „კომპანიას“ აქვს განსაზღვრული ბრუტო საბალანსო ღირებულების ჩამოწერის პოლიტიკა, როდესაც ფინანსური აქტივი არის 180 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებული, მსგავსი აქტივების ამოღების ისტორიული გამოცდილების საფუძველზე. კორპორატიული მომხმარებლების შემთხვევაში, კომპანია ახორციელებს ვადებისა და ჩამოწერის ოდენობების ინდივიდუალურ შეფასებას, იმის გათვალისწინებით არსებობს თუ არა აქტივის ამოღების გონივრული მოლოდინი. კომპანია აღარ ელის მნიშვნელოვანი ოდენობის ამოღებას ჩამოწერილი თანხიდან. თუმცა, ჩამოწერილი ფინანსური აქტივები შეიძლება მაინც გახდეს სააღსრულებლო საქმიანობის საგანი იმისათვის, რომ მოვიდეს კომპანიის თანხების ამოღების პროცედურებთან შესაბამისობაში.

(ii) არაფინანსური აქტივები

კომპანიის არაფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება (მარაგების და გადავადებული საგადასახადო აქტივების გარდა) გადაიხდება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა გაუფასურების რაიმე ნიშნები. მსგავსი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ფასდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება.

გაუფასურების დადგენის მიზნით, აქტივები, რომლებიც ვერ შემოწმდება ინდივიდუალურად, ჯგუფდება აქტივების უმცირეს ჯგუფებად, რაც ახდენს ფულადი ნაკადების გენერირებას ხანგრძლივი სარგებლობიდან, რომლებიც დიდწილად დამოუკიდებელი არიან სხვა აქტივების ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ფულადი შემოძინებებისგან. კომპანიის კორპორატიული აქტივები არ ქმნიან ცალკეულ ფულადი ნაკადების შემოძინებებს და გამოიყენებიან ერთზე მეტი ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის მიერ. კორპორატიული აქტივები განაწილებულია ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულებზე დასაბუთებულ და თანმიმდევრულ საფუძველზე და მოწმდება გაუფასურებაზე იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის შემოწმების ნაწილის სახით რომელსაც კორპორატიული აქტივი მიეკუთვნება.

აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის აღდგენადი ღირებულება არის მის გამოყენებით ღირებულებასა და სამართლიან ღირებულებას (გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები) შორის უდიდესი. გამოყენებითი ღირებულების შეფასებისას, მომავალში მისაღები ფულადი ნაკადები დისკონტირდება მათ მიმდინარე ღირებულებაზე, გადასახადების გადახდამდე დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რაც ასახავს ბაზრის მიმდინარე შეფასებას ფულის ღირებულებისა დროში და ამ აქტივებისთვის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულისთვის დამახასიათებელ რისკებს.

გაუფასურების ზარალი აღიარდება თუ აქტივის და მასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის სავარაუდო ანაზღაურებად ღირებულებას. გაუფასურების ზარალები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულებთან მიმართებაში აღიარებული გაუფასურების ზარალი ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულში შემავალი აქტივების საბალანსო ღირებულებაზე პროპორციულობის პრინციპით და ამცირებს მას.

წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ზარალი ფასდება თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის, ნებისმიერ მინიშნებაზე იმისა, რომ ზარალი შემცირდა ან აღარ არსებობს. გაუფასურების ზარალის აღდგენა ხდება, თუ ადგილი აქვს ცვლილებას ანაზღაურებადი თანხის განსაზღვრებაში გამოყენებულ შეფასებებში. გაუფასურების ზარალი აღდგენას ექვემდებარება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება იმ საბალანსო ღირებულებას (გაუფასურების ან ამორტიზაციის გამოკლებით), რაც იქნებოდა განსაზღვრული გაუფასურების ზარალის არ არსებობის შემთხვევაში.

(k) იჯარები

ხელშეკრულების დადებისას, კომპანია განსაზღვრავს არის თუ არა ან მოიცავს თუ არა აღნიშნული ხელშეკრულება იჯარას. ხელშეკრულება არის ან შეიცავს იჯარას თუ ის გადასცემს კონკრეტული აქტივის გამოყენების კონტროლის უფლებას დროის გარკვეული პერიოდით გარკვეული ანაზღაურების სანაცვლოდ. იმის შესაფასებლად გადასცემს თუ არა ხელშეკრულება კონკრეტული აქტივის გამოყენების კონტროლის უფლებას, კომპანია ფასს 16-ის იჯარის განმარტებას იყენებს.

(i) როგორც მოიჯარე

საიჯარო კომპონენტის შემცველი ხელშეკრულების დადების ან მისი ცვლილების დროს, კომპანია ხელშეკრულებაში მოცემულ ანაზღაურებას თითოეულ საიჯარო კომპონენტზე ანაწილებს მისი შესაბამისი, განცალკევებული ფასის მიხედვით.

კომპანია აღიარებს აქტივს გამოყენების უფლებით და საიჯარო ვალდებულებას იჯარის დაწყების თარიღისთვის. აქტივი გამოყენების უფლებით თავდაპირველად ფასდება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ ოდენობას კორექტირებულს ნებისმიერი საიჯარო გადახდებით, რომლებიც დაწყების თარიღში ან ამ თარიღამდე განხორციელდა, დამატებული ნებისმიერი თავდაპირველი პირდაპირ გაწეული ხარჯები და აქტივის დაშლის და შესაბამისი აქტივის გატანის ან მისი აღდგენის ან იმ ტერიტორიის აღდგენის ხარჯები სადაც აღნიშნული აქტივი მდებარეობდა, გამოკლებული ნებისმიერი მიღებული იჯარის წამახალისებელი გადახდები.

შემდგომ ხდება „აქტივი გამოყენების უფლებით“ ცვეთა წრფივი მეთოდის გამოყენებით, იჯარის დაწყებიდან მისი დასრულების თარიღამდე, გარდა შემთხვევებისა როდესაც იჯარა გადასცემს შესაბამისი აქტივის საკუთრებას კომპანიას იჯარის ვადის ბოლოს, ან იმ შემთხვევაში თუ აქტივი გამოყენების უფლებით თვითღირებულება ასახავს კომპანიის მხრიდან შესყიდვის შესაძლებლობის გამოყენებას. ამ შემთხვევაში მოხდება „აქტივი გამოყენების უფლებით“ ცვეთა შესაბამისი აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის მანძილზე, რომელიც ძირითადი საშუალებების მსგავს საფუძველზე განისაზღვრება. ამასთანავე, „აქტივი გამოყენების უფლებით“ პერიოდულად შემცირებულია გაუფასურების ზარალით (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) და კორექტირდება საიჯარო ვალდებულების კონკრეტული გადაფასებებით.

საიჯარო ვალდებულება თავდაპირველად ფასდება იმ საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულებით, რომლებიც არ არის გადახდილი დაწყების თარიღისათვის, დისკონტირებული იჯარაში ჩართული საპროცენტო განაკვეთით ან, თუ აღნიშნული განაკვეთის განსაზღვრა დროულად ვერ ხერხდება, კომპანიის ზღვრული სასესხო განაკვეთით. ზოგადად, კომპანია დისკონტირების განაკვეთად მის ზღვრულ სასესხო განაკვეთს იყენებს.

კომპანია მის ზღვრულ სასესხო განაკვეთს განსაზღვრავს სხვადასხვა გარე დაფინანსების წყაროებიდან საპროცენტო განაკვეთების მოპოვების გზით და საჭიროების შემთხვევაში, აკეთებს გარკვეულ კორექტირებებს იჯარის პირობების და იჯარით აღებული აქტივის სახეობის ასახვის მიზნით. გარე წყაროების მოიცავს: კომერციული ბანკები საქართველოში და საქართველოს ეროვნული ბანკი.

თეიმურაზი

საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში შეტანილი საიჯარო გადახდები მოიცავს შემდეგს:

- ფიქსირებული გადახდები, მათ შორის არსებითად ფიქსირებული საიჯარო გადასახდელები;
- ცვლადი საიჯარო გადახდები, რომლებიც დამოკიდებულია ინდექსზე ან განაკვეთზე, რომლებიც თავდაპირველად დაწყების თარიღისთვის არსებული ინდექსის ან განაკვეთის გამოყენებით იქნა შეფასებული;
- ნარჩენი ღირებულების გარანტიის ფარგლებში გადასახდელი ოდენობები; და
- აღსრულების ფასი შესყიდვის ოფციონის ფარგლებში, რომლის გამოყენებაშიც კომპანია გონივრულად დარწმუნებულია, საიჯარო გადახდები არასავალდებულო განახლების პერიოდის განმავლობაში თუ კომპანია გონივრულად დარწმუნებულია, რომ გამოიყენებს გახანგრძლივების შესაძლებლობას და ჯარიმები იჯარის ნაადრევი შეწყვეტისთვის, გარდა შემთხვევებისა, როდესაც კომპანია გონივრულად დარწმუნებულია, რომ არ შეწყვეტს ნაადრევად ხელშეკრულებას.

საიჯარო ვალდებულება ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით. ის გადაფასებულია როდესაც არსებობს ცვლილება სამომავლო საიჯარო გადახდებში, რომელიც წარმოიშვა ინდექსის ან განაკვეთის ცვლილების შედეგად, თუ არსებობს ცვლილება კომპანიის შეფასებაში იმ ოდენობისა რომელიც მოსალოდნელია, რომ იქნება გადასახდელი ნარჩენი ღირებულების გარანტიის ფარგლებში, თუ კომპანია შეცვლის მის შეფასებას იმისა გამოიყენებს თუ არა შესყიდვის, გახანგრძლივების ან შეწყვეტის შესაძლებლობას ან თუ არსებობს გადახდები არსებითად ფიქსირებული საიჯარო გადასახდელები.

როდესაც საიჯარო ვალდებულება მსგავსი გზით გადაფასდება, ხდება აქტივი გამოყენების უფლებით საბალანსო ღირებულების შესაბამისი კორექტირება, ან აღრიცხულია მოგებაში ან ზარალში თუ აქტივი გამოყენების უფლებით საბალანსო ღირებულება შემცირებულია ნულამდე.

კომპანიამ აირჩია არ აღიაროს „აქტივები გამოყენების უფლებით“ და საიჯარო ვალდებულებები დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებზე და მოკლევადიან იჯარებზე. კომპანია აღნიშნულ იჯარებთან დაკავშირებულ საიჯარო გადახდებს აღიარებს ხარჯის სახით წრფივი მეთოდის გამოყენებით, იჯარის ვადის მანძილზე.

საიჯარო ვადა ასახავს კომპანიის გონივრულ შეფასებას იმ პერიოდისა, რომლის განმავლობაშიც შესაბამისი აქტივი იქნება გამოყენებული. საიჯარო ვადის განსაზღვრისას კომპანია აფუძნებს მის მსჯელობას კონტრაქტის და შესაბამისი აქტივის ფართო ეკონომიკაზე და არა მხოლოდ სახელშეკრულებო პირობებზე, რაც იძლევა საშუალებას, რომ ფაქტორები როგორცაა ეკონომიკური ჯარიმები, საკანონმდებლო მიდგომა იჯარის განახლებაზე, მოსალოდნელი ცვლილებები რეგულაციებში და კომპანიის სამომავლო ბიზნეს გეგმები ეფექტურად იყოს ასახული საიჯარო ვადის შეფასებაში.

COVID-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობები

კომპანიამ გამოიყენა COVID-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობები - ფასს 16-ის კორექტირება. კომპანია იყენებს პრაქტიკულ მიზანშეწონილობას, რაც მას საშუალებას აძლევს არ შეაფასოს წარმოადგენს თუ არა მისაღები საიჯარო ქირის დათმობები (რომლებიც COVID-19 კორონავირუსის პანდემიის პირდაპირი შედეგია), საიჯარო მოდიფიცირებებს. კომპანია თანმიმდევრულად იყენებს პრაქტიკულ მიზანშეწონილობას მსგავსი მახასიათებლების მქონე და მსგავს გარემოებებში არსებულ ხელშეკრულებებთან მიმართებაში და დაკავშირებულ შემოსავალს სხვა შემოსავლის სახით მოგებაში ან ზარალში აღიარებს. საიჯარო ქირის დათმობებისთვის იჯარებში, რომელთა მიმართებაშიც კომპანია ირჩევს არ გამოიყენოს პრაქტიკული მიზანშეწონილობა, ან რომლებიც არ შეესაბამება პრაქტიკული მიზანშეწონილობის კრიტერიუმებს, კომპანია აფასებს არსებობს თუ არა ცვლილებები იჯარაში.

კომპანიას არ აქვს იჯარები რომლებშიც ის მოქმედებს როგორც მეიჯარე.

საიჯარო

(I) ფინანსური გარანტიები

ფინანსური გარანტიები წარმოადგენს ხელშეკრულებებს, რომლის მიხედვითაც კომპანიას მოეთხოვება კონკრეტული გადახდების განხორციელება, რათა მფლობელს აუნაზღაუროს ზარალი რომელსაც ის გასწევს რადგან კონკრეტული მევალე ვერ ახერხებს გადახდის განხორციელებას მისი ვადის დადგომის დროს, სასესხო ინსტრუმენტის პირობების შესაბამისად.

გაცემული ფინანსური გარანტიები თავდაპირველად ფასდება სამართლიანი ღირებულებით. შემდგომ, ისინი ფასდება ფასს 9-ის მიხედვით განსაზღვრულ ზარალის რეზერვსა და თავდაპირველად აღიარებულ ოდენობას (გამოკლებული, შესაბამისობის შემთხვევაში, ფასს 15-ის პრინციპების მიხედვით აღიარებული შემოსავლის კუმულაციური ოდენობა) შორის უდიდესით.

26. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული

არსებობს რიგი ახალი სტანდარტები რომლებიც 2021 წლის 1 იანვრიდან, და ყოველი მომდევნო წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, შევიდა ძალაში (ადრეული გამოყენებაც ნებადართულია); თუმცა კომპანიას ჯერ არ ჰქონდა აღნიშნული ახალი ან შეცვლილი სტანდარტები მიღებული წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებისას.

მოსალოდნელია, რომ ქვემოთ ჩამოთვლილი კორექტირებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები არ მოახდენენ მნიშვნელოვან გავლენას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- საორიენტაციო საბაზისო საპროცენტო განაკვეთის რეფორმა - ეტაპი 2 (ფასს 9, ბასს 39, ფასს 7, ფასს 4 და ფასს 16-ის შესწორებები).
- COVID-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობები 2021 წლის 30 ივნისის შემდეგ (ფასს 16-ის შესწორება).
- წაგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება (ბასს 37-ის შესწორებები)
- ფასს სტანდარტების წლიური გაუმჯობესება 2018-2020 წლების ციკლი;
- ძირითადი საშუალებები: შემოსავალი გამიზნულ გამოყენებამდე (ბასს 16-ის შესწორებები).
- კონცეპტუალური ჩარჩოს მითითებები (ფასს 3-ის შესწორებები);
- ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე ან გრძელვადიანის სახით (ბასს 1-ის შესწორებები).
- ფასს 17 სადაზღვევო ხელშეკრულებები და ფასს 17 სადაზღვევო ხელშეკრულებების შესწორებები
- სააღრიცხვო პოლიტიკების განმარტებითი შენიშვნები (ბასს 1-ის და ფასს სტანდარტების პრაქტიკის დებულება 2-ის შესწორებები)
- სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (ბასს 8-ის შესწორებები).

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N221359607



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

06.10.2022 წ

სანოტარო მოქმედების დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის
ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

ლანა მაჭავარიანი

სანოტარო ბიუროს მისამართი

ქ. თბილისი, შ. რუსთაველის გამზ. N1, სადარბაზო IV,
სართული 2

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

(+995) 595 10 16 08

სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

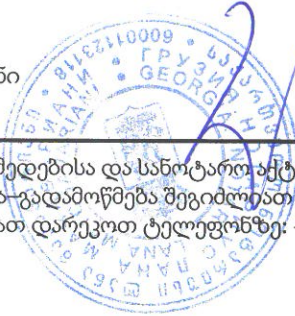
47894319364522



მე, ნოტარიუსი ლანა მაჭავარიანი, რომლის სანოტარო ბიურო მდებარეობს მისამართზე: ქ. თბილისი, შ. რუსთაველის გამზ. N1, სადარბაზო IV, სართული 2-ში ვამოწმებ ინგლისური ენის დიპლომირებული მთარგმნელის სოფიო კაპანაძის (დაბადებული: 08.02.1991 წ, დაბადების ადგილი: ქ. თბილისი, პირადი ნომერი: 01008047830) დამოწმდა მისი ხელმოწერის ნამდვილობა დოკუმენტის- სშპს "ლიმონი 2009", 2021 წლის ფინანსური ანგარიშგება, ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე თარგმანზე - ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე თარგმანზე.
თარჯიმანმა წარმოადგინა ენის ცოდნის დამადასტურებელი დოკუმენტი: დიპლომი M № 19GE000656KAPS001G, გაცემულია 12.08.2019 წ., BRITISH COUNCIL, IELTS TEST მიერ, თარგმანმცოდნეობის საქმის (ინგლისური ენა) სპეციალობით.
მე, თარჯიმანი გავაფრთხილე თარჯიმნობის გამომრიცხავი გარემოებებისა და იმ პასუხისმგებლობის შესახებ, რომელიც მოჰყვება არაზუსტ თარგმანს, თარჯიმანმა ჩემს წინაშე განაცხადა, რომ ჯეროვნად ფლობს ინგლისურ ენას და უზრუნველყო ზუსტი თარგმანი. მისთვის ცნობილია, რომ პასუხსაგებს თარგმანის სისწორეზე და 88 ხელმოწერის დამოწმებისათვის) 264.00 ლარი, (თანახმად საქართველოს მთავრობის 2011 წლის 29 დეკემბრის დადგენილების N507-ის 31-ე მუხლისა), აგრეთვე დ.დ.გ 47 ლარი და 52 თეთრი (თანახმად საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 166-ე მუხლისა) და რეგისტრაციის საფასური 5 ლარი (თანახმად საქართველოს მთავრობის 2011 წლის 29 დეკემბრის დადგენილების N507-ის 39-ე მუხლისა.

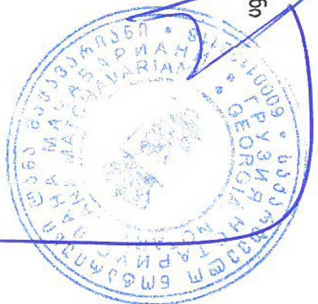
ნოტარიუსი

ლანა მაჭავარიანი



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

შევერილია და დაბეჭდილია
თავად
ნოტარიუსი
ლანა მამაჩიანი



მმართველობითი ანგარიში

შპს „ლიმონი 2009“

ბაზარი და ოპერაციები

შპს „ლიმონი 2009“ (შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნდა 2009 წლის 11 აგვისტოს და ლოკალური მარეგულირებლისგან (საქართველოს შემოსავლების სამსახური) მიიღო ნებართვა, რათა დაეწყო აზარტული თამაშების ბიზნესი (კაზინოს ბიზნესი). დღეს-დღეობით აღნიშნული კომპანია საქართველოს ბაზარზე წარმატებულად ოპერირებს.

შპს „ლიმონი 2009“ ოპერირებს ორ ტერიტორიულ ერთეულზე ქ. ბათუმი და ქ. თბილისი. დაარსებიდან 2015 წლამდე კომპანიას ჰქონდა მხოლოდ ორი შემოსავლის წყარო:

- შემოსავლები კაზინოს „ლაივ თამაშებიდან“;
- შემოსავლები „სლოტ“ აპარატებიდან;

2015 წელს კომპანიამ მომხმარებლებს შესთავაზა ახალი პროდუქტი, რომელიც მოიცავს ფსონებს სპორტზე. მომხმარებლებისთვის ეს სერვისი ხელმისაწვდომია მხოლოდ ქ. ბათუმში. 2021 წლიდან კომპანიამ დორებით შეაჩერა აღნიშნული სერვისის მიწოდება მომხმარებლებზე.

2020 წლიდან, კომპანიამ "Complex Republic"-ის საქმიანობის მართვა დაიწყო, რომელიც მოიცავს რესტორნებს და გასაქირავებელ ფართს სხვადასხვა ღონისძიებებისათვის.

ბაზრის მიმოხილვა

საქართველოში ეკონომიკური წარმოება ლიბერალიზებულია შესაბამისად, მეზობელ ქვეყნებთან, სამხრეთ კავკასიაში, ქვეყანა იმ მცირე ჯგუფში შედის, სადაც კაზინოების ბიზნესი დასაშვებია. საქართველო მსოფლიო ბანკის მონაცემებით მე-7 ადგილზეა ბიზნესის თავისუფალი ეკონომიკური წარმოებით. ასევე აღსანიშნავია ის, რომ ქ. ბათუმი მდებარეობს ქვეყანასთან ახლოს, სადაც მოსახლეობის უმრავლესობა მუსლიმია, შესაბამისად აკრძალულია აზარტული თამაშები. ზემოთ აღნიშნული მიზეზის გამო საქართველო მიმოხილველია ტურისტებისთვისაც.

საქართველოში აზარტული თამაშები პოპულარულია, შესაბამისად ერთ-ერთი უმნიშვნელოვანესი წყაროა სახელმწიფო ბიუჯეტისთვის.

ფინანსური შედეგების მიმოხილვა

2021 ფინანსურ წელს კომპანიის ჯამურმა საოპერაციო შემოსავალმა შეადგენდა 84,426 ათასი ლარი, ხოლო 2020 წელს 32,708 ათასი ლარი. 2020 წელს, შემოსავლების მნიშვნელოვნად შემცირება გამოწვეულია იმ გარემოებით, რომ კომპანია მხოლოდ პირველ კვარტალში ოპერირებდა. 2020 წლის მარტიდან, გამომდინარე Covid-19 პანდემიასთან დაკავშირებული სახელმწიფო შეზღუდვებიდან, კომპანიამ დახურა კაზინოები თბილისში და ბათუმში, და

მხოლოდ 2021 წლის აპრილიდან შემდგომი განეახლებინა საოპერაციო საქმიანობა. შემოსავლების ჩაშლა არის შემდეგი:

‘000 ლარი	2021	2020
შემოსავალი კაზინოს „ლაივ“ თამაშებიდან	57,955	21,870
შემოსავალი „სლოტ“ აპარატებიდან	23,505	8,618
სხვა შემოსავალი	2,966	2,220*
სულ შემოსავალი	84,426	32,708

*2021-2020 წლებში სხვა შემოსავლების ძირითადი ნაწილი (დაახლოებით 2,700 ათასი ლარი 2021 წელს და 2,000 ათასი ლარი 2020 წელს) დაგენერირებულია "Complex Republic"-ის საქმიანობიდან.

2021 წელს კომპანიას დივიდენდები არ გამოუცხადებია. 2021 წელს კომპანიამ გადაიხადა 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დარჩენილი გადასახდელი დივიდენდების ნაწილი 5,656 ათასი ლარი, ამრიგად 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიას გადასახდელი აქვს 5,094 ათასი ლარი. 2020 წელს კომპანიამ 26,000 ათასი ლარის ოდენობით გამოაცხადა დივიდენდები. გამოცხადებული დივიდენდებიდან 20,344 ათასი ლარი აქციონერების მიმართ არსებულ სასესხო მოთხოვნასთან მიმართებაში იქნა ურთიერთგაქვითული 2020 წლის განმავლობაში. ჯამში გადასახდელმა დივიდენდებმა 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგინა 10,750 ათასი ლარი.

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2021 წლისთვის არ შეცვლილა.

თანამშრომლების რაოდენობა 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის შეადგინა 934 (2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის 77). დასაქმებულთა რაოდენობის ზრდა თანხვედრაშია კომპანიის საოპერაციო საქმიანობის აღდგენასთან 2021 წლის აპრილში.

კომპანიის ძირითადი რისკები არის სავალუტო და საპროცენტო განაკვეთის რისკები. ყველა ეს რისკი განხილულია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში შენიშვნა 20 (ბ)-ში ფინანსური რისკების მართვა.

აქვე უნდა აღინიშნოს COVID-19-ის პანდემიით გამოწვეული კრიზისისა და 2022 წლის 24 თებერვალს უკრაინაში დაწყებული ომის შესახებ; ამ მოვლენებმა კიდევ უფრო გაზარდა გაურკვევლობა არსებულ ბიზნეს გარემოში, თუმცა კომპანიის მენეჯმენტი მუდმივად აფასებს საოპერაციო და ფინანსურ მაჩვენებლებს მიმდინარე მოვლენების ფონზე და აქვს მოლოდინი, რომ ზემოთხსენებული მოვლენები არ იქონიებს მნიშვნელოვან უარყოფით ეფექტს კომპანიის საქმიანობაზე.

გარდა ამისა, მნიშვნელოვანი ცვლილებები შევიდა სათამაშო ბიზნესის მარეგულირებელ კანონმდებლობაში 2022 წლის 1 იანვრიდან. კერძოდ, გამკაცრდა სათამაშო ბიზნესის რეგულაციები, გაიზარდა მომხმარებელთა ასაკობრივი ლიმიტები, აიკრძალა სათამაშო ბიზნესის რეკლამა (გარდა სპონსორობისა) და სათამაშო ბიზნესით სარგებლობის უფლება შეეზღუდათ გარკვეულ ჯგუფებს, როგორც არის: სოციალურად დაუცველები, საჯარო მოხელეები და ე.წ. „შავ სიაში“ მყოფი პირები. კომპანიის მენეჯმენტმა მოახდინა ცვლილებების ანალიზი და დაადგინა რომ აღნიშნულ ცვლილებებს არ ექნება მნიშვნელოვანი და მატერიალური ეფექტი კომპანიის საქმიანობაზე.

კომპანიის განვითარების გეგმა

კომპანიის გეგმები არის დასახული მენეჯმენტის მიერ. კომპანიის მიზანია, რომ შეინარჩუნოს ლიდერობა სექტორში და იყოს წარმატებული, ინოვაციური ახალი პროდუქტების შეთავაზებით, რაც პირდაპირ პროპორციული კომპანიის ზრდასა და მომგებიანობაზე.

„ლიმონი 2009“-ის კორპორატიული უპირატესობები გამოიყურება შემდეგნაირად:

- უმაღლესი მომსახურება მომხმარებლებზე;
- უმაღლესი ხარისხი;
- ინოვაციური შეთავაზებები კლიენტებისთვის.

სამომავლოდ მენეჯმენტს მიზნად აქვს დასახული შემდეგი სახის გეგმები:

- ინდუსტრიის განვითარება და ახალი აზარტული თამაშების შეთავაზება, რათა მომხმარებლების გამოცდილება და კმაყოფილება გაზარდონ;
- გაზარდონ ბაზარი, რაც გულისხმობს სხვადასხვა კამპანიების წარმართვას, ტურისტების მოსაზიდად, რომ აჩვენონ მეგობრული და სასიამოვნო გარემო;
- განავითარონ პროგრამული უზრუნველყოფა, რათა ბიზნეს პროცესები უფრო დახვეწილი იყოს;

წინამდებარე მმართველობის ანგარიში დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 30 სექტემბერს და მისი სახელით ხელმოწერილია შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი
დავით რაფავა

მთავარი ბუღალტერი
გიორგი ამირგულაშვილი

კომპანიის განვითარების გეგმა

კომპანიის გეგმები არის დასახული მენეჯმენტის მიერ. კომპანიის მიზანია, რომ შეინარჩუნოს ლიდერობა სექტორში და იყოს წარმატებული, ინოვაციური ახალი პროდუქტების შეთავაზებით, რაც პირდაპირ პროპორციული კომპანიის ზრდასა და მომგებიანობაზე.

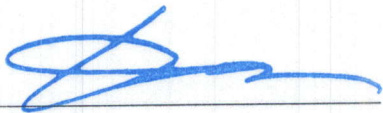
„ლიმონი 2009“-ის კორპორატიული უპირატესობები გამოიყურება შემდეგნაირად:

- უმაღლესი მომსახურება მომხმარებლებზე;
- უმაღლესი ხარისხი;
- ინოვაციური შეთავაზებები კლიენტებისთვის.

სამომავლოდ მენეჯმენტს მიზნად აქვს დასახული შემდეგი სახის გეგმები:

- ინდუსტრიის განვითარება და ახალი აზარტული თამაშების შეთავაზება, რათა მომხმარებლების გამოცდილება და კმაყოფილება გაზარდონ;
- გაზარდონ ბაზარი, რაც გულისხმობს სხვადასხვა კამპანიების წარმართვას, ტურისტების მოსაზიდად, რომ აჩვენონ მეგობრული და სასიამოვნო გარემო;
- განავითარონ პროგრამული უზრუნველყოფა, რათა ბიზნეს პროცესები უფრო დახვეწილი იყოს;

წინამდებარე მმართველობის ანგარიში დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 30 სექტემბერს და მისი სახელით ხელმოწერილია შემდეგი პირების მიერ:



გენერალური დირექტორი
დავით რაფავა



მთავარი ბუღალტერი
გიორგი ამირგულაშვილი