

შპს „დისქვერი ა“

2018 წლის ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	9
მოგება ან ზარალი და სრული შემოსავლის ანგარიშგება	10
კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება	11
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში	12
ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	13



ALKANI
GROUP

აუდიტორული კომპანია

შპს "ალკანი ჯგუფი"

მის. ქ თბილისი წერეთლის 116

ტელ. 599939559; 555611066

ელ.ფოსტა: alkanigroup@gmail.com

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „დისქავერი ა“-ს დამფუძნებლებს და ხელმძღვანელობას

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „დისქავერი ა“-ს ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებისგან, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის-„პირობითი მოსაზრების საფუძველი“- ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს „დისქავერი ა“-ს ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძვლები

ჩვენ არ დავსწრებივართ ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაციას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რადგან აღნიშნული თარიღი წინ უსწრებდა ჩვენი, როგორც აუდიტორებად დანიშნვის თარიღს. კომპანიის მოცულობიდან და საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე ჩვენ ვერ შევძელით ალტერნატიული აუდიტორული პროცედურების ჩატარებით მიგველო მტკიცებულებები ძირითადი საშუალებების არსებობასთან დაკავშირებით. ამ გარემოებების გამო, ჩვენ ვერ შევძელით გაგვესაზღვრა საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირებების განხორციელება ძირითად საშუალებებთან, და

ასევე, სრული შემოსავლის, ფინანსური მდგომარეობის, კაპიტალის ცვლილებების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგების სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

ჩვენ არ დავსწრებივართ მარაგების ინვენტარიზაციას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რადგან აღნიშნული თარიღი წინ უსწრებდა ჩვენი, როგორც აუდიტორებად დანიშვნის თარიღს. კომპანიის მოცულობიდან და საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე ჩვენ ვერ შევძელით ალტერნატიული აუდიტორული პროცედურების ჩატარებით მიგველო მტკიცებულებები მარაგების რაოდენობის სისწორესთან დაკავშირებით. ამ გარემოებების გამო, ჩვენ ვერ შევძელით გაგვესაზღვრა საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირებების განხორციელება მარაგებთან დაკავშირებით, და ასევე, სრული შემოსავლის, ფინანსური მდგომარეობის, კაპიტალის ცვლილებების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგების სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. პასუხისმგებლობა, რომელსაც აღნიშნული სტანდარტები ჩვენთვის ითვალისწინებს, დაწვრილებით აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში სახელწოდებით „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად და შესრულებული გვაქვს IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსატქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

გვსურს თქვენი ყურადღება შევაჩეროთ ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნაზე 2 (ბ), რომელიც გვიჩვენებს რომ კომპანიის მიერ მიღებულმა წმინდა ზარალმა 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის შეადგინა 16,190 ათასი ლარი, და ამ თარიღისთვის, კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებებმა მის მიმდინარე აქტივებს გადააჭარბა 26,989 ათასი ლარით. როგორც აღნიშნულია შენიშვნაში 2 (ბ), ეს გარემოებები და პირობები მიუთითებს იმაზე, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, რომელმაც შესაძლოა წარმოშვას მნიშვნელოვანი ექვი კომპანიის უნარზე საქმიანობა განაგრძოს როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.

აუდიტთან დაკავშირებული ძირითადი საკითხები

აუდიტთან დაკავშირებული ძირითადი საკითხები ის საკითხებია, რომლებიც ჩვენი პროფესიული განსჯის საფუძველზე ყველაზე მნიშვნელოვნად მივიჩნიეთ მიმდინარე პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის განმავლობაში. ეს საკითხები მთლიანობაში განვიხილეთ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის კონტექსტში და აუდიტზე დაყრდნობით

ჩვენი მოსაზრების ჩამოყალიბებისას, შესაბამისად ამ საკითხებზე ცალკე მოსაზრებას არ გამოვხატავთ. ამასთან დავადგინეთ, რომ „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“-ნაწილში აღწერილი საკითხის გარდა, ქვემოთ განხილული საკითხებიც აუდიტის ძირითადი საკითხებია, რომელთა შესახებაც ინფორმირება აუცილებელია ჩვენს დასკვნაში.

ქვემოთ მოცემულია თითოეული საკითხისთვის, განმარტება იმისა, თუ როგორ განვიხილეთ აღნიშნული საკითხი აუდიტის განმავლობაში, წარმოდგენილია ჩვენივე აუდიტის კონტექსტში.

ჩვენ შევასრულეთ პასუხისმგებლობა, რომელიც დაწვრილებითაა აღწერილი ჩვენი დასკვნის ნაწილში სახელწოდებით „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგების აუდიტზე“, აღნიშნული საკითხების ჩათვლით. შესაბამისად, ჩვენი აუდიტი მოიცავდა ისეთი პროცედურების ჩატარებასაც, რითაც შევაფასებდით ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს. ჩვენი აუდიტის პროცედურების, მათ შორის, ქვემოთ მოცემული საკითხების განსახილველად ჩატარებული პროცედურების შედეგები წარმოადგენს თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენი აუდიტორული მოსაზრების საფუძველს.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობის სახეა სათამაშო ბიზნესი. აღნიშნული საქმიანობა საქართველოს კანონმდებლობით მკაცრად რეგულირებადი ბიზნესია. აუდიტის ძირითადი ყურადღება მიექცა შემოსავლების აღიარების პრინციპებს. აუდიტის განმავლობაში ჩავატარეთ შემდეგი პროცედურები:

შევაფასეთ შემოსავლების აღიარების შერჩეული და დანერგილი პოლიტიკა. შევამოწმეთ შემოსავლების აღიარების პროცესის შესაბამისი მნიშვნელოვანი შიდა კონტროლები.

ჩავატარეთ ძირითადი ტესტირება, რომელიც მოიცავდა სათამაშო აპარატებიდან, სამორინეს მაგიდეებიდან და ბარ/რესტორნიდან შემოსულობების შემოწმებას.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი განხორციელებული იყო სხვა აუდიტორების მიერ, რომლებმაც 2019 წლის 25 თებერვალს გამოთქვეს უარი მოსაზრების გამოთქმაზე.

ჩვენ აუდიტის პროცესში დავადასტურეთ ანგარიშგების იმ მუხლების საწყისი ნაშთები, რომლებიც გავლენას ახდენს 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. შესაბამისად ჩვენ ვერ გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ შპს „დისქავერი ა“-ს 2017 წლის 31 დეკემბრით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია „ფასს“-ს შესაბამისად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობითი ანგარიშის საქმიანობის მიმოხილვის ნაწილს (მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ

ანგარიშგებასა და ჩვენს მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას), რომელიც მივიღეთ აუდიტის დასკვნის თარიღამდე.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე.

ჩვენს მიერ ჩატარებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენს შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაზე, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით ავღნიშნავთ, რომ ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მოთხოვნების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობაა შეაფასოს, აქვს თუ არა კომპანიას უნარი, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე. განაცხადოს ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებული საკითხები და აღრიცხვისას გამოიყენოს ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა. ან თუ მას არ აქვს რეალური არჩევანი ასე არ მოიქცეს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა

ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება იმაზე, ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის დასკვნის გამოცემა, რომელიც ჩვენს მოსაზრებას შეიცავს. გონივრული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ არა გარანტია იმისა, რომ ას-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით უზუსტობას, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით

ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა მაშინ, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად გავლენას იქონიებს მომხმარებლის მიერ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე. ასს-ის მიხედვით, აუდიტის ჩატარების პროცესში ჩვენ მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

გამოვავლენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს. ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისთვის საფუძვლის შესაქმნელად. არსებითი უზუსტობების რისკი, რომელიც გამოწვეულია თაღლითობით, უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი, რომელიც გამოწვეულია შეცდომით. რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, არასწორი ინფორმაციის წარმოდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას.

შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებულ სააღრიცხვო პოლიტიკას, ასევე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას.

ვაფასებთ, რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მიერ აღრიცხვისთვის ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენება და, მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებაზე დაყრდნობით ვასკვნით, არსებობს თუ არა ისეთ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ექვის საფუძველი გახდეს იმასთან დაკავშირებით, შეძლებს თუ არა კომპანია გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებულები ვართ, აუდიტორულ დასვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნებზე ან თუ განმარტებითი შენიშვნებში არ არის საკმარისი, მოვახდინოთ ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორული დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას.

მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს. განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის ოპერაციებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.

კომპანიის ხელმძღვანელობას, სხვა საკითხებთან ერთად, ვატყობინებთ აუდიტის მასშტაბს და ვადებს, აგრეთვე აუდიტორული შემოწმების მნიშვნელოვან შედეგებს, მათ შორის, შიდა კონტროლის მნიშვნელოვან ნაკლოვანებებს, რომელსაც აუდიტის პროცესში გამოვავლენთ.

ამასთანავე, კომპანიის ხელმძღვანელობას წარუდგენთ წერილობით განცხადებას, რომ ვაკმაყოფილებთ სათანადო ეთიკურ მოთხოვნებს დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებით და ვატყობინებთ ყოველგვარი ურთიერთობისა და სხვა საკითხების შესახებ, რომლებიც გონივრულ ფარგლებში შეიძლება ეჭვს იწვევდეს ჩვენი დამოუკიდებლობის შესახებ, და თუ შესაძლებელია წარმოვადგენთ შესაბამის გარანტიებს.

ხელმძღვანელობასთან წარდგენილ საკითხებს შორის განვსაზღვრავთ იმ საკითხებს, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვნად მივიჩნიეთ მიმდინარე პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის განმავლობაში და შესაბამისად, სწორედ ისინი წარმოადგენს აუდიტთან დაკავშირებულ ძირითად საკითხებს. აღნიშნულ საკითხებს აღვწერთ აუდიტორის დასკვნაში, თუ კანონით ან ნორმატიული აქტით არ არის აკრძალული საკითხის საჯაროობა, ან თუ, უკიდურესად იშვიათ შემთხვევებში, გადავწყვეტთ რომ საკითხი არ უნდა აისახოს ჩვენს დასკვნაში, რადგან გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელია, რომ ამით გამოწვეული უარყოფითი შედეგები გადაჭონის ამ ინფორმაციის მიმართ საზოგადოებრივი ინტერესის სარგებელს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა, გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობითი ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და ასევე მოიცავს თუ არა იგი „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

მოსაზრება მმართველობით ანგარიშგებაზე

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია თანხვედრაშია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებასთან; და

მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორული დასკვნის შესაბამისი აუდიტის პარტნიორი არის კახაბერ გამისონია

კახაბერ გამისონია

შპს „ალკანი ჯგუფი“-ს სახელით

23 მარტი 2020 წელი.

ამასთანავე, კომპანიის ხელმძღვანელობას წარვუდგენთ წერილობით განცხადებას, რომ ვაკმაყოფილებთ სათანადო ეთიკურ მოთხოვნებს დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებით და ვატყობინებთ ყოველგვარი ურთიერთობისა და სხვა საკითხების შესახებ, რომლებიც გონივრულ ფარგლებში შეიძლება ექვს იწვევდეს ჩვენი დამოუკიდებლობის შესახებ, და თუ შესაძლებელია წარმოვადგენთ შესაბამის გარანტიებს.

ხელმძღვანელობასთან წარდგენილ საკითხებს შორის განვსაზღვრავთ იმ საკითხებს, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვნად მივიჩნიეთ მიმდინარე პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის განმავლობაში და შესაბამისად, სწორედ ისინი წარმოადგენს აუდიტთან დაკავშირებულ ძირითად საკითხებს. აღნიშნულ საკითხებს აღვწერთ აუდიტორის დასკვნაში, თუ კანონით ან ნორმატიული აქტით არ არის აკრძალული საკითხის საჯაროობა, ან თუ, უკიდურესად იშვიათ შემთხვევებში, გადავწყვეტთ რომ საკითხი არ უნდა აისახოს ჩვენს დასკვნაში, რადგან გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელია, რომ ამით გამოწვეული უარყოფითი შედეგები გადაწონის ამ ინფორმაციის მიმართ საზოგადოებრივი ინტერესის სარგებელს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა, გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობითი ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და ასევე მოიცავს თუ არა იგი „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

მოსაზრება მმართველობით ანგარიშგებაზე

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია თანხვედრაშია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებასთან; და

მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორული დასკვნის შესაბამისი აუდიტის პარტნიორი არის კახაბერ გამისონია

კახაბერ გამისონია

შპს „ალკანი ჯგუფი“-ს სახელით

23 მარტი 2020 წელი.



‘000 ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	9,171	12,671
არამატერიალური აქტივები	10	1,715	1,765
ავანსები ძირითადი საშუალებებისთვის	9	53	54
სულ გრძელვადიანი აქტივები		10,939	14,490
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	11	903	255
სხვა მოთხოვნები		582	44
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	17	236	-
გადახდილი ავანსები	12	1,181	1,250
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	13	707	2,547
სულ მიმდინარე აქტივები		3,609	4,096
სულ აქტივები		14,548	18,586
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		1	1
დამატებითი გადახდილი კაპიტალი		3,992	3,932
აკუმულირებული ზარალი		(32,187)	(15,997)
სულ კაპიტალი	14	(28,194)	(12,064)
გრძელვადიან ვალდებულებები			
სესხები	16	12,144	22,204
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		12,144	22,204
მიმდინარე ვალდებულებები			
სესხები	16	29,582	7,676
სხვა ვალდებულებები		1,016	273
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები		-	497
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		30,598	8,446
სულ ვალდებულებები		42,742	30,650
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		14,548	18,586

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ და მათი სახელით ხელმოწერილია 2020 წლის 23 მარტს შემდეგი პირების მიერ:

ამირან ნოდია

ვასილი გიგაური

გენერალური დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

შპს „დისკვერი ა“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

‘000 ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	9,171	12,671
არამატერიალური აქტივები	10	1,715	1,765
ავანსები ძირითადი საშუალებებისთვის	9	53	54
სულ გრძელვადიანი აქტივები		10,939	14,490
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	11	903	255
სხვა მოთხოვნები		582	44
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	17	236	-
გადახდილი ავანსები	12	1,181	1,250
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	13	707	2,547
სულ მიმდინარე აქტივები		3,609	4,096
სულ აქტივები		14,548	18,586
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		1	1
დამატებითი გადახდილი კაპიტალი		3,992	3,932
აკუმულირებული ზარალი		(32,187)	(15,997)
სულ კაპიტალი	14	(28,194)	(12,064)
გრძელვადიანვალდებულებები			
სესხები	16	12,144	22,204
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		12,144	22,204
მიმდინარე ვალდებულებები			
სესხები	16	29,582	7,676
სხვა ვალდებულებები		1,016	273
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები		-	497
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		30,598	8,446
სულ ვალდებულებები		42,742	30,650
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		14,548	18,586

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ და მათი სახელით ხელმოწერილია 2020 წლის 23 მარტს შემდეგი პირების მიერ:

ამირან ნოდია

გენერალური დირექტორი

ვასილი გიგაური

მთავარი ბუღალტერი



‘000 ლარი	შენიშვნა	2018	2017
შემოსავალი	5	32,159	13,631
საოპერაციო ხარჯები	6	(40,390)	(21,680)
საერთო ზარალი		(8,231)	(8,049)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(3,001)	(3,366)
სხვა ხარჯები	8	(202)	(555)
ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან		(11,434)	(11,970)
საპროცენტო შემოსავალი		3	
საპროცენტო ხარჯი		(3,089)	(1,979)
წმინდა ზარალი საკურსო სხვაობიდან		(1,670)	(472)
წლის ზარალი მოგების გადასახადამდე და ზარალი და სხვა სრული ზარალი		(16,190)	(14,421)

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ და მათი სახელით ხელმოწერილია 2020 წლის 23 მარტს შემდეგი პირების მიერ:

ამირან ნოდია

გენერალური დირექტორი

ვასილი გიგაური

მთავარი ბუღალტერი

შპს „დისკვეერი ა“
2018 წლის მოგება ან ზარალი და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

‘000 ლარი	შენიშვნა	2018	2017
შემოსავალი	5	32,159	13,631
საოპერაციო ხარჯები	6	(40,390)	(21,680)
საერთო ზარალი		(8,231)	(8,049)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(3,001)	(3,366)
სხვა ხარჯები	8	(202)	(555)
ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან		(11,434)	(11,970)
საპროცენტო შემოსავალი		3	
საპროცენტო ხარჯი		(3,089)	(1,979)
წმინდა ზარალი საკუთრივ სხვაობიდან		(1,670)	(472)
წლის ზარალი მოგების გადასახადამდე და ზარალი და სხვა სრული ზარალი		(16,190)	(14,421)

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ და მათი სახელით ხელმოწერილია 2020 წლის 23 მარტს შემდეგი პირების მიერ:


 ამირან ნოდუა
 გენერალური დირექტორი


 ვასილი გიგაური
 მთავარი ბუღალტერი

“000 ლარი	საწესდებო კაპიტალი	დამატებითი გადახდილი კაპიტალი	აკუმულირებული ზარალი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1	1,770	(1,576)	195
ზარალი და სხვა სრული ზარალი პერიოდის განმავლობაში	-	-	(14,421)	(14,421)
ოპერაციები მესაკუთრებთან პირდაპირ კაპიტალში ასახული				
შენატანები და განაცემები				
მიღებული სესხების რეალური ღირებულების კორექტირება (შენიშვნა 14 (გ))	-	2,162	-	2,162
სულ ოპერაციები მესაკუთრებთან		2,162		2,162
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1	3,932	(15,997)	(12,064)
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1	3,932	(15,997)	(12,064)
ზარალი და სხვა სრული ზარალი წლის განმავლობაში	-	-	(16,190)	(16,190)
პირდაპირ კაპიტალში ასახული ოპერაციები მესაკუთრებთან და სხვა დაკავშირებულ მხარესთან				
შენატანები და განაცემები	-	-	-	-
მიღებული სესხების რეალური ღირებულების კორექტირება და ვალდებულების პატიება (შენიშვნა 14 (გ))	-	60	-	60
სულ ოპერაციები მესაკუთრებთან და სხვა დაკავშირებულ მხარესთან	-	60	-	60
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1	3,992	(32,187)	(28,194)

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ და მათი სახელით ხელმოწერილია 2020 წლის 23 მარტს შემდეგი პირების მიერ:

ამირან ნოდია

ვასილი გიგაური

გენერალური დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

შპს „დისკვეერი ა“
2018 წლის კაპიტალში ცვლილებები შესახებ ანგარიშგება

“000 ლარი	საწესდებო კაპიტალი	დამატებითი გადახდილი კაპიტალი	აკუმულირებული ზარალი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1	1,770	(1,576)	195
ზარალი და სხვა სრული ზარალი პერიოდის განმავლობაში	-	-	(14,421)	(14,421)
ოპერაციები მესაკუთრებთან პირდაპირ კაპიტალში ასახული				
შენატანები და განაცემები				
მიღებული სესხების რეალური ღირებულების კორექტირება (შენიშვნა 14 (გ))	-	2,162	-	2,162
სულ ოპერაციები მესაკუთრებთან		2,162		2,162
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	<u>1</u>	<u>3,932</u>	<u>(15,997)</u>	<u>(12,064)</u>
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1	3,932	(15,997)	(12,064)
ზარალი და სხვა სრული ზარალი წლის განმავლობაში	-	-	(16,190)	(16,190)
პირდაპირ კაპიტალში ასახული ოპერაციები მესაკუთრებთან და სხვა დაკავშირებულ მხარესთან				
შენატანები და განაცემები	-	-	-	-
მიღებული სესხების რეალური ღირებულების კორექტირება და ვალდებულების პატიება (შენიშვნა 14 (გ))	-	60	-	60
სულ ოპერაციები მესაკუთრებთან და სხვა დაკავშირებულ მხარესთან	-	60	-	60
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	<u>1</u>	<u>3,992</u>	<u>(32,187)</u>	<u>(28,194)</u>

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ და მათი სახელით ხელმოწერილია 2020 წლის 23 მარტს შემდეგი პირების მიერ:

ამირან ნოდია

გენერალური დირექტორი

ვასილი გიგაური

მთავარი ბუღალტერი

'000 ლარი	2018	2017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
ზარალი წლის განმავლობაში	(16,190)	(14,421)
<i>კორექტირებები:</i>		
ცვეთა ამორტიზაცია	10,421	6,568
ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან	41	27
საპროცენტო ხარჯი	3,089	1,979
წმინდა ზარალი საკუროსო სხვაობიდან	1,670	472
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი ნაკადები სამუშაო კაპიტალის და ანარიცხების ცვლილებებამდე	(969)	(5,375)
<i>ცვლილებები:</i>		
მარაგები	(648)	(255)
სხვა მოთხოვნები	(288)	(37)
გადახდილი ავანსები	69	(1,174)
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	(733)	364
სხვა ვალდებულებები	727	749
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები გადასახადებსა და საპროცენტო ხარჯამდე	(1,842)	(5,728)
საპროცენტო ხარჯი	(193)	-
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(2,035)	(5,728)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა და ცვლილებები	(2,034)	(4,848)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(5,127)	(5,280)
საინვესტიციო საქმიანობებში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(7,161)	(10,128)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხების აღება	13,014	19,085
სესხების დაფარვა	(5,797)	(1,166)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	7,217	17,919
წმინდა ზრდა ფულად სახსრებზე და მათ ეკვივალენტებზე	(1,979)	2,063
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით	2,547	349
ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილებების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	139	135
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბრის მდგომარეობით (შენიშვნა 13)	707	2,547

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ და მათი სახელით ხელმოწერილია 2020 წლის 23 მარტს შემდეგი პირების მიერ:

ამირან ნოღია

ვასილი გიგაური

გენერალური დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

'000 ლარი	2018	2017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
ზარალი წლის განმავლობაში	(16,190)	(14,421)
<i>კორექტირებები:</i>		
ცვეთა ამორტიზაცია	10,421	6,568
ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან	41	27
საპროცენტო ხარჯი	3,089	1,979
წმინდა ზარალი საკუროს სხვაობიდან	1,670	472
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი ნაკადები სამუშაო კაპიტალის და ანარიცხების ცვლილებებამდე	(969)	(5,375)
<i>ცვლილებები:</i>		
მარაგები	(648)	(255)
სხვა მოთხოვნები	(288)	(37)
გადახდილი ავანსები	69	(1,174)
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	(733)	364
სხვა ვალდებულებები	727	749
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები გადასახადებსა და საპროცენტო ხარჯამდე	(1,842)	(5,728)
საპროცენტო ხარჯი	(193)	-
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(2,035)	(5,728)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა და ცვლილებები	(2,034)	(4,848)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(5,127)	(5,280)
საინვესტიციო საქმიანობებში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(7,161)	(10,128)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხების აღება	13,014	19,085
სესხების დაფარვა	(5,797)	(1,166)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	7,217	17,919
წმინდა ზრდა ფულად სახსრებზე და მათ ეკვივალენტებში	(1,979)	2,063
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით	2,547	349
ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილებების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	139	135
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბრის მდგომარეობით (შენიშვნა 13)	707	2,547

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ და მათი სახელით ხელმოწერილია 2020 წლის 23 მარტს შემდეგი პირების მიერ:

ამირან ნოდია

გენერალური დირექტორი

ვასილი გიგაური

მთავარი ბუღალტერი

1. ანგარიშგების წარმდგენი საწარმო

(ა) ბიზნეს გარემო

საქართველოს ბიზნეს გარემო

კომპანიას საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში, შესაბამისად მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები, რომლებიც განვითარებადი ბაზრის თვისებებით ხასიათდება. საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი სტრუქტურები განაგრძობენ განვითარებას, თუმცა ისინი ექვემდებარებიან განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს, რაც სხვა საკანონმდებლო სირთულეებთან ერთად, საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციებისთვის გარკვეულ გამოწვევებს წარმოადგენს. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლების შეფასებას კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისგან.

(ბ) ორგანიზაცია და საქმიანობა

შპს „დისქვერი ა“, ყოფილი შპს „კაზინო ამბასადორი“ („კომპანია“) წარმოადგენს საქართველოში რეგისტრირებულ შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, როგორც ამას განმარტავს „საქართველოს კანონი მეწარმეთა შესახებ“. კომპანია დაარსდა 2016 წლის 20 ივნისს.

კომპანიის იურიდიული მისამართია შავთელის ქ. N17, თბილისი, საქართველო.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა კაზინოს და რესტორნის ოპერაციების წარმართვა, სასტუმრო „ამბასადორი“-ს შენობაში, თბილისი, საქართველო. კომპანიამ მიიღო კაზინოს საქმიანობის ლიცენზია 2017 წელს შესაბამისი საქართველოს სამთავრობო უწყებიდან, რომელიც მოქმედია 2017 წლის 28 აპრილიდან 2022 წლის 27 აპრილამდე და დაიწყო საოპერაციო საქმიანობა 2017 წლის მაისიდან.

კომპანიის მფლობელების სტრუქტურა შემდეგია:

მფლობელები	ამ ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენად ნების დართვის თარიღისთვის, %	2018 წლის 31 დეკემბრისთვის ფლობილი წილი, %	2017 წლის 31 დეკემბრისთვის ფლობილი წილი, %
ანდრეი ბლოხი	50%	50%	47.5%
დავით შველიძე	50%	50%	37.5%
ედუარდ მორდუხოვიჩი	-	-	15%
ალექსანდრ ცვეტკოვი	-	-	-
	100%	100%	100%

კომპანიის ძირითადი დაფინანსება მიღებულია მისი მფლობელებისგან. შედეგად, კომპანია ეკონომიკურად დამოკიდებულია მფლობელებზე და მისი საქმიანობა მჭიდროდაა დაკავშირებული მათ მოთხოვნებთან.

მფლობელებს აქვთ დისკრეციული შესაძლებლობა, პირდაპირ ჩაერიონ კომპანიის საოპერაციო საქმიანობის მართვაში თავიანთი სარგებლის მიღების მიზნით. მათ ასევე აქვთ სხვა ბიზნეს ინტერესები კომპანიის გარეთ.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან განმარტებულია შენიშვნაში 20.

2. მომზადების საფუძვლები

(ა) შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (“IFRS”) შესაბამისად.

(ბ) ფუნქციონირებადი საწარმო

ხელმძღვანელობის ინფორმაციით, ძირითადი გარემოებები და პირობები, რომლებიც წარმოქმნის მნიშვნელოვან ეჭვს კომპანიის უნარზე, განაგრძოს საქმიანობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, შემდეგია: კომპანიის წმინდა ზარალმა 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის შეადგინა 16,190 ათასი ლარი, და ამ თარიღისთვის, კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებებმა მის მიმდინარე აქტივებს გადააჭარბა 26,989 ათასი ლარით.

ხელმძღვანელობა გეგმავს, რომ გაუმკლავდეს იმ გარემოებებს და პირობებს, რომლებიც იწვევენ არსებით განუსაზღვრელობას იმ გარემოებებთან და პირობებთან, რომლებმაც შესაძლოა წარმოშვას მნიშვნელოვანი ეჭვი კომპანიის უნარზე, საქმიანობა განაგრძოს როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ და კომპანია შესაძლოა უუნარო გახდეს, რომ შეძლოს მისი აქტივების რეალიზაცია და მისი ვალდებულებების დაფარვა საქმიანობის ჩვეულ პირობებში, მიმდინარე მოლაპარაკებების გაგრძელებით მიღებული სესხების ხელშეკრულებების არსებულ პირობებზე, რაც დასრულდება კომპანიისთვის მისაღები პირობებით და კომპანია საჭიროების შემთხვევაში მიიღებს დაფინანსებას მისი მფლობელებისგან. ასევე, ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კაზინოს ბიზნესისთვის პირველი სამი წელი არის საწყისი ეტაპი და ახასიათებს გაუმჯობესების ტენდენცია ფინანსურ მაჩვენებლებში, კაზინოს ლოიალური კლიენტების ზრდასთან ერთად.

3. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი („GEL“), რომელიც წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტას და რომელშიც მოცემული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია. ყველა ფინანსური ინფორმაცია წარმოდგენილია ლარში და დამრგვალებულია უახლოეს ათასამდე, თუ სხვანაირად არ არის მითითებული.

4. შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება

ფასს-ის შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს მსჯელობებს, შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ სააღრიცხვო პოლიტიკაზე და წარმოდგენილი აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლების და ხარჯების ოდენობაზე. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისგან.

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

ხელმძღვანელობის აზრით, არ არსებობს დაშვებებთან და შეფასებებთან დაკავშირებული გაურკვევლობები, რომლებიც წარმოშობს არსებითი კორექტირების მნიშვნელოვან რისკს მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში.

რეალური ღირებულების განსაზღვრა

კომპანიის რამდენიმე სააღრიცხვო პოლიტიკა და ინფორმაცია საჭიროებს რეალური ღირებულების განსაზღვრას, როგორც ფინანსური, ისე - არაფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისთვის. რეალური ღირებულება განსაზღვრულია შეფასების და განმარტებითი შენიშვნების მიზნებისთვის.

რეალური ღირებულება დაჯგუფებულია რეალური ღირებულების იერარქიაში სხვადასხვა დონეების მიხედვით იმ მონაცემების საფუძველზე, რომლებიც გამოყენებულია შეფასების მეთოდოლოგიაში:

- დონე 1: აქტიურ ბაზარზე მსგავსი აქტივებისა და ვალდებულებების კოტირებული საბაზრო ფასი (არაკორექტირებული).
- დონე 2: შემავალი მონაცემები გარდა იმისა, რაც შესულია პირველ დონეში და რომლებიც ხელმისაწვდომია აქტივისა და ვალდებულებისთვის, როგორც პირდაპირ (მაგ. ფასები), ასევე ირიბად (მაგ. ფასებისგან წარმოებული).
- დონე 3: მონაცემები აქტივისა და ვალდებულებისთვის, რომლებიც არ ეფუძნება დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (არადაკვირვებადი მონაცემები).

იმ შემთხვევაში, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებული მონაცემების დაჯგუფება შესაძლებელია რეალური ღირებულების სხვადასხვა დონეებში, მაშინ რეალური ღირებულების შეფასების დაჯგუფება ხდება მთლიანობაში, რეალური ღირებულების იერარქიის იმავე დონეში, რომელშიც ყველაზე დაბალი დონის მონაცემებია, რაც მნიშვნელოვანია მთლიანი შეფასებისთვის.

კომპანია რეალური ღირებულების იერარქიის დონეებს შორის ტრანსფერებს აღიარებს იმ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, რომლის განმავლობაშიც მოხდა ცვლილება.

რეალური ღირებულების შეფასებისას გაკეთებული დაშვებების შესახებ დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია შენიშვნაში 17 - რეალური ღირებულებები და რისკების მართვა.

5. შემოსავალი

'000 ლარი	2018	2017
შემოსავალი კაზინოს მაგიდებიდან	22,454	10,956
შემოსავალი კაზინოს სლოტ აპარატებიდან	6,952	2,458
შემოსავალი რესტორნიდან	2,753	217
	32,159	13,631

6. საოპერაციო ხარჯები

'000 ლარი	2018	2017
კაზინოს დანახარჯები	(34,605)	(19,872)
რესტორნის დანახარჯები	(5,785)	(1,808)
	(40,390)	(21,680)

საოპერაციო ხარჯები შედგება:

'000 GEL	2018	2017
ხელფასები	(12,108)	(6,343)
წანახალისებელი გათამაშების მოწყობის ხარჯები	(6,325)	(2,253)
ამორტიზაცია	(5,151)	(3,496)
ცვეთა	(5,093)	(3,030)
კვარტალური მოსაკრებლის ხარჯები*	(4,470)	(2,966)
სასტუმროს ხარჯები	(2,619)	(1,329)
რესტორნისთვის გამოყენებული მარაგები	(2,050)	(585)
იჯარის ხარჯი	(1,452)	(764)
კვების ხარჯი	(513)	(296)
ბანკის საკომისიო	(444)	(240)
დასუფთავების ხარჯები	(85)	(51)
დაზღვევის ხარჯები	(20)	(21)
სხვა გადასახადები გარდა მოგებისა	-	(255)
სხვა	(60)	(51)
	(40,390)	(21,680)

*კვარტალური მოსაკრებლის ხარჯები წარმოადგენს ადგილობრივ ბიუჯეტში წინასწარ გადასახდელ ფიქსირებულ კვარტალურ საგადასახადო ვალდებულებას საქართველოში მოქმედი სათამაშო ბიზნესისთვის. 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას აღიარებული აქვს ავანსად გადახდილი კვარტალური მოსაკრებელი 1,072 ათასი ლარის ოდენობით (შენიშვნა 12).

7. საერთო ადმინისტრაციული ხარჯები

'000 ლარი	2018	2017
სარეკლამო ხარჯები	(1,021)	(435)
ხელფასები	(950)	(924)
საკანცელარიო ხარჯები	(256)	(174)
საკონსულტაციო და პროფესიული ხარჯები	(188)	(978)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(177)	(42)
საბანკო ხარჯები	(89)	(167)
საკომუნიკაციო ხარჯები	(58)	(49)
საწვავის ხარჯები	(53)	(35)
წარმომადგენლობითი ხარჯები	(27)	(110)
იჯარის ხარჯები	(26)	(181)
საინფორმაციო ტექნოლოგიების ხარჯები	(25)	(24)
სხვა საგადასახადო ხარჯები გარდა მოგებისა	(15)	(126)
მივლინების ხარჯები	(13)	(42)
ტრენინგის ხარჯები	(2)	(7)
სხვა	(101)	(72)
	(3,001)	(3,366)

8. სხვა ხარჯები

'000 ლარი	2018	2017
ზარალი ძირითადი საშუალების	(41)	(27)
გასვლიდან	-	(438)
ავანსების ჩამოწერა	(161)	(90)
სხვა ხარჯები	(202)	(555)

9. ძირითადი საშუალებები

	კაზინოს აღჭურვილობა	ოფისის და კომპიუტერული აღჭურვილობა	ავტო და სხვა აღჭურვილობა	დაუმონტაჟებული საშუალებები	ავტომობილები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სულ
"000 ლარი თვითღირებულება								
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	93	-	8,113	64	-	353	8,623
შესყიდვები	992	1,492	1,360	516	526	-	2,268	7,154
შიდა მოძრაობა	7,764	349	-	(8,113)	-	2,621	(2,621)	-
გასვლა/ჩამოწერები	(64)	-	(7)	-	-	-	-	(71)
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	8,692	1,934	1,353	516	590	2,621	-	15,706
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	8,692	1,934	1,353	516	590	2,621	-	15,706
შესყიდვები	440	607	456	-	321	211	-	2,035
შიდა მოძრაობა	516	-	-	(516)	-	-	-	-
გასვლა/ჩამოწერები	(14)	(8)	(135)	-	(266)	-	-	(423)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	9,634	2,533	1,674	-	645	2,832	-	17,318
ცვეთა								
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	5	-	-	4	-	-	9
2017 წლის ცვეთა	1,378	955	193	-	71	451	-	3,048
გასვლა/ ჩამოწერები	(18)	-	(4)	-	-	-	-	(22)
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,360	960	189	-	75	451	-	3,035
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1,360	960	189	-	75	451	-	3,035
2018 წლის ცვეთა	2,882	728	519	-	123	992	-	5,244
გასვლა/ ჩამოწერები	(8)	(1)	(63)	-	(60)	-	-	(132)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4,234	1,687	645	-	138	1,443	-	8,147
წმინდა საბალანსო ღირებულება								
2017 წლის 1 იანვარს	-	88	-	8,113	60	-	353	8,614
2017 წლის 31 დეკემბერს	7,332	974	1,164	516	515	2,170	-	12,671
2018 წლის 31 დეკემბერს	5,400	846	1,029	-	507	1,389	-	9,171

(ა) უზრუნველყოფა

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებების ერთეულები საბალანსო ღირებულებით 9,171 ათასი ლარი (2017 წელს: 12,671) დატვირთულია გირავნობით უზრუნველყოფილი სესხების ფარგლებში (იხ. შენიშვნა 15).

10. არამატერიალური აქტივები

'000 ლარი	ლიცენზიები	სხვა არამატერიალური აქტივები	ჯამი
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	5	5
შესყიდვები	5,115	164	5,279
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	5,115	169	5,284
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	5,115	169	5,284
შესყიდვები	5,115	12	5,127
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	10,230	181	10,411
<i>ცვეთა</i>			
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	-	-
2017 წლის ცვეთა	3,471	48	3,519
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,471	48	3,519
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	3,471	48	3,519
2018 წლის ცვეთა	5,115	62	5,177
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	8,586	110	8,696
<i>წმინდა საბალანსო ღირებულება</i>			
2017 წლის 1 იანვარს	-	5	5
2017 წლის 31 დეკემბერს	1,644	121	1,765
2018 წლის 31 დეკემბერს	1,644	71	1,715

ა) უზრუნველყოფა

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არამატერიალური აქტივები საბალანსო ღირებულებით 1,715 ათასი ლარი (2017: 1,765) დატვირთულია გირავნობით უზრუნველყოფილი სესხების ფარგლებში (იხ. შენიშვნა 15).

11. მარაგები

'000 ლარი	2018	2017
საკვები	501	-
სასმელები	324	101
სიგარეტები	78	21
სხვა მარაგები	-	133
	903	255

12. გადახდილი ავანსები

'000 ლარი	2018	2017
ავანსად გადახდილი კვარტალური მოსაკრებელი (შენიშვნა 6 *)	1,072	1,124
სხვა გადახდილი ავანსები	109	126
	1,181	1,250

13. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

'000 ლარი	2018	2017
ნაღდი ფული	221	1,551
ფულადი სახსრები ბანკებში	486	996
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაში	707	2,547

14. საკუთარი კაპიტალი

(ა) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კაპიტალის ნომინალურ თანხას კომპანიის სადამფუძნებლო დოკუმენტში.

(ბ) დივიდენდები

კომპანიის მფლობელები არიან უფლებამოსილნი დივიდენდის მიღებაზე, მათი გამოცხადებისას გარკვეული პერიოდულობით.

საქართველოს კანონმდებლობის თანახმად, კომპანიის გასანაწილებელი ნაშთი შეზღუდულია გაუნაწილებელი მოგების ნაშთით, ფასს-ების შესაბამისად მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისად. 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას ჰქონდა აკუმულირებული ზარალი 16,190 ათასი ლარი, რომელიც მოიცავს მიმდინარე წლის ზარალსაც, (2017 წელს: 14,421 ათასი ლარი)

(გ) დამატებითი გადახდილი კაპიტალი

დამატებითი გადახდილი კაპიტალი წარმოადგენს მეწილეების მიერ კომპანიისთვის მიცემულ სარგებელს, როდესაც ისინი მოქმედებენ როგორც მფლობელები. იგი წარმოადგენს მთლიან ფულად ან არაფულად კონტრიბუციას განხორციელებულს მფლობელებისგან და დაკავშირებული მხარეებისგან, რომელიც არ არის რეგისტრირებული როგორც კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ზრდა საანგარიშგებო თარიღისთვის.

თავდაპირველი აღიარებისას კომპანია აფასებს მფლობელისგან მიღებულ სესხებს რეალური ღირებულებით, განსხვავება ნომინალურ თანხასა და შეფასებულ რეალურ ღირებულებას შორის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარებულია როგორც დამატებითი გადახდილი კაპიტალი.

15. სესხები

ეს განმარტებითი შენიშვნა მოიცავს ინფორმაციას კომპანიის ამორტიზირებული ღირებულებით წარმოდგენილი პროცენტიანი სესხების საკონტრაქტო პირობების შესახებ. საპროცენტო განაკვეთის, უცხოური ვალუტისა და ლიკვიდურობის რისკის მიმართ კომპანიის განფენილობის შესახებ დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ შენიშვნა 17.

'000 ლარი	2018	2017
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
მფლობელისგან მიღებული სესხი	(12,144)	(22,204)
	-	-
მიმდინარე ვალდებულებები		
მფლობელისგან მიღებული სესხი	(27,448)	(7,676)
ბანკის სესხი	(2,134)	-
	(29,582)	(7,676)

16. სხვა საგადასახადო ვალდებულებები

'000 ლარი	2018	2017
გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი	623	(30)
გადასახდელი ქონების გადასახადი	175	(69)
მოგების გადასახადის ვალდებულება(ე.წ. "ესტონური მოდელით"	(79)	(79)
გადასახდელი დღგ	(311)	(225)
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	(172)	(94)
	236	(497)

17. რეალური ღირებულებები და რისკების მართვა

(ა) სააღრიცხვო კლასიფიკაციები და რეალური ღირებულება

რეალური ღირებულების შეფასების მიზანია ფასის განსაზღვრა, რომელიც მიღებული იქნება აქტივის გაყიდვისას ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადაცემისას ოპერაციის

ფარგლებში ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღისას. თუმცა, შეფასების სუბიექტურობიდან გამომდინარე რეალური ღირებულება არ უნდა იყოს ინტერპრეტირებული, როგორც შესრულებადი აქტივის დაუყოვნებლივ გაყიდვისას ან ვალდებულების გადაცემისას. კომპანიამ განსაზღვრა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება შეფასების ტექნიკის გამოყენებით. შეფასების ტექნიკის მიზანია რეალური ღირებულების განსაზღვრა, რომელიც ასახავს ფასს, რომელიც მიიღება აქტივების გაყიდვიდან ან გადაიხდება ვალდებულებების გადაცემით შეფასების დღეს ბაზრის მონაწილეთა შორის სტანდარტულ ოპერაციებში. გამოყენებული შეფასების ტექნიკა წარმოადგენს დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელს. ყველა ფინანსური აქტივისა და ვალდებულების რეალური ღირებულება დაანგარიშდება მომავალი ძირითადი თანხისა და საპროცენტო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე, რომელიც დისკონტირებულია საანგარიშგებო თარიღისთვის საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით.

ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ კომპანიის ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების რეალური ღირებულება არსებითად არ განსხვავდება მათი საბალანსო ღირებულებისგან.

(ბ) ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან გამომდინარე, კომპანია შემდეგი რისკების წინაშე იმყოფება:

- საკრედიტო რისკი;
- ლიკვიდურობის რისკი;
- საბაზრო რისკი.

(i) რისკის მართვის სისტემა

კომპანიის ხელმძღვანელობას ეკისრება საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკის მართვის სისტემის დაწესებაზე და გადახედვაზე, ასევე მის განვითარებასა და ზედამხედველობაზე და მფლობელებისათვის მისი მოქმედების შესახებ რეგულარული ანგარიშის წარდგენაზე.

კომპანიის რისკის მართვის პოლიტიკა დადგენილია კომპანიაზე რისკების გავლენის განსაზღვრისა და ანალიზისთვის, რისკის შესაბამისი ფარგლებისა და კონტროლების დასადგენად, ასევე რისკის და მისი ფარგლების მონიტორინგისათვის. რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო მდგომარეობისა და კომპანიის საქმიანობაში ცვლილებების გათვალისწინებით. კომპანია ტრენინგებით, მმართველობითი სტანდარტებით და პროცედურებით მიზნად ისახავს, რომ განავითაროს

დისციპლინირებული და კონსტრუქციული კონტროლის გარეშე, რომელშიც ყველა დასაქმებული გააცნობიერებს მის როლსა და მოვალეობებს.

მფლობელები ზედამხედველობენ თუ რამდენად შეესაბამება ხელმძღვანელობის მიერ განხორციელებული მონიტორინგი კომპანიის რისკის მართვის პოლიტიკას და პროცედურებს და მიმოიხილავს რისკის მართვის სისტემის ადეკვატურობას კომპანიის წინაშე არსებულ რისკებთან დაკავშირებით.

(ii) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის კომპანიის ფინანსური დანაკარგის რისკი, როდესაც მომხმარებელი ან ფინანსური ინსტრუმენტის მეორე მხარე არ შეასრულებს კონტრაქტით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს და კომპანიას ძირითადად წარმოეშვება ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტებისგან. 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები განთავსებული იყო საქართველოს წამყვან ბანკებში, რეიტინგის (Fitch) მიხედვით, დეფოლტის მოკლევადიანი B შეფასებით. ხელმძღვანელობა არ ელის, რომ მეორე მხარე ვერ შეასრულებს ვალდებულებას და შესაბამისად სჯერა, რომ კომპანიას არ აქვს მნიშვნელოვანი საკრედიტო რისკი.

(iii) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დაფაროს თავისი ფინანსური ვალდებულებები ფულადი სახსრების ან სხვა ფინანსური აქტივების საშუალებით. კომპანიის მიერ ლიკვიდურობის მართვის მიდგომა არის, რამდენადაც შესაძლებელია გადამოწმება იმისა, რომ ვალდებულების გაჩენისას, კომპანიას ყოველთვის ქონდეს დავალიანების შესაბამისი გადახდისუნარიანობა, როგორც ჩვეულ ასევე სტრესულ სიტუაციაში, მისი რეპუტაციის რისკის ქვეშ დაყენების თავიდან აცილებითა და დანაკარგების წარმოშობის გარეშე.

კომპანიას არ აქვს ლიკვიდური რისკის მართვის ფორმალური პოლიტიკა.

იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას წარმოექმნება ლიკვიდურობის პრობლემები, შეუძლია მოიპოვოს დაფინანსება მისი მფლობელებისგან.

(iv) საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს სავალუტო კონვერტაციის განაკვეთების, საპროცენტო განაკვეთებისა და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს კომპანიის

შემოსავალზე ან მის მფლობელობაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკების საფრთხის მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების საფუძველზე ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

კომპანია არ მიმართავს ჰეჯირების პრაქტიკას, მოგება ან ზარალში ვოლატარულობის სამართავად.

სავალუტო რისკი

კომპანიის წინაშე არსებობს სავალუტო რისკი, რამდენადაც არსებობს შეუსაბამობა იმ ვალუტებს შორის რომლებითაც ამონაგები, შესყიდვები და სესხებია დენომინირებული და კომპანიის სამუშაო ვალუტას შორის. კომპანიას აქვს განფენილობა სავალუტო რისკის მიმართ ამონაგებთან, შესყიდვებთან და სესხებთან მიმართებით, რადგან ისინი დენომინირებულია ვალუტაში, რომელიც განსხვავდება კომპანიის სამუშაო ვალუტისგან, ძირითადად აშშ დოლართან.

ზოგადად, სესხები დენომინირებულია ვალუტაში, რომელიც შეესაბამება ფულად ნაკადებს კომპანიის ძირითადი ოპერაციებიდან, ძირითადად აშშ დოლარი. გარდა ამისა, სესხის პროცენტი დენომინირებულია სესხის ვალუტაში. ეს იძლევა ეკონომიკური ჰეჯირების საშუალებას წარმოებული ხელშეკრულებების დადების საჭიროების გარეშე.

შემდეგი მნიშვნელოვანი გაცვლის კურსები გამოიყენებოდა წლის განმავლობაში:

ლარში	საშუალო კურსი		ანგარიშგების წარდგენის თარიღისთვის	
	2018	2017	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
აშშ დოლარი	2.5345	2.5086	2.6766	2.5922
ევრო	2.9913	2.8322	3.0701	3.1044

(v) საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის ცვალებადობა ძირითადად აისახება სესხების რეალურ ღირებულებაზე (სესხი ფიქსირებული განაკვეთით) ან მათი მომავალ ფულადი სახსრების მოძრაობაზე (სესხი ცვალებადი განაკვეთით) ზეგავლენით. ხელმძღვანელობას არ აქვს ოფიციალური პოლიტიკა, განსაზღვროს რისკის მიმართ კომპანიის განფენილობის რა ნაწილი

უნდა იყოს ფიქსირებული და რა ნაწილი ცვალებად განაკვეთზე დამოკიდებული. თუმცა, თითოეული სესხის აღებისას ხელმძღვანელობა საზღვრავს, სესხის ვადის ამოწურვამდე კომპანიისთვის რომელი უფრო ხელსაყრელი იქნება - სესხის ფიქსირებული განაკვეთი თუ ცვალებადი.

რეალური ღირებულების მგრძნობელობის ანალიზი ფიქსირებულგანაკვეთიანი ინსტრუმენტებისთვის

კომპანია ფიქსირებულგანაკვეთიან ფინანსურ ინსტრუმენტებს არ აღრიცხავს, რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით ან როგორც გასაყიდად გამიზნულს. შესაბამისად, ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის თარიღისათვის საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები მოგება ან ზარალსა და კაპიტალზე გავლენას ვერ იქონიებს.

18. საოპერაციო იჯარა

ა) იჯარა მოიჯარესთან

კომპანია დაკავშირებული მხარისგან საოპერაციო იჯარით ქირაობს ფართს კაზინოსა და რესტორნისთვის თბილისში მდებარე სასტუმრო „ამბასადორში“, რამდენიმე სლოტ აპარატი და სასაწყობო ფართი ასევე საოპერაციო იჯარით არის ნაქირავები სხვა მხარეებისგან. იჯარის მოქმედების ვადა როგორც წესი ითვლება ერთიდან ორ წლამდე, ამ თარიღის შემდეგ იჯარის განახლების უფლების შესაძლებლობით. საიჯარო გადასახდელები როგორც წესი ყოველწლიურად იზრდება იჯარის საბაზრო ფასებთან მიმართებაში. ხელშეკრულებებით არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი იჯარით აღებულ ქონებაზე რჩება მფლობელთან. აქედან გამომდინარე, კომპანიამ განსაზღვრა, რომ იჯარა საოპერაციოა.

19. პირობითი ვალდებულებები

(ა) დაზღვევა

სადაზღვევო ინდუსტრია საქართველოში განვითარების ფაზაშია, შესაბამისად მსოფლიოს სხვა ნაწილისათვის მიღებული სადაზღვევო დაცვის ბევრი ფორმა ჯერჯერობით საქართველოში სრულიად ხელმისაწვდომი არ არის. კომპანიას არ აქვს სრული სადაზღვევო დაფარვა საკუთარ ძირითად საშუალებებზე, ბიზნეს საქმიანობის შეჩერებაზე ან მესამე პირთა მიმართებაში ქონებრივ ან გარემოსდაცვით ვალდებულებაზე, რომლებიც შესაძლოა წარმოიშვას კომპანიის საკუთრებაზე მომხდარი უბედური შემთხვევების შედეგად ან ოპერაციებთან დაკავშირებით. სანამ კომპანია არ მიიღებს შესაფერის სადაზღვევო დაფარვას, არსებობს რისკი, რომ შესაძლო ზარალს ან ზოგიერთი აქტივის განადგურებას შეიძლება ჰქონდეს არსებითად საზიანო გავლენა კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე.

(ბ) სასამართლო დავა

ხელმძღვანელობის აზრით, არ არსებობს მიმდინარე სასამართლო პროცესები ან სხვა სამართლებრივი მოთხოვნები, რომლებმაც შესაძლოა არსებითი ეფექტი იქონიონ კომპანიის ოპერაციებსა ან ფინანსურ მდგომარეობაზე და რომლებიც არ არის აღიარებული ან განმარტებული ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

(გ) პირობითი საგადასახადო ვალდებულებები

საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებებით, ოფიციალური განცხადებებით და სასამართლო გადაწყვეტილებებით, რომლებიც ზოგჯერ ბუნდოვანი და ურთიერთგამომრიცხავია და ერთმანეთისგან განსხვავებული ინტერპრეტაციების საშუალებას იძლევა. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო ორგანოს არ შეუძლია კომპანიას დააკისროს დამატებითი საგადასახო ვალდებულება, ჯარიმა ან საურავი, თუ სამართალდარღვევიდან სამი წელია გასული.

ზემოთხსენებული საგადასახადო გარემო ქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც საქართველოში უფრო არსებითია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. ხელმძღვანელობის აზრით, იგი ადეკვატურად ასრულებს საგადასახადო ვალდებულებებს, ხელმძღვანელობს რა საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების, ოფიციალური აქტებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების შესაბამისად. თუმცა, შესაბამისი საგადასახადო ორგანოების კომპანიისაგან განსხვავებულმა პოზიციამ შესაძლოა არსებითი გავლენა იქონიოს ამ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

20. დაკავშირებული მხარეები

(ა) მაკონტროლებელ მხარეებთან ურთიერთობა

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია სამი ფიზიკური პირის მფლობელობაში იყო და 2018 წლის აპრილ-აგვისტოსში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად კომპანიაში ფლობილი წილები გახდა ორი ფიზიკური პირის საკუთრებაში, შესაბამისად, ისინი არიან საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეები, როგორც ეს განმარტებულია შენიშვნაში 1 (ბ).

(ბ) წამყვან ხელმძღვანელობასთან დაკავშირებული ოპერაციები

წამყვანი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება

ხელმძღვანელობის მმართველმა რგოლმა წლის განმავლობაში მიიღო შემდეგი ანაზღაურება, რომელიც მოცემულია საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებში (იხ. შენიშვნა 7):

'000 ლარი	2018	2017
ხელფასები და პრემიები	382	222

(გ) სხვა ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

კომპანიის სხვა ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან განმარტებულია ქვემოთ:

'000 ლარი	ოპერაციის ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის	ოპერაციის ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბრამდე პერიოდისათვის	ნაშთი 31 დეკემბრის მდგომარეობით	
	2018	2017	2018	2017
მომსახურების შეძენა:	3,500	1,685	579	-
პირითადი საშუალებების შეძენა:	1	145		
გაწეული მომსახურება:	(859)	-	(369)	-
მიღებული სესხები მფლობელი:	6,588	19,085	39,592	29,880
ავანსები:	-	-	-	7
	9,230	20,915	39,802	29,887

2018 წლის განმავლობაში მიღებულ სესხზე საპროცენტო ხარჯი დარიცხულია 2,875 ათასი ლარი (2017 წელს: 1,979 ათასი ლარი).

2018 წლის განმავლობაში მოხდა რამდენიმე სესხის მიღება და გადახდა ღირებულებით 6,588 ათასი ლარის (2,700 ათასი აშშ დოლარი) და 1,216 ათასი ლარის (500 ათასი აშშ დოლარი), 2017 წელს წლის განმავლობაში მოხდა რამდენიმე სესხის მიღება და გადახდა ღირებულებით 19,085 ათასი ლარი (7,645 აშშ დოლარი) და 1,166 ათასი ლარი (450 აშშ დოლარი).

ეს დისკონტი თავდაპირველადვე აღიარდა, როგორც დამატებითი გადახდილი კაპიტალი.

21. შემდგომი მოვლენები

(ა) სესხები

ანგარიშგების თარიღის შემდგომ 2020 წლის 23 მარტამდე, კომპანიამ აიღო სესხი ბატონი ბლოხისგან 5,900 ათასი აშშ დოლარის (16,530 ათასი ექვივალენტი ლარში) და 2,700 ათასი აშშ დოლარის (6,999 ათასი ექვივალენტი ლარში) ოდენობით, შესაბამისად.

ანგარიშგების თარიღის შემდგომ 2020 წლის 23 მარტამდე, კომპანიამ გადაიხადა ბატონი ბლოხისგან მიღებული სესხები 2,767 ათასი აშშ დოლარი (7,748 ათასი ექვივალენტი ლარში).

22. შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

23. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

ა) შემოსავალი

შემოსავალი თამაშებიდან (მაგიდების და სლოტების შემოსავალი) წარმოადგენს ნეტო მოგებას სათამაშო აქტივობიდან, რაც არის სხვაობა კაზინოს მიღებულ და განაცემ თანხებს შორის. რესტორნის ამონაგები აღიარდება როდესაც ხდება საქონლის და მომსახურების მიწოდება.

(ბ) ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

კომპანიის ფინანსური ხარჯები მოიცავს:

- საპროცენტო ხარჯები;
- უცხოური ვალუტის კურსთა შორის სხვაობით გამოწვეული მოგება ან ზარალი ფინანსურ აქტივებზე და ფინანსურ ვალდებულებებზე.

საპროცენტო ხარჯის აღიარება ხდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

უცხოური ვალუტის კურსთა შორის სხვაობით გამოწვეული მოგება ან ზარალი აისახება ნეტო საფუძველზე როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ფინანსური დანახარჯი გამომდინარე იქედან არის თუ არა უცხოური ვალუტის მოძრაობა წმინდა მოგების ან წმინდა ზარალის პოზიციაში.

(გ) უცხოური ვალუტა

(i) ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

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

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტირება ხდება ანგარიშსწორების წარდგენის თარიღისათვის არსებული გაცვლითი კურსით, სამუშაო ვალუტაში. უცხოური ვალუტით მიღებული მოგება ან ზარალი ფულად მუხლებზე, წარმოადგენს, პერიოდის დასაწყისში არსებული, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთითა და პერიოდის განმავლობაში განხორციელებული გადახდებით დაკორექტირებული მოქმედი ვალუტის ამორტიზირებადი ღირებულებისა და პერიოდის ბოლოს არსებული, შესაბამისი გაცვლითი კურსით დაკორექტირებული, უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ამორტიზირებადი ღირებულების სხვაობას.

არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც გამოსახულია უცხოურ ვალუტაში და რომლებიც შეფასებულია რეალური ღირებულებით, გადაყვანილია სამუშაო ვალუტაში იმ თარიღის კურსით, როდესაც მოხდა რეალური ღირებულების განსაზღვრა. არაფულადი აქტივები, რომლის ისტორიული ღირებულება უცხოურ ვალუტაშია, გადაყვანილია სამუშაო ვალუტაში ოპერაციის მოხდენის თარიღის შესაბამისი კურსით.

უცხოური ვალუტის კონვერტაციით წარმოშობილი სხვაობა აღიარდება მოგება ან ზარალში.

(დ) დასაქმებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

დასაქმებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოების ვალდებულება შეფასებულია არადისკონტირებულ საფუძველზე და აღიარდება ხარჯად დაკავშირებული სერვისის მიწოდებასთან ერთად. ვალდებულება აღიარებულია მოსალოდნელი ღირებულებით, რაც გადახდილ იქნება მოკლევადიანი ფულადი ბონუსის სახით თუ კომპანიას აქვს მიმდინარე საკონტრაქტო ან კონსტრუქციული ვალდებულება რომ გადაიხადოს ეს თანხა და წარსულში მიწოდებული სერვისის შედეგად დაქირავებულის მხრიდან და ვალდებულებაც შეიძლება შეფასდეს საიმედოდ.

(ე) მოგების გადასახადი

(i) მიმდინარე გადასახადი

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის ესტონური მოდელის სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაში შევიდა 2016 წლიდან და გამოიყენება საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა

ფინანსური ინსტიტუტებისა (როგორც არიან ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, ლომბარდები).

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი სისტემა არ გულისხმობს მოგების გადასახადისგან (CIT) გათავისუფლებას, ეს უკანასკნელი გადმოდის მოგების გამომუშავების მომენტიდან მათი განაწილების მომენტამდე; ე.ი ძირითად დაბეგვრის ობიექტს წარმოადგენს განაწილებული მოგება. საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განსაზღვრავს განაწილებულ მოგებას (DE), როგორც მეწილეებზე დივიდენდების სახით გაცემულ მოგებას. ამას გარდა, ზოგიერთი სხვა ოპერაციებიც დაკავშირებულ მხარეებთან და/ან გადასახადისგან გათავისუფლებულ პირებთან, რომლებიც ასევე ითვლებიან განაწილებული მოგების მიმღებებად მოგების გადასახადის მიზნებისთვის. ამასთან საგადასახადო დაბეგვრის ობიექტი მოიცავს ხარჯებს და სხვა გადახდებს, რომლებიც არ უკავშირდება საწარმოს ეკონომიკურ საქმიანობას, უფასო მიწოდებებს და დადგენილ ნორმას გადაცდენილ წარმომადგენლობით ხარჯებს.

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

დივიდენდების გადახდიდან წარმოშობილი მოგების გადასახადი აღირიცხება ხარჯის სახით დივიდენდების გამოცხადების პერიოდში, მიუხედავად ფაქტიური გადახდის თარიღისა ან იმ პერიოდისა, როდესაც ხორციელდება დივიდენდების გადახდა.

(ii) გადავადებული გადასახადი

ზემოთ აღწერილი ახალი საგადასახადო სისტემის ხასიათიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებული საწარმოები არ განახვავებენ აქტივების საგადასახადო ბაზას და მათ საბალანსო ღირებულებებს და, შესაბამისად, გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები არ წარმოიშვება.

(iii) მარაგები

მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების ღირებულება გამოიანგარიშება საშუალო შეწონილი პრინციპის საფუძველზე და მოიცავს დანახარჯებს მარაგების შემენაზე და მათი ადგილზე მიწოდებასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად საჭირო სხვა ხარჯებს.

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება წარმოადგენს ბიზნესის ჩვეულებრივად ფუნქციონირების პირობებში მარაგების მოსალოდნელ სარეალიზაციო ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის ხარჯების მოსალოდნელი ღირებულება.

(ზ) ძირითადი საშუალებები

(i) აღიარება და შეფასება

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

თვითღირებულება მოიცავს დანახარჯებს, რომელიც პირდაპირ კავშირშია აქტივის შეძენასთან. საკუთარი ძალებით შექმნილი აქტივის ღირებულება მოიცავს მასალების, შრომითი და სხვა ნებისმიერი პირდაპირი დანახარჯების ღირებულებას, რომელიც საჭიროა აქტივის დანიშნულებისამებრ მუშა მდგომარეობაში მოსაყვანად, აგრეთვე აქტივის დემონტაჟის, მოცილების და მოსწორების სამუშაოების ჩატარების ღირებულებას. შეძენილი პროგრამული უზრუნველყოფა, რომელიც აღჭურვილობის ფუნქციონალურად განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს, კაპიტალიზდება ძირითადი საშუალების ღირებულების ნაწილად.

როდესაც ძირითადი საშუალების ცალკეულ მნიშვნელოვან ნაწილებს განსხვავებული სასარგებლო მომსახურების ვადა აქვთ, მათი აღრიცხვა ხდება ცალ-ცალკე (მთავარი კომპონენტები), როგორც აღნიშნული აქტივის ძირითადი კომპონენტები.

ძირითადი საშუალებების ერთეულის რეალიზაციიდან მიღებული ნებისმიერი სარგებელი ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებასა და გაყიდვიდან ამონაგებს შორის სხვაობა, და, შესაბამისად, აისახება მოგება ან ზარალში სხვა შემოსავლების/სხვა ხარჯების ნაწილში.

(ii) შემდგომი დანახარჯები

ძირითადი საშუალების კომპონენტის შეცვლის ღირებულება აისახება ერთეულის საბალანსო ღირებულებაში, თუ იგი უზრუნველყოფს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლას კომპანიაში და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ შეფასება. ჩანაცვლებული კომპონენტის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება. ძირითადი საშუალებების ყოველდღიური მოვლა-შენახვის ხარჯები აისახება მოგება-ზარალში გაწევისთანავე.

(iii) ცვეთა

ძირითადი საშუალებების ერთეულზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მისი დამონტაჟებისა და მზადმყოფ მდგომარეობაში მოყვანის მომენტიდან, ხოლო კომპანიის შიდა ძალებით შექმნილ აქტივებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება აქტივების საბოლოო მდგომარეობამდე მიყვანის და მათი გამოყენების მზაობის დღიდან. ცვეთა გაანგარიშდება აქტივის თვითღირებულებიდან, რომელსაც გამოკლებული აქვს მისი სავარაუდო ნარჩენი ღირებულება.

ზოგადად ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდის მიხედვით, აქტივების თითოეული ნაწილისთვის შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში და აისახება მოგება ან ზარალის ანგარიშგებაში, ვინაიდან ეს საუკეთესოდ წარმოაჩენს აქტივში განივთებული, მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარებას.

მნიშვნელოვანი ძირითადი საშუალებების ერთეულების მიმდინარე და შესადარისი პერიოდების სასარგებლო მომსახურების ვადებია 2-5 წელი.

ცვეთის მეთოდები, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ნარჩენი ღირებულება გადაიხედება ყოველი საანგარიშგებო წელს და კორექტირდება საჭიროებისამებრ.

(თ) არამატერიალური აქტივები

კომპანიის მიერ შეძენილი ლიცენზია და სხვა არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადა აქვთ, მათი შეფასება ხდება თვითღირებულებაზე დაგროვილი ცვეთის და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

(i) შემდგომი დანახარჯები

შემდგომი დანახარჯების კაპიტალიზაცია ხდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ ის ზრდის კონკრეტულ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს. ყველა სხვა ხარჯი აღიარდება მოგება ან ზარალში მათი გაწევისთანავე.

(ii) ამორტიზაცია

ამორტიზაცია გაანგარიშდება აქტივის თვითღირებულებიდან, რომელსაც გამოკლებული აქვს მისი სავარაუდო ნარჩენი ღირებულება.

ამორტიზაცია ზოგადად აღიარდება მოგება ან ზარალში წრფივი მეთოდის მიხედვით არამატერიალური აქტივების შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, იმ თარიღიდან, როდესაც ისინი არიან მზად გამოყენებისათვის, ვინაიდან ეს საუკეთესოდ წარმოაჩენს აქტივში განივთებული, მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარებას. სასარგებლო მომსახურების ვადა განსაზღვრულია ხარჯის რეალური და სისტემატიური ასახვისათვის მოგება ან ზარალის ანგარიშგებაში, გათვალისწინებით კაზინოს საქმიანობის და სათამაშო აპარატის სალონის შინაარსის, ლიცენზია ამორტიზებულია ლიცენზიის მოქმედების პერიოდის დღეების შესაბამისად. განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადები მიმდინარე და შესადარის პერიოდებში შემდეგია:

- ლიცენზია (კაზინო და სათამაშო აპარატების სალონი) 365 დღე
- სხვა არამატერიალური აქტივები (ძირითადად პროგრამული უზრუნველყოფა) 1-3 წელი

ამორტიზაციის მეთოდები, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ნარჩენი ღირებულებები გადაიხედება ყოველი საანგარიშგებო წელს და კორექტირდება საჭიროებისამებრ.

(ი) ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია ახდენს არაწარმოებული ფინანსური აქტივების კლასიფიცირებას შემდეგ კატეგორიებში: სესხები და მოთხოვნები, ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.

კომპანია ახდენს არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიცირებას სხვა ფინანსური ვალდებულებების კატეგორიაში.

(i) არაწარმოებული ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები - აღიარება და აღიარების შეწყვეტა

კომპანია სესხებსა და მოთხოვნებს თავდაპირველად აღიარებს მათი წარმოშობის თარიღში. ყველა სხვა ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება ვაჭრობის იმ თარიღში, როდესაც კომპანია ხდება სახელშეკრულებო ინსტრუმენტის ხელშეკრულების მხარე.

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც ხელშეკრულების უფლებები აქტივისგან წარმოქმნილ ფულად ნაკადებზე იწურება, ან ეს უფლება ხელშეკრულების საფუძველზე გადაეცემა სხვა მხარეს მფლობელობის უფლებასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და სარგებელთან ერთად. გადაცემული ფინანსური აქტივიდან წარმოქმნილი ნებისმიერი სარგებელი, რომელიც შექმნილია ან რომელსაც ფლობს კომპანია, აღიარდება როგორც ცალკეული აქტივი ან ვალდებულება.

კომპანია წყვეტს ფინანსური ვალდებულების აღიარებას მას შემდეგ, რაც დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა მის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების გადაფარვა და წმინდა თანხებით წარდგენა ხდება მხოლოდ და მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როცა კომპანიას გააჩნია აღნიშნული გადაფარვის სამართლებრივი საფუძველი და განზრახული აქვს მოახდინოს ანგარიშსწორება წმინდა საფუძველზე ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივის რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა. კომპანიას აქვს მიმდინარე იურიდიული უფლება ურთიერთგადაფარვაზე, თუ ეს უფლება არ არის მომავალში მოსახდენ ფაქტზე დამოკიდებული და განხორციელებადია ჩვეულების საქმედების პირობებში და კომპანიის თუ ყველა ჩართული მხარის დეფოლტის, გადახდისუუნარობის ან გაკოტრების დროს.

(i) ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიის მიხედვით

შეფასების მიზნებისთვის, „ფას 9“-ის „ფინანსური ინსტრუმენტები“ ფინანსურ აქტივებს ყოფს შემდეგ კატეგორიებად: (ა) ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში (FVTPL); (ბ) სავალო ინსტრუმენტები სამართლიანი ღირებულებით სხვა ყოვლისმომცველი შემოსავლის საშუალებით (FVOCI), (გ) წილობრივი ინსტრუმენტები სამართლიანი ღირებულებით სხვა ყოვლისმომცველი შემოსავლის საშუალებით (FVOCI) და (გ) ფინანსური აქტივები მიმდინარე ანგარიშში. ფინანსურ აქტივებს სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში (FVTPL) აქვთ ორი ქვე-კატეგორია; (i) აქტივები აუცილებლად ფასდება სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში (FVTPL) და (ii)

აქტივები განსაზღვრული საწყისი აღიარებისას ან შემდგომში. გარდა ამისა, დებიტორული დავალიანებები ფინანსურ იჯარაზე ქმნიან ცალკე კატეგორიას.

სესხები და მოთხოვნები

სესხები და მოთხოვნები განეკუთვნება ფინანსური აქტივების კატეგორიას, ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახდელებით, რომლებიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. მსგავსი აქტივები თავდაპირველად აღიარდება, როგორც რეალურ ღირებულებას დამატებული მასთან პირდაპირ დაკავშირებული ნებისმიერი ოპერაციის დანახარჯები. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, სესხები და მოთხოვნები იზომება ამორტიზირებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, ნებისმიერი გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის გამოკლებით.

სესხების და მოთხოვნების კატეგორია მოიცავს შემდეგ ფინანსური აქტივების ჯგუფებს: სხვა მოთხოვნები, ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და საბანკო ნაშთებს მიმდინარე ანგარიშებზე, სამი ან ნაკლებთვიანი დაფარვის ვადით.

(ii) არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები - შეფასება

კომპანია ახდენს არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციას სხვა ფინანსური ვალდებულებების კატეგორიაში. მსგავსი ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გამოკლებული მასთან პირდაპირ დაკავშირებული ნებისმიერი ტრანზაქციული დანახარჯები. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, აღნიშნული ფინანსური ვალდებულებები ფასდება ამორტიზირებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავენ სესხებს, როგორც წარმოდგენილია შენიშვნაში 16 და სხვა ვალდებულებებს.

(3) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი კლასიფიცირებულია, როგორც საკუთარი კაპიტალი.

დამატებითი გადახდილი კაპიტალი

კომპანიის წილის მფლობელისგან შენატანების ნომინალური ღირებულება, რომელთათვისაც არ არსებობს მფლობელების გადაწყვეტილება საწესდებო კაპიტალის შენატანის შესახებ, წარმოდგენილია როგორც დამატებითი გადახდილი კაპიტალი.

(ლ) გაუფასურება

(i) არაწარმოებული ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივი, რომელიც არ აღირიცხება რეალური ღირებულებით მოგება ან ზარალში ასახვით, მათ შორის კაპიტალ-მეთოდით აღრიცხული ინვესტიციები, ფასდება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის იმის განსასაზღვრად, არსებობს თუ არა გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება. ფინანსური აქტივი გაუფასურებულად ითვლება, თუ ობიექტური მტკიცებულება მიუთითებს, რომ აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდგომ მოხდა ისეთი მოვლენები, რამაც უარყოფითი გავლენა იქონია აქტივიდან მისაღებ იმ შეფასებულ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელთა საიმედოდ შეფასებაც შესაძლებელია.

ფინანსური აქტივის გაუფასურების შესაძლო ობიექტური მტკიცებულებებია:

- მოვალის მხრიდან ვადაგადაცილება ან საერთოდ უარის თქმა ვალის დაფარვაზე;
- კომპანიის მხრიდან ვადადამდგარი მოთხოვნების რესტრუქტურირაცია ისეთი პირობებით, რომლებიც სხვა შემთხვევაში კომპანიის მიერ არ იქნება განსაზღვრული;
- დებიტორის ან ფასიანი ქაღალდების გამომშვების გაკოტრების საფრთხის არსებობა;
- კომპანიაში შემავალი მსესხებლების გადახდის მაჩვენებელში უარყოფითი ცვლილებები;
- გადაუხდელობასთან დაკავშირებული ეკონომიკური პირობები;
- ფასიანი ქაღალდისთვის აქტიური ბაზრის გაქრობა; ან
- დაკვირვებადი მონაცემები, რომლებიც მიუთითებენ იმაზე, რომ მოსალოდნელია ფინანსურ აქტივებთან დაკავშირებული მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების შემცირება.

ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები

კომპანია სესხების და მოთხოვნების გაუფასურების მტკიცებულებას განიხილავს, როგორც ცალკეულ, ასევე ჯგუფურ დონეზე. ყველა ინდივიდუალური მნიშვნელობის მქონე სესხი და მოთხოვნა მოწმდება სპეციფიკური გაუფასურების დადგენის კუთხით. ინდივიდუალური მნიშვნელობის მქონე ყველა სესხზე და მოთხოვნაზე, რომელზედაც კონკრეტული გაუფასურება ჯერ არ არის დადგენილი, ხორციელდება გაუფასურების ჯგუფური შეფასება იმ ნებისმიერი სახის ზარალის დასადგენად, რომელიც მოხდა, მაგრამ ჯერ არ არის გამოვლენილი. ის სესხები და მოთხოვნები, რომლებიც ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანი არ არის, ფასდება ჯგუფურად გაუფასურებაზე რისკის საერთო მახასიათებლების მიხედვით.

გაუფასურების ჯგუფური შეფასების დროს, კომპანია იყენებს საექვო ვალებთან დაკავშირებით წინა წლებში დაგროვილ გამოცდილებას, მათი ამოღების დროსა და დანაკარგებთან დაკავშირებულ ალბათობებს. ეს ალბათობები კორექტირდება ხელმძღვანელობის მოსაზრების მიხედვით, კერძოდ, არის თუ არა მიმდინარე ეკონომიკური და საკრედიტო მდგომარეობა ისეთი, რომ რეალური წაგება შესაძლოა მეტი ან ნაკლები იყოს ისტორიული მონაცემების მიხედვით შეფასებულ რაოდენობაზე.

გაუფასურების ზარალი გაანგარიშდება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირდება აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში და აისახება მოთხოვნების რეზერვის ანგარიშზე. როდესაც კომპანია მიიჩნევს, რომ არ არსებობს აქტივის ამოღების რეალური პერსპექტივები, ჩამოიწერება შესაბამისი თანხები. გაუფასურების აქტივის პროცენტის აღიარება გრძელდება განმუხტვის ფასდაკლების გზით. როდესაც შემდგომი მოვლენები იწვევს გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის შემცირებას და ეს მოვლენა ობიექტურად შეიძლება უკავშირდებოდეს გაუფასურების აღიარების შემდეგ წარმოშობილ მოვლენას, გაუფასურების ზარალის კლება მოგება ან ზარალის ანგარიშგებაზე აისახება შეზღუდული სახით.

(ii) არაფინანსური აქტივები

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

გაუფასურების ტესტის მიზნით, აქტივები რომლებიც ვერ შემოწმდება ინდივიდუალურად, ჯგუფდება აქტივების უმცირეს ჯგუფებად, რაც ახდენს ფულადი ნაკადების შემოძინების წარმოქმნას განგრძობითი სარგებლობისთვის, რომლებიც დამოუკიდებელნი არიან სხვა აქტივების ფულადი შემოძინებისგან ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულებისგან (CGU).

კომპანიის კორპორაციული აქტივები არ ახდენენ ცალკე ფულადი ნაკადების გენერირებას და ისინი გამოიყენება ფულადი ნაკადის წარმომქმნელი ერთზე მეტი ერთეულის მიერ. კორპორაციული აქტივები მიეკუთვნება ფულადი ნაკადის წარმომქმნელ ერთეულს გონივრულ და თანმიმდევრულ საფუძველზე და მოწმდება გაუფასურებაზე, იმ ფულადი ნაკადის წარმომქმნელი ერთეულის გაუფასურების შეფასების ფარგლებში, რომელსაც კორპორაციული აქტივი მიეკუთვნება.

აქტივის ან ფულადი ნაკადის წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებადი ღირებულება არის მის გამოყენებით ღირებულებასა და რეალურ ღირებულებას (გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები) შორის უდიდესი. გამოყენებითი ღირებულების შეფასებისას, მომავალში მისაღები ფულადი ნაკადების მიმდინარე დისკონტირებული ღირებულება (გადასახადების გადახდამდე დისკონტის განაკვეთის გამოყენებით) ასახავს ბაზრის მიმდინარე შეფასებას

ფულის ღირებულებისა დროში და ამ აქტივებისთვის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულისთვის დამახასიათებელ რისკებს.

გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება, თუ აქტივის ან მასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის მოსალოდნელ ანაზღაურებად ღირებულებას.

გაუფასურების ზარალი აისახება მოგება ან ზარალში. ფულადი ნაკადის წარმომქმნელ ერთეულთან მიმართებაში აღიარებული გაუფასურების ზარალი დაერიცხება აქტივის ერთეულს პროპორციული გადანაწილების საფუძველზე და შეამცირებს ფულადი ნაკადის წარმომქმნელ ერთეულში შემავალი აქტივების საბალანსო ღირებულებას.

წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ზარალი ფასდება ყველა საანგარიშგებო თარიღისთვის იმის თაობაზე, შემცირდა თუ არა ზარალი ან კვლავაც არსებობს თუ არა ზარალი. გაუფასურების ზარალი უკუგატარებას 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.

(მ) იჯარა

იჯარები საოპერაციოა და იჯარით აღებული აქტივები არ არის აღიარებული კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

საოპერაციო იჯარის გადასახდელები აღიარებულია მოგება ან ზარალში წრფივი მეთოდის საფუძველზე იჯარის პირობების შესაბამისად.

24. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის დანერგილი

არსებობს რიგი ახალი სტანდარტები, შესწორებები სტანდარტებში და ინტერპრეტაციები, რომლებიც 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯერ არ არის შესული ძალაში და არ გამოყენებულა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას. აღნიშნული სტანდარტებიდან, შემდეგს შესაძლოა გავლენა ჰქონდეს კომპანიის საქმიანობაზე. კომპანია გეგმავს ქვემოთმოცემული სტანდარტების დანერგვას მათი ძალაში შესვლისთანავე.

- ფასს 16 განსაზღვრავს საბალანსო ერთიან, საბალანსო იჯარის აღრიცხვის მოდელს იჯარებისთვის. მოიჯარე აღიარებს გამოყენების უფლების მქონე აქტივს, რაც წარმოადგენს

მის უფლებას ისარგებლოს ქვემდებარე აქტივით და საიჯარო ვალდებულებას, რომელიც საიჯარო გადახდების განხორციელების ვალდებულებას წარმოადგენს. არსებობს აღიარების გამონაკლისები მოკლევადიანი იჯარებისთვის და დაბალი ღირებულების მქონე საიჯარო ერთეულებისთვის. მეიჯარის სააღრიცხვო პროცედურები არსებულ სტანდარტს ჰგავს - ე.ი. მეიჯარე განაგრძობს იჯარების ფინანსური ან საოპერაციო იჯარებად კლასიფიცირებას. ფასს 16 ჩაანაცვლებს შემდეგ არსებულ სტანდარტებს და ინტერპრეტაციებს: ბასს 17 (ლიზინგი), ფასიკ 4 (როგორ განვსაზღვროთ, შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას), იმკ 15 (საოპერაციო იჯარა - სტიმულირება) და იმკ 27 (გარიგების შინაარსის შეფასება, რომელიც შეიცავს იჯარის სამართლებრივ ფორმას). ეს სტანდარტი ძალაშია ყოველწლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ. მისი ვადაზე ადრე მიღება დაშვებულია, თუ ასევე მიღებული იქნება ფასს 15 (ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან). კომპანია აფასებს ფასს 16-ის მიღებით გამოწვეულ პოტენციურ გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე, რაც წარმოიშვება მასზე გადასვლისას.

ამირან ნოდია

გენერალური დირექტორი

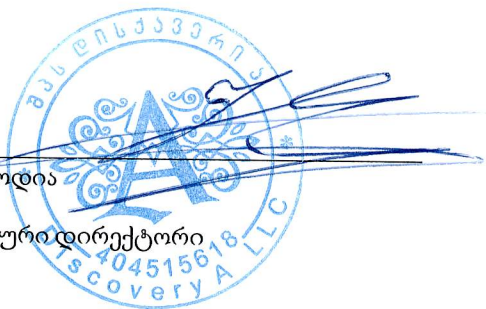
ვასილი გიგაური

მთავარი ბუღალტერი

მის უფლებას ისარგებლოს ქვემდებარე აქტივით და საიჯარო ვალდებულებას, რომელიც საიჯარო გადახდების განხორციელების ვალდებულებას წარმოადგენს. არსებობს აღიარების გამონაკლისები მოკლევადიანი იჯარებისთვის და დაბალი ღირებულების მქონე საიჯარო ერთეულებისთვის. მეიჯარის სააღრიცხვო პროცედურები არსებულ სტანდარტს ჰგავს - ე.ი. მეიჯარე განაგრძობს იჯარების ფინანსური ან საოპერაციო იჯარებად კლასიფიცირებას. ფასს 16 ჩაანაცვლებს შემდეგ არსებულ სტანდარტებს და ინტერპრეტაციებს: ბასს 17 (ლიზინგი), ფასიკ 4 (როგორ განვსაზღვროთ, შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას), იმკ 15 (საოპერაციო იჯარა - სტიმულირება) და იმკ 27 (გარიგების შინაარსის შეფასება, რომელიც შეიცავს იჯარის სამართლებრივ ფორმას). ეს სტანდარტი ძალაშია ყოველწლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ. მისი ვადაზე ადრე მიღება დაშვებულია, თუ ასევე მიღებული იქნება ფასს 15 (ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან). კომპანია აფასებს ფასს 16-ის მიღებით გამოწვეულ პოტენციურ გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე, რაც წარმოიშვება მასზე გადასვლისას.

ამირან ნოდია

გენერალური დირექტორი



ვასილი გიგაური

მთავარი ბუღალტერი

A blue ink signature, likely belonging to Vasil Gigauri, written over a horizontal line.



შპს „დისკვერი ა“

2018 წლის მმართველობის ანგარიშგება

შინაარსი

შესავალი	3
საქმიანობის მიმოხილვა.....	4
ბაზრის მიმოხილვა	4
საკანონმდებლო და სხვა რეგულაციები	4
მოსაკრებლების განაკვეთები	5
კომპანიის შესახებ	8
ორგანიზაციის საქმიანობის სფერო და მისი მოწოდებული სერვისი.....	8
ორგანიზაციული სტრუქტურა.....	8
თანამშრომლები	9
ფინანსური მიმოხილვა.....	9
არაფინანსური მახასიათებლები.....	9
ჯანმრთელობა და უსაფრთხოება სამუშაო ადგილზე	10
კორუფციასთან ბრძოლა	10
რისკები და მათი მართვის მექანიზმი.....	10
საკრედიტო რისკი	10
ლიკვიდურობის რისკი	10
საბაზრო რისკები.....	11
ზოგადი რისკები	11
SWOT ანალიზი	11



შესავალი

შპს „დისქვერი ა“ ყოფილი შპს „კაზინო ამბასადორი“ წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას „მეწარმეთა შესახებ საქართველოს კანონის“ შესაბამისად და დაარსდა 2016 წლის 20 ივნისს. კომპანიის იურიდიული და ფაქტიური მისამართია იოანე შავთელის 17, თბილისი, საქართველო. მმართველობითი ანგარიშგების გამოცემის თარიღისთვის კომპანია ორი პირის თანაბარ მფლობელობაშია, ბატონი დავით შველიძე, საქართველო და ბატონი ანდრეი ბლოხი, რუსეთი.

ჩვენი ძირითადი საქმიანობაა კაზინოს, მასთან ერთად განთავსებული სლოტ აპარატების სალონის და იმავე შენობაში განთავსებული ოთხი რესტორნის ოპერირება.

კაზინოსა და სლოტ აპარატების დარბაზი მდებარეობს ერთ სივრცეში რომელიც განთავსებულია თბილისში მდებარე სასტუმრო „ამბასადორის“ შენობაში, რომელშიც შპს „დისქვერი ა“-ს საოპერაციო იჯარით აქვს აღებული ფართი სხვა დაკავშირებული მხარისგან. იმავე საიჯარო ხელშეკრულების ფარგლებში იჯარით აღებულია რესტორნის და ოფისის ტერიტორიაც ამავე სასტუმროს შენობაში. ამრიგად კომპანიის ორივე ძირითადი სეგმენტის ოპერირება ხორციელდება „ამბასადორის“ შენობაში.

მუდმივი კლიენტების მოზიდვის მიზნით, კაზინოში იმართება სხვადასხვა სახის წამახალისებელი გათამაშებები, რომლებშიც მონაწილეობენ კაზინოსა და სლოტ აპარატების სალონის კლიენტები. კაზინოს დანერგილი აქვს სტუმრების მოწვევის პრაქტიკა, ის იწვევს სტუმრებს სხვადასხვა ქვეყნიდან და თავად ფარავს მათი მგზავრობისა და განთავსების ხარჯებს, განთავსება ძირითადად ხდება სასტუმრო „ამბასადორში“, ასევე სტუმრებისთვის კაზინო გასცემს სხვადასხვა საჩუქრებს.

საქმიანობის მიმოხილვა

ბაზრის მიმოხილვა

სათამაშო ბიზნესი საქართველოში შეიძლება ითქვას რომ ერთ-ერთი პრიორიტეტული სეგმენტია, როგორც ტურისტული ინდუსტრიის განვითარების კომპონენტი ქვეყანაში, საქართველოს მთავრობის ერთგვარი პოლიტიკაა რომ ხელი შეუწყოს საქართველოს სათამაშო ჰაზად ქცევას რეგიონში. მედიაში აქტიურად შუქდება სათამაშო ბიზნესის ახალი ობიექტების მშენებლობის თაობაზე, ან ახალ სათამაშო ობიექტის გახსნაზე სიახლეები. ხშირ შემთხვევაში ახალი კაზინოს გახსნა დაკავშირებულია იმ სასტუმროს გახსნასთანაც სადაც ეს კაზინოა განთავსებულია. აგრეთვე, ხდება ხელის შეწყობა საკანონმდებლო რეგულაციებით, რომლის მიხედვითაც კაზინოებისთვის არსებობს სალიცენზიო შეღავათები თუ ამავდროულად აშენდება ახალი სასტუმრო.

სათამაშო ბიზნესის სეგმენტი საქართველოში სხვა სეგმენტებთან შედარებით უკეთესად არის განვითარებული და შესაბამისად ქვეყნის ბიუჯეტში ერთ-ერთი მნიშვნელოვანი კონტრიბუტორია. კაზინოები საქართველოში ლეგალურად 1990 წლიდან არსებობს. სათამაშო ბიზნესის სექტორში ბრუნვისა და მოგების ზრდის ტრენდი მუდმივად მზარდია, განსაკუთრებით ბოლო წლების განმავლობაში.

საკანონმდებლო და სხვა რეგულაციები

სათამაშო ბიზნესი მსოფლიოს თითქმის ყველა ქვეყანაში მკაცრად რეგულირებული საქმიანობის ფორმაა და ამ მხრივ გამონაკლისი არც საქართველოა. საქართველოში სათამაშო ბიზნესის საქმიანობას, ზოგადად საქართველოში მოქმედი კომპანიებისთვის სავალდებულო საკანონმდებლო აქტების გარდა, კიდევ ექვსი საკანონმდებლო აქტი არეგულირებს.

1. „ლიცენზიებისა და ნებართვების შესახებ“ საქართველოს კანონი;
2. „სალიცენზიო და სანებართვო მოსაკრებლების შესახებ“ საქართველოს კანონი;
3. „ლატარიების, აზარტული და მომგებიანი თამაშობების მოწყობის შესახებ“ საქართველოს კანონი;
4. „სათამაშო ბიზნესის მოსაკრებლის შესახებ“ საქართველოს კანონი;
5. „აზარტული და სხვა მომგებიანი თამაშობების ნებართვის მფლობელ პირთა მიერ სანებართვო პირობების შესრულების შემოწმების წესის დამტკიცების შესახებ“;

6. საქართველოს ფინანსთა მინისტრისა და შინაგან საქმეთა მინისტრის 2011 წლის 14 დეკემბერის N611-1013 ერთობლივი ბრძანება;

7. „ლატარიების, აზარტული და სხვა მომგებიანი თამაშების მომწყობი (ორგანიზატორი) პირების მიერ ინფორმაციის მიღების, სისტემატიზაციის, დამუშავებისა და საქართველოს ფინანსური მონიტორინგის სამსახურისათვის გადაცემის წესისა და პირობების შესახებ“ დებულების და „სამორინეების მიერ ინფორმაციის მიღების, სისტემატიზაციის, დამუშავებისა და საქართველოს ფინანსური მონიტორინგის სამსახურისათვის გადაცემის წესისა და პირობების შესახებ“ დებულების დამტკიცების თაობაზე“ საქართველოს ფინანსური მონიტორინგის სამსახურის უფროსის 2004 წლის 28 ივლისის N94 ბრძანება.

ამ საკანონმდებლო აქტების შინაარსიდან გამომდინარე, ქვეყნის მთელ ტერიტორიაზე, აზარტული და მომგებიანი თამაშების ორგანიზება სპეციალურ ნებართვებს საჭიროებს და აზარტული და მომგებიანი თამაშების უნებართვოდ გამართვა ან ნებართვის პირობების შეუსრულებლობა კანონდარღვევად ითვლება და ქვეყნის კანონმდებლობით ამგვარი შემთხვევებისთვის გათვალისწინებულია პასუხისმგებლობა.

ნებართვების გაცემას, მასში ცვლილებებს და ნებართვების გაუქმებას ფინანსთა სამინისტროს მმართველობის სფეროში შემავალი საჯარო სამართლის იურიდიული პირი (სსიპ) - შემოსავლების სამსახური უზრუნველყოფს. შემოსავლების სამსახური სხვადასხვა სახის აზარტული თამაშების მოწყობისათვის ნებართვებს გაცემს, თითოეული ტიპის თამაშზე ცალკეული ნებართვა გაიცემა. კონკრეტული ნებართვის ტიპის მიხედვით, განსხვავდება ამ ნებართვის მოქმედების პერიოდები და ასევე იგივე ტიპის აზარტული თამაშის ელექტრონული ფორმით მოწყობის დაშვებაც განსხვავებულია.

მოსაკრებლების განაკვეთები

მოსაკრებლების რაოდენობაც განსხვავდება საქმიანობის ქვეტიპის მიხედვით, იმის მიხედვით თუ რა ტიპის აზარტული თამაშის მოწყობის ნებართვაა გაცემული. აზარტული თამაშს ყველა ქვეტიპისათვის სანებართვო მოსაკრებლის გადახდა უნდა მოხდეს წინასწარ, საქმიანობის დაწყებისას.

კაზინო

კაზინოს მოწყობის წლიური სანებართვო მოსაკრებელი განსხვავდება ქვეყნის ტერიტორიაზე კაზინოს ადგილმდებარეობის მიხედვით.

გეოგრაფიული მდებარეობა	სანებართვო მოსაკრებელი
თბილისი	5,000,000 ლარი
- ბათუმი - დუშეთის მუნიციპალიტეტი - ბაზალეთის ტბის მიმდებარე ტერიტორია - ქობულეთის მუნიციპალიტეტი - ბორჯომის მუნიციპალიტეტი	250,000 ლარი
ახალციხის მუნიციპალიტეტი	1,000,000 ლარი

• ყაზბეგის მუნიციპალიტეტი • წყალტუბოს მუნიციპალიტეტი • სიღნაღის მუნიციპალიტეტი • დაბა ბაკურიანი • გუდაური	სანებართვო მოსაკრებლისგან განთავისუფლებულია
• ქვეყნის დანარჩენი ტერიტორია	5,000,000 ლარი

თბილისში კაზინოს მოწყობის ნებართვის მფლობელი კომპანიები საქართველოს ნებისმიერ ტერიტორიაზე გათავისუფლებული არიან 3 აზარტული კლუბის მოწყობის სანებართვო მოსაკრებლისგან. თუ კომპანია სათამაშო აპარატების მოწყობის ნებართვის მფლობელია, მაშინ გათავისუფლებულია საქართველოს ნებისმიერ ტერიტორიაზე ერთი აზარტული კლუბის მოწყობის სანებართვო გადასახადისგან.

სათამაშო აპარატების სალონი

კანონი ადგენს რომ თითოეულ აპარატზე გათვალისწინებული უნდა იყოს დადებული ფსონის მინიმუმ 80-%-იანი მოგება. სანებართვო მოსაკრებელი ტერიტორიის მიხედვით, სათამაშო აპარატების სალონისთვის შემდეგია:

გეოგრაფიული მდებარეობა	სანებართვო მოსაკრებელი
• თბილისი *	1,000,000 ლარი
• ბათუმი • ქუთაისი • რუსთავი • ფოთი	200,000 ლარი
• თელავი • გორი • მარნეულის მუნიციპალიტეტი • ზუგდიდი • ოზურგეთი • ახალციხე • ხაშურის მუნიციპალიტეტი • ქობულეთის მუნიციპალიტეტი • ხელვაჩაურის მუნიციპალიტეტი • სენაკის მუნიციპალიტეტი	100,000 ლარი
• ქვეყნის დანარჩენი ტერიტორია	50,000 ლარი

**თუ კომპანია თბილისში ფლობს კაზინოს მოწყობის ნებართვას, სათამაშო აპარატების სალონის მოსაწყობად შეღავათიანი სანებართვო მოსაკრებელი 100,000 ლარით განისაზღვრება. შპს „დისქვერეი ა“ იყენებს ამ საშეღავათო პირობას.*

სხვა მოსაკრებლები და გადასახადები

გარდა სანებართვო მოსაკრებლებისა, სათამაშო ბიზნესი იხდის კვარტალურ მოსაკრებლებს. განაკვეთები, გადახდის წესი და ვადები, საქმიანობის ქვესახეობის მიხედვით განსხვავდება და შემდეგნაირად განისაზღვრება:

- კაზინოს თითოეულ მაგიდაზე - კვარტალში 15,000 – 40,000 ლარი
- თითოეულ სათამაშო აპარატზე - კვარტალში 1,500 -4,000 ლარი
- თითოეულ წამახალისებელ გათამაშებაზე - საპრიზო ფონდის 10%



თანამშრომლები

2018 წლის განმავლობაში კომპანიაში 400-ზე მეტი თანამშრომელი მუშაობდა და მათზე წლის განმავლობაში ხელფასის სახით 13.1 მილიონ ლარზე მეტი გაიცა. კომპანია საქართველოს ბაზარზე ერთ-ერთი საუკეთესო დამსაქმებელია, ხელფასები კონკურენტუნარიან, ასევე კომპანია იღებს თანამშრომლების კვებისა და ჯამრთელობის დაზღვევის ხარჯებს.

მუდმივად ვცდილობთ, გავაუმჯობესოთ თანამშრომელთა სამუშაო პირობები და გარემო. კომპანია ახალი თანამშრომლების შერჩევისას არჩევანს აკეთებს ყველაზე მოტივირებული და მონდომებული კადრების სასარგებლოდ. კომპანიის საქმიანობის წარმატებულად წარმართვაში არსებით როლს ასრულებს ადამიანური რესურსი, ამიტომ ვცდილობთ შევქმნათ ოპტიმალური პირობები ეფექტური შრომისა და კარიერული განვითარებისათვის. თანამშრომელზე ორიენტირებული მიდგომის საბაზისო საყრდენი სამართლიანობაა, რომელთა გამოვლენას კომპანია ცდილობს ადეკვატური ანაზღაურების, დამატებითი ბონუსების გაცემითა და დივერსიფიკაციით.

კომპანია იზიარებს და იღებს მის წილ პასუხისმგებლობას დასაქმებულების წინაშე, თუმცა სანაცვლოდ მათგანაც მოითხოვს კეთილსინდისიერ და გონივრულ დამოკიდებულებას საქმის მიმართ, რაზეც ნათლად მიუთითებს კომპანიის შრომის შინაგანაწესი.

ფინანსური მიმოხილვა

2018 წელს კომპანიის მიღებულმა შემოსავალმა შეადგინა 32,159 ათასი ლარი: აქედან სარესტორნო საქმიანობიდან 2,753 ათასი ლარი, ხოლო დანარჩენი სათამაშო საქმიანობიდან, შესაბამისად. აღნიშნულ პერიოდში კომპანიის საოპერაციო ხარჯებმა 40,390 ათასი ლარი შეადგინა, და შესაბამისად საერთო ზარალი იყო 8,231 ათასი ლარის ოდენობით. საერთო ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯების გამოკლების შემდეგ საოპერაციო ზარალმა 11,431 ათასი ლარი შეადგინა, რამაც საპროცენტო ხარჯისა და საკურსო სხვაობის გამოკლების შემდეგ 16,190 ათასი ლარის წმინდა ზარალი აჩვენა ამ პერიოდისთვის.

ჩვენის აზრით, გამომდინარე იქიდან, რომ კაზინოს ბიზნესისთვის პირველი სამი წელი არის საწყისი ეტაპი და ახასიათებს გაუმჯობესების ტენდენცია ფინანსურ მაჩვენებლებში, კაზინოს ერთგული კლიენტების ზრდასთან ერთად, მოცემული ზარალი არ არის საგანგაშო, რაზეც მეტყველებს საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი ინფორმაციაც, და ამ ტენდენციის გაგრძელებასთან ერთად კომპანია მომგებიანი გახდება.

2018 წლის განმავლობაში კომპანიამ განახორციელა 2 მილიონი ლარის ინვესტიცია ძირითად საშუალებებში და 5.1 მილიონი ლარი არამატერიალურ აქტივებში, რაც ძირითადად დაფინანსებული იყო დამფუძნებლისგან მიღებული სესხებით.

არაფინანსური მახასიათებლები

ჯანმრთელობა და უსაფრთხოება სამუშაო ადგილზე

საქართველოს კანონმდებლობა ადგენს შრომის უსაფრთხოების მინიმალურ სტანდარტებს და აღნიშნული მოთხოვნების დაცვასთან ერთად, შპს „დისქავერი ა“ ცდილობს საერთაშორისოდ აღიარებული საუკეთესო პრაქტიკა გაითავისოს და შეუქმნას თანამშრომლებს შრომისთვის უსაფრთხო და ჯანსაღი გარემო.

კომპანიის შენობაში განთავსებულია ხანძარსაწინააღმდეგო ინფრასტრუქტურა, თანამშრომლებს უტარდებათ სხვადასხვა სახის ტრენინგი, თუ როგორ მოიქცნენ უბედური

შემთხვევების თავიდან ასაცილებლად და როგორ მოახდინონ სწრაფი რეაგირება სტიქიურ უბედურებებსა და გაუთვალისწინებელ შემთხვევებზე.

კორუფციასთან ბრძოლა

კომპანიას აქვს ნულოვანი ტოლერანტობა კორუფციის მიმართ და ჩვენთან დაუშვებელია კორუფცია და ქრთამის აღება/მიცემა, მიუხედავად მისი ოდენობისა და გამოხატვის ფორმისა. კომპანია მკაცრად აფასებს ნებისმიერ ქმედებასა თუ ტრანზაქციას, რომელიც შეიძლება აღქმული იქნეს, როგორც არამართლზომიერი გავლენა კომპანიისკენ მიმართულ გადაწყვეტილებებზე.

რისკები და მათი მართვის მექანიზმი

რისკების იდენტიფიცირება და მოსალოდნელი უარყოფითი შედეგების თავიდან აცილება კომპანიის საქმიანობის ერთ-ერთ ფუნდამენტურ პრინციპს წარმოადგენს.

ფინანსური ინსტრუმენტებით სარგებლობის გამო, კომპანია შემდეგ რისკებს მიმართ არის მგრძნობიარე:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრო რისკი

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის კომპანიის ფინანსური დანაკარგის რისკი, როდესაც მომხმარებელი ან ფინანსური ინსტრუმენტის მეორე მხარე არ შეასრულებს კონტრაქტით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს და კომპანიას ძირითადად წარმოეშვება ფულის და ფულის ექვივალენტებისგან. 2018 წლის ბოლოსათვის, ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების სახით შპს „დისქვერი ა“ სხვადასხვა ვალუტის ნაღდი ფულისა და რამდენიმე საბანკო ანგარიშზე ფულისა და მისი ეკვივალენტების სახით ფლობდა, ჯამში 707 ათას ლარს.

ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების შესახებ უფრო დეტალურ ინფორმაციას იხილავთ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის ისეთი რისკი, რომლის დროსაც კომპანიას ექმნება სირთულეები ნაკისრი ფინანსური ვალდებულებების შესრულებაში და რომელთა დასაფარად საჭიროა ფულის ან სხვა ფინანსური აქტივის მიწოდება.

კომპანიის მიზანია ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების დონის შენარჩუნება ისეთი ოდენობით, რომელიც აღემატება ფინანსური ვალდებულებების ფულადი სახსრების მოსალოდნელ გადინებას, სამი თანმიმდევრული თვის განმავლობაში.

ეს გამორიცხავს ექსტრემალური ვითარებების პოტენციურ გავლენას, რომელთა გონივრულ ფარგლებში პროგნოზირება შეუძლებელია, მაგალითად ბუნებრივი კატასტროფები. ასევე იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას წარმოექმნება ლიკვიდურობის პრობლემები, შეუძლია მოიპოვოს დაფინანსება მისი მფლობელისგან.

საბაზრო რისკები

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს სავალუტო კონვერტაციის განაკვეთების, საპროცენტო განაკვეთებისა და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს კომპანიის მფლობელობაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკების საფრთხის მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების საფუძველზე ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე. მოგება ან ზარალის არასტაბილურობის სამართავად კომპანია არ მიმართავს ჰეჯირების პრაქტიკას.

ზოგადი რისკები

კომპანიას გააჩნია შიდა კონტროლის მექანიზმები, რომლებიც მიმართულია საოპერაციო რისკების (მაგ. თაღლითობა, ქურდობა, და ა.შ.) შემცირებისაკენ. რეგულარულად ხდება მატერიალური ფასეულობების აღრიცხვა და აღწერა, რაც ხელს უწყობს მაღალი დონის დაცულობას მსგავსი რისკებისგან. შიდა შემოწმებების შედეგად უკანასკნელ პერიოდში რაიმე სერიოზული ხარვეზი ან დანაკლისი არ გამოვლენილა.

SWOT ანალიზი

	პოზიტიური	ნეგატიური
შიდა	ძლიერი მხარეები • კომპანიის აქტივები • მომსახურების ხარისხი • ამონაგების ზრდის ტრენდი • კაზინოს არსებული ინვენტარი • განსაკუთრებული ადგილმდებარეობა • ძლიერი გუნდი • ჰოლდინგის მხარდაჭერა • ბრენდი	სუსტი მხარეები • დაგროვილი ზარალი • ვალდებულებების აქტივებზე სიჭარბე
გარე	შესაძლებლობები • ტურიზმის განვითარება • კანონმდებლობის მოქნილობა • რეგიონში სათამაშო ბიზნესის აკრძალვა • სერვისის მოთხოვნის ზრდა	საფრთხეები • ქვეყნის ეკონომიკური მდგომარეობა • რეგულაციების გამკაცრება • სალიცენზიო მოსაკრებლის გაზრდა • ძლიერი კონკურენტები • პოლიტიკური დესტაბილიზაცია • ბაზრების ცვალებადობა • გაუთვალისწინებელი გარემოებები

ამირან ნოდია

გენერალური დირექტორი

ვასილი გიგაური

მთავარი ბუღალტერი

საბაზრო რისკები

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს სავალუტო კონვერტაციის განაკვეთების, საპროცენტო განაკვეთებისა და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს კომპანიის მფლობელობაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკების საფრთხის მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების საფუძველზე ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე. მოგება ან ზარალის არასტაბილურობის სამართავად კომპანია არ მიმართავს ჰეჯირების პრაქტიკას.

ზოგადი რისკები

კომპანიას გააჩნია შიდა კონტროლის მექანიზმები, რომლებიც მიმართულია საოპერაციო რისკების (მაგ. თაღლითობა, ქურდობა, და ა.შ.) შემცირებისაკენ. რეგულარულად ხდება მატერიალური ფასეულობების აღრიცხვა და აღწერა, რაც ხელს უწყობს მაღალი დონის დაცულობას მსგავსი რისკებისგან. შიდა შემოწმებების შედეგად უკანასკნელ პერიოდში რაიმე სერიოზული ხარვეზი ან დანაკლისი არ გამოვლენილა.

SWOT ანალიზი

	პოზიტიური	ნეგატიური
შიდა	ძლიერი მხარეები • კომპანიის აქტივები • მომსახურების ხარისხი • ამონაგების ზრდის ტრენდი • კაზინოს არსებული ინვენტარი • განსაკუთრებული ადგილმდებარეობა • ძლიერი გუნდი • ჰოლდინგის მხარდაჭერა • ბრენდი	სუსტი მხარეები • დაგროვილი ზარალი • ვალდებულებების აქტივებზე სიჭარბე
გარე	შესაძლებლობები • ტურიზმის განვითარება • კანონმდებლობის მოქნილობა • რეგიონში სათამაშო ბიზნესის აკრძალვა • სერვისის მოთხოვნის ზრდა	საფრთხეები • ქვეყნის ეკონომიკური მდგომარეობა • რეგულაციების გამკაცრება • სალიცენზიო მოსაკრებლის გაზრდა • ძლიერი კონკურენტები • პოლიტიკური დესტაბილიზაცია • ბაზრების ცვალებადობა • გაუთვალისწინებელი გარემოებები

ამირან ნოდია

გენერალური დირექტორი

ვასილი გიგაური

მთავარი ბუღალტერი