

შპს „ლიმონი 2009“

2024 წლის
ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

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



შპს "KPMG Georgia"

მე-5 სართული, GMT პლაზა

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

თბილისი, საქართველო 0105

IN 404437695

ტელეფონი +995 322 93 5713

ინტერნეტი: www.kpmg.ge

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ლიმონი 2009“-ის მესაკუთრეებს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ლიმონი 2009“-ის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2024 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 2024 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 არსებითი უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენენ იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ს შესაბამისად, აუდიტის 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 საფუძველად 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 საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- მოვიპოვებთ საკმარის და შესაბამის აუდიტორულ მტკიცებულებას ჯგუფის შიგნით არსებული საწარმოების ან ბიზნეს საჭმიანობების ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებით, ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების შესახებ მოსაზრების გამოხატვის მიზნით. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ ჯგუფის აუდიტის მიზნებისთვის ჩატარებული აუდიტორული სამუშაოს ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და მიმოხილვაზე. ჩვენ ერთპიროვნულად ვაგებთ პასუხს ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

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:

ნიკოლოზ ჭოჭუა

- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავაგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად კომპანიის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან 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 გაგლეწით 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 საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- მოვიპოვებთ საკმარის და შესაბამის აუდიტორულ მტკიცებულებას ჯგუფის შიგნით არსებული საწარმოების ან ბიზნეს საქმიანობების ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებით, ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების შესახებ მოსაზრების გამოხატვის მიზნით. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ ჯგუფის აუდიტის მიზნებისთვის ჩატარებული აუდიტორული სამუშაოს ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და მიმოხილვაზე. ჩვენ ერთპიროვნულად ვაგებთ პასუხს ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

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:

ნიკოლოზ ჭოჭუა


შპს "KPMG Georgia"
თბილისი, საქართველო
15 მაისი 2025 წელი



'000 ლარი	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	12,231	11,192
არამატერიალური აქტივები	10	3,794	3,947
აქტივები გამოყენების უფლებით	17	15,451	19,432
სასესხო მოთხოვნები	14	26,235	35,832
გრძელვადიანი აქტივები		57,711	70,403
მარაგები		2,582	2,701
მოთხოვნები	11	7,763	7,581
გადახდილი ავანსები	12	4,266	4,599
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	13	13,451	11,603
სასესხო მოთხოვნები	14	–	5,198
მოკლევადიანი აქტივები		28,062	31,682
სულ აქტივები		85,773	102,085
კაპიტალი			
განთავსებული კაპიტალი		16,900	16,900
დამატებითი გადახდილი კაპიტალი		1,053	1,053
გაუნაწილებელი მოგება		33,062	44,673
სულ კაპიტალი	15	51,015	62,626
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	17	16,026	19,799
გრძელვადიანი ვალდებულებები		16,026	19,799
საიჯარო ვალდებულება	17	7,527	7,354
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	18	9,882	10,983
გადასახდელი დივიდენდი	15 (b)	1,323	1,323
მოკლევადიანი ვალდებულებები		18,732	19,660
სულ ვალდებულებები		34,758	39,459
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		85,773	102,085

შპს „ლიმონი 2009“
2024 წლის მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

’000 ლარი	შენიშვნები	2024	2023
შემოსავალი	5	162,523	155,405
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	6	11,070	11,311
საოპერაციო ხარჯები	7	(77,199)	(62,861)
სხვა შემოსავალი		599	814
საერთო მოგება		96,993	104,669
ხელფასები და დასაქმებულთა სხვა გასამრჯელოები		(58,743)	(56,144)
გაუფასურების აღდგენა ფინანსურ აქტივებზე	19(b)(ii)	229	–
ცვეთა და ამორტიზაცია	9,10,17	(12,989)	(12,866)
სხვა ხარჯები		(278)	(349)
საოპერაციო საქმიანობების შედეგები		25,212	35,310
ფინანსური შემოსავალი	8	6,489	9,292
ფინანსური ხარჯები	8	(2,312)	(2,662)
წმინდა ფინანსური შემოსავალი		4,177	6,630
მოგება, მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		29,389	41,940
მოგების გადასახადი	24(d)	–	–
მოგება და მთლიანი სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		29,389	41,940

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 15 მაისს და მისი სახელით ანგარიშგებას ხელს აწერს:

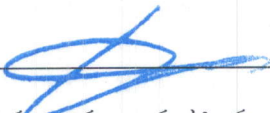
გენერალური დირექტორი
 დავით რაფავა

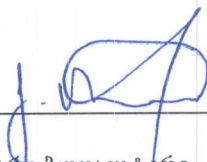
მთავარი ბუღალტერი
 გიორგი ამირგულაშვილი

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს შენიშვნებთან ერთად, რომელიც განუყოფელი ნაწილია ფინანსური ანგარიშგების და განთავსებულია 10 - 43 გვერდებზე.

'000 ლარი	შენიშვნები	2024	2023
შემოსავალი	5	162,523	155,405
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	6	11,070	11,311
საოპერაციო ხარჯები	7	(77,199)	(62,861)
სხვა შემოსავალი		599	814
საერთო მოგება		96,993	104,669
ხელფასები და დასაქმებულთა სხვა გასამრჯელოები		(58,743)	(56,144)
გაუფასურების აღდგენა ფინანსურ აქტივებზე	19(b)(ii)	229	–
ცვეთა და ამორტიზაცია	9,10,17	(12,989)	(12,866)
სხვა ხარჯები		(278)	(349)
საოპერაციო საქმიანობების შედეგები		25,212	35,310
ფინანსური შემოსავალი	8	6,489	9,292
ფინანსური ხარჯები	8	(2,312)	(2,662)
წმინდა ფინანსური შემოსავალი		4,177	6,630
მოგება, მოგების გადასახადით დაბეგრამდე		29,389	41,940
მოგების გადასახადი	24(d)	–	–
მოგება და მთლიანი სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		29,389	41,940

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 15 მაისს და მისი სახელით ანგარიშგებას ხელს აწერს:


 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 - 43 გვერდებზე.

შპს „ლიმონი 2009“
2024 წლის საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

'000 ლარი	განთავსებული კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	დამატებით გადახდილი კაპიტალი	სულ კაპიტალი
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 მესაკუთრებთან				
შენატანები და განაწილებები				
დივიდენდები (შენიშვნა 15 (b))	—	(52,000)	—	(52,000)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	16,900	44,673	1,053	62,626
 ნაშთი 2024 წლის 1 იანვარს	16,900	44,673	1,053	62,626
მთლიანი სრული შემოსავალი				
წლის მოგება	—	29,389	—	29,389
მთლიანი სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში	—	29,389	—	29,389
ოპერაციები კომპანიის მესაკუთრებთან				
შენატანები და განაწილებები				
დივიდენდები (შენიშვნა 15 (b))	—	(41,000)	—	(41,000)
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერს	16,900	33,062	1,053	51,015

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს შენიშვნებთან ერთად, რომელიც განუყოფელი ნაწილია ფინანსური ანგარიშგების და განთავსებულია 10 - 43 გვერდებზე.

'000 ლარი	შენიშვნები	2024	2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობებიდან			
მოგება, მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		29,389	41,940
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	9,10,17	12,989	12,866
წმინდა ფინანსური შემოსავალი	8	(4,177)	(6,630)
ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული ზარალი	9	100	107
არამატერიალური აქტივების ჩამოწერა	10	–	69
გაუფასურების აღდგენა ფინანსურ აქტივებზე	19(b)(ii)	(229)	–
ცვლილებები:			
მარაგებში		119	(728)
მოთხოვნებში		153	381
გადახდილ ავანსებში		333	(768)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		(153)	1,221
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობებიდან მოგების გადასახადის და პროცენტის გადახდამდე			
		38,524	48,458
გადახდილი პროცენტი	17	(2,312)	(2,662)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები			
		36,212	45,796
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობებიდან			
გაცემული სესხები	14	(19,941)	(34,289)
გაცემული სესხის დაფარვა		225	120
ძირითადი საშუალებების შეძენა	9	(5,404)	(5,909)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	10	(5,568)	(5,573)
მიღებული პროცენტი		291	–
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები			
		(30,397)	(45,651)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობებიდან			
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	17	(4,228)	(3,631)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები			
		(4,228)	(3,631)
წმინდა მატება/(კლება) ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებში			
		1,587	(3,486)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 იანვარს			
		11,603	15,144
გაცვლითი კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებზე და მათ ეკვივალენტებზე		261	(55)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბერს			
		13,451	11,603

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

შენიშვნა	გვერდი	შენიშვნა	გვერდი
1. ანგარიშვალდებული საწარმო	11	14. სასესხო მოთხოვნები	17
2. აღრიცხვის საფუძველი	11	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	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. არსებითი ინფორმაცია სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ	29
12. გადახდილი ავანსები	17	25. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული	43
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. გარდა ამისა, 2025 წლის აპრილში შეერთებული შტატების მიერ გარკვეული კატეგორიის საქონლის იმპორტზე ტარიფების დაწესებამ ხელი შეუწყო გლობალურ ეკონომიკურ გაურკვევლობას. აღნიშნული ზომები გავლენას ახდენს საერთაშორისო სავაჭრო ნაკადებსა და ინვესტირების განწყობაზე. ტარიფებისა და სხვა პროტექციონისტული ზომების შემოღებამ, ნავთობის გლობალური ფასების არასტაბილურობამ და რუსეთის ფედერაციასა და უკრაინას შორის მიმდინარე სამხედრო კონფლიქტმა კიდევ უფრო გაზარდა გაურკვევლობა ბიზნეს გარემოში.

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

(b) ორგანიზაცია და ოპერაციები

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

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა თბილისსა და ბათუმში კაზინოების მართვა. კაზინოები თბილისსა და ბათუმში რედისონ ბლუ ივერია სასტუმროებში მდებარეობს. კაზინოები შემდეგ თამაშებს სთავაზობენ მომხმარებლებს: პოკერი, ბაკარა, ბლეი 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 სხვადასხვა ღონისძიებებისთვის გასაქირავებელ ფართებს.

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

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრისთვის, კომპანიის 88%-ის მფლობელია შპს "Silk Real Estate" და 12%-ის მფლობელია შპს "ივერია ჯგუფი" (საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიები). კომპანიის საბოლოო მშობელი კომპანიაა „სილქ როუდ გრუპ ჰოლდინგ (მალტა) ლიმიტედი“ - ფიზიკური პირის, გიორგი რამიშვილის მიერ კონტროლირებული საწარმო. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან განხილულია 21-ე შენიშვნაში.

2. აღრიცხვის საფუძველი

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 შეფასებებისგან.

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

ინფორმაცია იმ სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებასთან დაკავშირებული კრიტიკული მსჯელობების შესახებ, რომლებსაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე, განსაზღვრულია შენიშვნაში 14(a) - სასესხო მოთხოვნების კლასიფიკაცია.

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

სამართლიანი ღირებულებების შეფასება

კომპანიის რამდენიმე სააღრიცხვო პოლიტიკა და ინფორმაცია საჭიროებს სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრას, როგორც ფინანსური, ისე არაფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისთვის. სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა შეფასებისა და განმარტების მიზნებისათვის. 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.

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

5. შემოსავალი

‘000 ლარი	2024	2023
შემოსავალი კაზინოს „ლაივ“ თამაშებიდან	91,324	83,436
შემოსავალი „სლოტ“ აპარატებიდან	62,327	62,428
შემოსავალი peer-to-peer თამაშებიდან (შენიშვნა 24 (a))	799	1,107
სხვა შემოსავალი	8,073	8,434
სულ შემოსავალი	162,523	155,405

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) (ფასს 15 -ის მოქმედების ფარგლებში). 2024 წელს, სხვა შემოსავლის ძირითადი ნაწილი (დაახლოებით, 8 მილიონი ლარი; 2023: 8.4 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	2024	2023
მომსახურების საკომისიოდან მიღებული შემოსავალი	10,997	11,065
სხვა	73	246
სულ სხვა საოპერაციო შემოსავალი	11,070	11,311

7. საოპერაციო ხარჯები

‘000 ლარი	2024	2023
მომხმარებელთან დაკავშირებული ხარჯები*	28,803	28,301
არა-ანაზღაურებადი გადასახადები**	13,589	—
კვარტალური სანებართვო მოსაკრებლის ხარჯები***	11,948	11,824
საიჯარო ხარჯები****	5,183	4,767
მარკეტინგი და კომუნიკაციები	4,520	4,523
კომუნალური ხარჯები	2,873	2,966
"Complex Republic"-ის საკვები და სასმელი	2,332	2,436
საბანკო ხარჯები	2,208	1,711
რემონტი და ტექნიკური მხარდაჭერა	957	1,283
უსაფრთხოება	918	894
სამივლინებო და წარმომადგენლობითი ხარჯები	443	423
პროფესიული მომსახურება*****	339	663
სხვა	3,086	3,070
სულ საოპერაციო ხარჯები	77,199	62,861

* 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.

** 2024 წლის იანვრიდან, შემოსავალი სლოტ აპარატებიდან ექვემდებარება სპეციალურ დაბეგვრის რეჟიმს საქართველოში, საქართველოს საგადასახადო კოდექსის მოთხოვნების შესაბამისად. ამ კონკრეტული საგადასახადო რეჟიმის მიხედვით, რომელიც ძალაშია 2024 წლის 1 იანვრიდან, განაწილებული მოგების დაბეგვრის ნაცვლად, იბეგრება სლოტ აპარატებიდან მიღებული მთლიანი შემოსავალი (ანუ, სხვაობა მოთამაშეებისგან მიღებულ ფსონებსა და მოთამაშეებისთვის გადახდილ მოგებას შორის) 15%-იანი განაკვეთით (იხ. ასევე შენიშვნა 22(ბ)).

*** 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. 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრისთვის, სახელმწიფო ბიუჯეტში ავანსად გადახდილი კვარტალური სანებართვო მოსაკრებელი შეადგენდა 3,068 ათას ლარს და 2,994 ათას ლარს, შესაბამისად (იხილეთ შენიშვნა 12).

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

***** პროფესიულ მომსახურებაში შედის აუდიტორული მომსახურების საფასური 165 ათასი ლარის ოდენობით, გადასახადების ჩათვლით (2023: 165 ათასი ლარი).

8. წმინდა ფინანსური შემოსავალი

'000 ლარი	2024	2023
აღიარებული მოგებაში ან ზარალში		
საპროცენტო შემოსავალი სასესხო მოთხოვნებზე და ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით	4,958	6,413
სესხის მოდიფიცირებით განპირობებული შემოსულობა	1,011	2,399
საკურსო სხვაობით განპირობებული წმინდა შემოსულობა	520	480
ფინანსური შემოსავალი	6,489	9,292
 საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებაზე (იხ. შენიშვნა 17)	 (2,312)	 (2,662)
ფინანსური ხარჯები	(2,312)	(2,662)
მოგებაში ან ზარალში აღიარებული წმინდა ფინანსური შემოსავალი	4,177	6,630

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 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 2024 წლის 1 იანვარს	15	17,521	1,705	2,688	8,366	3,479	33,774
შესყიდვები	–	1,589	77	794	429	1,569	4,458
გასვლები / ჩამოწერები	–	–	(145)	–	–	(6)	(151)
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერს	15	19,110	1,637	3,482	8,795	5,042	38,081
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)
ნაშთი 2024 წლის 1 იანვარს	–	(10,116)	(940)	(1,696)	(7,190)	(2,640)	(22,582)
წლის ცვეთა	(1)	(2,193)	(215)	(256)	(438)	(216)	(3,319)
გასვლები / ჩამოწერები	–	–	51	–	–	–	51
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერს	(1)	(12,309)	(1,104)	(1,952)	(7,628)	(2,856)	(25,850)
საბალანსო ღირებულებები							
2023 წლის 1 იანვარს	36	5,319	454	602	1,060	407	7,878
2023 წლის 31 დეკემბერს	15	7,405	765	992	1,176	839	11,192
2024 წლის 31 დეკემბერს	14	6,801	533	1,530	1,167	2,186	12,231

(a) უზრუნველყოფა

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ძირითადი საშუალებები დაგირავებულია დაკავშირებული მხარის კომპანიების მიერ მიღებულ სესხებთან და კრედიტებთან მიმართებაში (იხილეთ შენიშვნა 20(d)).

10. არამატერიალური აქტივები

'000 ლარი	კაზინოს ნებართვა	სლოტ აპარატების და სხვა არამატერიალური აქტივების პროგრამული უზრუნველყოფა	სულ
თვითღირებულება			
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვარს	5,771	1,506	7,277
შესყიდვები	5,554	19	5,573
გასვლები / ჩამოწერები	(5,632)	–	(5,632)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	5,693	1,525	7,218
ნაშთი 2024 წლის 1 იანვარს	5,693	1,525	7,218
შესყიდვები	5,554	14	5,568
გასვლები / ჩამოწერები	(5,550)	–	(5,550)
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერს	5,697	1,539	7,236
ამორტიზაცია			
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვარს	(2,560)	(570)	(3,130)
ამორტიზაცია წლის განმავლობაში	(5,554)	(150)	(5,704)
გასვლები / ჩამოწერები	5,563	–	5,563
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	(2,551)	(720)	(3,271)
ნაშთი 2024 წლის 1 იანვარს	(2,551)	(720)	(3,271)
ამორტიზაცია წლის განმავლობაში	(5,550)	(171)	(5,721)
გასვლები / ჩამოწერები	5,550	–	5,550
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერს	(2,551)	(891)	(3,442)
საბალანსო ღირებულებები			
2023 წლის 1 იანვარს	3,211	936	4,147
2023 წლის 31 დეკემბერს	3,142	805	3,947
2024 წლის 31 დეკემბერს	3,146	648	3,794

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 2024	31 დეკემბერი 2023
მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეების მიმართ (შენიშვნა 21(ე))	7,559	7,227
სხვა მოთხოვნები	204	354
სულ	7,763	7,581

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

12. გადახდილი ავანსები

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
სახელმწიფო ბიუჯეტში ავანსად გადახდილი კვარტალური		
სანებართვო მოსაკრებელი*	3,068	2,994
სხვა გადახდილი ავანსები	1,198	1,605
სულ	4,266	4,599

* 2024 წელს, სახელმწიფო ბიუჯეტში გადახდილი ჯამური კვარტალური მოსაკრებელი 12,038 ათას ლარს შეადგენს (2023: 11,876 ათასი ლარი), იხ. შენიშვნა 7.

13. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
ხელმისაწვდომი ფულადი სახსრები (ნაღდი ფული)	10,366	9,412
საბანკო ნაშთები	3,085	2,191
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში	13,451	11,603

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, პროცენტის სასესხო მოთხოვნების სახელშეკრულებო პირობებზე. დამატებითი ინფორმაცია კომპანიის საპროცენტო განაკვეთის, უცხოური ვალუტისა და ლიკვიდურობის რისკებზე დაქვემდებარების შესახებ განხილულია მე-19 შენიშვნაში.

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
გრძელვადიანი		
დაკავშირებული მხარის სესხები	26,235	35,832
მოკლევადიანი		
დაკავშირებული მხარის სესხები	–	5,198
	26,235	41,030

2024 წელს, 4,667 ათასი ლარის ოდენობით საპროცენტო შემოსავალი დაერიცხა სასესხო მოთხოვნას დაკავშირებული მხარეების მიმართ (2023: 6,413 ათასი ლარი), იხ. შენიშვნა 8.

(a) სესხის ვადა და დაფარვის გრაფიკი

დაუფარავი სესხების დაფარვის ვადა და პირობები იყო შემდეგი:

'000 ლარი	ნომინალური საპროცენტო დაფარვის წელი			31 დეკემბერი 2024		31 დეკემბერი 2023	
				მთლიანი საბალანსო ღირებულება	წმინდა საბალანსო ღირებულება	მთლიანი საბალანსო ღირებულება	წმინდა საბალანსო ღირებულება
	ვალუტა	განაკვეთი					
მშობელი კომპანია*	ლარი	15.6%	2024	3,499	3,450	5,257	5,222
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმო	აშშ დოლარი	8%	2030	12,570	12,449	11,185	11,047
მშობელი კომპანია**	ლარი	15.6%	2030	10,393	10,336	25,045	24,761
				26,462	26,235	41,487	41,030

არცერთი დაკავშირებული მხარის სესხი არ არის უზრუნველყოფილი.

* 2024 წელს კომპანიამ მშობელ კომპანიაზე, შპს „ივერია ჯგუფზე“, გასცა დამატებითი სასესხო ტრანშები, ჯამური ოდენობით 2,591 ათასი ლარი. გარდა ამისა, 4,920 ათასი ლარის ოდენობის სასესხო მოთხოვნა ურთიერთგადაფარულია იმავე მშობელი კომპანიის მიმართ გადასახდელ დივიდენდებთან (იხ. ასევე შენიშვნა 15(b)).

მიუხედავად იმისა, რომ 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის სესხის ნაშთი იყო "მოთხოვნისთანავე" დასაფარი, ხელმძღვანელობას არ აქვს განზრახული დაფარვის მოთხოვნა სულ მცირე 1 წლის განმავლობაში საანგარიშგებო თარიღიდან, შესაბამისად ნაშთს გრძელვადიანის კატეგორიაში აკლასიფიცირებს. საანგარიშგებო თარიღისთვის, ხელმძღვანელობა აქტიურად იყო ჩართული მოლაპარაკებებში კონტრაქტთან სესხის დაფარვის ვადის გახანგრძლივებასთან დაკავშირებით. საანგარიშგებო თარიღის შემდგომ, დაფარვის ვადა ფორმალურად გახანგრძლივდა 2030 წლის 31 დეკემბრამდე (იხ. ასევე შენიშვნა 22(a)).

** 2024 წელს, 36,080 ათასი ლარის ოდენობის სასესხო მოთხოვნა ურთიერთგადაფარულია მშობელ კომპანიაზე (შპს „Silk Real Estate“) გადასახდელ დივიდენდებთან (იხ. ასევე შენიშვნა 15(b)). ამასთანავე, 2024 წელს, კომპანიამ გასცა დამატებითი სასესხო ტრანშები იგივე მშობელ კომპანიაზე, ჯამური ოდენობით 17,350 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.

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.

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრისთვის, კომპანიას ჰყავს ერთი შვილობილი საწარმო შპს „მანდარინი“, არა-აქტიური კომპანია, რომელსაც არ აქვს განხორციელებული ოპერაციები 2024 და 2023 წლებში. საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ, შვილობილი კომპანია გაიყიდა.

(b) დივიდენდები

კომპანიის მიერ დივიდენდების გამოცხადებისა და გადახდის უნარი ექვემდებარება საქართველოში მოქმედ წესებსა და რეგულაციებს. საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით, შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებებს შეუძლიათ გაანაწილონ დივიდენდები იმ შემთხვევაში თუ მათი მთლიანი აქტივების ოდენობა ფარავს განთავსებულ კაპიტალს დამატებული მთლიანი ვალდებულებები, როგორც ეს აღრიცხულია ფასის აღრიცხვის სტანდარტების შესაბამისად მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, განაწილების შედეგად.

2024 წელს, კომპანიამ გამოაცხადა 41,000 ათასი ლარის ოდენობით დივიდენდები მის მესაკუთრეებზე (2023: 52,000 ათასი ლარი). კომპანიამ შემდეგნაირად გაანაწილა დივიდენდები 2024 წელს: 41,000 ათასი ლარი (2023: 55,771 ათასი ლარი) იქნა ურთიერთგადაფარული მესაკუთრეების მიმართ არსებულ სასესხო მოთხოვნებთან (იხ. შენიშვნა 14(a)).

(c) უზრუნველყოფა

2024 წლის 31 დეკემბრისთვის და 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის, კომპანიის წილების 100% დაგირავებული იყო 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

სამორინეების ფუნქციონირებისთვის, კომპანია იჯარით იღებს შენობებს თბილისსა და ბათუმში და "Complex Republic" -ის შენობას თბილისში (იხ. შენიშვნა 1). ხელშეკრულებით, იჯარები გრძელდება 3-წლიანი და 7-წლიანი ვადებით კაზინოს შენობებისთვის, შესაბამისად და "Complex Republic"-ისთვის 10-წლიანი პერიოდით. საიჯარო გადახდები განსაზღვრულია საიჯარო ხელშეკრულებებში და ფიქსირებულია სამივე ქონებისთვის 2021 წლიდან. 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 2024 წლის 1 იანვრისთვის და 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის წარმოდგენილია ქვემოთ:

'000 ლარი	2024	2023
აქტივები გამოყენების უფლებით		
ნაშთი 1 იანვარს	37,220	37,994
მოდულიზირებები	(32)	(774)
ნაშთი 31 დეკემბრისთვის	37,188	37,220
ცვეთა		
ნაშთი 1 იანვარს	(17,788)	(13,786)
წლის ცვეთა	(3,949)	(4,002)
ნაშთი 31 დეკემბრისთვის	(21,737)	(17,788)
საბალანსო ღირებულებები		
1 იანვარს	19,432	24,208
31 დეკემბრისთვის	15,451	19,432

'000 ლარი	2024	2023
საიჯარო ვალდებულება		
საიჯარო ვალდებულება 1 იანვარს	(27,153)	(32,266)
მოდულიზირება	32	774
პროცენტის დარიცხვა	(2,312)	(2,662)
საიჯარო ვალდებულების დაფარვები	6,540	6,293
უცხოური გაცვლითი კურსის ცვლილებების გავლენა	(660)	708
საიჯარო ვალდებულება 31 დეკემბრისთვის	(23,553)	(27,153)

(ii) მოგებაში ან ზარალში აღიარებული ოდენობები

’000 ლარი	2024	2023
იჯარები ფასს 16-ის ფარგლებში		
პროცენტი საიჯარო ვალდებულებებზე	2,312	2,662
ხარჯი იჯარებზე, რომლებიც ცვლად საიჯარო გადახდებს უკავშირდება, გამოყენების მიხედვით *	5,183	4,767

* პერიოდის ხარჯების ძირითადი ნაწილი, რომელიც უკავშირდება იჯარებს მოკლევადიანი საიჯარო გათავისუფლების ფარგლებში, ასევე ცვლადი საიჯარო გადახდები, რომლებიც დაფუძნებულია გამოყენებაზე 2024 და 2023 წლებში, გადაიხდება 2024 და 2023 წლებში, შესაბამისად.

(iii) ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში აღიარებული ოდენობები

’000 ლარი	2024	2023
საიჯარო ვალდებულების ძირითადი თანხის გადახდები	(4,228)	(3,631)
გადახდილი პროცენტი	(2,312)	(2,662)
სულ ფულადი სახსრების გადინება იჯარებისთვის	(6,540)	(6,293)

18. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

’000 ლარი	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
სავაჭრო ვალდებულებები	3,892	3,873
ვალდებულებები დასაქმებულების მიმართ	2,965	3,978
ვალდებულებები გრძელვადიანი აქტივებისთვის	650	1,596
სხვა ვალდებულებები	2,375	1,536
	9,882	10,983

კომპანიის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებთან დაკავშირებულ სავალუტო და ლიკვიდურობის რისკებზე დაქვემდებარება განხილულია მე-19 შენიშვნაში. სხვა ვალდებულებები 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის ძირითადად საგადასახადო ვალდებულებებს ნაშთებს წარმოადგენს.

19. სამართლიანი ღირებულებები და რისკის მართვა

(a) ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულებები

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

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

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

(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 პოლიტიკები 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 მომხმარებელი ან ფინანსური ინსტრუმენტის კონტრაპენტი ვერ დააკმაყოფილებს მის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს და ამგვარი რისკი ძირითადად წარმოიშობება კომპანიის მოთხოვნებთან, სასესხო მოთხოვნებთან და საბანკო ნაშთებთან მიმართებაში.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო დაქვემდებარებას. გაუფასურების ზარალი ფინანსურ აქტივებზე აღიარდება მოგებაში ან ზარალში და წარმოდგენილია ქვემოთ.

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 კონტრაპენტი წარმოადგენს საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფ საწარმოს და რომ ზოგიერთ კონტრაპენტს 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 დაქვემდებარებისთვის 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

2024 წლის 31 დეკემბრისთვის და 2023 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 2.60%-ს და წარმოადგენს „სილქ რიალ ისთით ჯგუფში“ შეფასებული კომპანიის რეიტინგს (Fitch -ის სარეიტინგო სააგენტოს მიხედვით), კორექტირებული იგივე ჯგუფის მსესხებლების ინდივიდუალური რისკის მახასიათებლებით. ამასთანავე, 2024 წელს სესხების არსებითი ნაწილი იქნა ურთიერთგადაფარული იგივე მხარეებზე გადასახდელ დივიდენდებთან (იხ. შენიშვნა 15(b)), რაც დამატებით დადებით გავლენას ახდენს სესხის დონეებზე განაწილებაზე.

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრისთვის, დეფოლტის ალბათობა სხვა მოთხოვნებისთვის დაკავშირებული მხარის მიმართ განისაზღვრა 100%-ით, რადგან ის მესამე დონის ფინანსური აქტივის კატეგორიაში კლასიფიცირდება.

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის, წარმოებული "ზარალი დეფოლტის შემთხვევაში" სხვადასხვა დაქვემდებარებისთვის 10%-დან 30%-მდე დიაპაზონში მერყეობს. დეფოლტს დაქვემდებარებული თანხები წარმოადგენს სავარაუდო დაქვემდებარებას დეფოლტის შემთხვევაში. დეფოლტს დაქვემდებარებული თანხები ფინანსური აქტივებისთვის არის მისი მთლიანი საბალანსო ღირებულება დეფოლტისას. კომპანია ითვალისწინებს 3-4-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 (2023: 7.1%-დან 13.2%-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 473 ათასი ლარის ოდენობით გავლენა მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალზე 2024 წლისთვის (2023: 934 ათასი ლარი).

გაუფასურების ზარალები სხვა მოთხოვნებზე

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
მთლიანი საბალანსო ღირებულება	8,536	8,354
ზარალის რეზერვი	(773)	(773)
	7,763	7,581

2024 და 2023 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 2024	31 დეკემბერი 2023
მოლიანი საბალანსო ღირებულება	26,463	41,487
ზარალის რეზერვი	(228)	(457)
	26,235	41,030

2024 წლის 31 დეკემბრისთვის, კომპანიამ მისი სასესხო მოთხოვნები, ფასს 9-ის ფარგლებში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის იდენტიფიკაციის მიზნებისთვის, 1-ელი ეტაპის ფარგლებში გაანაწილა.

მოდრობა გაუფასურების რეზერვში მოთხოვნებთან და სასესხო მოთხოვნებთან მიმართებაში

'000 ლარი	2024	2023
ნაშთი 1 იანვარს	(1,230)	(1,230)
გაუფასურების აღდგენა წლის განმავლობაში	229	–
ნაშთი წლის ბოლოს	(1,001)	(1,230)

2024 და 2023 წლების განმავლობაში, ადგილი არ ჰქონია მოძრაობას გაუფასურების რეზერვში სხვა მოთხოვნებთან მიმართებაში.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

კომპანიას, 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აქვს 3,085 ათასი ლარის ოდენობით ფულადი სახსრების ნაშთები ბანკში, რაც წარმოადგენს მის მაქსიმალურ საკრედიტო დაქვემდებარებას აღნიშნულ აქტივებზე. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ინახება ბანკებში საკრედიტო რეიტინგით B, „Fitch“-ის სარეიტინგო სააგენტოს მიხედვით და კომპანია არ მოელის, რომ ბანკები ვერ შეძლებენ შესასრულებელი ვალდებულებების დაკმაყოფილებას.

2024 წლის 31 დეკემბრისთვის, კომპანიამ მისი საბანკო ნაშთები, ფასს 9-ის ფარგლებში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის იდენტიფიკაციის მიზნებისთვის, 1-ელი ეტაპის ფარგლებში გაანაწილა (2023 წლის 31 დეკემბერი: ეტაპი 1). ხელმძღვანელობა ვარაუდობს, რომ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის არა-არსებითი საანგარიშგებო თარიღებისთვის.

საკრედიტო ვალდებულებები

კომპანია ასევე ექვემდებარება საკრედიტო რისკს, რომელიც კომპანიის მიერ დაკავშირებული მხარის კომპანიების დავალიანების გარანტირების მიზნით დადებული ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებიდან წარმოიშობა (იხილეთ შენიშვნა 21). საკრედიტო რისკი არასაბალანსო ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის განისაზღვრება, როგორც ფინანსური ინსტრუმენტის კონტრაქტის მხრიდან საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულების პირობების მიხედვით ნაკისრი ვალდებულებების შეუსრულებლობის შედეგად ზარალის გაწევის შესაძლებლობა. 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის და 2023 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 2024

	სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები						
	საბალანსო ღირებულება	სულ	მოთხოვნამდე	12 თვეზე ნაკლები	1-2 წლამდე	2-5 წლამდე	5 წელზე მეტი
'000 ლარი							
არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები							
საიჯარო ვალდებულება	23,553	28,154	963	6,884	6,557	13,441	309
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,542	4,542	4,542	—	—	—	—
გადასახდელი დივიდენდი საკრედიტო ვალდებულებები	1,323	1,323	1,323	—	—	—	—
(შენიშვნა 20(d))	802,549	802,549	802,549	—	—	—	—
	831,967	836,568	809,377	6,884	6,557	13,441	309

31 დეკემბერი 2023

	სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები						
	საბალანსო ღირებულება	სულ	მოთხოვნამდე	12 თვეზე ნაკლები	1-2 წლამდე	2-5 წლამდე	5 წელზე მეტი
'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 საკრედიტო ვალდებულებები	1,323	1,323	1,323	—	—	—	—
(შენიშვნა 20(d))	754,054	754,054	754,054	—	—	—	—
	787,999	794,731	761,809	6,705	6,544	15,823	3,850

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 მიზანია საბაზრო რისკების საფრთხის მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების ფარგლებში, ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

სავალუტო რისკი

კომპანია ექვემდებარება სავალუტო რისკს იმდენად, რამდენადაც არსებობს შეუსაბამოა იმ ვალუტებს შორის, რომლებშიც დენომინირებულია გაყიდვები და შესყიდვები 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 2024	აშშ დოლარში დენომინირებული 31 დეკემბერი 2023
მოთხოვნები	7,477	7,295
სასესხო მოთხოვნები	12,449	11,047
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	7,423	6,248
საიჯარო ვალდებულება	(15,348)	(17,219)
სავაჭრო ვალდებულებები	(63)	(107)
ნდა დაქვემდებარება	11,938	7,264

წლის განმავლობაში გამოიყენებოდა შემდეგი მნიშვნელოვანი გაცვლითი კურსები:

	საშუალო კურსი		საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სპოტ-კურსი	
	2024	2023	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
1 აშშ დოლარი	2.72	2.63	2.81	2.69

მგრძნობელობის ანალიზი

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ლარის კურსის გონივრული შესაძლო გამყარება/(შესუსტება), ქვემოთ მოცემულის შესაბამისად, აშშ დოლართან მიმართებაში იმოქმედებდა აშშ დოლარში დენომინირებული ფინანსური ინსტრუმენტების შეფასებაზე და 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 მოგება ან ზარალი	შესუსტება მოგება ან ზარალი
31 დეკემბერი 2024		
ლარის 10%-იანი მოძრაობა აშშ დოლართან მიმართებაში	(1,194)	1,194
31 დეკემბერი 2023		
ლარის 10%-იანი მოძრაობა აშშ დოლართან მიმართებაში	(726)	726

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის ცვლილება პირველ რიგში მოქმედებს სასესხო მოთხოვნებზე მათი სამართლიანი ღირებულების (ფიქსირებულგანაკვეთიანი ინსტრუმენტი) ან მათი მომავალი ფულადი ნაკადების (ცვლადგანაკვეთიანი ინსტრუმენტი) ცვლილების გზით. ხელმძღვანელობას არ აქვს ფორმალური პოლიტიკა იმის განსასაზღვრად, თუ რამდენად უნდა იყოს კომპანია დამოკიდებული ფიქსირებულ ან ცვლად განაკვეთებზე. თუმცა, ახალი სესხების გაცემის 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

2024 და 2023 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 სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით. 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) სასამართლო დავა

ხელმძღვანელობის აზრით, არ არსებობს მიმდინარე სასამართლო დავები და საჩივრები, რომელთაც შეიძლება არსებითი გავლენა ჰქონდეთ კომპანიის საოპერაციო შედეგებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე და რომლებიც არ არის წარმოდგენილი წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში.

(c) პირობითი საგადასახადო ვალდებულებები

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

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

(d) საკრედიტო ვალდებულებები

2022 წელს, კომპანიამ გააფორმა საგარანტიო ხელშეკრულებები სს „თიბისი ბანკთან“ და სს „საქართველოს ბანკთან“, რომელთა მიხედვითაც, კომპანია უზრუნველყოფდა მისი დაკავშირებული მხარის კომპანიების ვალდებულებებს ბანკების მიმართ. 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის, მაქსიმალური შესაძლო დაქვემდებარება დაკავშირებული მხარის კომპანიების საკრედიტო ხაზების გარანტიებზე სს „თიბისი ბანკთან“ და სს „საქართველოს ბანკთან“ შეადგენს 387,647 ათას ლარს, 100,000 ათასი აშშ დოლარის და 36,500 ათას ევროს ეკვივალენტური (2023 წლის 31 დეკემბერი: 377,538 ათასი ლარი).

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 პასუხისმგებელნი საკრედიტო ხაზის მთლიან გატანილ ოდენობაზე. ხელშეკრულება დაიდო საბაზრო პირობებზე, გამოშვებაზე პრემიის გარეშე. 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის, საკრედიტო ხაზის დაუფარავი ოდენობა, გამოუყენებელი საკრედიტო ლიმიტების ჩათვლით და კომპანიის მიერ გატანილი საკრედიტო ხაზის გარდა (2024 და 2023 წლების 31 დეკემბერი: ნული), არის 280,680 ათასი ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 268,940 ათასი).

2024 წლის 31 დეკემბრისთვის, 668,327 ათასი ლარის ოდენობით ჯამური თანხა (2023 წლის 31 დეკემბერი: 646,478 ათასი ლარი) 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. 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის, გამოშვებული ობლიგაციების ღირებულება 112 მილიონ ლარს შეადგენს (2023 წლის 31 დეკემბერი: 110 მილიონი ლარი).

2024 წელს, „Silk Real Estate“-მა საქართველოს საფონდო ბირჟაზე გამოუშვა 7 მილიონი ევროს ოდენობით ობლიგაცია დაფარვის ვადით ერთი წელი. ერთობლივი თავდებობის ხელშეკრულების ფარგლებში, კომპანია მოქმედებს როგორც თანა-გარანტი სხვა დაკავშირებული მხარის საწარმოებთან, შპს „Silk Real Estate“-ის მიერ გამოშვებული ობლიგაციების უზრუნველყოფის მიზნით. კომპანიის მაქსიმალური დაქვემდებარება აღნიშნულ გარანტიაზე არის 22 მილიონი ლარი (7.5 მილიონი ევროს ეკვივალენტური).

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 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის 12,321 ათასი ლარის ტოლია (2023: 11,192 ათასი ლარი), ასევე დაკავშირებული მხარის საწარმოების ძირითადი საშუალებებით.

21. დაკავშირებული მხარეები

(a) მშობელი კომპანია და საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე

2024 და 2023 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	2024	2023
ხელფასები და ბონუსები	4,083	6,892

(c) ოპერაციები სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან

'000 ლარი	გარიგების ღირებულება 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის		დაუფარავი ნაშთი	
	2024	2023	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
ქონების გაყიდვა:				
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები*	–	–	7,559	7,227
საქონლისა და მომსახურების შესყიდვა:				
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები**	14,962	14,760	(2,816)	(2,398)
გაცემული სესხები:				
მშობელი კომპანიები***	19,716	34,169	13,786	29,983
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები	–	–	12,449	11,047
საიჯარო ვალდებულება:				
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები****	(6,540)	(6,293)	(23,553)	(27,153)

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. 2024 წლისთვის, აღნიშნული ხარჯების ჯამური ოდენობაა 13,191 ათასი ლარი (2023: 12,827 ათასი ლარი).

*** დაკავშირებული მხარეების მიმართ არსებულ სასესხო მოთხოვნებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი შეადგენდა 4,667 ათას ლარს 2024 წელს (2023: 6,413 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 2,312 ათას ლარს 2024 წელს (2023: 2,662 ათასი ლარი).

საკრედიტო ვალდებულებები

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრისთვის, კომპანია დაკავშირებული მხარეების დავალიანების გარანტი იყო (იხ. შენიშვნა 20 (d)).

22. შემდგომი მოვლენები

(a) გაცემული სესხები

2025 წლის განმავლობაში, კომპანიამ, შპს "ივერია ჯგუფზე" და შპს "SRG Real Estate"-ზე გასცა დამატებითი სესხები 8,873 ათასი ლარის ოდენობით (იხ. შენიშვნა 14).

გარდა ამისა, 2025 წლის 1 იანვარს, შპს „ივერია ჯგუფზე“ (მშობელი კომპანია, იხ. შენიშვნა 14) გაცემული სესხის (საბალანსო ღირებულებით 3,450 ათასი ლარი 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის) დაფარვის ვადა 2030 წლის 31 დეკემბრამდე იქნა გახანგრძლივებული.

(b) სიახლეები კანონებსა და რეგულაციებში

2025 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შევიდა ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომელთა მიხედვითაც, კომპანია ამჟამად ექვემდებარება 20%-იან გადასახადს სლოტ აპარატებიდან მიღებულ შემოსავალზე, საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულის მიხედვით (ადრე არსებული 15%-იანი განაკვეთის ნაცვლად).

23. შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების საფუძველზე.

24. არსებითი ინფორმაცია სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ

ქვემოთ წარმოდგენილი სააღრიცხვო პოლიტიკები თანმიმდევრულად გამოიყენებოდა წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა პერიოდთან მიმართებაში.

(a) შემოსავალი და მომსახურების საკომისიოდან მიღებული შემოსავალი

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

კომპანიის ფსონებისა და თამაშების საქმიანობები, პირინგული 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 მომსახურებების წახალისებების და ბონუსების გამოკლებით. ღია პოზიციები აღირიცხება სამართლიანი საბაზრო ღირებულებით და აღნიშნული შეფასებით გამოწვეული შემოსულობა და ზარალი აღიარდება შემოსავალში, ისევე როგორც დახურულ პოზიციებზე რეალიზებული შემოსულობა და ზარალი.

შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

შემოსავლის აღიარება ხდება მას შემდეგ, რაც კომპანია დააკმაყოფილებს შესასრულებელ ვალდებულებას დაპირებული მომსახურების კლიენტისთვის გადაცემის გზით. შესასრულებელი ვალდებულების დაკმაყოფილების შემდეგ, კომპანია ტრანზაქციის ღირებულების თანხას აღიარებს შემოსავლად. შემოსავალი 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 აღირიცხება 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;
- ფინანსური ინსტრუმენტების სახელშეკრულებო პირობების მოდიფიცირებაზე აღიარებული შემოსულობა ან ზარალი;
- 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 მთლიან საბალანსო ღირებულებაზე; ან
- ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებულ ღირებულებაზე;

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

თუ აქტივი აღარ არის საკრედიტო რისკით გაუფასურებული, მაშინ საპროცენტო შემოსავლის გამოთვლა უბრუნდება მთლიან საბალანსო ღირებულებაზე დათვლის მეთოდს.

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

(c) უცხოური ვალუტა

(i) ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია კომპანიის საწარმოების 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 კონვერტირებით წარმოშობილი სხვაობა აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

(d) მოგების გადასახადი

(i) მიმდინარე გადასახადი

მიმდინარე გადასახადი არის აღნიშნული წლის დასაბეგრი მოგების ან ზარალის საფუძველზე წარმოქმნილი მოსალოდნელი საგადასახადო ვალდებულება ან მოთხოვნა, იმ საგადასახადო განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ძალაშია ან არსებითად ამოქმედებულია საანგარიშგებო თარიღისათვის, აგრეთვე, წინა წლების საგადასახადო ვალდებულების ნებისმიერი კორექტირება. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება აგრეთვე მოიცავს დივიდენდებთან დაკავშირებულ ნებისმიერ საგადასახადო ვალდებულებას.

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.

საგადასახადო ანაზღაურება ხელმისაწვდომია 2008-2016 წლების გაუნაწილებელ მოგებაზე გადახდილ მიმდინარე გადასახადზე, თუ ასეთი მოგება განაწილება 2017 ან შემდეგ წლებში.

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

საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განსაზღვრავს მოგების გადასახადის იმ კონკრეტულ ოპერაციებზე დარიცხვას, რომლებიც არ უკავშირდება საწარმოს ეკონომიკურ საქმიანობებს, უფასო მიწოდებები და ზღვრულ მოცულობაზე მეტი წარმომადგენლობითი ხარჯები. კომპანია ამგვარი ოპერაციების დაბეგვრას ბასს 12-ის (მოგების გადასახადები) ფარგლებს გარეთ განიხილავს და მათ აღირცხავს, როგორც მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადასახადებს.

(ii) გადასახადი „სლოტ“ აპარატებიდან მიღებულ შემოსავალზე

2024 წლის 1 იანვრიდან, სლოტ აპარატებიდან მიღებული შემოსავალი იბეგრება 15%-იანი მოგების გადასახადით, მსგავსი საქმიანობიდან მიღებული მთლიანი შემოსავლის საფუძველზე (ანუ სხვაობა მიღებულ ფსონებსა და გადახდილ მოგებას შორის).

(e) მარაგები

მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგის თვითღირებულება გამოიანგარიშება საშუალო ღირებულების პრინციპის საფუძველზე და მოიცავს დანახარჯებს მარაგების შეძენაზე, წარმოებასა ან გადამუშავებაზე და მათი ადგილზე მიწოდებასა და საშუალო 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.

(გ) არამატერიალური აქტივები

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

(i) შემდგომი დანახარჯები

შემდგომი დანახარჯის კაპიტალიზაცია ხდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ ის ზრდის მასთან დაკავშირებულ კონკრეტულ აქტივში განივთებულ 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 მიახლოებულად აისახოს აქტივში განივთებული 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

(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 - ინვესტიცია სავალო ინსტრუმენტებში; სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით - ინვესტიცია 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 ძირითადი თანხისა და დაუფარავ ძირითადი თანხაზე დაგროვილი პროცენტის გადახდას წარმოადგენს.

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

ფინანსური აქტივები - ბიზნეს მოდელის შეფასება:

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

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

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

იმის შეფასებისას, წარმოადგენს თუ არა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს, კომპანია ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობებს ითვალისწინებს. აღნიშნული მოიცავს შეფასებას იმისა, მოიცავს თუ არა ფინანსური აქტივი სახელშეკრულებო პირობას, რომელიც შეცვლიდა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ოდენობას და ვადებს, იმგვარად რომ ის აღარ დააკმაყოფილებდა აღნიშნულ პირობას. აღნიშნული შეფასების 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 ვალდებულება კლასიფიცირდება სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით თუ ის არის სავაჭროდ გამიზნული, წარმოებულია ან გამიზნულია ესეთად პირველადი აღიარებისას. სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები ფასდება სამართლიანი ღირებულებით და წმინდა ამონაგებით და ზარალით, ნებისმიერი საპროცენტო ხარჯის ჩათვლით, და აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის 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 მოდიფიცირებული სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულება, რომელიც დისკონტირდება ფინანსური აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. ნებისმიერი გაწეული ხარჯი ან საკომისიო აკორექტირებს მოდიფიცირებული ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულებას და არის ამორტიზებული მოდიფიცირებული ფინანსური აქტივის დარჩენილი მოხმარების ვადის განმავლობაში.

ფინანსური ვალდებულებები

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

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

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

- ცვლილება ფინანსური ვალდებულების ვალუტაში;
- 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 ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით) ჩათვლით, მინიმუმ 10%-ით განსხვავდება საწყისი ფინანსური ვალდებულებიდან წარმოქმნილი ნარჩენი ფულადი ნაკადების დისკონტირებული მიმდინარე ღირებულებისგან. თუ სავალო ინსტრუმენტების გაცვლა ან პირობების მოდიფიცირება მიჩნეულია ვალის დაფარვად, ნებისმიერი გაწეული ხარჯი ან საკომისიო აღიარებულია ვალის დაფარვიდან მიღებულ შემოსულობასა ან ზარალში. თუ გაცვლა ან მოდიფიცირება არ არის მიჩნეული ვალის დაფარვად, ნებისმიერი გაწეული ხარჯი ან საკომისიო აკორექტირებს ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას და ამორტიზებულია მოდიფიცირებული ვალდებულების ნარჩენი მოხმარების ვადის განმავლობაში.

(iv) აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივები

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

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

ფინანსური ვალდებულებები

კომპანია წყვეტს ფინანსური ვალდებულების აღიარებას როდესაც მისი სახელშეკრულებო ვალდებულებები დაკმაყოფილებულია, უქმდება ან ვადა გასდის. კომპანია ასევე წყვეტს ფინანსური ვალდებულების აღიარებას, როცა მისი პირობები მოდიფიცირებულია და მოდიფიცირებული 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 ურთიერთგადაფაროს 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

დამატებით გადახდილი კაპიტალი წარმოადგენს კომპანიის აქციონერების მიერ განხორციელებული შენატანების ნომინალურ ოდენობებს, რომლებისთვისაც არ არსებობს აქციონერთა გადაწყვეტილება. რადგან აღნიშნული ცვლილება არ არის ასახული კომპანიის განთავსებულ 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 აღრიცხავს ზარალის რეზერვებს არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ტოლი ოდენობით, შემდეგი შემთხვევების გარდა, როდესაც აღირიცხება 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 გაზარდილა 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 ძალისხმევების 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 (ესეთის არსებობის შემთხვევაში); ან
- ფინანსური აქტივი 90 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებულია.

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

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

12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ის ნაწილი, რომელიც წარმოიშობა საანგარიშგებო თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში მომხდარი დეფოლტის შემთხვევებისგან (ან უფრო მოკლე ვადაში თუ ფინანსური ინსტრუმენტის მოხმარების 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 საწარმოდან ხელშეკრულების მიხედვით მიღებულ ფულად ნაკადებსა და მოსალოდნელ მისაღებ ფულად ნაკადებს შორის).

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

საკრედიტო რისკით გაუფასურებული ფინანსური აქტივები

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის, კომპანია აფასებს გაუფასურდა თუ არა საკრედიტო რისკით ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები და სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით შეფასებული სასესხო ფასიანი ქაღალდები. ფინანსური აქტივი „გაუფასურებულია საკრედიტო რისკით“, როდესაც ფინანსური აქტივის სამომავლო ფულად ნაკადებზე საზიანო გავლენის მქონე ერთ ან მეტ მოვლენას ჰქონდა ადგილი. 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 რესტრუქტურირაცია იმ პირობებით, რომლებსაც კომპანია სხვა შემთხვევაში არ განიხილავდა;
- მოსალოდნელია მსესხებლის გაკოტრება ან სხვა ფინანსური რეორგანიზაცია; ან
- ფინანსური სირთულეების გამო ფასიანი ქაღალდების აქტიური ბაზრის გაქრობა.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის წარდგენა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების ზარალის რეზერვები გამოიქვეთება აქტივების მთლიანი საბალანსო ღირებულებიდან. სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით შეფასებული სასესხო ფასიანი ქაღალდებისათვის, ზარალის რეზერვი დარიცხულია მოგებაზე ან ზარალზე და აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში.

ჩამოწერა

ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულება ჩამოწერილია როდესაც კომპანიას აღარ აქვს მისი მთლიანობაში ან ნაწილობრივ ამოღების გონივრული მოლოდინი. ინდივიდუალური კლიენტების შემთხვევაში როდესაც ფინანსური აქტივი 180 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებულია, კომპანია იყენებს მთლიანი საბალანსო ღირებულების ჩამოწერის პოლიტიკას, მსგავსი აქტივების ამოღების წარსულ გამოცდილებაზე დაყრდნობით. კორპორატიული კლიენტებისთვის, კომპანია ინდივიდუალურად აფასებს ჩამოსაწერ ოდენობას და ვადებს, იმის მიხედვით არსებობს თუ არა გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ მოხერხდება თანხის ამოღება. კომპანია აღარ ელის მნიშვნელოვანი ოდენობის ამოღებას ჩამოწერილი თანხიდან. თუმცა, ჩამოწერილი ფინანსური აქტივები შეიძლება მაინც გახდეს სააღსრულებლო საქმიანობის საგანი იმისათვის, რომ მოვიდეს კომპანიის თანხების ამოღების პროცედურებთან შესაბამისობაში.

(ii) არაფინანსური აქტივები

კომპანიის არაფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება (მარაგების გარდა) განიხილება 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 ერთეულთან 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 ღირებულებას 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 ზარალი (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.

კომპანიას არ აქვს იჯარები რომლებშიც ის მოქმედებს როგორც მეიჯარე.

(I) ფინანსური გარანტიები

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

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

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

არსებობს რიგი ახალი სტანდარტები, რომლებიც 2024 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:

- ფასს 18 წარდგენა და განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებაში.
- გაცვლის საშუალების არარსებობა (ბასს 21-ის შესწორებები).
- ფინანსური ინსტრუმენტების კლასიფიკაცია და შეფასება (ფასს 9-ის და ფასს 7 -ის კორექტირებები).

მმართველობითი ანგარიში

შპს „ლიმონი 2009“

ორგანიზაცია 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.

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.

2024 და 2023 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).

კომპანიის საბოლოო მშობელი კომპანიაა „სილქ როუდ გრუპ ჰოლდინგ (მალტა) ლიმიტედი" - ფიზიკური პირის, გიორგი რამიშვილის მიერ კონტროლირებული საწარმო.

კომპანიის მმართველი ორგანოებია საერთო კრება, სამეთვალყურეო საბჭო და დირექტორი. კომპანიის ორგანოები და მათი წევრები ახორციელებენ საქმიანობას და იღებენ გადაწყვეტილებებს მხოლოდ კანონით ან/და კომპანიის წესდებით დადგენილი კომპეტენციის ფარგლებში.

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 მიმოხილვითაა ტურისტებისთვისაც.

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

ფინანსური შედეგების მიმოხილვა

2024 ფინანსურ წელს კომპანიის ჯამურმა საოპერაციო შემოსავალმა შეადგენდა 162,523 ათასი ლარი, ხოლო 2023 წელს 155,405 ათასი ლარი.

შემოსავლების ჩაშლა არის შემდეგი:

‘000 ლარი	2024	2023
შემოსავალი კაზინოს „ლაივ“ თამაშებიდან	91,324	83,436
შემოსავალი „სლოტ“ აპარატებიდან	62,327	62,428
შემოსავალი peer-to-peer თამაშებიდან*	799	1,107
სხვა შემოსავალი**	8,073	8,434
სულ შემოსავალი	162,523	155,405

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

**2024-2023 წლებში სხვა შემოსავლების ძირითადი ნაწილი (დაახლოებით 8 მილიონი ლარი 2024 წელს და 8.4 მილიონი ლარი 2023 წელს) დაგენერირებულია "Complex Republic"-ის საქმიანობიდან.

2024 წელს, კომპანიამ გამოაცხადა 41,000 ათასი ლარის ოდენობით დივიდენდები მის მესაკუთრეებზე (2023: 52,000 ათასი ლარი). კომპანიამ შემდეგნაირად გაანაწილა დივიდენდები 2023 წელს: 41,000 ათასი ლარი (2023: 55,771 ათასი ლარი) იქნა ურთიერთგადაფარული მესაკუთრეების მიმართ არსებულ სასესხო მოთხოვნებთან.

განთავსებული კაპიტალი წარმოადგენს კაპიტალის ნომინალურ რაოდენობას კომპანიის სადამფუძნებლო დოკუმენტაციაში.

თანამშრომლების რაოდენობა 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის შეადგენდა 1,043 დასაქმებულს (2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის 1,051).

კომპანია დგას საკრედიტო, ლიკვიდურობის და საბაზრო რისკების წინაშე. აღნიშნული რისკები და მათი მართვის სტრუქტურა 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.

2024 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში სათამაშო ბიზნესთან მიმართებაში მნიშვნელოვანი ცვლილებები შევიდა. კერძოდ, სათამაშო აპარატების სალონის მოწყობიდან მიღებული შემოსავალი იბეგრება 15 პროცენტით. დამატებით, სათამაშო აპარატების მეშვეობით მოწყობილ აზარტულ თამაშობებში მონაწილე პირის 5 პროცენტით საშემოსავლო

გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია მის მიერ სათამაშო აპარატების სალონის მომწყობისგან გატანილი თანხა.

2025 წლის 1 იანვრიდან, სათამაშო აპარატების სალონის მოწყობიდან მიღებული შემოსავლის დაბეგვრის განაკვეთი გაიზარდა 5 პროცენტული პუნქტით და შეადგენს 20%-ს. 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 2025 წლის 15 მაისს და მისი სახელით ხელმოწერილია შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი
დავით რაფავა

მთავარი ბუღალტერი
გიორგი ამირგულაშვილი

გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია მის მიერ სათამაშო აპარატების სალონის მომწყობისგან გატანილი თანხა.

2025 წლის 1 იანვრიდან, სათამაშო აპარატების სალონის მოწყობიდან მიღებული შემოსავლის დაბეგვრის განაკვეთი გაიზარდა 5 პროცენტული პუნქტით და შეადგენს 20%-ს. 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:

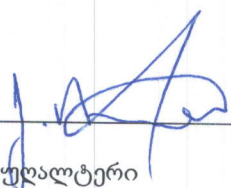
- უმაღლესი მომსახურება მომხმარებლებზე;
- უმაღლესი ხარისხი;
- ინოვაციური შეთავაზებები კლიენტებისთვის.

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 2025 წლის 15 მაისს და მისი სახელით ხელმოწერილია შემდეგი პირების მიერ:


გენერალური დირექტორი
დავით რაფავა


მთავარი ბუღალტერი
გიორგი ამირგულაშვილი