

ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შპს „ლიდერ-ბონუსი“

სარჩევი

- ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე
- დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში

ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში
- მოგება-ზარალის ანგარიში
- სხვა სრული შემოსავლების ანგარიში
- კაპიტალის ცვლილებების ანგარიში
- ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები:

- ორგანიზაცია
- ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა

შპს „ლიდერ-ბონუსი“

ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელია შპს „ლიდერ-ბონუსის“ ხელმძღვანელობა.

ეს პასუხისმგებლობა მოიცავს:

- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად;
- ფინანსური აღრიცხვის შესაფერისი პოლიტიკის შერჩევას და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებას;
- დასაბუთებული და წინდახედული სააღრიცხვო შეფასებების გაკეთებას;
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების დაშვების საფუძველზე, თუკი რეალური მდგომარეობა შეუსაბამოს არ ხდის ამ დაშვებას;

მენეჯმენტი აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- შექმნას, დანერგოს და შეინარჩუნოს შიდა კონტროლის ეფექტური სისტემა;
- აწარმოოს ადგილობრივი კანონმდებლობის შესაბამისი სააღრიცხვო ჩანაწერები;
- მიიღოს მისთვის გონივრულობის ფარგლებში ხელმისაწვდომი ყველა ზომა, რათა დაიცვას კომპანიის აქტივები;

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ:

ელენე შვანგირაძე

ნინო ონიანი

დირექტორი

ბუღალტერი

შპს „ლიდერ-ბონუსი“

თარიღი: 24 სექტემბერი, 2018 წელი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

**შპს „ლიდერ-ბონუსი“-ს მფლობელებს და ხელმძღვანელობას:
ფინანსური ანგარიშგების დასკვნა**



პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შპს „ლიდერ-ბონუსი“-ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ამავე თარიღში დამთავრებული წლის სრული შემოსავლების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, რომელთა შორისაა ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.

ჩვენი აზრით, პირობითი მოსაზრების საფუძველის აბზაცში აღწერილი საკითხების შესაძლო გავლენის გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მის ფინანსურ საქმიანობას და ფულადი სახსრების მოძრაობას აღნიშნულ თარიღში დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

კომპანიის სალაროს ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის შეადგენს 134,032 ლარს. ჩვენ არ დავსწრებივართ სალაროს ნაშთების ინვენტარიზაციას საანგარიშგებო წლის ბოლოს. ალტერნატიული მეთოდებით ჩვენ ვერ მივიღეთ რწმუნება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სალაროში არსებული ფულადი ნაშთების რაოდენობების შესახებ. შესაბამისად, ჩვენ არ გვქონდა შესაძლებლობა, განგვესაზღვრა იყო თუ არა აუცილებელი აღნიშნული ნაშთის კორექტირება.

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ISA) შესაბამისად. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებელი პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდის (IESBA Code), ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს და საქართველოში არსებულ ჩვენს აუდიტთან დაკავშირებული ეთიკის მოთხოვნების შესაბამისად და აღნიშნული მოთხოვნების (და IESBA კოდის) შესაბამისად ვასრულებთ ჩვენს ეთიკურ მოვალეობებს. ჩვენი აზრით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება შესაბამისია და საკმარის საფუძველს იძლევა ჩვენი მოსაზრების წარმოსადგენად.

მენეჯმენტის და ფინანსური ანგარიშგების მართვაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობები

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარმოდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და იმ შიდა კონტროლის შესაბამისად, რასაც მენეჯმენტი ჩათვლის საჭიროდ ფინანსური ანგარიშგების მატერიალური შეცდომების გარეშე მოსამზადებლად, იქნება ეს განზრახ თუ უნებლიედ გამოწვეული.

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

მართვაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშგები მთლიანად თავისუფალია უნებლიე თუ განზრახ დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან, და გავცეთ აუდიტის დასკვნა, სადაც მოცემულია ჩვენი მოსაზრება. გონივრული მტკიცებულება არის მტკიცებულების მაღალი დონე, მაგრამ არ არის გარანტია, რომ ISA-ს შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის აღმოაჩენს არსებით ცდომილებას, ასეთის არსებობის დროს. ცდომილება შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის გამო და მიიჩნევა არსებითად, თუკი მოსალოდნელია, რომ ერთობლივად ან ცალკე-ცალკე, გავლენას იქონიებს მომხმარებელთა მიერ აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე.

როგორც აუდიტის ნაწილი ISA-სთან შესაბამისად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიონალურ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიონალურ სკეპტიციზმს აუდიტის განმავლობაში. ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების განზრახ ან უნებლიედ დაშვებული არსებითი ცდომილების რისკებს, აღნიშნული რისკების საპასუხოდ შევიმუშავეთ და ვასრულებთ აუდიტის პროცედურებს და მოვიპოვებთ ჩვენი მოსაზრებისათვის საკმარისი საფუძველის და შესაბამის აუდიტის მტკიცებულებას. თაღლითობისგან წარმოშობილი არსებითი ცდომილების ვერ აღმოაჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომის შედეგად წარმოშობილი არსებითი ცდომილებისა, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, არასწორ ინტერპრეტაციას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების დარღვევას/უარყოფას;
- გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისობა და სააღრიცხვო შეფასებების და მენეჯმენტის მიერ მათთან დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობის შეფასება.
- სააღრიცხვო მიზნებისათვის მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენების შესაბამისობის შეფასება და მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულების საფუძველზე, აზრის გამოთქმა არსებობს თუ არა მნიშვნელოვანი უზუსტობა იმ მოვლენებსა და პირობებთან დაკავშირებით, რომლებმაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსი.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგებების ზოგად წარმოდგენას, სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით. თუ რამდენად სამართლიანად ასახავს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები იმ ტრანზაქციებს და მოვლენებს, რომლის საფუძველზეც მოხდა მათი მომზადება.

ჩვენ ასევე მივაწოდეთ მენეჯმენტს განცხადება, რომ ვაკმაყოფილებთ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებს დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებით და მივაწოდეთ ინფორმაცია ყველა კავშირზე და საკითხზე, რაც შესაძლოა ჩაითვალოს ჩვენი დამოუკიდებლობის საკითხისთვის მნიშვნელოვნად.

ჩვენ ვფიქრობთ, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება შესაბამისია და საკმარის საფუძველს იძლევა აუდიტის კვალიფიციური დასკვნის ჩამოსაყალიბებლად.

აუდიტის შემოწმების ხელმძღვანელი, რომელმაც შეადგინა წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა არის ალექსანდრე ოქრომჭედლიშვილი.

შპს აუდიტორული ფირმა ათოსი
24 სექტემბერი, 2018 წელი
თბილისი, საქართველო

შპს „ლიდერ-ბონუსი“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში 2017 წლის 31 დეკემბრით
დასრულებული წლისათვის

ვალუტა: ლარი

	შენიშვნა	2017	2016	2015
აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	5	268,834	332,225	468,140
დებიტორული დავალიანება		12,091	20,166	20,219
სხვა მიმდინარე აქტივები		52,271	76,241	105,139
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		40,000	50,000	-
სასაქონლო-მატერიალური მარაგი		70,023	44,193	110,092
საგადასახადო აქტივები	10	1,400,463	1,069,630	969,882
ძირითადი საშუალებები	6	3,998,032	4,626,925	2,887,240
არამატერიალური აქტივები	7	4,037,833	4,038,614	3,957,473
სულ აქტივები		9,879,547	10,257,994	8,518,185
ვალდებულებები				
კრედიტორული დავალიანება		129,636	235,768	217,442
გადასახდელი დივიდენდები		1,490,000	1,300,000	73,050
სულ ვალდებულებები		1,619,636	1,535,768	290,492
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		6,820,920	7,956,990	7,830,502
გაუნაწილებელი მოგება/(ზარალი)		1,438,991	765,236	397,191
სულ კაპიტალი		8,259,911	8,722,226	8,227,693
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		9,879,547	10,257,994	8,518,185

ხელმოწერი პირი:

ელენე შვანგირაძე

დირექტორი

24 სექტემბერი, 2018 წელი

შპს „ლიდერ-ბონუსი“

სპეციალური დანიშნულების მოგების ან/და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიში 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის.

ვალუტა: ლარი

	შენიშვნა	2017	2016
წმ. შემოსავალი ფსონებიდან და სათამაშო აპარატებიდან	11	18,128,611	15,389,717
შემოსავალი რეალიზაციიდან		906,428	530,416
თვითღირებულების ხარჯი		(912,438)	(694,986)
საიჯარო შემოსავალი		71,729	54,935
შრომის ანაზღაურების ხარჯი		(1,396,373)	(1,185,125)
იჯარის, კომუნალური და კომუნიკაციის ხარჯი		(2,506,911)	(2,127,088)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(5,305,322)	(5,025,685)
საგადასახადო ხარჯები		(5,872,352)	(4,171,256)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(1,007,326)	(654,819)
სხვა შემოსავალი		73,875	70,129
საკურსო სხვაობის შედეგად მიღებული მოგება/(ზარალი)		(3,383)	(18,192)
მოგება დაბეგვრამდე		2,176,537	2,168,045
მოგების გადასახადი		(2,782)	-
პერიოდის შედეგი		2,173,755	2,168,045

ხელმოწერი პირი:

ელენე შვანგირაძე

დირექტორი

24 სექტემბერი, 2018 წელი

შპს „ლიდერ-ბონუსი“

სპეციალური დანიშნულების ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის.

ვალუტა: ლარი

	2017	2016
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წმ თანხები ფსონებიდან და სათამაშო აპარატებიდან	18,465,704	15,726,174
გადახდილი შრომის ანაზღაურება	(1,109,833)	(947,990)
გადახდილი იჯარა და კომუნალურები	(2,645,542)	(2,198,282)
ბიუჯეტში გადახდილი გადასახადები	(7,010,441)	(5,281,603)
სხვა საოპერაციო ხარჯებისთვის გადახდილი თანხები	(699,744)	(647,125)
სხვა შემოსავალი/(გასავალი)	54,136	(234,700)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	7,054,280	6,416,474
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(474,406)	(2,087,389)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(72,194)	-
ნებართვებისთვის გადახდილი თანხები	(4,190,000)	(3,990,000)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(4,736,600)	(6,077,389)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა	600,000	-
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(1,736,070)	-
დივიდენდის გაცემა	(1,245,000)	(475,000)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(2,381,070)	(475,000)
ფულადი ნაკადების წმინდა ცვლილება	(63,390)	(135,915)
ფულის და ფულის ეკვივალენტების საწყისი ნაშთი	332,225	468,140
ფულის და ფულის ეკვივალენტების საბოლოო ნაშთი	268,834	332,225

ხელმოწერი პირი:

ელენე შვანგირაძე

დირექტორი

24 სექტემბერი, 2018 წელი

შპს „ლიდერ-ბონუსი“

სპეციალური დანიშნულების კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში 2017 წლის 31 დეკემბრით
დასრულებული წლისათვის.

ვალუტა: ლარი

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება/ზარალი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2014 წლის 31 დეკემბრისათვის	3,980,000	(174,110)	3,805,890
წმინდა მოგება/(ზარალი)	-	571,301	571,301
დარიცხული დივიდენდი	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება +/-	3,850,502	-	3,850,502
ნაშთი 2015 წლის 31 დეკემბრისათვის	7,830,502	397,191	8,227,693
წმინდა მოგება/(ზარალი)	-	2,168,045	2,168,045
დარიცხული დივიდენდი	-	(1,800,000)	(1,800,000)
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება +/-	126,488	-	126,488
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბრისათვის	7,956,990	765,236	8,722,226
წმინდა მოგება/(ზარალი)	-	2,173,755	2,173,755
დარიცხული დივიდენდი	-	(1,500,000)	(1,500,000)
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება +/-	(1,136,070)	-	(1,136,070)
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრისათვის	6,820,920	1,438,991	8,259,911

ხელმოწერი პირი:

ელენე შვანგირაძე

დირექტორი

24 სექტემბერი, 2018 წელი

შპს „ლიდერ-ბონუსი“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები 2017 წლის 31

დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ყველა თანხა მოცემულია ლარში

1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „ლიდერ-ბონუსი“ (შემდგომში „კომპანია“) (ს.კ 406119338) დაფუძნდა 2014 წლის 20 მაისს. კომპანიის მარეგისტრირებელ ორგანოს წარმოადგენს სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო.

იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. თბილისი, სამგორის რაიონი, ჯავახეთის ქ., №32, სართული I.

კომპანიის წილის 100%-ის მფლობელია კნიაზ დასენი.

კომპანიის საქმიანობის მთავარ სფეროს წარმოადგენს სათამაშო ბიზნესი. 2017 წლის საანგარიშგებო პერიოდში ფლობდა 6 სათამაშო აპარატების სალონისა და 5 ტოტალიზატორის მოწყობის ნებართვას.

ქ. თბილისში და ქ. რუსთავში მდებარე სამ-სამი სათამაშო აპარატების სალონები ოპერირებენ ბრენდული სახელწოდებით „777“.

ტოტალიზატორები მდებარეობენ ქ. თბილისსა და ქ. რუსთავში, რომლებიც ოპერირებენ ბრენდული სახელწოდებით „კრისტალბეთ“, (აღნიშნული ბრენდული სახელწოდების გამოყენების უფლების შესახებ გაფორმებულია ხელშეკრულება შპს „მარსი“-თან (ს/კ 405099058).

ბიზნეს გარემო

საქართველოს მასშტაბით ფუნქციონირებს 81 სათამაშო აპარატის სალონი, საიდანაც 22 ცალი განთავსებულია ქ. თბილისში, მ.შ. 3 ცალი სალონი შპს „ლიდერ-ბონუსს“ ეკუთვნის.

ქ. რუსთავში ჯამში 4 სათამაშო აპარატის სალონია მოწყობილი, მ.შ. 3 ცალი სალონი შპს „ლიდერ-ბონუს“-ის საკუთრებაშია.

ტოტალიზატორის კუთხით, საქართველოში 90 ცალი ტოტალიზატორის ნებართვა მოქმედებს, აქედან, 21 ცალი ქ. თბილისში და 6 ცალი ქ. რუსთავში, მათ შორისაა შპს „ლიდერ-ბონუსი“-ს საკუთრებაში არსებული ტოტალიზატორებიც.

საქმიანობის სექტორი

კომპანიისათვის მნიშვნელოვან პარტნიორებს წარმოადგენენ უძრავი ქონების მესაკუთრეები. იჯარით აღებული ფართის მდებარეობა ერთ-ერთი მნიშვნელოვანი ფაქტორია სათამაშო აპარატების სალონისა და ტოტალიზატორის საქმიანობის ეფექტიანობის კუთხით. მაღალი შემოსავლიანობა დამახასიათებელია ბაზრებისა და მეტრო სადგურების მიმდებარე ტერიტორიებზე. მნიშვნელოვანია შიდა ფართის ფორმა, სართული და მდებარეობის უცვლელობა, რაც მეიჯარესა და არსებული ხელშეკრულების სტაბილურობაზეა დამოკიდებული. ფართის სახელშეკრულებო ურთიერთობაში ერთ-ერთი დადებითი მხარე არის ის, რომ საკანონმდებლო მოთხოვნის შესაბამისად, ხელშეკრულება სავალდებულო სახით ფორმდება არანაკლებ 5 წლის ვადით, რაც გარკვეულწილად უზრუნველყოფს ბიზნესის დაცულობას მოცემულ პერიოდზე.

მოდრავი ქონების ნაწილში მნიშვნელოვანია სათამაშო აპარატების მომწოდებლების ფაქტორი. ამ კუთხით, ბაზარი მისაღებ დონეზე არის განვითარებული, შესაძლებელია აპარატების შეძენა, დროებით მფლობელობაში მიღება როგორც შიდა, ასევე გარე მომწოდებლებისგან. ტექნოლოგიური სიახლის კუთხითაც, მიწოდება პასუხობს მოთხოვნას. კომპანია, მოთხოვნის შესაბამისად მუდმივად ანახლებს სათამაშო აპარატების ბაზას, რაც უმეტეს შემთხვევაში დადებითად აისახება შემოსავლიანობაზე.

საკანონმდებლო სივრცე

სათამაშო ბიზნესი რეგულირდება „ლატარიების, აზარტული და მომგებიანი თამაშობების მოწყობის შესახებ“, „ლიცენზიებისა და ნებართვების შესახებ“, „სალიცენზიო და სანებართვო მოსაკრებლების შესახებ“, „სათამაშო ბიზნესის მოსაკრებლების შესახებ“ საქართველოს კანონებით, ასევე საქართველოს საგადასახადო კოდექსითა და სხვა ნორმატიული აქტებით. ტენედენციურად, საკანონმდებლო რეგულაციები საშუალოდ წელიწადში ერთხელ უმნიშვნელოდ, ხოლო 2-3 წელიწადში ერთხელ მნიშვნელოვან ცვლილებას განიცდიან, მაგალითად მოსაკრებლების ზრდის კუთხით, ან გარკვეული შეზღუდვის დაწესების თვალსაზრისით.

უახლოეს მომავალში იგეგმება ამ ტიპის ბიზნესის რეკლამის აკრძალვა, თუმცა აღნიშნული არსებით გავლენას ვერ მოახდენს კომპანიის საქმიანობაზე, რასაც ვერ ვიტყვით თამბაქოს აკრძალვის დაწესებაზე, სამორინეს ნაწილში მისი დაშვების პირობებში.

სათამაშო ბიზნესის მარეგულირებელ ორგანოებს წარმოადგენენ სსიპ შემოსავლების სამსახური, საქართველოს შინაგან საქმეთა სამინისტრო, ასევე, საქართველოს ეროვნული ბანკის ფინანსური მონიტორინგის სამსახური. აღნიშნული სამსახურები მუდმივ მონიტორინგს უწევენ ჩვენს საქმიანობას.

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31 დეკ 2017	31 დეკ 2016	31 დეკ 2015
1 USD/GEL	2.5922	2.6468	2.3949
1 EUR/GEL	3.1044	2.7940	2.6169

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

შესაბამისობის პრინციპი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) შესაბამისად, რომლებიც ძალაშია 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ფინანსური ანგარიშგებები შედგება სრული შემოსავლის ანგარიშგების, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგების, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისა და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებისგან.

შეფასების საფუძველი

შეფასების საფუძველად გამოყენებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველი. გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ქვემოთ მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკით სხვაგვარად არის განსაზღვრული.

წინა პერიოდის შეცდომების შესწორება

კომპანია შეასწორებს წინა პერიოდში დაშვებულ მატერიალურ უზუსტობებსა და შეცდომებს რეტროსპექტიულად, რომლებიც გამოვლინდება შესაბამისი პერიოდისთვის არსებულ ფინანსურ ანგარიშგებში და განახლებს ამ პერიოდში დაშვებულ უზუსტობებსა და შეცდომებს. იმ შემთხვევაში, თუ შეცდომა დაშვებულია შემოწმების პერიოდამდე, აღნიშნული შეცდომის გასწორება და ბალანსების განახლება მოხდება იმ პერიოდის აქტივებზე, ვალდებულებებზე და კაპიტალზე დაყრდნობით, რომლის დროსაც იყო დაშვებული ასეთი შეცდომა.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

მენეჯმენტმა მოამზადა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. აღნიშნული გადაწყვეტილების მისაღებად მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, დადებითი ფულადი სახსრების მოძრაობა, კომპანიის ოპერაციების მომგებიანობა და საჭიროების შემთხვევაში ადგილობრივ ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, ანგარიშის პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება რეალური ან ამორტიზებული ღირებულებით. რეალური ღირებულება არის ის თანხა, რა თანხადაც შესაძლოა აქტივის გადაცვლა/რეალიზება ან ვალდებულების გადახდა, ნებაყოფლობით თანაბარი ინფორმაციის მქონე ორ მხარეს შორის გაშლილი ხელის მანძილის პირობებში. რეალური ღირებულება არის ფინანსური აქტივების მიმდინარე შეთავაზების ფასი და მოქმედ ბაზარზე მოვაჭრე ფინანსური ვალდებულებების მიმდინარე

მოთხოვნილი ფასი. იმ აქტივებისთვის და ვალდებულებებისთვის, რომლებიც აბათილებენ ერთმანეთის საბაზრო რისკს, კომპანიას შეუძლია გამოიყენოს საშუალო საბაზრო ფასი რისკის პოზიციის გაქვითვისათვის რეალური ღირებულებების განსაზღვრისას და მიუსადაგოს შეთავაზების ან მოთხოვნის ფასი სუფთა ღია პოზიციას. ფინანსური ინსტრუმენტები აღებულია საბაზრო ფასად, როგორც ის შეფასებულია მოქმედ ბაზარზე, თუკი მოცემული ფასები რეგულარულად ხელმისაწვდომია გადაცვლის ან სხვა დაწესებულებისგან და აღნიშნული ფასები წარმოადგენს რეალურ და რეგულარულად დამოუკიდებელ მხარეებს შორის განხორციელებულ საბაზრო ტრანზაქციების ღირებულებას.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება

ყველა ფინანსური აქტივი და ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება სამართლიან ღირებულებას დამატებული ტრანზაქციის დანახარჯები. თავდაპირველი აღიარებისას სამართლიან ღირებულებას ყველაზე კარგად ასახავს ტრანზაქციის ფასი. სარგებელი ან დანაკარგი თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ მაშინ თუ არსებობს სხვაობა სამართლიან ღირებულებასა და ტრანზაქციის ფასს შორის, რომელიც შეიძლება გამოიკვეთოს მსგავს ინსტრუმენტებზე სხვა მიმდინარე საბაზრო ტრანზაქციებზე დაკვირვებით, ან შეფასების მეთოდით, რომლის შემავალი მონაცემები შეიცავს მხოლოდ ინფორმაციას დაკვირვებადი ბაზრებიდან.

ფინანსური აქტივის ყველა შესყიდვა, ან რეალიზაცია, რომელიც მოითხოვს აქტივის გარკვეული დროის საზღვრებში მიწოდებას. დაწესებული რეგულაციით, თუ ბაზრის პირობებით (ვაჭრობის მიღებული წესი) აღიარდება რეალიზაციის/შესყიდვის თარიღით, კერძოდ თარიღით, როცა კომპანია აიღებს ვალდებულებას შეიძინოს, ან გაყიდოს აქტივი. ყველა სხვა შესყიდვა აღიარდება იმ თარიღით როდესაც პირი გახდება ინსტრუმენტის ხელშეკრულების ვალდებულების მხარე.

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც ა) მოხდება აქტივის გამოსყიდვა, ან აქტივისგან მისაღები ფულადი ნაკადები სხვა მიზეზით ამოიწურება; ბ) კომპანიამ გადასცა აქტივიდან მისაღები ფულადი ნაკადების უფლება ან შევიდა შუამავლის გარიგებაში, როდესაც 1) ასევე გადასცემს აქტივის ფლობის სარგებლის და რისკების მნიშვნელოვან წილს, ან 2) არც გადასცემს, მაგრამ არც იტოვებს სარგებლის და რისკების მნიშვნელოვან რისკებს, მაგრამ ასევე უარს ამბობს კონტროლზე. კონტროლი ნარჩუნდება, იმ შემთხვევაში თუ მეორე მხარეს არ აქვს უფლება მთლიანი აქტივის მესამე პირზე რეალიზაციის, რეალიზაციაზე გარკვეული შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივის გაუფასურება

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივის გაუფასურება ხდება, მისი თავდაპირველი აღიარების შემდგომ პერიოდში მომხდარი ერთი ან რამდენიმე მოვლენით („დანაკარგის მოვლენები“), რომელსაც გავლენა აქვს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური აქტივების ჯგუფისგან მისაღები მომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობაზე ან ვადებზე და შეიძლება ამის საიმედოდ განსაზღვრა, გამოწვეული გაუფასურების დანაკარგები აღიარდება მოგება-ზარალზე მათი მოხდენის პერიოდში. თუ კომპანია დაასკვნის, რომ არ არსებობს ინდივიდუალურად შეფასებული ფინანსური აქტივის გაუფასურების მოხდენის ობიექტური მტკიცებულება, იქნება ეს მნიშვნელოვანი თუ არა, იგი შეიყვანს აღნიშნულ ფინანსურ აქტივს მსგავსი საკრედიტო რისკის მქონე აქტივების ჯგუფში და მოახდენს მათ ჯგუფურ ტესტირებას გაუფასურებაზე. ფინანსური აქტივის გაუფასურების

შესამოწმებლად კომპანიის მიერ ძირითადად გამოყენებული ფაქტორები არის მისი ვადაგადაცილებულობის სტატუსი და მისი შესაბამისი უზრუნველყოფის, ასეთის არსებობის შემთხვევაში სანდოობა. ფინანსური აქტივის გაუფასურების შემოწმების სხვა ძირითადი კრიტერიუმს წარმოადგენს:

- დავალიანების გარკვეული ნაწილი ვადაგადაცილებულია და ვადაგადაცილება არ არის გამოწვეული გადახდის სისტემის დაყოვნებით. მეორე მხარე განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეს, როგორც ეს ჩანს კომპანიის მიერ მოპოვებული ფინანსური ინფორმაციით;
- მეორე მხარე განიხილავს გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის ვარიანტს;
- სახეზეა მეორე მხარის მიერ გადახდების სტატუსის მნიშვნელოვანი გაუარესება ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური მდგომარეობის ცვლილებების შედეგად, რომელსაც გავლენა აქვს მეორე მხარეზე ან;
- უზრუნველყოფის ღირებულება მნიშვნელოვნად მცირდება ბაზრის პირობების მნიშვნელოვანი გაუარესების შედეგად.

თუკი მოხდა ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული გაუფასურებული ფინანსური აქტივის პირობების გადახედვა ან სხვაგვარად მოდიფიკაცია მეორე მხარის ფინანსური სირთულეების გამო, გაუფასურება გამოითვლება პირობების ცვლილებამდე არსებული თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

გაუფასურების დანაკარგი ყოველთვის აღიარდება სარეზერვო ანგარიშზე აქტივის საბალანსო ღირებულების მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების (რომელიც არ შეიცავს მომავალ საკრედიტო დანაკარგებს, რომელიც ჯერ არ მომხდარა) აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებულ ღირებულებამდე ჩამოსაწერად. უზრუნველყოფილი ფინანსური აქტივის მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულების გამოთვლა მოიცავს უზრუნველყოფილი აქტივისგან მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს, გამოკლებული მისი მიღების და რეალიზაციის დანახარჯები, იმის მიუხედავად არის თუ არა უზრუნველყოფილი აქტივის მოსალოდნელი რეალიზაცია.

თუკი შემდგომ პერიოდში მოხდება გაუფასურების ზარალის შემცირება და ეს შემცირება შეიძლება საიმედოდ მიეკუთვნოს გაუფასურების ზარალის აღიარების შემდგომი პერიოდის მოვლენას (როგორცაა დებიტორის საკრედიტო რეიტინგის გაუმჯობესება), მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალის გაუქმება მოხდება სარეზერვო ანგარიშის დაკორექტირებით წლის მოგება-ზარალზე.

უიმედო აქტივები ჩამოიწერება შესაბამის გაუფასურების დანაკარგის რეზერვის ანგარიშზე აქტივის აღდგენისათვის ყველა საჭირო პროცედურის დასრულების და დანაკარგის მოცულობის განსაზღვრის შემდეგ. წინა პერიოდში ჩამოწერილი თანხების შემდგომი აღდგენა დაკრედიტდება გაუფასურების დანაკარგის ანგარიშზე წლის მოგება-ზარალზე.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლითი ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი მოვლენები.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულებით. ძირ. საშუალების თვითღირებულება შედგება მშენებლობის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება შეყიდვის ან მშენებლობის ფასს.

მცირე შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს, არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ნიშნები. თუ გაუფასურებას ჰქონდა ადგილი, ხდება ძირითადი საშუალებების ჩამოფასება უმაღლესი თანხით შემდეგ ორს შორის: გამოყენების ღირებულება და სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები. საბალანსო ღირებულების შემცირება აისახება მოგება-ზარალზე. წინა პერიოდში აღიარებული აქტივის გაუფასურების დანაკარგი გაიქვითება, თუკი მოხდება აქტივის გამოყენების ღირებულების ან სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის დანახარჯების ღირებულების გამოსათვლელად საჭირო დაშვებების ცვლილება.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

ცვეთა

ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივების ღირებულება განაწილდეს მათი გეგმიური საექსპლუატაციო ვადის ზემოთ ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). ცვეთისათვის შემდეგი საექსპლუატაციო ვადები გამოიყენება:

სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)	
სათამაშო აპარატები	5-6
საოფისე ინვენტარი	4-5
კომპიუტერები და სხვა ტექნიკა	4-5
სხვა დანარჩენი	2-5

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო ღირებულება, რასაც კომპანია მიიღებდა ამჟამად ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მომსახურების პერიოდი გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალურ აქტივებში ძირითადად მოიაზრება მარეგულირებელი ორგანოს მიერ გაცემული ნებართვები.

ცალკე შესყიდული არამატერიალური აქტივები თავდაპირველად აღირიცხება თვითღირებულებით. შესაბამისად, შემდგომში არამატერიალური აქტივების აღირიცხვა ხორციელდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციის და გაუფასურების დანაკარგების გამოკლებით.

ამორტიზაცია

არამატერიალური აქტივები განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადით ამორტიზირდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე მათი ექსპლუატაციის ვადის მიხედვით.

შემოსავლის აღიარება

კომპანია აღიარებს საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლისადმი გადაცემით მიღებულ შემოსავალს იმ ოდენობით, რომელსაც ის მოელის, რომ მიიღებს მომხმარებლისადმი აღნიშნული საქონლის ან მომსახურების გადაცემის შედეგად.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებას იმ საქონლისა თუ მომსახურებისთვის, რომელიც კომპანიამ შეიძინა მისი მომწოდებლებისგან ჩვეულებრივი ბიზნეს ოპერაციებით. სავაჭრო მოთხოვნები კლასიფიცირდება, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუ გადახდის ვალდებულება არის ერთ წლამდე პერიოდში, თუ არა, როგორც გრძელვადიანი.

სავაჭრო ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ პერიოდში ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად ან დასკვნის თარიღისთვის ამოქმედებული კანონმდებლობის მიხედვით. მოგების გადასახადი წარმოადგენს მიმდინარე გადასახადს და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ის პირდაპირ აღიარებულია კაპიტალში, რადგანაც უკავშირდება ოპერაციებს, რომლებიც იმავე ან განსხვავებულ პერიოდში, ასევე პირდაპირ კაპიტალში აღიარდება.

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის მიმდინარე ან გასული პერიოდის დასაბეგრი მოგების გადასახდელი ან ზარალის შესაბამისი მოგების გადასახადის აღდგენადი თანხა. იმ შემთხვევაში თუ ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნება ხდება საგადასახადო დეკლარაციების ჩაბარებამდე, დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება შეფასებებს. გადასახადები, მოგების გარდა, აღირიცხება ადმინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

გადავადებული მოგების გადასახადი აღარ მიესადაგება ფინანსურ ანგარიშგებებს, იქიდან გამომდინარე, რომ საქართველოს ახალი საგადასახადო კოდექსით აღარ გამოიყენება.

ასევე, საქართველოს საგადასახადო კოდექსის მიხედვით, მოგების გადასახადისგან თავისუფლდება, აზარტული კლუბის, სათამაშო აპარატების სალონის, ტოტალიზატორის მომწყობი პირების მიერ აღნიშნული საქმიანობიდან მიღებული მოგების (გარდა მათ მიერ სისტემურ-ელექტრონული ფორმით თამაშობის მოწყობიდან მიღებული მოგებისა) განაწილება.

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალის ინვესტირება აღიარდება ნომინალური ღირებულებით და კლასიფიცირდება

როგორც საწედბო კაპიტალი. დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება იმ პერიოდისთვის, რომელშიც იგი გამოცხადდება.

სესხები

სესხები აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით ამორტიზებული ღირებულებით.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არა-ფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესამაბისი სერვისის მიღება თანამშრომლების მიერ.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომელიც გავლენას ახდენს მოგების, ხარჯების, აქტივების და ვალდებულებების ღირებულებაზე და მათ შესაბამის შენიშვნებზე და პირობითი ვალდებულების შენიშვნაზე. უზუსტობამ აღნიშნულ შეფასებებში და დაშვებებში შესაძლოა გამოიწვიოს ისეთი შედეგი, რომელიც საჭიროს გახდის აქტივის საბალანსო ღირებულების მატერიალურ კორექტირებას ან გავლენას მოახდენს ვალდებულებაზე მომავალ პერიოდში.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა

კომპანია აკეთებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, სხვადასხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორებიცაა: ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, მოსალოდნელი წარმადობა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს მაქსიმალურად ზუსტად შეაფასოს ძირითადი საშუალებით გამოსახული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოდელი, ის შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა მატერიალური გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებებში წარმოდგენილ მონაცემებზე.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებს შორის

კომპანიის ბიზნესის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას კომპანია დებს გარიგებებს დაკავშირებულ მხარეებთან. IAS 39 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების საწყის აღიარებას, მათ სამართლიან ღირებულებაზე დაყრდნობით. გადაწყვეტილება გამოიყენება იმის დასადგენად, გარიგება შეფასებულია საბაზრო თუ არასაბაზრო ფასებით, როდესაც არ არის აქტიური ბაზარი ამგვარი გარიგებისათვის. გადაწყვეტილების საფუძველი არის მსგავსი ტიპის გარიგებების ფასდადება არადაკავშირებულ მხარეებთან.

4. IASB-ს მიერ გამოცემული ახალი ან განახლებული სტანდარტები და განმარტებები

ახალი ან განახლებული სტანდარტები და განმარტებები რომლებიც ძალაშია 2016 წლის პირველი იანვრიდან.

- ბასს 16 და ბასს 38-ის შესწორება (ფასს-ის 2010-2012 ციკლის ყოველწლიური გაუმჯობესება, გამოცემული 2013 წლის დეკემბერში) - შესწორება, რომელიც ვრცელდება 2014 წლის პირველ ივლისს ან შემდეგ დაწყებულ საანგარიშგებო პერიოდებზე, განმარტავს სრულ საბალანსო ღირებულებასა და დაგროვილ ცვეთაზე/ამორტიზაციაზე არსებულ მიდგომას კომპანიის მიერ გადაფასების მოდელის გამოყენების შემთხვევაში. იქიდან გამომდინარე, რომ ჯგუფი არ იყენებს გადაფასების მოდელს, ეფექტი არ ვრცელდება კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებზე.
- ბასს 19-ის შესწორება სახელწოდებით „დადგენილი შეღავათების სისტემა: თანამშრომლების შენატანები (გამოცემულია 2013 წლის ნოემბერში) - შესწორებები, რომლებიც ვრცელდება 2014 წლის პირველ ივლისს ან შემდეგ დაწყებულ საანგარიშგებო პერიოდებზე, განმარტავს, თუ როგორ ხდება მუშაობის პერიოდზე თანამშრომლების ან სერვისთან დაკავშირებული მესამე პირების მიერ განხორციელებული კონტრიბუციების განაწილება. კონკრეტულად, კონტრიბუციები, რომლებიც არ არის დამოკიდებული ნამუშევარი წლების რაოდენობაზე, შესაძლებელია აღიარებული იყოს მომსახურების ხარჯების შემცირებად იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მომსახურების გაწევა (მუშაობის პერიოდზე გადანაწილების ნაცვლად).
- ბასს 24-ის შესწორება (ფასს-ის 2010-2012 ციკლის ყოველწლიური გაუმჯობესება, გამოცემულია 2013 წლის დეკემბერში) - შესწორება, რომელიც ვრცელდება 2014 წლის პირველ ივლისს ან შემდეგ დაწყებულ საანგარიშგებო პერიოდებზე, განმარტავს, თუ როგორ ხდება ისეთი სუბიექტებისთვის გადახდილი თანხების წარდგენა, რომლებიც წარმოადგენენ წამყვანი მმართველი პერსონალის სერვისის მომწოდებლებს.
- ბასს 40-ის შესწორება (ფასს-ის 2011-2013 ციკლის ყოველწლიური გაუმჯობესება, გამოცემულია 2013 წლის დეკემბერში) - შესწორება, რომელიც ვრცელდება 2014 წლის პირველ ივლისს ან შემდეგ დაწყებულ საანგარიშგებო პერიოდებზე, განმარტავს, როგორ ხდება საინვესტიციო ქონების შეძენისას ფასს 3 და ბასს 40 სტანდარტების გამოყენება. ბასს 40 სტანდარტი გამოიყენება საინვესტიციო ქონებისა და მფლობელის მიერ დაკავებული ქონების გამოქვანაში, ხოლო ფასს 3 იმის დადგენაში, არის თუ არა საინვესტიციო ქონების შეძენა კომპანიების შერწყმა (ბიზნეს კომბინაცია).
- ფასს 3-ის შესწორება (ფასს-ის 2011-2013 ციკლის ყოველწლიური გაუმჯობესება, გამოცემულია 2013 წლის დეკემბერში) - შესწორება, რომელიც ვრცელდება 2014 წლის პირველ ივლისს ან შემდეგ დაწყებულ სამომავლო საანგარიშგებო პერიოდებზე, განმარტავს, რომ ფასს 3 მოქმედების სფერო არ მოიცავს საერთო მმართველობის ორგანიზაციის წარმოქმნის აღრიცხვას ამავე ორგანიზაციის ფინანსურ ანგარიშგებებში.
- ფასს 8-ის შესწორება (ფასს-ის 2010-2012 ციკლის ყოველწლიური გაუმჯობესება, გამოცემულია 2013 წლის დეკემბერში) - შესწორება, რომელიც ვრცელდება 2014 წლის პირველ ივლისს ან შემდეგ დაწყებულ საანგარიშგებო პერიოდებზე, მოითხოვს მენეჯმენტის მიერ საოპერაციო სეგმენტებზე გაერთიანების კრიტერიუმების გამოყენების შესახებ გადაწყვეტილების მიღებისას გამოყენებული მსჯელობის შენიშვნის სახით წარდგენას. ასევე შესწორება განმარტავს, რომ რეკონსილაცია საოპერაციო სეგმენტის სრულ აქტივებსა და კომპანიის

აქტივებს შორის აუცილებელია მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ სეგმენტის აქტივების წარდგენა ხდება რეგულარულად.

- ფასს 13-ი 2013 წლის დეკემბერში) - შესწორება, რომელიც ვრცელდება 2014 წლის პირველ ივლისს ან შემდეგ დაწყებულ საანგარიშგებო პერიოდებზე, განმარტავს, რომ ფასს 13-ში არსებული პორტფოლიოს გამონაკლისი, რომელიც აძლევს ორგანიზაციებს უფლებას, ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება გაზომოს ნეტო ღირებულებით, შესაძლებელია გამოყენებული იყოს ბასს 39 და ფასს 9 სტანდარტების მოქმედების სფეროში შემავალი ნებისმიერი კონტრაქტისთვის.
- ბასს 1-ის შესწორება სახელწოდებით „ინიციატივა შენიშვნების შესახებ“ (გამოცემულია 2014 წლის დეკემბერში) - შესწორებები, რომლებიც ვრცელდება 2017 წლის პირველ იანვარს ან შემდეგ დაწყებულ საანგარიშგებო პერიოდებზე, იძლევა უფრო დეტალურ მითითებებს მატერიალურობასა და შეჯამებაზე, ქვეჯამების წარდგენაზე, ფინანსური ანგარიშგებების სტრუქტურასა და სააღრიცხვო პოლიტიკების წარდგენაზე.
- ბასს 16-ისა და ბასს 38-ის შესწორება სახელწოდებით „ამორტიზაციისა და ცვეთის მისაღები მეთოდების განმარტება“ (გამოშვებულია 2014 წლის მაისში) - შესწორებები ვრცელდება 2017 წლის პირველ იანვარს ან შემდეგ დაწყებულ საანგარიშგებო პერიოდებზე სამომავლოდ შესწორებები იძლევა დამატებით მითითებებს და ამასთან განმარტავს, რომ:
 - შემოსავლის მეთოდით აქტივების ცვეთის გამოთვლა არ არის მისაღები, რადგან აქტივის გამოყენებით მიღებული შემოსავლის გამომჟღავნებაში ძირითადად სხვა ფაქტორებიც იღებენ მონაწილეობას გარდა აქტივის ეკონომიკური სარგებლის გამოყენებისა;
 - შემოსავალი ზოგადად მიჩნეულია არამართებულ საფუძვლად ეკონომიკური სარგებლის საზომად არამატერიალურ აქტივებთან მიმართებაში, თუმცა კონკრეტული გარემოებების შემთხვევაში შესაძლებელია ამ წესის უარყოფა.
- ბასს 16-ისა და ბასს 41-ის შესწორება სახელწოდებით „სოფლის მეურნეობა: ნაყოფის მქონე მცენარეები (გამოცემულია 2014 წლის ივნისში) - შესწორებები, რომლებიც ვრცელდება 2017 წლის პირველ იანვარს ან შემდეგ დაწყებულ საანგარიშგებო პერიოდებზე, განსაზღვრავს ნაყოფის მქონე მცენარეებს (ცოცხალ მცენარეებს, რომლებიც გამოიყენება რამდენიმე პერიოდის განმავლობაში ნაყოფის მისაღებად და, ძირითადად შემთხვევაში, პროდუქტიული ვადის გასვლის შემდეგ ხდება მათი განადგურება) და მიაკუთვნებს მათ ბასს 16-ის მოქმედების სფეროს, თუმცა ნაყოფი, რომელსაც ეს მცენარეები იძლევა კვლავ რჩება ბასს 41-ის მოქმედების სფეროში.
- ბასს 19-ის შესწორება (ფასს-ის 2012-2014 ციკლის ყოველწლიური გაუმჯობესება, გამოცემულია 2014 წლის სექტემბერში) - შესწორება, რომელიც ვრცელდება 2017 წლის პირველ იანვარს ან შემდეგ დაწყებულ საანგარიშგებო პერიოდებზე, განმარტავს, რომ მაღალი ხარისხის კორპორატიული ფასიანი ქაღალდები, რომლებიც გამოიყენება საპენსიო სარგებლის განაკვეთის გამოთვლისას, უნდა იყოს იმავე ვალუტაში, რომელ ვალუტაშიც უნდა მოხდეს საპენსიო სარგებლის გადახდა.
- ბასს 27-ის შესწორება სახელწოდებით „კაპიტალის მეთოდი ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებებში“ (გამოცემულია 2014 წლის აგვისტოში) - შესწორება, რომელიც ვრცელდება 2017 წლის პირველ ივლისს ან შემდეგ დაწყებულ საანგარიშგებო პერიოდებზე, აღადგენს კაპიტალის მეთოდს და აძლევს ორგანიზაციებს უფლებას, გამოიყენონ ეს მეთოდი შვილობილ

კომპანიებში, საერთო მმართველობის ორგანიზაციებსა და ასოცირებულ ორგანიზაციებში ჩადებული ინვესტიციების აღსარიცხად მათ საკუთარ ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებებში.

- ფასს 5-ის შესწორება (ფასს-ის 2012-2014 ციკლის ყოველწლიური გაუმჯობესება, გამოცემულია 2014 წლის სექტემბერში) - შესწორება, რომელიც ვრცელდება 2017 წლის პირველ იანვარს ან შემდეგ დაწყებულ საანგარიშგებო პერიოდებზე პროსპექტულად, იძლევა დამატებით მითითებებს იმ შემთხვევისთვის, როდესაც ხდება გასაყიდად გამიზნული აქტივის რეკლასიფიკაცია მფლობელზე გასაცემად გამიზნულ აქტივად ან პირიქით. შესწორება ასევე იძლევა დამატებით მითითებებს ისეთი შემთხვევებისთვის, როდესაც ხდება გადასაცემად გამიზნული აქტივის აღრიცხვის შეწყვეტა.
- ფასს 7-ის შესწორება (ფასს-ის 2012-2014 ციკლის ყოველწლიური გაუმჯობესება, გამოცემულია 2014 წლის სექტემბერში) - შესწორება, რომელიც ვრცელდება 2017 წლის პირველ იანვარს ან შემდეგ დაწყებულ საანგარიშგებო პერიოდებზე, იძლევა დამატებით მითითებებს იმის დასადგენად, კვლავ იღებს თუ არა მონაწილეობას მომსახურების კონტრაქტი გადაცემულ აქტივში.
- ფასს 10-ის, ფასს 12-ისა და ბასს 28-ის შესწორებები სახელწოდები „საინვესტიციო ორგანიზაციები: კონსოლიდაციის გამონაკლისის გამოყენება“ (გამოცემულია 2014 წლის დეკემბერში) - შესწორებები, რომლებიც ვრცელდება 2017 წლის პირველ იანვარს ან შემდეგ დაწყებულ საანგარიშგებო პერიოდებზე, განმარტავს საინვესტიციო ორგანიზაციებისა და მათი სუბსიდიებისთვის კონსოლიდაციის გამონაკლისის გამოყენების წესებს. არ არის მოსალოდნელი, რომ ეს რაიმე გავლენას იქონიებს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

კომპანია ჯერ არ იყენებს შემდეგ დამატებებს ან ცვლილებებს, რომლების გამოცემულია IASB-ს მიერ, თუმცა 2017 წლის პირველი იანვრიდან დაწყებული ფინანსური წლისთვის ჯერ ძალაში არ არის. მენეჯმენტს აქვს მოლოდინი, რომ ახლი სტანდარტების და შესწორებების გამოყენებას კომპანია დაიწყებს მათი ძალაში შესვლის დროს. კომპანიას, შესაბამისად, შეფასებული აქვს იმ ახალი სტანდარტებისა და შესწორებების პოტენციური გავლენა, რომლებიც ძალაში შევა მომავალ პერიოდებში.

- ბასს 7-ის შესწორება სახელწოდებით „ინიციატივა შენიშვნების შესახებ“ (გამოცემულია 2017 წლის იანვარში) - შესწორებები, რომლებიც ვრცელდება 2017 წლის პირველ იანვარს ან შემდეგ დაწყებულ საანგარიშგებო პერიოდებზე, აუმჯობესებს ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებისთვის მიწოდებულ ინფორმაციას კომპანიის ფინანსური აქტივობების შესახებ.
- ბასს 12-ის შესწორება (გამოცემულია 2017 წლის იანვარში) - შესწორებები, რომლებიც ვრცელდება 2017 წლის პირველ იანვარს ან შემდეგ დაწყებულ საანგარიშგებო პერიოდებზე, განმარტავს რეალური ღირებულებით აღრიცხულ სასესხო ინსტრუმენტთან დაკავშირებული გადავადებული გადასახადის აქტივის აღიარებას.
- ფასს 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“ (გამოცემულია 2014 წლის ივლისში) - სტანდარტი ჩაანაცვლებს ბასს 39 სტანდარტს (ასევე ჩაანაცვლებს ფასს 9 სტანდარტის ყველა წინა ვერსიას) 2018 წლის პირველ იანვარს ან შემდეგ დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდებისთვის. სტანდარტი მოიცავს ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაციის, გაზომვის, გაუფასურების, ჰეჯირების აღრიცხვისა და აღიარების შეწყვეტის წესებს.

- ფასს 9-ს მიხედვით ყველა აღიარებული ფინანსური აქტივის შემდგომი აღრიცხვა უნდა მოხდეს ამორტიზებული ან რეალური ღირებულებით (მოგებაზე ან ზარალზე ან სხვა საერთო შემოსავალზე) კლასიფიკაციის მიხედვით ბიზნესის მოდელის და კონტრაქტით გათვალისწინებული ფულადი ნაკადების მახასიათებლების გათვალისწინებით.
- ფინანსურ ვალდებულებებზე ფასს 9 სტანდარტი ყველაზე დიდ გავლენას ახდენს იმ შემთხვევაში, სადაც გამოიყენება რეალური ღირებულების მეთოდი: ისეთი ფინანსური ვალდებულების რეალური ღირებულების ცვლილების აღიარება, რომელიც აღრიცხულია რეალური ღირებულებით ვალდებულების რისკების ცვლილებით გამოწვეული მოგებისა და ზარალის გათვალისწინებით, ხდება სხვა საერთო შემოსავალში (მოგებასა და ზარალში აღიარების ნაცვლად) გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ეს იწვევს წინააღმდეგობას აღრიცხვაში.
- ფინანსური აქტივების გაუფასურებისთვის ფასს 9 სტანდარტში შემოტანილია „მოსალოდნელი კრედიტის დანაკარგის“ მოდელი, რომელიც დაფუძნებულია კონტრაქტის საწყის ეტაპზე მოსალოდნელი ზარალის გათვალისწინების პრინციპზე. კრედიტის დანაკარგის აღიარებისთვის აუცილებელი აღარ იქნება გაუფასურების ობიექტური მიზეზის არსებობა.
- ჰეჯირების აღრიცხვისთვის ფასს 9 სტანდარტში შემოტანილია არსებითი რევიზია, რისი წყალობითაც ფინანსური ანგარიშგებები უკეთ ასახავენ, თუ როგორ ტარდება რისკის მართვის აქტივობები ფინანსური და არაფინანსური რისკების ჰეჯირებისას.
- აღიარების შეწყვეტის რეზერვები თითქმის უცვლელადაა გადმოტანილი ბასს 39 სტანდარტიდან.

მენეჯმენტი ვარაუდობს, რომ კომპანია გამოიყენებს IFRS 9-ს საკუთარ ანგარიშგებებში, როდესაც ეს გახდება სავალდებულო და რომ ახალი სტანდარტის გამოყენებამ შესაძლოა არსებითი გავლენა მოახდინოს კომპანიის ფინანსურ აქტივებზე და ვალდებულებებზე. თუმცა, დეტალური გადახედვის დასრულებამდე არ არის პრაქტიკული განისაზღვროს აღნიშნული გავლენის გონივრული შეფასება.

- ფასს 16 „ლიზინგი“ (გამოცემულია 2017 წლის იანვარში) - ახალი სტანდარტი, რომელიც ვრცელდება 2019 წლის პირველ იანვარს ან შემდეგ დაწყებულ საანგარიშგებო პერიოდებზე, ჩაანაცვლებს ბასს 17 სტანდარტს და მის ინტერპრეტაციებს (SIC-15, SIC-27 და IFRIC 4). სტანდარტში აღწერილია ლიზინგის აღრიცხვის საერთო მოდელი, რომლის მიხედვითაც მეიჯარემ უნდა აღიაროს აქტივი და ვალდებულება ყველა იჯარისთვის, გარდა ისეთი შემთხვევისა, როდესაც საიჯარო ვადა 12 თვეს არ აღემატება ან საიჯარო აქტივის ღირებულება დაბალია. მოიჯარე აგრძელებს აღიარებას საოპერაციო ან ფინანსურ იჯარად, ფასს 16-ის შემთხვევაში მიდგომა დიდად არ განსხვავდება წინა მოქმედი სტანდარტის (ბასს 17-ის) მიდგომისგან. მენეჯმენტი ვარაუდობს, რომ კომპანია დაიწყებს ფასს 16 სტანდარტის გამოყენებას ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში მაშინ, როდესაც ეს სავალდებულო გახდება და ამ სტანდარტის გამოყენებას შესაძლოა მნიშვნელოვანი გავლენა ჰქონდეს კომპანიის მიერ აღიარებული შემოსავლების რაოდენობაზე. თუმცა, დეტალური განხილვის ჩატარების გარეშე რთულია აღნიშნული ეფექტის განსაზღვრა.

5. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	2017	2016
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	134,032	53,438
ნაღდი ფული უცხოურ ვალუტაში	-	-
მიმდინარე ანგარიშები ეროვნულ ვალუტაში	134,091	277,793
მიმდინარე ანგარიშები უცხოურ ვალუტაში	711	994
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	268,834	332,225

ნაღდი ფულის ნაშთი საბანკო ანგარიშებზე შესაძლოა კლასიფიცირებული იყოს, როგორც არასარისკო, იმ ფაქტის გათვალისწინებით, რომ ბანკები, სადაც კომპანიას მიმდინარე ანგარიშები აქვს, არის სანდო და საყოველთაოდ ცნობილი საკრედიტო დაწესებულებები.

6. ძირითადი საშუალებები

	სათამაშო აპარატები	სხვა აქტივები	სულ
საერთო ღირებულება 2015 წლის 31 დეკემბერი	2,607,995	289,656	2,897,651
დანამატები	2,066,513	501,552	2,568,066
ჩამოწერა	4,248	-	4,248
დაგროვილი ცვეთა	727,302	107,240	834,543
საერთო ღირებულება 2016 წლის 31 დეკემბერი	2,798,064	683,968	4,626,925
დანამატები	372,779	112,870	485,649
ჩამოწერა	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა	921,319	193,223	1,114,541
ბალანსი 2017 წლის 31 დეკემბერი	2,249,524	603,616	3,998,032

7. არამატერიალური აქტივები

	ნებართვა	პროგრამები	სულ
საერთო ღირებულება 2015 წლის 31 დეკემბერი	3,947,411	10,062	3,957,473
დანამატები	4,270,000	401	4,270,401
ჩამოწერა	-	-	-
ამორტიზაცია	4,189,260	-	4,189,260
საერთო ღირებულება 2016 წლის 31 დეკემბერი	4,028,151	10,463	4,038,614
დანამატები	4,190,000	-	4,190,000
ჩამოწერა	-	-	-
ამორტიზაცია	4,190,781	-	4,190,781
ბალანსი 2017 წლის 31 დეკემბერი	4,027,370	10,463	4,037,833

8. კაპიტალი

კაპიტალი	2017	2016
საწესდებო კაპიტალი	6,820,920	7,956,990
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	1,438,991	765,236
მთლიანი კაპიტალი, დეკემბერი 31	8,259,911	8,722,226
მთლიანი აქტივები, დეკემბერი 31	9,879,547	10,257,994
კაპიტალის შეფარდება აქტივებთან	84%	85%

გაუნაწილებელი მოგება მცირდება გატანილი დივიდენდის გათვალისწინებით.

9. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2017	2016
ტოტალიზატორის საოპერაციო ხარჯები	211,409	118,389
სათამაშო აპარატების ტექნიკური ხარჯი	241,244	15,329
სამეურნეო ხარჯი	69,991	55,657
საბანკო მომსახურების საფასური	63,936	34,934
საკანცელარიო ხარჯი	63,000	51,172
რეკლამის ხარჯები	37,258	6,265
კომპიუტერის ხარჯები	31,872	3,350
საკონსულტაციო ხარჯები	30,322	15,195
რემონტის ხარჯი	13,520	9,377
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	1,723	1,728
სხვა საერთო ხარჯი	243,053	343,423
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	1,007,326	654,819

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯების მნიშვნელოვან ნაწილს შეადგენს ტოტალიზატორის და სათამაშო აპარატების ტექნიკური ხარჯი.

10. საგადასახადო აქტივები

2017 წლის ბოლოს კომპანიის ბალანსზე ფიქსირდება 1,400,463 ლარის საგადასახადო აქტივები. აქტივები ძირითადად შედგება სათამაშო აპარატებზე გადასახდელი კვარტალური მოსაკრებლებისგან, რომლებიც ქ. თბილისის ტერიტორიაზე ყოველ აპარატზე შეადგენს 4,000 ლარს, ხოლო ქ. რუსთავეში ყოველ აპარატზე-3,000 ლარს.

გადახდა ხდება ყოველი კვარტლის დასაწყისში.

საგადასახადო აქტივებში ასევე შედის წამახალისებელი გათამაშებისთვის გადახდილი გადასახდელებიც.

ქვევით წარმოდგენილია სათამაშო ბიზნესის მარეგულირებელი საკანონმდებლო აქტები:

- „ლიცენზიებისა და ნებართვების შესახებ“ საქართველოს კანონი;
- „სალიცენზიო და სანებართვო მოსაკრებლების შესახებ“ საქართველოს კანონი;
- „ლატარიების, აზარტული და მომგებიანი თამაშობების მოწყობის შესახებ“ საქართველოს კანონი;

- „სათამაშო ბიზნესის მოსაკრებლის შესახებ“ საქართველოს კანონი;
- „აზარტული და სხვა მომგებიანი თამაშობების ნებართვის მფლობელ პირთა მიერ სანებართვო პირობების შესრულების შემოწმების წესის დამტკიცების შესახებ“;
- საქართველოს ფინანსთა მინისტრისა და შინაგან საქმეთა მინისტრის 2011 წლის 14 დეკემბერის N611-1013 ერთობლივი ბრძანება;
- „ლატარიების, აზარტული და სხვა მომგებიანი თამაშების მომწოდებელი (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.

11. ფსონებთან და სათამაშო აპარატებთან დაკავშირებული შემოსავლები/(გასავლები)

2017 წელი

ტოტალიზატორი	% წილი მთლ. შემოსავალში/ გასავალში	სათამაშო აპარატები	% წილი მთლ. შემოსავალში/ გასავალში	ჯამი
წმ. შედეგი	1,974,741	16,153,870		18,128,611

2016 წელი

ტოტალიზატორი	% წილი მთლ. შემოსავალში/ გასავალში	სათამაშო აპარატები	% წილი მთლ. შემოსავალში/ გასავალში	ჯამი
წმ. შედეგი	2,062,309	13,327,408		15,389,717

12. დაკავშირებული მხარე

დაკავშირებული მხარე არის პირი ან საწარმო, დაკავშირებული იმ საწარმოსთან, რომელიც ამზადებს ფინანსურ ანგარიშგებას.

საქმიანობის ნორმალურ პირობებში კომპანიას ტრანზაქციები აქვს დაკავშირებულ მხარეებთან. დაკავშირებული მხარეების ტრანზაქციების და ნაშთების დეტალები საანგარიშგებო პერიოდისათვის მოცემულია ქვემოთ:

ნაშთი დაკავშირებულ მხარეებთან	მიღებული სესხი	გადასახდელი პროცენტი	გაცემული სესხი	მისაღები პროცენტი
საერთო ღირებულება 2016 წლის 31 დეკემბერი				
მენეჯმენტის ძირითადი პერსონალის კომპენსაცია	-	-	-	-
დირექტორი	-	-	-	-
მფლობელი	-	-	-	-
სულ	-	-	-	-
ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	გადახდილი დივიდენდი	გადახდილი პროცენტი	გადახდილი ი ხელფასი	სულ
საერთო ღირებულება 2016 წლის 31 დეკემბერი				
მენეჯმენტის ძირითადი პერსონალის კომპენსაცია	-	-	95,000	95,000
დირექტორი	-	-	15,000	15,000
მფლობელი	500,000	-	-	500,000
სულ	500,000	-	110,000	610,000
ნაშთი დაკავშირებულ მხარეებთან	მიღებული სესხი	გადასახდელი პროცენტი	გაცემული სესხი	მისაღები პროცენტი
საერთო ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბერი				
მენეჯმენტის ძირითადი პერსონალის კომპენსაცია	-	-	-	-
დირექტორი	-	-	-	-
მფლობელი	-	-	-	-
სულ	-	-	-	-
ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	გადახდილი დივიდენდი	გადახდილი პროცენტი	გადახდილი ი ხელფასი	სულ
საერთო ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბერი				
მენეჯმენტის ძირითადი პერსონალის კომპენსაცია	-	-	201,325	201,325
დირექტორი	-	-	26,357	26,357
მფლობელი	1,310,000	-	-	1,310,000
სულ	1,310,000	-	227,682	1,537,682

13. სახელშეკრულებო და პირობითი ვალდებულებები

კომპანიას აქვს განსაზღვრული საგადასახადო ვალდებულებები, საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხშირი ცვლილებებით, ოფიციალური განმარტებებით და სასამართლო გადაწყვეტილებებით ხასიათდება, რაც ხანდახან საკმარისად ნათელი არ არის და სხვადასხვა განმარტებებს ექვემდებარება. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევისათვის, საგადასახადო

ორგანოს არ შეუძლია რაიმე ვალდებულების დაკისრება დამატებითი გადასახადების, ჯარიმის ან პირგასამტეხლოს გადასახდელად, თუ იმ წლის დასასრულიდან, როდესაც დარღვევა მოხდა, სამი წელია გასული. ასეთი გარემოებები, რომლებსაც საქართველოში საგადასახადო რისკებისკენ მივყავართ, არის უფრო მაღალი, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. ყველა შესაძლო საგადასახადო პირობითი ვალდებულება ინახება და აღინუსხება კომპანიის მიერ სათანადოდ.

14. საქმიანობის უწყვეტობა

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი განიხილავს საწარმოს უწყვეტობასთან დაკავშირებულ საკითხებს, რათა დარწმუნდეს, რომ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე სამართლიანია. მენეჯმენტი მიიჩნევს და დარწმუნებულია, რომ კომპანიის უწყვეტ ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება და არც თვითონ აქვს კომპანიის ლიკვიდაციის ან საქმიანობის მნიშვნელოვანი შეზღუდვის გეგმები.

15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ბალანსის თარიღის შემდგომ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომლებიც გამოიწვევდა დამატებით შესწორებებს და ცვლილებებს მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

*** ბოლო გვერდი ***

მმართველობის ანგარიშგება

საქმიანობის მიმოხილვა

საქართველოს მასშტაბით ფუნქციონირებს დაახლოებით 81 სათამაშო აპარატის სალონი, საიდანაც 22 ცალი სათამაშო აპარატის სალონი განთავსებულია ქ. თბილისში, მ.შ. 3 ცალი სალონი შპს „ლიდერ-ბონუსი“-ს საკუთრებაა. ქ. რუსთავში 4 სლოტ კლუბია, მ.შ. 3 ცალი სალონი შპს „ლიდერ-ბონუსი“-ს ეკუთვნის. ტოტალიზატორის კუთხით, საქართველოში 90 ცალი ტოტალიზატორის ნებართვა მოქმედებს, აქედან 21 ცალი ქ. თბილისში და 6 ქ. რუსთავში, მათ შორისაა შპს „ლიდერ-ბონუსი“-ს საკუთრებაში არსებული ტოტალიზატორებიც.

შპს „ლიდერ-ბონუსი“ (შემდგომში „კომპანია“) (ს.კ. 406119338) დაფუძნდა 2014 წლის 20 მაისს. კომპანიის მარეგისტრირებელ ორგანოს წარმოადგენს სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო.

იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. თბილისი, სამგორის რაიონი, ჯავახეთი . #32, სართული 1.

კომპანიის წილის 100%-ის მფლობელია კნიაზ დასენი.

კომპანიის საქმიანობის მთავარ სფეროს წარმოადგენს სათამაშო ბიზნესი. კერძოდ, სათამაშო აპარატების სალონებისა და ტოტალიზატორების მოწყობა. 2017 წელს კომპანიის ქსელში შედის 6 ცალი სათამაშო აპარატების სალონი (ბრენდული სახელწოდებით „777“) და 5 ტოტალიზატორი (ოპერირებს „კრისტალბეთი“-ს ბრენდული სახელწოდებით). ობიექტები მოწყობილია ქალაქ თბილისსა და რუსთავში.

კომპანია საქართველოს სათამაშო ბიზნესის ერთ-ერთი მნიშვნელოვანი ნაწილია. კომპანიის შემოსავლის ფორმირების წყაროა სათამაშო აპარატების სალონისა და ტოტალიზატორის მოთამაშეების მიერ განხორციელებული ფსონები. მოთამაშეებზე განაცემები დამოკიდებულია თამაშობის მიმდინარეობასა და შედეგებზე, რომელიც თავის მხრივ მოქცეულია გარკვეულ საკანონმდებლო ჩარჩოში.

კომპანიის არაპირდაპირი შემოსავლების წყაროს წარმოადგენს საიჯარო და სათამაშო აპარატების სალონებში არსებული ბარის საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლები, თუმცა ამ სახით მიღებული ეკონომიკური სარგებელი კომპანიისთვის მინიმალურია. 2017 წლის საანგარიშო პერიოდში ბარის საქმიანობიდან ეკონომიკური სარგებელს ადგილი არ ჰქონია, ეს საქმიანობა მიმართულია კომპანიის ძირითადი შემოსავლების ფორმირებისთვის.

კომპანიაში დასაქმებულთა საშუალო თვიური მაჩვენებელი 183 ადამიანს შეადგენს. ორგანიზაციული თვალსაზრისით ფუნქცია-მოვალეობები განაწილებულია განყოფილებებს შორის, რომელთაც ხელმძღვანელობს დირექტორი. იურიდიული განყოფილება უზრუნველყოფს იურიდიული საკითხების მოგვარებას შიდა და გარე სუბიექტებთან ურთიერთობაში. ფილიალების მართვის განყოფილება პასუხისმგებელია საერთო საორგანიზაციო საკითხების მოგვარებასა და შიდა სამეურნეო პროცესების კონტროლზე. შიდა სამეურნეო საკითხებს ფილიალებში წარმართავს ობიექტის მენეჯერი. კომპანიაში ასევე ფუნქციონირებს უსაფრთხოების და ადმინისტრაციული განყოფილება. თავის მხრივ, ადმინისტრაციული განყოფილება უზრუნველყოფს საკადრო, მარკეტინგულ და ოპერატიულ-ტექნიკურ საკითხებს.

საფინანსო განყოფილების ფუნქცია-მოვალეობებს წარმოადგენს ობიექტების შემოსავალ-გასავლების, ფულადი ნაკადების აღრიცხვა და კონტროლი, მათი სისწორისა და მიზანშეწონილობის ანალიზი,

ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება, შემოსავლებისა და გასაღების შესაბამისობის კონტროლი სათამაშო აპარატებისა და ტოტალიზატორების პროგრამული მონაცემების მიხედვით. ნაღდი ანგარიშსწორების ნაწილში, უფლება-მოვალეობებს ახორციელებს ერთი პიროვნება, ისევე როგორც უნაღდო ანგარიშსწორების ნაწილში. ორივე პიროვნება ანგარიშვალდებულია დირექტორის წინაშე. სათამაშო აპარატების ნაწილში, თითოეულ აპარატს აქვს შესაბამისი საადრიცხო პროგრამა, რომელზე წვდომაც შესაძლებელია მხოლოდ ინდივიდუალური გასაღების გამოყენებით. ტოტალიზატორი იყენებს რამდენიმე კომპიუტერულ პროგრამას, დასახელებებით: ტოტალიზატორი, კენო, ვირტუალური, ლაივ პოკერი, პოკერი, ინზეთი, ფონზეთი. მასში არასანქცირებული ცვლილების განხორციელება პროგრამულად შეუძლებელია. კონტროლი ხორციელდება კომპლექსურად, მენეჯერების, უფროსი მენეჯერების და საფინანსო განყოფილების მიერ.

საკანონმდებლო სივრცე

კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოს ტერიტორიაზე. საქმიანობა მოითხოვს შესაბამისი ნებართვის ფლობასა და ექვემდებარება სპეციალურ რეგულირებას სახელმწიფო დაწესებულებების მხრიდან.

კომპანია დამოკიდებულია საქართველოს ეკონომიკურ და ფინანსურ ბაზრებზე, რომლებიც განვითარებადი ბაზრის მახასიათებლებს ავლენენ. თუმცა, ბოლო წლების მანძილზე არსებული ტენდენცია, მ.შ. საერთაშორისო რეპუტაცია საინვესტიციო გარემოს კუთხით, დადებითად აისახება საერთო საბაზრო გარემოზე.

ქვევით წარმოდგენილია სათამაშო ბიზნესის მარეგულირებელი საკანონმდებლო აქტები:

- ❖ „ლიცენზიებისა და ნებართვების შესახებ“ საქართველოს კანონი;
- ❖ „სალიცენზიო და სანებართვო მოსაკრებლების შესახებ“ საქართველო კანონი;
- ❖ „ლატარიების, აზარტული და მომგებიანი თამაშობების მოწყობის შესახებ“ საქართველოს კანონი;
- ❖ „სათამაშო ბიზნესის მოსაკრებლის შესახებ“ საქართველოს კანონი;
- ❖ „აზარტული და სხვა მომგებიანი თამაშობების ნებართვის მფლობელ პირთა მიერ სანებართვო პირობების შესრულების შემოწმების წესის დამტკიცების შესახებ“;
- ❖ საქართველოს ფინანსთა მინისტრისა და შინაგან საქმეთა მინისტრის 2011 წლის 14 დეკემბრის N611-1013 ერთობლივი ბრძანება;
- ❖ „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.

ტენდენციურად, საკანონმდებლო რეგულაციები საშუალოდ წელიწადში ერთხელ უმნიშვნელოდ, ხოლო 2-3 წელიწადში ერთხელ მნიშვნელოვან ცვლილებას განიცდიან, მაგალითად მოსაკრებლების ზრდის კუთხით, ან გარკვეული შეზღუდვის დაწესების თვალსაზრისით. უახლოეს მომავალში

იგეგმება რეკლამის აკრძალვა, თუმცა კომპანიის პროგნოზით აღნიშნული გავლენას ვერ მოახდებს მის საქმიანობაზე, რასაც ვერ ვიტყვით თამბაქოს აკრძალვის დაწესებაზე, სამორინეს ნაწილში მისი დაშვების პირობებში. საკანონმდებლო კუთხით ასევე მოსალოდნელია, მომხმარებელთა დაშვებადობის ასაკის ზრდა 18-დან 21 წლამდე, თუმცა პროცენტულად მოცემული ზღვრული ასაკი კომპანიის შემთხვევაში მცირეა და განსაკუთრებულ ფინანსურ ვარდნას არ პროგნოზირებს.

სათამაშო ბიზნესის მარეგულირებელ ორგანოებს წარმოადგენენ საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს შემოსავლების სამსახური, საქართველოს შინაგან საქმეთა სამინისტრო, ასევე საქართველოს ეროვნული ბანკის ფინანსური მონიტორინგის სამსახური. აღნიშნული სამსახურები მუდმივ მონიტორინგს უწევენ კომპანიის საქმიანობას.

კომპანიის მიღწევები

კომპანია, 2014 წლიდან აქტიურად ეწევა საქმიანობას სათამაშო ბიზნესის სფეროში. 2014-2015 წლებში გახსნა ამ დროისათვის მოქმედი ყველა ფილიალი და დღეის მდგომარეობით, მყარ მოთამაშეს წარმოადგენს ანალოგიური სეგმენტის სხვა წევრებს შორის. წლების მანძილზე სათამაშო აპარატების რაოდენობის მნიშვნელოვან ცვლილებას, პროცესში 30%-ით გაზრდილი სათამაშო ბიზნესის მოსაკრებლის შესაბამისად, ადგილი არ ჰქონია. მეორეს მხრივ, გაზრდილი ტვირთის ფონზე კომპანიამ მოახერხა შეენარჩუნებინა სტაბილურობა, რისთვისაც აქცენტები გაკეთდა და შესაბამისი სამუშაოები ჩატარდა მარკეტინგული და მენეჯერული მიმართულებით, რაც ასევე დადებითად აისახა კომპანიის პერსონალის ანაზღაურებაზე.

2016 წელთან შედარებით 2017 წელს ფსონებიდან და აზარტული თამაშებიდან მიღებული შემოსავლები გაიზარდა დაახლოებით 22%-ით. წმინდა შემოსავალი ფსონებიდან და აზარტული თამაშებიდან კი დაახლოებით 18%-ით.

კომპანია ტოტალიზატორების ნაწილში საქმიანობის პირველი დღეებიდან თანამშრომლობს საქართველოში ბაზრის ერთ-ერთ ლიდერ კომპანიასთან და დღემდე მისი ბრენდული სახელწოდებით „კრისტალბეთი“ ოპერირებს ბაზარზე რაც ორივე კომპანიისთვის დადებით ეფექტს ახდენს.

კომპანია თანამშრომლობს არაერთ მომწოდებელთან, რომელთაც წლების მანძილზე საიმედო პარტნიორის სტატუსით სარგებლობს, რასაც ადასტურებს გრძელვადიანი და განახლებული სახელშეკრულებო ურთიერთობებიც.

კომპანიამ, კონფიდენციალური და ინდივიდუალური მიდგომის, ახალი აპარატურის დანერგვისა და სხვადასხვა წამახალისებელი პროდუქტის შეთავაზების საფუძველზე, მოახერხა ერთგული მომხმარებლების ნდობის მოპოვება, რაც მისი ზრდა-განვითარების საფუძველიც გახდა.

მდგრადი სამუშაო პირობების ფარგლებში, ყოველთვის დროულად და სრული ოდენობით ხდება სახელმწიფოს წინაშე ვალდებულებების შესრულება, რაც კომპანიისათვის მისი იმიჯისა და კეთილსინდისიერების ერთ-ერთ უპირობო პრიორიტეტს წარმოადგენს.

კომპანიის განვითარების გეგმები

კომპანიის მიზანია სტაბილურობის შენარჩუნება ბაზარზე. ღირებულებითი ანალიზის შედეგად ტექნოლოგიური გადაიარაღების განხორციელება ერთ-ერთ პრიორიტეტულ საკითხს წარმოადგენს კომპანიისათვის. აღნიშნულ საკითხზე უკვე აქტიურად მიმდინარეობს მოლაპარაკება სხვადასხვა ქვეყნის დარგის წამყვან კომპანიებთან.

კომპანიის მენეჯმენტი მუდმივ მზადყოფნაშია შესაძლო ბიზნეს გარემოს ცვლილებების მიმართ და ყველა შესაძლო სიახლესთან თუ გამოწვევასთან მიმართებაში, მყარი ტექნოლოგიური და სტრუქტურული საფუძვლით, მოახერხებს ნებისმიერი სამართლიანი საბაზრო გამოწვევის დამლევას. სპეციფიკური ხასიათიდან გამომდინარე, კომპანიის მენეჯმენტის უახლოეს გეგმებში შედის ასევე მომსახურე პერსონალის გადამზადება, დამატებითი პირობების შექმნა - მათთვის კიდევ უფრო მყარი სამუშაო გარემოს უზრუნველსაყოფად. 2019 წლიდან იგეგმება ახალი სანებართვო მოწოდებების მიღება.

ძირითადი რისკები და გარკვევლობები

კომპანიისათვის მნიშვნელოვან პარტნიორებს წარმოადგენენ უძრავი და მოძრავი ქონების მომწოდებლები. ფართის მდებარეობა ერთ-ერთი მნიშვნელოვანი ფაქტორია სათამაშო აპარატების სალონისა და ტოტალიზატორის საქმიანობის ეფექტიანობის კუთხით. დამახასიათებელია მაღალი შემოსავლიანობა ბაზრებისა და მეტრო სადგურების მიმდებარე ტერიტორიებზე. მნიშვნელოვანია შიდა ფართის ფორმაც, სართული და მდებარეობის სტაბილურობა, რაც მეიჯარესა და არსებული ხელშეკრულების სტაბილურობაზეა დამოკიდებული. ფართის სახელშეკრულებო ურთიერთობაში ერთ-ერთი დადებითი მხარე არის ის, რომ საკანონმდებლო მოთხოვნის შესაბამისად, ხელშეკრულება სავალდებულო სახით ფორმდება არანაკლებ 5 წლის ვადით, რაც გარკვეულწილად უზრუნველყოფს ბიზნესის დაცულობას მოცემულ პერიოდზე.

მოძრავი ქონების ნაწილში მნიშვნელოვანია სათამაშო აპარატების მომწოდებლების ფაქტორი. ამ კუთხით ბაზარი მისაღებ დონეზე არის განვითარებული, შესაძლებელია აპარატების შეძენა/დროებით მფლობელობაში მიღება როგორც შიდა, ასევე გარე მომწოდებლებისგან. ტექნოლოგიური სიახლის კუთხითაც მიწოდება პასუხობს მოთხოვნას. კომპანია, მოთხოვნის შესაბამისად მუდმივად ანახლებს სათამაშო აპარატების ბაზას, რაც უმეტეს შემთხვევაში დადებითად ისახება შემოსავლიანობაზე.

სახელმწიფო პოლიტიკის შესაბამისად ყოველთვის არსებობს გარკვეული რისკი სათამაშო ბიზნესის აკრძალვასთან ან დამატებით რეგულაციებთან დაკავშირებით. თუმცა, 5 წლიანი სანებართვო მოწოდებების შესაბამისად, წინასწარი პროგნოზირების თვალსაზრისით, კომპანიას აქვს სარწმუნო, კონკრეტულ ვადებზე გათვლილი საიმედო მოლოდინები, რასაც მისი საინვესტიციო პოლიტიკაც ადასტურებს.

*** ბოლო გვერდი ***

შ.პ.ს. აუდიტორული ფირმა

ათოსი

Audit Firm

სარეგისტრაციო
Registration

№-SARAS-F-263821



დამოუკიდებელი აუდიტორების მოსაზრება

ჩვენ განვახორციელეთ შპს „ლიდერ-ბონუსი“-ს 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული მმართველობის ანგარიშგების შემოწმება. ანგარიშგება შედგება შპს „ლიდერ-ბონუსი“-ს საქმიანობის მიმოხილვისგან. ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონისა და შესაბამისი კანონქვემდებარე აქტების შესაბამისად, შპს-ის „ლიდერ-ბონუსი“ მენეჯმენტი სრულადაა პასუხისმგებელი ამ კომპანიის მმართველობის ანგარიშგების მომზადებაზე. შპს-მ „ათოსი“ ჩაატარა წინამდებარე მმართველობის ანგარიშგების შემოწმება გონივრული გარანტიების მისაღებად, თუ რამდენად შეესაბამება კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება მოთხოვნილ სტანდარტებს, ფინანსურ ანგარიშგებასა და აუდიტის შედეგებს და მთლიანობაში რამდენად სათანადოდ ასახავს კომპანიის პოზიციას და წარმოაჩენს მომავალი განვითარების შესაძლებლობებსა და რისკებს.

ჩვენი აზრით, თანდართული მმართველობის ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, მოქმედი მარეგულირებელი ნორმატიული აქტების შესაბამისია და თანხვედრილია კომპანიის 2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან. ანგარიშგება სათანადოდ წარმოადგენს კომპანიის საქმიანობის, მდგომარეობისა და მომავალი განვითარების შესაძლებლობებისა და რისკების შესახებ ინფორმაციას.

მოსაზრების საფუძველი

მმართველობის ანგარიშგების შემოწმება განხორციელდა ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ კანონისა და კანონქვემდებარე აქტების, სახელმძღვანელოებისა და რეკომენდაციების მოთხოვნების შესაბამისად. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ ორგანიზაციისაგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ შესაბამისად. ჩვენ შევასრულეთ აღნიშნული კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. ჩვენ მივიჩნევთ, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული მარწმუნებელი მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

გარიგების პარტნიორი, ალექსანდრე ოქრომჭედლიშვილი:
2018 წლის 24 სექტემბერი

შპს „ლიდერ-ბონუსი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	2017	2016	2015
აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	5	268,834	332,225	468,140
დებიტორული დავალიანება		12,091	20,166	20,219
სხვა მიმდინარე აქტივები		52,271	76,241	105,139
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		40,000	50,000	-
სასაქონლო-მატერიალური მარაგი		70,023	44,193	110,092
საგადასახადო აქტივები	10	1,400,463	1,069,630	969,882
ძირითადი საშუალებები	6	3,998,032	4,626,925	2,887,240
არამატერიალური აქტივები	7	4,037,833	4,038,614	3,957,473
სულ აქტივები		9,879,547	10,257,994	8,518,185
ვალდებულებები				
კრედიტორული დავალიანება		129,636	235,768	217,442
გადასახდელი დივიდენდები		1,490,000	1,300,000	73,050
სულ ვალდებულებები		1,619,636	1,535,768	290,492
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		6,820,920	7,956,990	7,830,502
გაუნაწილებელი მოგება/(ზარალი)		1,438,991	765,236	397,191
სულ კაპიტალი		8,259,911	8,722,226	8,227,693
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		9,879,547	10,257,994	8,518,185

ხელმოწერი პირი:

ელენე შვანგირაძე

დირექტორი

თარიღი: 24 სექტემბერი, 2018 წელი



შპს „ლიდერ-ბონუსი“

სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის
თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	2017	2016
წმ. შემოსავალი ფსონებიდან და სათამაშო აპარატებიდან	11	18,128,611	15,389,717
შემოსავალი რეალიზაციიდან		906,428	530,416
თვითღირებულების ხარჯი		(912,438)	(694,986)
საიჯარო შემოსავალი		71,729	54,935
შრომის ანაზღაურების ხარჯი		(1,396,373)	(1,185,125)
იჯარის, კომუნალური და კომუნიკაციის ხარჯი		(2,506,911)	(2,127,088)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(5,305,322)	(5,025,685)
საგადასახადო ხარჯები		(5,872,352)	(4,171,256)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(1,007,326)	(654,819)
სხვა შემოსავალი		73,875	70,129
საკურსო სხვაობის შედეგად მიღებული მოგება/(ზარალი)		(3,383)	(18,192)
მოგება დაბეგვრამდე		2,176,537	2,168,045
მოგების გადასახადი		(2,782)	-
პერიოდის შედეგი		2,173,755	2,168,045

ხელმოწერი პირი:

ელენე შვანგირაძე

დირექტორი

თარიღი: 24 სექტემბერი, 2018 წელი



შპს „ლიდერ-ბონუსი“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის

თანხები მოცემულია ლარში

	2017	2016
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წმ თანხები ფსონებიდან და სათამაშო აპარატებიდან	18,465,704	15,726,174
გადახდილი შრომის ანაზღაურება	(1,109,833)	(947,990)
გადახდილი იჯარა და კომუნალურები	(2,645,542)	(2,198,282)
ბიუჯეტში გადახდილი გადასახადები	(7,010,441)	(5,281,603)
სხვა საოპერაციო ხარჯებისთვის გადახდილი თანხები	(699,744)	(647,125)
სხვა შემოსავალი/(გასავალი)	54,136	(234,700)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	7,054,280	6,416,474
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(474,406)	(2,087,389)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(72,194)	-
ნებართვებისთვის გადახდილი თანხები	(4,190,000)	(3,990,000)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(4,736,600)	(6,077,389)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
საწესდებო ჯაბიტალის გაზრდა	600,000	-
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(1,736,070)	-
დივიდენდის გაცემა	(1,245,000)	(475,000)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(2,381,070)	(475,000)
ფულადი ნაკადების წმინდა ცვლილება	(63,390)	(135,915)
ფულის და ფულის ეკვივალენტების საწყისი ნაშთი	332,225	468,140
ფულის და ფულის ეკვივალენტების საბოლოო ნაშთი	268,834	332,225

ხელმოწერილი პირი:

ელენე შვანგირაძე

დირექტორი

თარიღი: 24 სექტემბერი, 2018 წელი



შპს „ლიდერ-ბონუსი“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის
თანხები მოცემულია ლარში

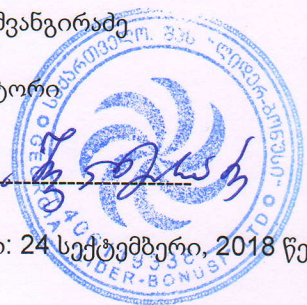
	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება/ზარალი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2014 წლის 31 დეკემბრისათვის	3,980,000	(174,110)	3,805,890
წმინდა მოგება/(ზარალი)	-	571,301	571,301
დარიცხული დივიდენდი	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება +/-	3,850,502	-	3,850,502
ნაშთი 2015 წლის 31 დეკემბრისათვის	7,830,502	397,191	8,227,693
წმინდა მოგება/(ზარალი)	-	2,168,045	2,168,045
დარიცხული დივიდენდი	-	(1,800,000)	(1,800,000)
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება +/-	126,488	-	126,488
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბრისათვის	7,956,990	765,236	8,722,226
წმინდა მოგება/(ზარალი)	-	2,173,755	2,173,755
დარიცხული დივიდენდი	-	(1,500,000)	(1,500,000)
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება +/-	(1,136,070)	-	(1,136,070)
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრისათვის	6,820,920	1,438,991	8,259,911

ხელმოწერილი პირი:

ელენე შვანგირაძე

დირექტორი

თარიღი: 24 სექტემბერი, 2018 წელი



მმართველობის ანგარიშგება

საქმიანობის მიმოხილვა

საქართველოს მასშტაბით ფუნქციონირებს დაახლოებით 81 სათამაშო აპარატის სალონი, საიდანაც 22 ცალი სათამაშო აპარატის სალონი განთავსებულია ქ. თბილისში, მ.შ. 3 ცალი სალონი შპს „ლიდერ-ბონუსი“-ს საკუთრებაა. ქ. რუსთავში 4 სლოტ კლუბია, მ.შ. 3 ცალი სალონი შპს „ლიდერ-ბონუსი“-ს ეკუთვნის. ტოტალიზატორის კუთხით, საქართველოში 90 ცალი ტოტალიზატორის ნებართვა მოქმედებს, აქედან 21 ცალი ქ. თბილისში და 6 ქ. რუსთავში, მათ შორისაა შპს „ლიდერ-ბონუსი“-ს საკუთრებაში არსებული ტოტალიზატორებიც.

შპს „ლიდერ-ბონუსი“ (შემდგომში „კომპანია“) (ს.კ. 406119338) დაფუძნდა 2014 წლის 20 მაისს. კომპანიის მარეგისტრირებელ ორგანოს წარმოადგენს სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო.

იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. თბილისი, სამგორის რაიონი, ჯავახეთი . #32, სართული 1. კომპანიის წილის 100%-ის მფლობელია კნიაზ დასენი.

კომპანიის საქმიანობის მთავარ სფეროს წარმოადგენს სათამაშო ბიზნესი. კერძოდ, სათამაშო აპარატების სალონებისა და ტოტალიზატორების მოწყობა. 2017 წელს კომპანიის ქსელში შედის 6 ცალი სათამაშო აპარატების სალონი (ბრენდული სახელწოდებით „777“) და 5 ტოტალიზატორი (ოპერირებს „კრისტალბეთი“-ს ბრენდული სახელწოდებით). ობიექტები მოწყობილია ქალაქ თბილისსა და რუსთავში.

კომპანია საქართველოს სათამაშო ბიზნესის ერთ-ერთი მნიშვნელოვანი ნაწილია. კომპანიის შემოსავლის ფორმირების წყაროა სათამაშო აპარატების სალონისა და ტოტალიზატორის მოთამაშეების მიერ განხორციელებული ფსონები. მოთამაშეებზე განაცემები დამოკიდებულია თამაშობის მიმდინარეობასა და შედეგებზე, რომელიც თავის მხრივ მოქცეულია გარკვეულ საკანონმდებლო ჩარჩოში.

კომპანიის არამირითადი შემოსავლების წყაროს წარმოადგენს საიჯარო და სათამაშო აპარატების სალონებში არსებული ბარის საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლები, თუმცა ამ სახით მიღებული ეკონომიკური სარგებელი კომპანიისთვის მინიმალურია. 2017 წლის საანგარიშო პერიოდში ბარის საქმიანობიდან ეკონომიკური სარგებელს ადგილი არ ჰქონია, ეს საქმიანობა მიმართულია კომპანიის მირითადი შემოსავლების ფორმირებისთვის.

კომპანიაში დასაქმებულთა საშუალო თვიური მაჩვენებელი 183 ადამიანს შეადგენს. ორგანიზაციული თვალსაზრისით ფუნქცია-მოვალეობები განაწილებულია განყოფილებებს შორის, რომელთაც ხელმძღვანელობს დირექტორი. იურიდიული განყოფილება უზრუნველყოფს იურიდიული საკითხების მოგვარებას შიდა და გარე სუბიექტებთან ურთიერთობაში. ფილიალების მართვის განყოფილება პასუხისმგებელია საერთო საორგანიზაციო საკითხების მოგვარებასა და შიდა სამეურნეო პროცესების კონტროლზე. შიდა სამეურნეო საკითხებს ფილიალებში წარმართავს ობიექტის მენეჯერი. კომპანიაში ასევე ფუნქციონირებს უსაფრთხოების და ადმინისტრაციული განყოფილება. თავის მხრივ, ადმინისტრაციული განყოფილება უზრუნველყოფს საკადრო, მარკეტინგულ და ოპერატიულ-ტექნიკურ საკითხებს.

საფინანსო განყოფილების ფუნქცია-მოვალეობებს წარმოადგენს ობიექტების შემოსავალ-გასავლების, ფულადი ნაკადების აღრიცხვა და კონტროლი, მათი სისწორისა და მიზანშეწონილობის ანალიზი, ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება, შემოსავლებისა და გასავლების შესაბამისობის კონტროლი სათამაშო აპარატებისა და ტოტალიზატორების პროგრამული მონაცემების მიხედვით. ნაღდი ანგარიშსწორების ნაწილში, უფლება-მოვალეობებს ახორციელებს ერთი პიროვნება, ისევე როგორც უნაღდო ანგარიშსწორების ნაწილში. ორივე პიროვნება ანგარიშვალდებულია დირექტორის წინაშე.

სათამაშო აპარატების ნაწილში, თითოეულ აპარატს აქვს შესაბამისი სააღრიცხვო პროგრამა, რომელზე წვდომაც შესაძლებელია მხოლოდ ინდივიდუალური გასაღების გამოყენებით. ტოტალიზატორი იყენებს რამდენიმე კომპიუტერულ პროგრამას, დასახელებებით: ტოტალიზატორი, კენო, ვირტუალური, ლაივ პოკერი, პოკერი, ინზეთი, ფონზეთი. მასში არასანქცირებული ცვლილების განხორციელება პროგრამულად შეზღუდულია. კონტროლი ხორციელდება კომპლექსურად, მენეჯერების, უფროსი მენეჯერების და საფინანსო განყოფილების მიერ.

საკანონმდებლო სივრცე

კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოს ტერიტორიაზე. საქმიანობა მოითხოვს შესაბამისი ნებართვის ფლობასა და ექვემდებარება სპეციალურ რეგულირებას სახელმწიფო დაწესებულებების მხრიდან.

კომპანია დამოკიდებულია საქართველოს ეკონომიკურ და ფინანსურ ბაზრებზე, რომლებიც განვითარებადი ბაზრის მახასიათებლებს ავლენენ. თუმცა, ბოლო წლების მანძილზე არსებული ტენდენცია, მ.შ. საერთაშორისო რეპუტაცია საინვესტიციო გარემოს კუთხით, დადებითად აისახება საერთო საბაზრო გარემოზე.

ქვევით წარმოდგენილია სათამაშო ბიზნესის მარეგულირებელი საკანონმდებლო აქტები:

- ❖ „ლიცენზიებისა და ნებართვების შესახებ“ საქართველოს კანონი;
- ❖ „სალიცენზიო და სანებართვო მოსაკრებლების შესახებ“ საქართველო კანონი;
- ❖ „ლატარიების, აზარტული და მომგებიანი თამაშობების მოწყობის შესახებ“ საქართველოს კანონი;
- ❖ „სათამაშო ბიზნესის მოსაკრებლის შესახებ“ საქართველოს კანონი;
- ❖ „აზარტული და სხვა მომგებიანი თამაშობების ნებართვის მფლობელ პირთა მიერ სანებართვო პირობების შესრულების შემოწმების წესის დამტკიცების შესახებ“;
- ❖ საქართველოს ფინანსთა მინისტრისა და შინაგან საქმეთა მინისტრის 2011 წლის 14 დეკემბერის N611-1013 ერთობლივი ბრძანება;
- ❖ „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.

ტენდენციურად, საკანონმდებლო რეგულაციები საშუალოდ წელიწადში ერთხელ უმნიშვნელოდ, ხოლო 2-3 წელიწადში ერთხელ მნიშვნელოვან ცვლილებას განიცდიან, მაგალითად მოსაკრებლების ზრდის კუთხით, ან გარკვეული შეზღუდვის დაწესების თვალსაზრისით. უახლოეს მომავალში იგეგმება რეკლამის აკრძალვა, თუმცა კომპანიის პროგნოზით აღნიშნული გავლენას ვერ მოახდებს მისი საქმიანობაზე, რასაც ვერ ვიტყვით თამბაქოს აკრძალვის დაწესებაზე, სამორინეს ნაწილში მისი დაშვების პირობებში. საკანონმდებლო კუთხით ასევე მოსალოდნელია, მომხმარებელთა დაშვებადობის ასაკის ზრდა 18-დან 21 წლამდე, თუმცა პროცენტულად მოცემული ზღვრული ასაკი კომპანიის შემთხვევაში მცირეა და განსაკუთრებულ ფინანსურ ვარდნას არ პროგნოზირებს.

სათამაშო ბიზნესის მარეგულირებელ ორგანოებს წარმოადგენენ საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს შემოსავლების სამსახური, საქართველოს შინაგან საქმეთა სამინისტრო, ასევე საქართველოს ეროვნული ბანკის ფინანსური მონიტორინგის სამსახური. აღნიშნული სამსახურები მუდმივ მონიტორინგს უწევენ კომპანიის საქმიანობას.

კომპანიის მიღწევები

კომპანია, 2014 წლიდან აქტიურად ეწევა საქმიანობას სათამაშო ბიზნესის სფეროში. 2014-2015 წლებში გახსნა ამ დროისათვის მოქმედი ყველა ფილიალი და დღეის მდგომარეობით, მყარ მოთამაშეს წარმოადგენს ანალოგიური სეგმენტის სხვა წევრებს შორის. წლების მანძილზე სათამაშო აპარატების რაოდენობის მნიშვნელოვან ცვლილებას, პროცესში 30%-ით გაზრდილი სათამაშო ბიზნესის მოსაკრებლის შესაბამისად, ადგილი არ ჰქონია. მეორეს მხრივ, გაზრდილი ტვირთის ფონზე კომპანიამ მოახერხა შეენარჩუნებინა სტაბილურობა, რისთვისაც აქცენტები გაკეთდა და შესაბამისი სამუშაოები ჩატარდა მარკეტინგული და მენეჯერული მიმართულებით, რაც ასევე დადებითად აისახა კომპანიის პერსონალის ანაზღაურებაზე.

2016 წელთან შედარებით 2017 წელს ფსონებიდან და აზარტული თამაშებიდან მიღებული შემოსავლები გაიზარდა დაახლოებით 22%-ით. წმინდა შემოსავალი ფსონებიდან და აზარტული თამაშებიდან კი დაახლოებით 18%-ით.

კომპანია ტოტალიზატორების ნაწილში საქმიანობის პირველი დღეებიდან თანამშრომლობს საქართველოში ბაზრის ერთ-ერთ ლიდერ კომპანიასთან და დღემდე მისი ბრენდული სახელწოდებით „კრისტალბეთი“ ოპერირებს ბაზარზე რაც ორივე კომპანიისთვის დადებით ეფექტს ახდენს.

კომპანია თანამშრომლობს არაერთ მომწოდებელთან, რომელთანაც წლების მანძილზე საიმედო პარტნიორის სტატუსით სარგებლობს, რასაც ადასტურებს გრძელვადიანი და განახლებული სახელშეკრულებო ურთიერთობებიც.

კომპანიამ, კონფიდენციალური და ინდივიდუალური მიდგომის, ახალი აპარატურის დანერგვისა და სხვადასხვა წამახალისებელი პროდუქტის შეთავაზების საფუძველზე, მოახერხა ერთგული მომხმარებლების ნდობის მოპოვება, რაც მისი ზრდა-განვითარების საფუძველიც გახდა.

მდგრადი სამუშაო პირობების ფარგლებში, ყოველთვის დროულად და სრული ოდენობით ხდება სახელმწიფოს წინაშე ვალდებულებების შესრულება, რაც კომპანიისათვის მისი იმიჯისა და კეთილსინდისიერების ერთ-ერთ უპირობო პრიორიტეტს წარმოადგენს.

კომპანიის განვითარების გეგმები

კომპანიის მიზანია სტაბილურობის შენარჩუნება ბაზარზე. ღირებულებითი ანალიზის შედეგად ტექნოლოგიური გადაიარაღების განხორციელება ერთ-ერთ პრიორიტეტულ საკითხს წარმოადგენს კომპანიისათვის. აღნიშნულ საკითხზე უკვე აქტიურად მიმდინარეობს მოლაპარაკება სხვადასხვა ქვეყნის დარგის წამყვან კომპანიებთან.

კომპანიის მენეჯმენტი მუდმივ მზადყოფნაშია შესაძლო ბიზნეს გარემოს ცვლილებების მიმართ და ყველა შესაძლო სიახლესთან თუ გამოწვევასთან მიმართებაში, მყარი ტექნოლოგიური და სტრუქტურული საფუძვლით, მოახერხებს ნებისმიერი სამართლიანი საბაზრო გამოწვევის დაძლევას. სპეციფიკური ხასიათიდან გამომდინარე, კომპანიის მენეჯმენტის უახლოეს გეგმებში შედის ასევე მომსახურე პერსონალის გადამზადება, დამატებითი პირობების შექმნა - მათთვის კიდევ უფრო მყარი სამუშაო გარემოს უზრუნველსაყოფად. 2019 წლიდან იგეგმება ახალი სანებართვო მოწოდებების მიღება.

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

კომპანიისათვის მნიშვნელოვან პარტნიორებს წარმოადგენენ უძრავი და მოძრავი ქონების მომწოდებლები. ფართის მდებარეობა ერთ-ერთი მნიშვნელოვანი ფაქტორია სათამაშო აპარატების სალონისა და ტოტალიზატორის საქმიანობის ეფექტიანობის კუთხით. დამახასიათებელია მაღალი შემოსავლიანობა ბაზრებისა და მეტრო სადგურების მიმდებარე ტერიტორიებზე. მნიშვნელოვანია შიდა ფართის ფორმაც, სართული და მდებარეობის სტაბილურობა, რაც მეიჯარესა და არსებული ხელშეკრულების სტაბილურობაზეა დამოკიდებული. ფართის სახელშეკრულებო ურთიერთობაში ერთ-ერთი დადებითი მხარე არის ის, რომ საკანონმდებლო მოთხოვნის შესაბამისად, ხელშეკრულება სავალდებულო სახით ფორმდება არანაკლებ 5 წლის ვადით, რაც გარკვეულწილად უზრუნველყოფს ბიზნესის დაცულობას მოცემულ პერიოდზე.

მოძრავი ქონების ნაწილში მნიშვნელოვანია სათამაშო აპარატების მომწოდებლების ფაქტორი. ამ კუთხით ბაზარი მისაღებ დონეზე არის განვითარებული, შესაძლებელია აპარატების შეძენა/დროებით მფლობელობაში მიღება როგორც შიდა, ასევე გარე მომწოდებლებისგან. ტექნოლოგიური სიახლის კუთხითაც მიწოდება პასუხობს მოთხოვნას. კომპანია, მოთხოვნის შესაბამისად მუდმივად ანახლებს სათამაშო აპარატების ბაზას, რაც უმეტეს შემთხვევაში დადებითად ისახება შემოსავლიანობაზე.

სახელმწიფო პოლიტიკის შესაბამისად ყოველთვის არსებობს გარკვეული რისკი სათამაშო ბიზნესის აკრძალვასთან ან დამატებით რეგულაციებთან დაკავშირებით. თუმცა, 5 წლიანი სანებართვო მოწოდებების შესაბამისად, წინასწარი პროგნოზირების თვალსაზრისით, კომპანიას აქვს სარწმუნო, კონკრეტულ ვადებზე გათვლილი საიმედო მოლოდინები, რასაც მისი საინვესტიციო პოლიტიკაც ადასტურებს.

*** ბოლო გვერდი ***



შპს „ლიდერ-ბონუსი“

ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელია შპს „ლიდერ-ბონუსის“ ხელმძღვანელობა.

ეს პასუხისმგებლობა მოიცავს:

- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად;
- ფინანსური აღრიცხვის შესაფერისი პოლიტიკის შერჩევას და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებას;
- დასაბუთებული და წინდახედული სააღრიცხვო შეფასებების გაკეთებას;
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების დაშვების საფუძველზე, თუკი რეალური მდგომარეობა შეუსაბამოს არ ხდის ამ დაშვებას;

მენეჯმენტი აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- შექმნას, დანერგოს და შეინარჩუნოს შიდა კონტროლის ეფექტური სისტემა;
- აწარმოოს ადგილობრივი კანონმდებლობის შესაბამისი სააღრიცხვო ჩანაწერები;
- მიიღოს მისთვის გონივრულობის ფარგლებში ხელმისაწვდომი ყველა ზომა, რათა დაიცვას კომპანიის აქტივები;

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ:

ელენე შვანგირაძე

ნინო ონიანი

დირექტორი

ბუღალტერი

შპს „ლიდერ-ბონუსი“

თარიღი: 24 სექტემბერი, 2018 წელი



შ.პ.ს. აუდიტორული ფირმა

ათოსი



Audit Firm

სარეგისტრაციო

Registration

№-SARAS-F-263821

დამოუკიდებელი აუდიტორების მოსაზრება

ჩვენ განვახორციელეთ შპს "ლიდერ-ბონუსი"-ს 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული მმართველობის ანგარიშგების შემოწმება. ანგარიშგება შედგება შპს "ლიდერ-ბონუსი"-ს საქმიანობის მიმოხილვისგან. ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონისა და შესაბამისი კანონქვემდებარე აქტების შესაბამისად, შპს-ის „ლიდერ-ბონუსი“ მენეჯმენტი სრულადაა პასუხისმგებელი ამ კომპანიის მმართველობის ანგარიშგების მომზადებაზე. შპს-მ „ათოსი“ ჩაატარა წინამდებარე მმართველობის ანგარიშგების შემოწმება გონივრული გარანტიების მისაღებად, თუ რამდენად შეესაბამება კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება მოთხოვნილ სტანდარტებს, ფინანსურ ანგარიშგებასა და აუდიტის შედეგებს და მთლიანობაში რამდენად სათანადოდ ასახავს კომპანიის პოზიციას და წარმოაჩენს მომავალი განვითარების შესაძლებლობებსა და რისკებს.

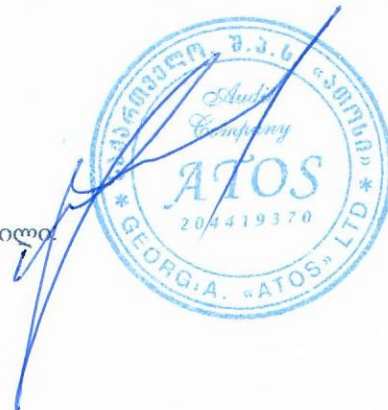
ჩვენი აზრით, თანდართული მმართველობის ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, მოქმედი მარეგულირებელი ნორმატიული აქტების შესაბამისია და თანხვედრილია კომპანიის 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან. ანგარიშგება სათანადოდ წარმოადგენს კომპანიის საქმიანობის, მდგომარეობისა და მომავალი განვითარების შესაძლებლობებისა და რისკების შესახებ ინფორმაციას.

მოსაზრების საფუძველი

მმართველობის ანგარიშგების შემოწმება განხორციელდა ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ კანონისა და კანონქვემდებარე აქტების, სახელმძღვანელოებისა და რეკომენდაციების მოთხოვნების შესაბამისად. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ ორგანიზაციისგან ბუღალტრთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ შესაბამისად. ჩვენ შევასრულეთ აღნიშნული კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. ჩვენ მივიჩნევთ, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული მარწმუნებელი მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

გარიგების პარტნიორი, ალექსანდრე ოქრომჭედლიშვილი

2018 წლის 24 სექტემბერი





დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ლიდერ-ბონუსი“-ს მფლობელებს და ხელმძღვანელობას:
ფინანსური ანგარიშგების დასკვნა

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შპს „ლიდერ-ბონუსი“-ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ამავე თარიღში დამთავრებული წლის სრული შემოსავლების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, რომელთა შორისაა ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.

ჩვენი აზრით, პირობითი მოსაზრების საფუძველის აბზაცში აღწერილი საკითხების შესაძლო გავლენის გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მის ფინანსურ საქმიანობას და ფულადი სახსრების მოძრაობას აღნიშნულ თარიღში დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

კომპანიის სალაროს ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის შეადგენს 134,032 ლარს. ჩვენ არ დავსწრებივართ სალაროს ნაშთების ინვენტარიზაციას საანგარიშგებო წლის ბოლოს. ალტერნატიული მეთოდებით ჩვენ ვერ მივიღეთ რწმუნება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სალაროში არსებული ფულადი ნაშთების რაოდენობების შესახებ. შესაბამისად, ჩვენ არ გვქონდა შესაძლებლობა, განგვესაზღვრა იყო თუ არა აუცილებელი აღნიშნული ნაშთის კორექტირება.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ISA) შესაბამისად. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებელი პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდის (IESBA Code), ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს და საქართველოში არსებულ ჩვენს აუდიტთან დაკავშირებული ეთიკის მოთხოვნების შესაბამისად და აღნიშნული მოთხოვნების (და IESBA კოდის) შესაბამისად ვასრულებთ ჩვენს ეთიკურ მოვალეობებს. ჩვენი აზრით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება შესაბამისია და საკმარის საფუძველს იძლევა ჩვენი მოსაზრების წარმოსადგენად.

მენეჯმენტის და ფინანსური ანგარიშგების მართვაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობები

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარმოდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და იმ შიდა კონტროლის შესაბამისად, რასაც მენეჯმენტი ჩათვლის საჭიროდ ფინანსური ანგარიშგების მატერიალური შეცდომების გარეშე მოსამზადებლად, იქნება ეს განზრახ თუ უნებლიედ გამოწვეული.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასა

და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მართვაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშგები მთლიანად თავისუფალია უნებლიე თუ განზრახ დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან, და გავცეთ აუდიტის დასკვნა, სადაც მოცემულია ჩვენი მოსაზრება. გონივრული მტკიცებულება არის მტკიცებულების მაღალი დონე, მაგრამ არ არის გარანტია, რომ ISA-ს შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის აღმოაჩენს არსებით ცდომილებას, ასეთის არსებობის დროს. ცდომილება შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის გამო და მიიჩნევა არსებითად, თუკი მოსალოდნელია, რომ ერთობლივად ან ცალკე-ცალკე, გავლენას იქონიებს მომხმარებელთა მიერ აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე.

როგორც აუდიტის ნაწილი ISA-სთან შესაბამისად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიონალურ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიონალურ სკეპტიციზმს აუდიტის განმავლობაში. ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების განზრახ ან უნებლიედ დაშვებული არსებითი ცდომილების რისკებს, აღნიშნული რისკების საპასუხოდ შევიმუშავეთ და ვასრულებთ აუდიტის პროცედურებს და მოვიპოვებთ ჩვენი მოსაზრებისათვის საკმარისი საფუძველის და შესაბამის აუდიტის მტკიცებულებას. თაღლითობისგან წარმოშობილი არსებითი ცდომილების ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომის შედეგად წარმოშობილი არსებითი ცდომილებისა, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, არასწორ ინტერპრეტაციას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების დარღვევას/უარყოფას;
- გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისობა და სააღრიცხვო შეფასებების და მენეჯმენტის მიერ მათთან დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობის შეფასება.
- სააღრიცხვო მიზნებისათვის მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენების შესაბამისობის შეფასება და მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულების საფუძველზე, აზრის გამოთქმა არსებობს თუ არა მნიშვნელოვანი უზუსტობა იმ მოვლენებსა და პირობებთან დაკავშირებით, რომლებმაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსი.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგებების ზოგად წარმოდგენას, სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით. თუ რამდენად სამართლიანად ასახავს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები იმ ტრანზაქციებს და მოვლენებს, რომლის საფუძველზეც მოხდა მათი მომზადება.

ჩვენ ასევე მივაწოდეთ მენეჯმენტს განცხადება, რომ ვაკმაყოფილებთ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებს დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებით და მივაწოდეთ ინფორმაცია ყველა კავშირზე და საკითხზე, რაც შესაძლოა ჩაითვალოს ჩვენი დამოუკიდებლობის საკითხისთვის მნიშვნელოვნად.

ჩვენ ვფიქრობთ, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება შესაბამისია და საკმარის საფუძველს იძლევა აუდიტის კვალიფიციური დასკვნის ჩამოსაყალიბებლად.

აუდიტის შემოწმების ხელმძღვანელი, რომელმაც შეადგინა წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა არის ალექსანდრე ოქრომჭედლიშვილი.

შპს აუდიტორული ფირმა ათოსი

24 სექტემბერი, 2018 წელი

თბილისი, საქართველო

