

შპს „ლიმონი 2009“

2023 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“

ჯი ემ თი პლაზა, სართული 5

მთაწმინდის რაიონი, თავისუფლების მოედანი , N4, (ნაკვ.66/4)

თბილისი, საქართველო 0105

ს/კ 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 2023 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 არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს აღრიცხვის სტანდარტები) 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 რაიმე 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 შეიცავს 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 აღრიცხვის სტანდარტები) 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 პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის 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 არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენენ იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ს შესაბამისად, აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. 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 წინასწარგანზრახულად 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 ექვს 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 კომპანია.
- 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.

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია:

ნათია თევზაძე

შპს "KPMG Georgia"
თბილისი, საქართველო
10 მაისი 2024 წელი

- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავეგემოთ 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 ექვს 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 კომპანია.
- 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.

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია:

ნათია თევზაძე

ნათია

შპს "KPMG Georgia"
თბილისი, საქართველო
10 მაისი 2024 წელი



'000 ლარი	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	11,192	7,878
არამატერიალური აქტივები	10	3,947	4,147
აქტივები გამოყენების უფლებით	17	19,432	24,208
სასესხო მოთხოვნები	14	35,832	54,125
გრძელვადიანი აქტივები		70,403	90,358
მარაგები		2,701	2,140
მოთხოვნები	11	7,581	7,465
გადახდილი ავანსები	12	4,599	3,831
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	13	11,603	15,144
სასესხო მოთხოვნები	14	5,198	-
მოკლევადიანი აქტივები		31,682	28,580
სულ აქტივები		102,085	118,938
კაპიტალი			
განთავსებული კაპიტალი		16,900	16,900
დამატებით გადახდილი კაპიტალი		1,053	1,053
გაუნაწილებელი მოგება		44,673	54,733
სულ კაპიტალი	15	62,626	72,686
საიჯარო ვალდებულება	17	19,799	24,821
გრძელვადიანი ვალდებულებები		19,799	24,821
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	17	7,354	7,445
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	18	10,983	8,892
გადასახდელი დივიდენდი	15 (b)	1,323	5,094
მოკლევადიანი ვალდებულებები		19,660	21,431
სულ ვალდებულებები		39,459	46,252
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		102,085	118,938

შპს „ლიმონი 2009“
2023 წლის მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

’000 ლარი	შენიშვნები	2023	2022
შემოსავალი	5	155,405	162,104
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	6	11,311	11,975
საოპერაციო ხარჯები	7	(62,861)	(54,513)
სხვა შემოსავალი		814	799
საერთო მოგება		104,669	120,365
ხელფასები და დასაქმებულთა სხვა გასამრჯელოები		(56,144)	(52,885)
ფინანსური აქტივების გაუფასურება	19(b)(ii)	-	(175)
ცვეთა და ამორტიზაცია	9,10,17	(12,866)	(10,438)
სხვა ხარჯები		(349)	(69)
საოპერაციო საქმიანობების შედეგები		35,310	56,798
ფინანსური შემოსავალი	8	9,292	4,067
ფინანსური ხარჯები	8	(2,662)	(8,197)
წმინდა ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯები)		6,630	(4,130)
მოგება, მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		41,940	52,668
მოგების გადასახადი	24(d)	-	-
მოგება და მთლიანი სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		41,940	52,668

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 10 მაისს და მისი სახელით ანგარიშგებას ხელს აწერენ:

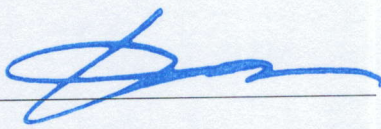
გენერალური დირექტორი
 დავით რაფავა

მთავარი ბუღალტერი
 გიორგი ამირგულაშვილი

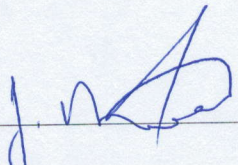
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს შენიშვნებთან ერთად, რომელიც განუყოფელი ნაწილია ფინანსური ანგარიშგების და განთავსებულია 10 - 44 გვერდებზე.

'000 ლარი	შენიშვნები	2023	2022
შემოსავალი	5	155,405	162,104
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	6	11,311	11,975
საოპერაციო ხარჯები	7	(62,861)	(54,513)
სხვა შემოსავალი		814	799
საერთო მოგება		104,669	120,365
ხელფასები და დასაქმებულთა სხვა გასამრჯელოები		(56,144)	(52,885)
ფინანსური აქტივების გაუფასურება	19(b)(ii)	-	(175)
ცვეთა და ამორტიზაცია	9,10,17	(12,866)	(10,438)
სხვა ხარჯები		(349)	(69)
საოპერაციო საქმიანობების შედეგები		35,310	56,798
ფინანსური შემოსავალი	8	9,292	4,067
ფინანსური ხარჯები	8	(2,662)	(8,197)
წმინდა ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯები)		6,630	(4,130)
მოგება, მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		41,940	52,668
მოგების გადასახადი	24(d)	-	-
მოგება და მთლიანი სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		41,940	52,668

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 10 მაისს და მისი სახელით ანგარიშგებას ხელს აწერენ:



გენერალური დირექტორი
დავით რაფავა



მთავარი ბუღალტერი
გიორგი ამირგულაშვილი

'000 ლარი	განთავსებული კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	დამატებით გადახდილი კაპიტალი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვარს	16,900	24,065	1,053	42,018
მთლიანი სრული შემოსავალი				
წლის მოგება	-	52,668	-	52,668
მთლიანი სრული შემოსავალი				
წლის განმავლობაში	-	52,668	-	52,668
ოპერაციები კომპანიის მესაკუთრეებთან				
შენატანები და განაწილებები				
დივიდენდები (შენიშვნა 15 (b))	-	(22,000)	-	(22,000)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	16,900	54,733	1,053	72,686
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვარს	16,900	54,733	1,053	72,686
მთლიანი სრული შემოსავალი				
წლის მოგება	-	41,940	-	41,940
მთლიანი სრული შემოსავალი				
წლის განმავლობაში	-	41,940	-	41,940
ოპერაციები კომპანიის მესაკუთრეებთან				
შენატანები და განაწილებები				
დივიდენდები (შენიშვნა 15 (b))	-	(52,000)	-	(52,000)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	16,900	44,673	1,053	62,626

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

'000 ლარი	შენიშვნები	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობებიდან			
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგრამდე		41,940	52,668
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	9,10,17	12,866	10,438
წმინდა ფინანსური (შემოსავალი)/ხარჯები	8	(6,630)	4,130
ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული ზარალი	9	107	-
არამატერიალური აქტივების ჩამოწრა	10	69	-
ფინანსური აქტივების გაუფასურების ზარალი		-	175
ცვლილებები:			
მარაგებში		(728)	(590)
მოთხოვნებში		381	(4)
გადახდილ ავანსებში		(768)	(739)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		1,221	1,975
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობებიდან მოგების გადასახადის და პროცენტის გადახდამდე		48,458	68,053
გადახდილი პროცენტი	17	(2,662)	(4,253)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		45,796	63,800
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობებიდან			
გაცემული სესხები	14	(34,289)	(48,300)
გაცემული სესხის დაფარვა		120	-
ძირითადი საშუალებების შეძენა	9	(5,909)	(4,423)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	10	(5,573)	(5,580)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(45,651)	(58,303)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობებიდან			
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	17	(3,631)	(4,034)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(3,631)	(4,034)
წმინდა (კლება)/მატება ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებში		(3,486)	1,463
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 იანვარს		15,144	14,599
გაცვლითი კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებზე და მათ ეკვივალენტებზე		(55)	(918)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბერს		11,603	15,144

არსებითი არაფულადი ოპერაციები წარმოდგენილი შენიშვნებში 15(b) და 14(a).

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

1. ანგარიშვალდებული საწარმო

(a) საქართველოს ბიზნეს გარემო

კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში, შესაბამისად, კომპანიაზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები, რომლებიც განვითარებადი ბაზრის თვისებებით ხასიათდება. საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი ნორმები განაგრძობენ განვითარებას, თუმცა ისინი ექვემდებარებიან განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და განიცდიან ხშირ ცვლილებებს, რაც სხვა საკანონმდებლო სირთულეებთან ერთად, საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციებისთვის გარკვეულ გამოწვევებს წარმოქმნის.

2022 წლის თებერვალში, რუსეთის ფედერაციასა და უკრაინას შორის შეიარაღებული კონფლიქტის გამო, რიგმა ქვეყნებმა დააწესეს სანქციები რუსეთის ფედერაციის წინააღმდეგ. კონფლიქტი გავლენას ახდენს არა მხოლოდ ორი ქვეყნის ეკონომიკურ საქმიანობაზე, არამედ გლობალურ ეკონომიკაზეც. სანქციების შედეგად, მსოფლიოს მრავალ ქვეყანაში გაიზარდა ფასები საყოფაცხოვრებო საქონელსა და სურსათზე, დაირღვა არსებული კავშირები რესურსების მიწოდებას შორის, ინფლაცია მოქმედებს ფასებზე და ანალიტიკოსები ასევე პროგნოზირებენ ეკონომიკურ გავლენას გლობალურ ინდუსტრიაზე. საქართველოს ეკონომიკაც დაზარალდა აღნიშნული მოვლენების გამო და ექვემდებარება მომავალ გაურკვევლობებს ეკონომიკაში, ზემოთ აღწერილის შესაბამისად; მეორე მხრივ, 2024 წელს საქართველოს ეკონომიკის ერთიანი ზრდა არის პროგნოზირებული, რაც გამოწვეულია ექსპორტისა და ტურიზმიდან მიღებული უფრო მაღალი შემოსავლებით და ძლიერი კერძო მოხმარებით.

კომპანიის 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 “მწწარმეთა 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, ოფლაინ პირინგული თამაშები. 2020 წლიდან, კომპანიის ძირითადი საქმიანობა ასევე მოიცავს საქართველოში, თბილისში მდებარე "Complex Republic"-ის მართვას. "Complex Republic" მოიცავს რესტორანს და დამატებით, სხვადასხვა ღონისძიებებისთვის გასაქირავებელ ფართებს.

კომპანიის იურიდიული მისამართი: საქართველო, თბილისი, რესპუბლიკის მოედანი, 0108.
კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერი: 204571490

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრისთვის, კომპანიის 88%-ის მფლობელია შპს "Silk Real Estate" (წინა სახელი 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 ტატიშვილი, არაპირდაპირი უმცირესობის წილით (33.6%) კომპანიაში. კომპანიის საბოლოო მშობელი კომპანია რჩება „სილქ როუდ გრუპ ჰოლდინგ (მალტა) ლიმიტედი“ - ფიზიკური პირის, გიორგი რამიშვილის მიერ კონტროლირებული საწარმო. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან განხილულია 21-ე შენიშვნაში.

2. აღრიცხვის საფუძველი

(a) შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან („ფასს აღრიცხვის სტანდარტები“) 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 აღრიცხვის სტანდარტების შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს მსჯელობებს, შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებაზე და წარმოდგენილი აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების ოდენობებზე. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისაგან.

შეფასებების და ძირითადი დაშვებების გადახედვა მუდმივად ხორციელდება. შეფასებების გადახედვები აღიარებულია პერსპექტიულად.

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

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 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 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 წარმოიშვება ცვლილება.

სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას გაკეთებული დაშვებების შესახებ დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია შენიშვნაში 19(a) - ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულებები.

5. შემოსავალი

‘000 ლარი	2023	2022
შემოსავალი კაზინოს „ლაივ“ თამაშებიდან	83,436	100,702
შემოსავალი „სლოტ“ აპარატებიდან	62,428	53,656
შემოსავალი peer-to-peer თამაშებიდან (შენიშვნა 24 (a))	1,107	738
სხვა შემოსავალი	8,434	7,008
სულ შემოსავალი	155,405	162,104

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 24 (a).

2020 წლიდან, კომპანია ასევე ამუშავებს "Complex Republic"-ს, რომელიც ძირითადად რესტორნებისგან და სხვა სივრცეებისგან შედგება (მაგალითად საკონფერენციო დარბაზები), 2023 წელს, სხვა შემოსავლის ძირითადი ნაწილი (დაახლოებით, 8.4 მილიონი ლარი; 2022: 6.8 მილიონი ლარი) შედგება „Complex Republic“-ის მიერ, საკვებისა და სასმელების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლისგან. დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ შენიშვნა 24 (a).

6. სხვა საოპერაციო შემოსავალი

‘000 ლარი	2023	2022
მომსახურების საკომისიოდან მიღებული შემოსავალი	11,065	11,829
სხვა	246	146
სულ სხვა შემოსავალი	11,311	11,975

7. საოპერაციო ხარჯები

‘000 ლარი	2023	2022
მომხმარებლებთან დაკავშირებული ხარჯები*	28,301	26,623
კვარტალური სანებართვო მოსაკრებლის ხარჯები**	11,824	9,058
საიჯარო ხარჯები****	4,767	4,022
მარკეტინგი და კომუნიკაციები	4,523	3,538
კომუნალური ხარჯები	2,966	2,719
საბანკო ხარჯები	1,711	1,466
"Complex Republic"-ის საკვები და სასმელი	2,436	1,983
პროფესიული მომსახურება***	663	429
რემონტი და ტექნიკური მომსახურება	1,283	829
უსაფრთხოება	894	748
სამიწვინებო და წარმომადგენლობითი ხარჯები	423	380
სხვა	3,070	2,718
სულ	62,861	54,513

* 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, სამაგიდო ლაივ თამაშებისა და სლოტ აპარატების ოპერირებისთვის საქართველოში. 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრისთვის, კომპანიამ აღრიცხა 2,994 ათასი ლარის და 2,862 ათასი ლარის ტოლი ოდენობით კვარტალური მოსაკრებლის საავანსო ნაშთი, შესაბამისად (იხილეთ შენიშვნა 12).

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

****საიჯარო ხარჯი ძირითადად დაკავშირებულია სლოტ აპარატების ქირაობასთან დაკავშირებულ მოკლევადიან საიჯარო ხელშეკრულებებთან.

8. წმინდა ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯები)

'000 ლარი	2023	2022
აღიარებული მოგებაში ან ზარალში		
საპროცენტო შემოსავალი სასესხო მოთხოვნებზე ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით	6,413	4,028
სესხის მოდიფიცირებით განპირობებული შემოსულობა	2,399	39
საქურსო სხვაობით განპირობებული წმინდა შემოსულობა	480	-
ფინანსური შემოსავალი	9,292	4,067
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებაზე (იხ. შენიშვნა 17)	(2,662)	(4,253)
საქურსო სხვაობით განპირობებული წმინდა ზარალი	-	(3,944)
ფინანსური ხარჯები	(2,662)	(8,197)
მოგებაში ან ზარალში აღიარებული წმინდა ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯები)	6,630	(4,130)

9. 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 2022 წლის							
1 იანვარს	58	12,186	1,025	1,767	7,114	2,742	24,892
შესყიდვები	-	1,578	388	295	587	105	2,953
გასვლები / ჩამოწერები	-	-	(58)	-	(3)	(3)	(64)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	58	13,764	1,355	2,062	7,698	2,844	27,781
ნაშთი 2023 წლის							
1 იანვარს	58	13,764	1,355	2,062	7,698	2,844	27,781
შესყიდვები	15	4,392	555	626	668	635	6,891
გასვლები / ჩამოწერები	(58)	(635)	(205)	-	-	-	(898)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	15	17,521	1,705	2,688	8,366	3,479	33,774
ნაშთი 2022 წლის							
1 იანვარს	(20)	(6,727)	(771)	(1,142)	(6,067)	(2,285)	(17,012)
წლის ცვეთა	(2)	(1,718)	(186)	(318)	(573)	(154)	(2,951)
გასვლები / ჩამოწერები	-	-	56	-	2	2	60
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	(22)	(8,445)	(901)	(1,460)	(6,638)	(2,437)	(19,903)
ნაშთი 2023 წლის							
1 იანვარს	(22)	(8,445)	(901)	(1,460)	(6,638)	(2,437)	(19,903)
წლის ცვეთა	(2)	(1,971)	(196)	(236)	(552)	(203)	(3,160)
გასვლები / ჩამოწერები	24	300	157	-	-	-	481
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	-	(10,116)	(940)	(1,696)	(7,190)	(2,640)	(22,582)
საბალანსო ღირებულებები							
2022 წლის							
1 იანვარს	38	5,459	254	625	1,047	457	7,880
2022 წლის 31 დეკემბერს	36	5,319	454	602	1,060	407	7,878
2023 წლის 31 დეკემბერს	15	7,405	765	992	1,176	839	11,192

(a) უზრუნველყოფა

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ძირითადი საშუალებები დაგირავებულია დაკავშირებული მხარის კომპანიების მიერ მიღებულ სესხებთან და კრედიტებთან მიმართებაში (იხილეთ შენიშვნა 20(c)).

10. არამატერიალური აქტივები

'000 ლარი	კაზინოს ნებართვა	სლოტ აპარატების და სხვა არამატერიალური აქტივების პროგრამული უზრუნველყოფა	სულ
თვითღირებულება			
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვარს	3,471	1,476	4,947
შესყიდვები	5,550	30	5,580
გასვლები / ჩამოწერები	(1,752)	-	(1,752)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	7,269	1,506	8,775
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვარს	7,269	1,506	8,775
შესყიდვები	5,554	19	5,573
გასვლები / ჩამოწერები	(5,632)	-	(5,632)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	7,191	1,525	8,716
ამორტიზაცია			
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვარს	(1,574)	(429)	(2,003)
ამორტიზაცია წლის განმავლობაში	(4,236)	(141)	(4,377)
გასვლები / ჩამოწერები	1,752	-	1,752
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	(4,058)	(570)	(4,628)
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვარს	(4,058)	(570)	(4,628)
ამორტიზაცია წლის განმავლობაში	(5,554)	(150)	(5,704)
გასვლები / ჩამოწერები	5,563	-	5,563
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	(4,049)	(720)	(4,769)
საბალანსო ღირებულებები			
2022 წლის 1 იანვარს	1,897	1,047	2,944
2022 წლის 31 დეკემბერს	3,211	936	4,147
2023 წლის 31 დეკემბერს	3,142	805	3,947

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, მამასადამე 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.

11. მოთხოვნები

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეების მიმართ (შენიშვნა 21(c))	7,227	7,169
სხვა მოთხოვნები	354	296
მოთხოვნები	7,581	7,465

კომპანიის დამოკიდებულება საკრედიტო და სავალუტო რისკებზე და მოთხოვნებთან დაკავშირებული გაუფასურების ზარალები განხილულია მე-19 შენიშვნაში.

12. გადახდილი ავანსები

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სახელმწიფო ბიუჯეტში ავანსად გადახდილი კვარტალური		
სანებართვო მოსაკრებელი*	2,994	2,862
სხვა გადახდილი ავანსები	1,605	969
გადახდილი ავანსები	4,599	3,831

*2023 წელს, სახელმწიფო ბიუჯეტში გადახდილი ჯამური კვარტალური მოსაკრებელი 11,876 ათას ლარს შეადგენს (2022: 9,707 ათასი ლარი), იხ. შენიშვნა 7.

13. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ხელმისაწვდომი ფულადი სახსრები (ნაღდი ფული)	9,412	10,535
საბანკო ნაშთები	2,191	4,609
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში	11,603	15,144

საკრედიტო და საპროცენტო განაკვეთის რისკებზე კომპანიის დამოკიდებულება და ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების მგრძნობელობის ანალიზი განხილულია მე-19 შენიშვნაში.

14. სასესხო მოთხოვნები

ამ შენიშვნაში წარმოდგენილია ინფორმაცია კომპანიის ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული, პროცენტიანი სასესხო მოთხოვნების სახელშეკრულებო პირობებზე. დამატებითი ინფორმაცია კომპანიის საპროცენტო განაკვეთის, უცხოური ვალუტისა და ლიკვიდურობის რისკებზე დაქვემდებარების შესახებ განხილულია მე-19 შენიშვნაში.

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
გრძელვადიანი		
დაკავშირებული მხარის სესხები	35,832	54,125
მოკლევადიანი		
დაკავშირებული მხარის სესხები	5,198	-
	41,030	54,125

2023 წელს, 6,413 ათასი ლარის ოდენობით საპროცენტო შემოსავალი დაერიცხა სასესხო მოთხოვნას დაკავშირებული მხარეების მიმართ (2022: 4,028 ათასი ლარი), იხ. შენიშვნა 8.

(a) სესხის ვადა და დაფარვის გრაფიკი

დაუფარავი სესხების დაფარვის ვადა და პირობები იყო შემდეგი:

'000 ლარი	ვალუტა	ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის წელი	31 დეკემბერი 2023		31 დეკემბერი 2022	
				მთლიანი საბალანსო ღირებულება	წმინდა საბალანსო ღირებულება	მთლიანი საბალანსო ღირებულება	წმინდა საბალანსო ღირებულება
მშობელი კომპანია*	ლარი	15.6%	2024	5,257	5,222	9,722	9,687
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმო	აშშ დოლარი	8%	2030	11,185	11,047	10,520	10,382
მშობელი კომპანია**	ლარი	15.6%	2030	25,045	24,761	34,340	34,056
				41,487	41,030	54,582	54,125

არცერთი დაკავშირებული მხარის სესხი არ არის უზრუნველყოფილი.

*2023 წელს, კომპანიამ მშობელ კომპანიაზე, შპს „ივერია ჯგუფზე“, გასცა დამატებითი სასესხო ტრანშები, ჯამური ოდენობით 4,151 ათასი ლარი. გარდა ამისა, 10,011 ათასი ლარის ოდენობის სასესხო მოთხოვნა ურთიერთგადაფარულია იმავე მშობელ კომპანიაზე გადასახდელ დივიდენდებთან (იხ. ასევე შენიშვნა 15(b)).

** 2023 წელს, 45,760 ათასი ლარის ოდენობის სასესხო მოთხოვნა ურთიერთგადაფარულია მშობელ კომპანიაზე (შპს „Silk Real Estate“) გადასახდელ დივიდენდებთან (იხ. ასევე შენიშვნა 15(b)). ამასთანავე, 2023 წელს, კომპანიამ გასცა დამატებითი სასესხო ტრანშები იგივე მშობელ კომპანიაზე, ჯამური ოდენობით 30,017 ათასი ლარი.

ყველა ზემოაღნიშნული ცვლილების მოდიფიცირების გავლენა ასახულია ფინანსურ შემოსავალში, მე-8 შენიშვნაში.

15. კაპიტალი და რეზერვები

(a) განთავსებული კაპიტალი და დამატებით გადახდილი კაპიტალი

განთავსებული კაპიტალი წარმოადგენს კაპიტალის ნომინალურ ღირებულებას კომპანიის სადამფუძნებლო დოკუმენტებში.

2023 წელს, კომპანიამ განაახლა მისი სადამფუძნებლო დოკუმენტები და „საწესდებო კაპიტალის“ ნაცვლად, ახალი კანონმდებლობის შესაბამისად, „განთავსებული კაპიტალი“ განსაზღვრა. გარდა ზემოაღნიშნულისა, „განთავსებულ კაპიტალში“ ცვლილებები არ ყოფილა შეტანილი 2023 წელს.

კომპანიამ, გადასვლის თარიღისთვის (2016 წლის 1 იანვარი), 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.

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრისთვის, კომპანიას ჰყავს ერთი შვილობილი საწარმო შპს „მანდარინი“, არა-აქტიური კომპანია, რომელსაც არ აქვს განხორციელებული ოპერაციები 2023 და 2022 წლებში.

(b) დივიდენდები

საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით: პარტნიორთა საერთო კრების დადგენილების მიხედვით, შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებებს შეუძლიათ დააწესონ წლიური და შუალედური მოგების განაწილება დივიდენდების სახით. საქართველოს კანონმდებლობის თანახმად, შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიები უნდა ფლობდნენ გასანაწილებელ რეზერვებს იმ ოდენობით, რომ მათი მთლიანი აქტივები ფარავდეს მთლიან ვალდებულებებს და გამოშვებულ კაპიტალს, როგორც ეს აღრიცხულია ფასის სტანდარტების შესაბამისად მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

2023 წელს, კომპანიამ გამოაცხადა 52,000 ათასი ლარის ოდენობით დივიდენდები მის მესაკუთრეებზე (2022: 22,000 ათასი ლარი). კომპანიამ შემდეგნაირად განაწილა დივიდენდები 2023 წელს: 55,771 ათასი ლარი (2022: 22,000 ათასი ლარი) იქნა ურთიერთგადაფარული მესაკუთრეების მიმართ არსებულ სასესხო მოთხოვნებთან (იხ. შენიშვნა 14(a)).

(c) უზრუნველყოფა

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის და 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის, კომპანიის წილების 100% დაგირავებულია დაკავშირებული მხარის მიერ სს "თიბისი ბანკისგან" და სს „საქართველოს ბანკისგან“ აღებულ უზრუნველყოფილ საბანკო სესხებთან მიმართებაში.

16. 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.

17. იჯარები

(a) იჯარები როგორც მოიჯარე

სამორჩინების 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. აღსრულების ვადები, საიჯარო ვადები და აქტივები გამოყენების უფლებით სასარგებლო მომსახურების ვადები 5-დან 10-წლამდე მერყეობს. იჯარებისთვის მინიმალური საიჯარო გადახდების დისკონტირების განაკვეთი წარმოადგენს კომპანიის ზღვრულ სასესხო განაკვეთს, რომელიც 8.1%-დან 13.8 %-მდე დიაპაზონში მერყეობს.

(i) აქტივები გამოყენების უფლებით და საიჯარო ვალდებულებები

აქტივები გამოყენების უფლებით და საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები 2023 წლის 1 იანვრისთვის და 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის წარმოდგენილია ქვემოთ:

'000 ლარი	2023	2022
აქტივები გამოყენების უფლებით		
ნაშთი 1 იანვარს	37,994	30,126
მოდიფიცირებები	(774)	7,868*
ნაშთი 31 დეკემბრისთვის	37,220	37,994
ცვთა		
ნაშთი 1 იანვარს	(13,786)	(10,676)
წლის ცვთა	(4,002)	(3,110)
ნაშთი 31 დეკემბრისთვის	(17,788)	(13,786)
საბალანსო ღირებულებები		
1 იანვარს	24,208	19,450
31 დეკემბრისთვის	19,432	24,208

'000 ლარი	2023	2022
საიჯარო ვალდებულება		
საიჯარო ვალდებულება 1 იანვარს	(32,266)	(27,965)
მოდიფიცირება*	774	(7,868)
პროცენტის დარიცხვა	(2,662)	(4,253)
საიჯარო ვალდებულების დაფარვები	6,294	8,287
უცხოური გაცვლითი კურსის ცვლილებების გავლენა	707	(467)
საიჯარო ვალდებულება 31 დეკემბრისთვის	(27,153)	(32,266)

*2022 წელს, საზღაურის ვალდებულებების ზრდისა და საიჯარო გადახდების სავალუტო კურსის ცვლილების 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.

(ii) მოგებაში ან ზარალში აღიარებული ოდენობები

'000 ლარი	2023	2022
იჯარები ფასს 16-ის ფარგლებში		
პროცენტი საიჯარო ვალდებულებებზე	2,662	4,253
მოკლევადიან იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯები	-	3,010
ხარჯი იჯარებზე, რომლებიც ცვლად საიჯარო გადახდებს უკავშირდება, გამოყენების მიხედვით *	4,767	1,012

* პერიოდის ხარჯების ძირითადი ნაწილი, რომელიც უკავშირდება იჯარებს მოკლევადიანი საიჯარო გათავისუფლების ფარგლებში, ასევე ცვლადი საიჯარო გადახდები, რომლებიც დაფუძნებულია გამოყენებაზე 2023 და 2022 წლებში, გადაიხდება 2023 და 2022 წლებში, შესაბამისად.

(iii) ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში აღიარებული ოდენობები

'000 ლარი	2023	2022
საიჯარო ვალდებულების ძირითადი თანხის გადახდები	(3,631)	(4,034)
გადახდილი პროცენტი	(2,662)	(4,253)
სულ ფულადი სახსრების გადინება იჯარებისთვის	(6,293)	(8,287)

18. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო ვალდებულებები	3,873	3,655
ვალდებულებები დასაქმებულების მიმართ	3,978	3,526
ვალდებულებები გრძელვადიანი აქტივებისთვის	1,596	780
სხვა ვალდებულებები	1,536	931
	10,983	8,892

კომპანიის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებთან დაკავშირებულ სავალუტო და ლიკვიდურობის რისკებზე დაქვემდებარება განხილულია მე-19 შენიშვნაში. სხვა ვალდებულებები 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის ძირითადად საგადასახადო ვალდებულებებს ნაშთებს წარმოადგენს.

19. სამართლიანი ღირებულებები და რისკის მართვა

(a) ფინანსური ინსტრუმენტები

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 ღირებულებებს არის მიახლოებული, გარდა მშობელ კომპანიაზე შპს „Silk Real Estate“-ზე, გაცემული სესხებისა. სასესხო მოთხოვნების სამართლიანი ღირებულება დაახლოებით 4 მილიონი ლარით ნაკლებია მათ შესაბამის საბალანსო ღირებულებაზე. სხვაობა სამართლიან ღირებულებაში დაკავშირებულია 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის სესხების გაცემის თავდაპირველ პერიოდთან შედარებით გაზრდილ საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებთან.

(b) ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად კომპანია შემდეგი რისკების წინაშე დგას:

- საკრედიტო რისკი (იხილეთ შენიშვნა 19(b)(ii));
- ლიკვიდურობის რისკი (იხილეთ შენიშვნა 19(b)(iii));
- საბაზრო რისკი (იხილეთ შენიშვნა 19(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. 2023 წლის განმავლობაში, ფინანსურ აქტივებზე არ ყოფილა გაუფასურების ზარალები აღიარებული მოგებაში ან ზარალში (2022: 175 ათასი ლარი).

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

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის და 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დაახლოებით 1% და 9% დარიცხულია სასესხო მოთხოვნების და სხვა მოთხოვნების მთლიან საბალანსო ღირებულებაზე, შესაბამისად, შესადარისი საკრედიტო პროფილის/რეიტინგის ან გადახდების მოლოდინების მიხედვით.

დეფოლტის ალბათობა სასესხო მოთხოვნებისთვის განისაზღვრა ექსპერტის მიერ ინდივიდუალური მიდგომით სარეიტინგო სისტემის მიხედვით, შეფასების კითხვარის საფუძველზე და შეადგენს 2.62%-ს და წარმოადგენს „სილქ რიალ ისთით ჯგუფში“ შეფასებული კომპანიის რეიტინგს (Fitch -ის სარეიტინგო სააგენტოს მიხედვით), კორექტირებული იგივე ჯგუფის მსესხებლების ინდივიდუალური რისკის მახასიათებლებით. ამასთანავე, 2023 წელს სესხების არსებითი ნაწილი იქნა ურთიერთგადაფარული იგივე მხარეებზე გადასახდელ დივიდენდებთან (იხ. შენიშვნა 15(b)), რაც დამატებით დადებით გავლენას ახდენს სესხის დონეებზე განაწილებაზე.

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრისთვის, დეფოლტის ალბათობა სხვა მოთხოვნებისთვის დაკავშირებული მხარის მიმართ განისაზღვრა 100%-ით, რადგან ის მესამე დონის ფინანსური აქტივის კატეგორიაში კლასიფიცირდება.

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის, წარმოებული "ზარალი დეფოლტის შემთხვევაში" სხვადასხვა დაქვემდებარებებისთვის 10%-დან 30%-მდე დიაპაზონში მერყეობს. დაქვემდებარება დეფოლტის შემთხვევაში წარმოადგენს სავარაუდო დაქვემდებარებას დეფოლტის შემთხვევაში. დაქვემდებარება დეფოლტის შემთხვევაში ფინანსური აქტივებისთვის არის მისი მთლიანი საბალანსო ღირებულება დეფოლტისას. კომპანია ითვალისწინებს 3-5-მდე სხვადასხვა ალბათობის შესაძლო ვარიანტს ფინანსური ინსტრუმენტის აღდგენის დროის სხვადასხვა ალბათობებით და უშვებს მაქსიმუმ 10%-იან ალბათობას ვარიანტისთვის, რომელშიც ფინანსური ინსტრუმენტები საერთოდ არ არის აღდგენილი.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დისკონტირებისას, ფულის დროითი ღირებულების გათვალისწინების მიზნით, 7.1%-დან 13.2%-მდე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთები იქნა გამოყენებული (2022: 7.1%-დან 10.2%-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 934 ათასი ლარის ოდენობით გავლენა მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალზე 2023 წლისთვის (2022: 920 ათასი ლარი).

გაუფასურების ზარალები სხვა მოთხოვნებზე

‘000 ლარი	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
მთლიანი საბალანსო ღირებულება	8,354	8,238
ზარალის რეზერვი	(773)	(773)
	7,581	7,465

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრისთვის, სხვა მოთხოვნების არსებითი ნაწილი განაწილებულია მესამე ეტაპზე, რადგან არის დეფოლტირებული და 180 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებული.

გაუფასურების ზარალები სასესხო მოთხოვნებზე

‘000 ლარი	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
მთლიანი საბალანსო ღირებულება	41,487	54,582
ზარალის რეზერვი	(457)	(457)
	41,030	54,125

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის, კომპანიამ მისი სასესხო მოთხოვნები, ფასს 9-ის ფარგლებში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის იდენტიფიკაციის მიზნებისთვის, 1-ელი ეტაპის ფარგლებში გაანაწილა.

მოძრაობა გაუფასურების რეზერვში მოთხოვნებთან და სასესხო მოთხოვნებთან მიმართებაში

‘000 ლარი	2023	2022
ნაშთი 1 იანვარს	(1,230)	(1,055)
გაუფასურება წლის განმავლობაში	-	(175)
ნაშთი წლის ბოლოს	(1,230)	(1,230)

2023 და 2022 წლების განმავლობაში, ადგილი არ ჰქონია მოძრაობას გაუფასურების რეზერვში სხვა მოთხოვნებთან მიმართებაში.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

კომპანიას, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აქვს 2,191 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.

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის, კომპანიამ მისი საბანკო ნაშთები, ფასს 9-ის ფარგლებში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის იდენტიფიკაციის მიზნებისთვის, 1-ელი ეტაპის ფარგლებში გაანაწილა (2022 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 შეუსრულებლობის შედეგად ზარალის გაწევის შესაძლებლობა. 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის და 2022 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. კომპანიის მიდგომა ლიკვიდურობის მართვასთან დაკავშირებით მოიცავს, შეძლებისდაგვარად იმის უზრუნველყოფას, რომ მას ყოველთვის ჰქონდეს სათანადო ლიკვიდურობა მისი ვალდებულებების დროულად შესასრულებლად, როგორც ნორმალურ, ისე - სტრესულ ვითარებაში, 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 2023

	საბალანსო დირებულება	სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები					
		სულ	მოთხოვნამდე	12 თვეზე ნაკლები	1-2 წლამდე	2-5 წლამდე	5 წელზე მეტე
'000 ლარი							
არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები							
საიჯარო ვალდებულება	27,153	33,885	963	6,705	6,544	15,823	3,850
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5,469	5,469	5,469	-	-	-	-
გადასახდელი დივიდენდი	1,323	1,323	1,323	-	-	-	-
საკრედიტო ვალდებულებები (შენიშვნა 20 (c))	352,987	352,987	352,987	-	-	-	-
	386,932	393,664	360,742	6,705	6,544	15,823	3,850

31 დეკემბერი 2022

’000 ლარი	საბალანსო დირებულება	სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები					
		სულ	მოთხოვნამდე	12 თვეზე ნაკლები	1-2 წლამდე	2-5 წლამდე	5 წელზე მეტი
არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები							
საიჯარო ვალდებულება	32,266	42,093	963	6,802	6,802	19,586	7,941
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,435	4,435	4,435	-	-	-	-
გადასახდელი დივიდენდი	5,094	5,094	5,094	-	-	-	-
საკრედიტო ვალდებულებები (შენიშვნა 20 (c))	415,919	415,919	415,919	-	-	-	-
	457,714	467,541	426,411	6,802	6,802	19,586	7,941

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 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 2023	აშშ დოლარში დენომინირებული 31 დეკემბერი 2022
მოთხოვნები	7,295	7,169
სასესხო მოთხოვნები	11,047	10,382
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	6,248	7,958
საიჯარო ვალდებულება	(17,219)	(20,749)
სავაჭრო ვალდებულებები	(107)	(148)
ნდა დაქვემდებარება	7,264	4,612

წლის განმავლობაში გამოიყენებოდა შემდეგი მნიშვნელოვანი გაცვლითი კურსები:

	საშუალო კურსი		საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სპოტ-კურსი	
	2023	2022	31-Dec-2023	31-Dec-2022
1 აშშ დოლარი	2.63	2.91	2.69	2.70

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 იყენებს დაშვებას, რომ ყველა სხვა ცვლადი, კერძოდ კი საპროცენტო განაკვეთები, უცვლელი დარჩება და ის გამორიცხავს პროგნოზირებული ყიდვა-გაყიდვების ნებისმიერ გავლენას.

’000 ლარი	გამყარება	შესუსტება
	მოგება ან ზარალი	მოგება ან ზარალი
31 დეკემბერი 2023		
ლარის 10%-იანი მოძრაობა აშშ დოლართან მიმართებაში	(726)	726
31 დეკემბერი 2022		
ლარის 20%-იანი მოძრაობა აშშ დოლართან მიმართებაში	(922)	922

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

2023 და 2022 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.

20. 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 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

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის, კომპანია მოქმედებს როგორც დაკავშირებული მხარეების სს „თიბისი ბანკის“ და სს „საქართველოს ბანკის“ მიმართ არსებული დავალიანების გარანტი 161 მილიონი ლარისთვის (2022: 132 მილიონი ლარი) და 74,5 მილიონი ლარისთვის (2022: 14 მილიონი ლარი), შესაბამისად (დავალიანების დაფარვის ვადები 2027 წლიდან 2036 წლამდე დიაპაზონში მერყეობს). გარანტიის ხელშეკრულების ფარგლებში, ნებისმიერი კონტრაქტის დეფოლტის შემთხვევაში, ყველა კონტრაქტის, მათ შორის მშობელი კომპანია ("Silk Real Estate"), ერთობლივად არის პასუხისმგებელი ხელშეკრულებების ფარგლებში ჯამურად გატანილი საკრედიტო ხაზისთვის. ხელშეკრულება სესხის გაცემის შესახებ დაიდო საბაზრო პირობებზე, გამოშვებაზე პრემიის გარეშე.

2022 წლის დეკემბერში, კომპანიამ მის დაკავშირებული მხარის კომპანიასთან, შპს „Limoni Real Estate“-თან ერთად, გააფორმა ზოგადი საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულება სს „საქართველოს ბანკთან“. საკრედიტო ხაზის ოდენობა 100 მილიონი აშშ დოლარით განისაზღვრა. საკრედიტო ხაზის დაფარვის ვადა არის 2042 წელი. საკრედიტო ხაზის ნაწილის სახით, ნებისმიერი კონტრაქტის დეფოლტის შემთხვევაში, ხელშეკრულების ფარგლებში, კომპანიები ერთობლივად არიან პასუხისმგებელი საკრედიტო ხაზის მთლიან გატანილ ოდენობაზე. ხელშეკრულება დაიდო საბაზრო პირობებზე, გამოშვებაზე პრემიის გარეშე. 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის, საკრედიტო ხაზის დაუფარავი ოდენობა, გარდა კომპანიის მიერ გატანილი საკრედიტო ხაზისა (2023 და 2022 წლების 31 დეკემბერი: ნული), იყო 7,4 მილიონი ლარი (2022: 270 მილიონი ლარი).

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის, ყველა ზემოაღნიშნული საკრედიტო ხაზის დაუფარავი ოდენობა (გატანილი ყველა მხარის მიერ) იყო 116 მილიონი ლარი (2022: 151 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.

2023 წელს, შპს „Silk Real Estate“-მა გამოუშვა 40 მილიონი აშშ დოლარის ოდენობით ობლიგაცია დაფარვის ვადით სამი წელი. ერთობლივი თავდებობის ხელშეკრულების ფარგლებში, კომპანია მოქმედებს როგორც თანა-გარანტი (მაქსიმალური ოდენობა 40 მილიონი აშშ დოლარი) სხვა დაკავშირებული მხარის საწარმოებთან, შპს „Silk Real Estate“-ის მიერ გამოშვებული ობლიგაციების უზრუნველყოფის მიზნით. 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის, გამოშვებული ობლიგაციების ღირებულება 110 მილიონ ლარს შეადგენს (2022: ნული).

ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ დეფოლტის შემთხვევაში, სს „თიბისი ბანკის“ და სს „საქართველოს ბანკის“, ისევე როგორც ობლიგაციების მფლობელების მიმართ არსებული ვალდებულებები დაკმაყოფილებული იქნება პირდაპირი მშობელი კომპანიის (შპს „Silk 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 „Silk 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 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის 11,192 ათასი ლარის ტოლია (2022: 7,878 ათასი ლარი), ასევე დაკავშირებული მხარის საწარმოების ძირითადი საშუალებებით.

21. დაკავშირებული მხარეები

(a) მშობელი კომპანია და საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრისთვის, კომპანიის 88%-ის მფლობელია შპს "Silk 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 „Silk 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, რომელიც შესულია დასაქმებულთა გასამრჯელოების ხარჯების კატეგორიაში:

'000 ლარი	2023	2022
ხელფასები და ბონუსები	6,892	7,388

(c) სხვა ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

'000 ლარი	გარიგების ღირებულება 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის		დაუფარავი ნაშთი	
	2023	2022	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ქონების გაყიდვა:				
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები*	-	-	7,227	7,169
საქონლისა და მომსახურების შესყიდვა:				
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები**	14,760	11,486	(2,398)	(2,331)
გაცემული სესხები:				
მშობელი კომპანიები***	34,169	26,295	29,983	43,743
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები	-	-	11,047	10,382
სხვა	-	-	-	-
საიჯარო ვალდებულება:				
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები****	(6,293)	(8,287)	(27,153)	(32,266)

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

*მოთხოვნა 2017 წელს თბილისის კაზინოს შენობის (დაკავშირებული მიწის ნაკვეთით) შპს „Limoni Real Estate“-ზე გაყიდვას უკავშირდება.

**საქონლისა და მომსახურების შესყიდვები ძირითადად წარმოადგენს კლიენტთა მომსახურების ხარჯებს კომპანიის კლიენტებზე სასტუმროს ოთახებისა და კვების მომსახურების გაწევის სახით. 2023 წლისთვის აღნიშნული ხარჯების ჯამური ოდენობაა 12,827 ათასი ლარი (2022: 10,827 ათასი ლარი).

*** დაკავშირებული მხარეების მიმართ არსებულ სასესხო მოთხოვნებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი შეადგენდა 6,413 ათას ლარს 2023 წელს (2022: 4,028 ათასი ლარი).

**** გარიგების ღირებულება წარმოადგენს, ფასს 16 "იჯარების" ფარგლებში, საიჯარო ვალდებულებაზე ძირითადი თანხისა და პროცენტის დაფარვას (იხ. შენიშვნა 17 (a) (iii)). დაკავშირებული მხარეების მიმართ არსებულ საიჯარო ვალდებულებებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი შეადგენდა 2,662 ათას ლარს 2022 წელს (2022: 4,253 ათასი ლარი).

22. შემდგომი მოვლენები

(a) გაცემული სესხები

2024 წლის განმავლობაში, კომპანიამ, შპს "ივერია ჯგუფზე" და შპს "SRG Real Estate"-ზე გასცა დამატებითი სესხები 4 მილიონი ლარის ოდენობით (იხ. შენიშვნა 14).

(b) სიახლეები კანონებსა და რეგულაციებში

2023 წელს საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა ცვლილებები აზარტული თამაშების რეგულაციებში, რაც ოფლაინ სათამაშო ბიზნესში ახალი გადასახადების შემოღებას ითვალისწინებდა. საგადასახადო ცვლილებები ძალაში 2024 წლის 1 იანვრიდან შევიდა. დაბეგვრასთან დაკავშირებით შემდეგ ცვლილებები შევა ძალაში:

- საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრული 15%-იანი გადასახადი თამაშების შემოსავალზე სლოტ აპარატებიდან.
- 5%-იანი გადასახადი მოთამაშეების მიერ სლოტ აპარატებიდან გატანილ თანხებზე.

მენეჯმენტის შეფასებით, ზემოაღნიშნული რეგულაციების გავლენა, თუ კომპანიის ფინანსური შედეგები იქნება იგივე რაც 2023 წელს, არის დამატებითი გადასახადის ხარჯი დაახლოებით 10 მილიონი ლარის ოდენობით 2024 წელს.

23. შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების საფუძველზე.

24. არსებით სააღრიცხვო პოლიტიკები

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

ამასთანავე, 2023 წლის 1 იანვრიდან კომპანიამ მიიღო „სააღრიცხვო პოლიტიკების განმარტებითი შენიშვნები“ (ბასს 1-ის და ფასს სტანდარტების პრაქტიკის დებულება 2-ის კორექტირებები). კორექტირებები მოითხოვს „არსებითი“ და არა „მნიშვნელოვანი“ სააღრიცხვო პოლიტიკების წარდგენას. კორექტირებებს არ მოჰყოლია ცვლილებები 24 (a-l) შენიშვნაში მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში.

(a) შემოსავალი და მომსახურების საკომისიოდან მიღებული შემოსავალი

კომპანიის მიერ გაწეული მომსახურება მოიცავს შემდეგ კაზინოს თამაშებს: სამაგიდე თამაშები, სლოტ აპარატები ("ფსონების და თამაშების საქმიანობები") და პირინული თამაშები.

კომპანიის ფსონებისა და თამაშების საქმიანობები, პირინული თამაშების გარდა, 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.

შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

ამონაგების აღიარება ხდება მას შემდეგ, რაც კომპანია დააკმაყოფილებს შესასრულებელ ვალდებულებას დაპირებული მომსახურების კლიენტისთვის გადაცემის გზით. შესასრულებელი ვალდებულების დაკმაყოფილების შემდეგ, კომპანია ტრანზაქციის ღირებულების თანხას აღიარებს შემოსავლად. ამონაგები ფასდება კლიენტთან გაფორმებულ ხელშეკრულებაში მითითებული ანაზღაურების მიხედვით. კომპანია აღიარებს შემოსავალს, როდესაც ის გადასცემს მომხმარებელს კონტროლს საქონელზე ან მომსახურებაზე.

Peer-to-peer თამაშებით (მათ შორის ონლაინ პოკერი) მიღებული შემოსავალი წარმოადგენს საკომისიო შემოსავალს („რეიკი“). ფასს 15-ის მიხედვით, შემოსავალი აღიარდება დროის გარკვეულ მომენტში, როდესაც მომხმარებელი მიიღებს საქონელზე ან მომსახურებაზე კონტროლს და შესაბამისად, მისი პირდაპირი გამოყენებისა და მისგან სარგებლის მიღების შესაძლებლობას. რადგან კონტროლის გადაცემა ხდება მომხმარებლის მიერ თამაშის დაწყებისას, „რეიკი“ აღიარდება დაუყოვნებლივ, დროის გარკვეულ მომენტში, ყოველ დასრულებულ თამაშზე.

სხვა შემოსავლის ძირითადი ნაწილი (იხ. შენიშვნა 5) „Complex Republic“-ის მიერ კლიენტებზე, რესტორნების საშუალებით საკვებისა და სასმელის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლისგან შედგება და ფასს 15-ის მიხედვით აღირიცხება. 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 სასმელების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი აღირიცხულია დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე.

მომსახურების საკომისიოდან მიღებული შემოსავალი (იხ. შენიშვნა 6) მოიცავს კლიენტების მიერ დატოვებულ საკომისიოს და სხვა საოპერაციო შემოსავლის სახით არის წარმოდგენილი. ასეთი შემოსავალი აღიარებულია საკომისიოს მიღებისას და არ ექვემდებარება დამატებული ღირებულების გადასახადს.

(b) ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

კომპანიის ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯები მოიცავს:

- საპროცენტო შემოსავალი;
- საპროცენტო ხარჯი;
- უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით განპირობებული შემოსულობა 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 ბრუტო 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 (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

2016 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 გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაში შევიდა 2016 წელს და მოქმედებს საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრიდან.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი სისტემა არ გულისხმობს მოგების გადასახადისგან გათავისუფლებას, ეს უკანასკნელი გადმოდის მოგების გამომუშავების მომენტიდან მათი განაწილების მომენტამდე: ე.ი. მთავარ საგადასახადო 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 ხარჯის სახით იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად გადახდის ფაქტობრივი თარიღისა ან იმ პერიოდისა, რომლისთვისაც გადაიხდება დივიდენდები.

(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 გადამამუშავებაზე 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 კომპანიის 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 მოსალოდნელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, ვინაიდან ეს საუკეთესოდ წარმოაჩენს აქტივში განივთებული, მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოსალოდნელ ნიმუშს. საიჯარო კეთილმოწყობის აქტივებს ცვეთა ერიცხებათ 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.

(g) 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 განივთვებულ 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 გამოითვლება აქტივის თვითღირებულების მიხედვით, მისი სავარაუდო ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით.

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 მიახლოებულია აისახოს აქტივში განივთვებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოსალოდნელი ფორმა. მიმდინარე და შესადარისი 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

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

თავდაპირველი აღიარების შემდგომ ფინანსური აქტივები არ ექვემდებარება რეკლასიფიკაციას, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც კომპანია ცვლის ფინანსური აქტივების მართვის 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 მოყვანილ 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 ძირი თანხისა და პროცენტის გადახდებს:

ამ შეფასების მიზნებისთვის, "ძირი თანხა" განისაზღვრება როგორც ფინანსური აქტივის სამართლიანი ღირებულება მისი თავდაპირველი აღიარებისას. "პროცენტი" განისაზღვრება როგორც ანაზღაურება ფულის ღირებულებისა დროში და კონკრეტული დროის პერიოდის განმავლობაში დაუფარავ ძირ 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 დროს, 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 ამორტიზირებული 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 ცვლილება 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 პირობებიან 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 ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი კორექტირებულია პერსპექტიულად.

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/მიღებული 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 გადასახადი აღიარებულია ვალის დაფარვიდან მიღებულ მოგებასა 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 დაკმაყოფილებულია, უქმდება ან ვადა გასდის. კომპანია ასევე წყვეტს ფინანსური ვალდებულების აღიარებას როცა მისი პირობები იცვლება და შეცვლილი ფინანსური ვალდებულებიდან მიღებული ფულადი ნაკადები მნიშვნელოვნად იცვლება, 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 ურთიერთგაქვითოს ეს ოდენობები და ის აპირებს მათ დაკმაყოფილებას წმინდა თანხის საფუძველზე ან აქტივის გაყიდვით იმავდროულად დააკმაყოფილოს ვალდებულება.

(i) განთავსებული კაპიტალი

განთავსებული კაპიტალი

განთავსებული 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 განსაზღვრისათვის, კომპანია ითვალისწინებს გონივრულ და დამხმარე ინფორმაციას რომელიც შესაბამისია და ხელმისაწვდომი დამატებითი ხარჯებისა და ძალისხმევის გაწევის გარეშე. ეს მოიცავს როგორც ხარისხობრივ ისე რაოდენობრივ ინფორმაციას და ანალიზს, კომპანიის წარსულ გამოცდილებაზე დაყრდნობით, ინფორმირებული საკრედიტო შეფასების და წინდახედულობის პრინციპის 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 (ასეთის 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 საკრედიტო ზარალების ალბათობით შეწონილი შეფასება. 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 დისკონტირდება ფინანსური აქტივის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

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. მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური აქტივი გაუფასურებულია საკრედიტო რისკით მოიცავს შემდეგ დაკვირვებად მონაცემებს:

- ემიტენტის ან მსესხებლის არსებითი ფინანსური სირთულებები;
- ხელშეკრულების დარღვევა, მაგალითად, დეფოლტი ან 90 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება;
- კომპანიის მიერ წინსწრების ან სესხის რესტრუქტურისა 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 ქაღალდებისათვის, ზარალის რეზერვი დარიცხულია მოგებაზე ან ზარალზე და აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში.

ჩამოწრა

ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულება ჩამოწერილია როდესაც კომპანიას აღარ აქვს მისი მთლიანობაში 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. ჩამოწერილი თანხებიდან კომპანია არ ელოდება მნიშვნელოვან აღდგენას. 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) გადაიხედება 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 ანაზღაურებადი ღირებულება არის მის გამოყენებით ღირებულებასა და სამართლიან ღირებულებას (გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები) შორის უდიდესი. გამოყენებითი ღირებულების შეფასებისას, მომავალში მისაღები სავარაუდო 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 წარმომქმნელი ერთეულისთვის დამახასიათებელ რისკებს.

გაუფასურების ზარალი აღიარდება თუ აქტივის და მასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის სავარაუდო ანაზღაურებად ღირებულებას. გაუფასურების ზარალი 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 იმ შემთხვევაში, თუ ადგილი აქვს ცვლილებას ანაზღაურებადი ღირებულების 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 იყენებს ფასს 16-ის იჯარის განმარტებას.

(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 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 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 მეიჯარე.

(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.

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

არსებობს რიგი ახალი სტანდარტები, რომლებიც 2023 წლის 1 იანვრიდან, და ყოველი მომდევნო წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, შევიდა ძალაში (ადრეული გამოყენებაც ნებადართულია); თუმცა კომპანიას ჯერ არ ჰქონდა აღნიშნული ახალი ან შესწორებული სტანდარტები მიღებული წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებისას.

მოსალოდნელია, რომ ქვემოთ წარმოდგენილი ახალი და შესწორებული სტანდარტები არ მოახდენენ მნიშვნელოვან გავლენას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანის ან გრძელვადიანის სახით (ბასს 1-ის შესწორებები).
- მომწოდებელთა საფინანსო გარიგებები (ბასს 7-ისა და ფასს 7-ის შესწორებები).
- საიჯარო ვალდებულება გაყიდვასა და უკუიჯარაში (ფასს 16-ის შესწორებები);
- გაცვლის საშუალების არარსებობა (ბასს 21-ის შესწორებები).

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 შეაჩერა აღნიშნული სერვისის მიწოდება მომხმარებლებზე.

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

2022 წელს კომპანიამ მომხმარებლებს შესთავაზა ახალი პროდუქტი, რომელიც გულისხმობს “peer-to-peer” თამაშს. მომხმარებლებისთვის ეს სერვისი ხელმისაწვდომია მხოლოდ ქ. ბათუმში.

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 აღსანიშნია ის, რომ ქ. ბათუმი მდებარეობს ქვეყანასთან ახლოს, სადაც მოსახლეობის უმრავლესობა მუსლიმია, შესაბამისად აკრძალულია აზარტული თამაშები. ზემოთ აღნიშნული მიზეზის გამო საქართველო მიმზიდველია ტურისტებისთვისაც.

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

ფინანსური შედეგების მიმოხილვა

2023 ფინანსურ წელს კომპანიის ჯამურმა საოპერაციო შემოსავალმა შეადგენდა 155,405 ათასი ლარი, ხოლო 2022 წელს 162,104 ათასი ლარი.

შემოსავლების ჩაშლა არის შემდეგი:

‘000 ლარი	2023	2022
შემოსავალი კაზინოს „ლაივ“ თამაშებიდან	83,436	100,702
შემოსავალი „სლოტ“ აპარატებიდან	62,428	53,656
შემოსავალი peer-to-peer თამაშებიდან*	1,107	738
სხვა შემოსავალი**	8,434	7,008
სულ შემოსავალი	155,405	162,104

*შემოსავალი peer-to-peer თამაშებიდან წარმოადგენს საკომისიო შემოსავალს პერიოდის ბოლომდე დასრულებული თამაშებიდან.

**2023-2022 წლებში სხვა შემოსავლების ძირითადი ნაწილი (დაახლოებით 8,400 ათასი ლარი 2023 წელს და 6,800 ათასი ლარი 2022 წელს) დაგენერირებულია "Complex Republic"-ის საქმიანობიდან.

2023 წელს, კომპანიამ გამოაცხადა 52,000 ათასი ლარის ოდენობით დივიდენდები მის მესაკუთრეებზე (2022: 22,000 ათასი ლარი). კომპანიამ შემდეგნაირად გაანაწილა დივიდენდები 2023 წელს: 55,771 ათასი ლარი (2022: 22,000 ათასი ლარი) იქნა ურთიერთგადაფარული მესაკუთრეების მიმართ არსებულ სასესხო მოთხოვნებთან.

განთავსებული კაპიტალი წარმოადგენს კაპიტალის ნომინალურ რაოდენობას კომპანიის სადამფუძნებლო დოკუმენტაციაში.

2023 წელს, კომპანიამ განაახლა მისი სადამფუძნებლო დოკუმენტები და „საწესდებო კაპიტალის“ ნაცვლად, ახალი კანონმდებლობის შესაბამისად, განსაზღვრა „განთავსებული კაპიტალი“. გარდა ზემოაღნიშნულისა, „განთავსებულ კაპიტალში“ ცვლილებები არ ყოფილა შეტანილი 2023 წელს.

თანამშრომლების რაოდენობა 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის შეადგინა 1,051 დასაქმებულს (2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის 985).

კომპანიის ძირითადი რისკები არის სავალუტო და საპროცენტო განაკვეთის რისკები. ყველა ეს რისკი განხილულია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში შენიშვნა 19 (ბ)-ში ფინანსური რისკების მართვა.

აქვე უნდა აღინიშნოს 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 შედის საქართველოს საგადასახადო კოდექსში სათამაშო ბიზნესთან მიმართებაში 2024 წლის 1 იანვრიდან. კერძოდ, სათამაშო აპარატების სალონის მოწყობიდან მიღებული შემოსავალი დაიბეგრება 15 პროცენტით. დამატებით, სათამაშო აპარატების მეშვეობით მოწყობილ აზარტულ თამაშობებში მონაწილე პირის 5 პროცენტით საშემოსავლო გადასახადით დაბეგრის ობიექტია მის მიერ სათამაშო აპარატების სალონის მომწყობისგან გატანილი თანხა. კომპანიის მენეჯმენტმა მოახდინა ცვლილებების ანალიზი და დაადგინა რომ აღნიშნულ ცვლილებებს არ ექნება ეფექტი კომპანიის უწყვეტ ფუნქციონირებაზე.

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 2024 წლის 10 მაისს და მისი სახელით ხელმოწერილია შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი
დავით რაფაგა

მთავარი ბუღალტერი
გიორგი ამირგულაშვილი

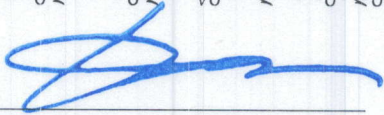
„ლიმონი 2009“-ის კორპორატიული უპირატესობები გამოიყურება შემდეგნაირად:

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

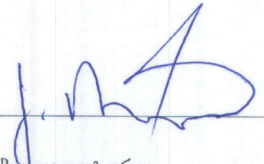
სამომავლოდ მენეჯმენტს მიზნად აქვს დასახული შემდეგი სახის გეგმები:

- 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 2024 წლის 10 მაისს და მისი სახელით ხელმოწერილია შემდეგი პირების მიერ:



გენერალური დირექტორი
დავით რაფავა



მთავარი ბუღალტერი
გიორგი ამირგულაშვილი