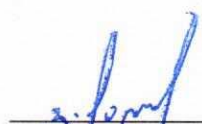


ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით

ლარი	შენიშვნა	31/12/2018	01/01/2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	(6)	472,395	433,317
არამატერიალური აქტივები	(7)	1,703	
სულ გრძელვადიანი აქტივები		474,098	433,317
მიმდინარე აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	(8)	1,935,962	1,918,624
სასაქონლო მატერიალური მარაგები		277	-
ფული და ფულის კვეთვალენტები	(10)	1,573,813	1,339,503
სულ მიმდინარე აქტივები		3,510,052	3,258,127
სულ აქტივები		3,984,150	3,691,444
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი	(12)	5,161,430	3,770,000
გაუნაწილებელი მოგება/დაუფარავი ზარალი		(1,305,745)	(219,448)
სულ საკუთარი კაპიტალი		3,855,685	3,550,552
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(9)	99,606	111,342
გადასახდელი პროცენტები		17,794	17,794
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება	(11)	11,065	11,756
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		128,465	140,892
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		3,984,150	3,691,444

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2019 წლის 26 სექტემბერს და მისი სახელით ხელი მოაწერეს:


გიორგი სალთსიციშვილი
დირექტორი



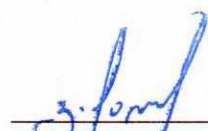

ქეთევან დემეტრაშვილი
ფინანსური მენეჯერი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნას მასზე დართულ განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენენ და წარმოდგენილია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გვერდებზე 7-14.

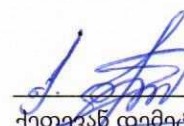
2018 წლის მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ლარი	შენიშვნა	2018
შემოსავალი	(4)	7,687,999
პერსონალის ხარჯები		(2,917,372)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	(6)/(7)	(144,208)
საოპერაციო ხარჯები	(5)	(5,713,012)
საოპერაციო მოგება		(1,086,593)
არასაოპერაციო შემოსავალი/(ზარალი)		296
მოგება დაბეგვრამდე		(1,086,297)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-
წლის მოგება და მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)		(1,086,297)

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2019 წლის 26 სექტემბერს და მისი სახელით ხელი მოაწერეს:


გიორგი სალთსელიშვილი
დირექტორი




ქეთევან დემეტრაშვილი
ფინანსური მენეჯერი

მოგება ან ზარალისა და სხვა შემოსავლის ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნას მასზე დართულ განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს და წარმოდგენილია ფინანსური ანგარიშგების გვერდებზე 7-14.

2018 წლის კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

ლარი	პარტნიორთა კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვარი	3,770,000	(219,448)	3,550,552
მოგება/(ზარალი) წლის განმავლობაში	-	(1,086,297)	(1,086,297)
პარტნიორთა კაპიტალის ზრდა/(შემცირება)	1,391,430		1,391,430
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერი	-		3,855,685

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2019 წლის 26 სექტემბერს და მისი სახელით ხელი მოაწერეს:



გურამ სალთხუციშვილი
დირექტორი





ქეთევან დემეტრაშვილი
ფინანსური მენეჯერი

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნას მასზე დართულ განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენენ და წარმოდგენილია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გვერდებზე 7-14.

2018 წლის ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

ლარი

2018 წ.

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	
შემოსავალი აზარტული საქმიანობიდან	6,899,050
სხვა შემოსავალი	836,743
მომწოდებლებზე გადახდილი თანხები	(3,454,947)
გადახდილი ხელფასები	(2,264,278)
ფ/პ მომსახურება	(74,385)
ბიუჯეტთან ანგარიშსწორება	(2,888,247)
სხვა გადახდები	(24,067)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(970,131)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(186,989)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(186,989)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	1,391,430
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	1,391,430
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/შემცირება	234,310
ფული და ფულის ეკვივალენტები საანგარიშგებო წლის დასაწყისში	1,339,503
ფული და ფულის ეკვივალენტები საანგარიშგებო წლის ბოლოს	1,573,813

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2019 წლის 26 სექტემბერს და მისი სახელით ხელი მოაწერეს:


გიორგი ხალთხუციშვილი
დირექტორი




ქეთევან დემეტრაშვილი
ფინანსური მენეჯერი

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნას მასზე დართულ განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენენ და წარმოდგენილია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გვერდებზე 7-14.

შპს სპორტტაიმი
2018 წლის
ფინანსური ანგარიშგება

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება	5
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	7

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით

ლარი	შენიშვნა	31/12/2018	01/01/2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	(6)	472,395	433,317
არამატერიალური აქტივები	(7)	1,703	
სულ გრძელვადიანი აქტივები		474,098	433,317
მიმდინარე აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	(8)	1,935,962	1,918,624
სასაქონლო მატერიალური მარაგები		277	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	(10)	1,573,813	1,339,503
სულ მიმდინარე აქტივები		3,510,052	3,258,127
სულ აქტივები		3,984,150	3,691,444
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი	(12)	5,161,430	3,770,000
გაუნაწილებელი მოგება/დაუფარავი ზარალი		(1,305,745)	(219,448)
სულ საკუთარი კაპიტალი		3,855,685	3,550,552
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(9)	99,606	111,342
გადასახდელი პროცენტები		17,794	17,794
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება	(11)	11,065	11,756
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		128,465	140,892
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		3,984,150	3,691,444

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2019 წლის 26 სექტემბერს და მისი სახელით ხელი მოაწერეს:

გურამ სალოხუციშვილი
დირექტორი

ქეთევან დემეტრაშვილი
მთავარი ბუღალტერი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნას მასზე დართულ განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენენ და წარმოდგენილია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გვერდებზე 7-14.

2018 წლის მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ლარი	შენიშვნა	2018
შემოსავალი	(4)	7,687,999
პერსონალის ხარჯები		(2,917,372)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	(6)/(7)	(144,208)
საოპერაციო ხარჯები	(5)	(5,713,012)
საოპერაციო მოგება		(1,086,593)
არასაოპერაციო შემოსავალი/(ზარალი)		296
მოგება დაზღვევამდე		(1,086,297)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-
წლის მოგება და მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)		(1,086,297)

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2019 წლის 26 სექტემბერს და მისი სახელით ხელი მოაწერეს:

გურამ სალთხუციშვილი
დირექტორი

ქეთევან დემეტრაშვილი
მთავარი ბუღალტერი

მოგება ან ზარალისა და სხვა შემოსავლის ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნას მასზე დართულ განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს და წარმოდგენილია ფინანსური ანგარიშგების გვერდებზე 7-14.

2018 წლის კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

ლარი	პარტნიორთა კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვარი	3,770,000	(219,448)	3,550,552
მოგება/(ზარალი) წლის განმავლობაში	-	(1,086,297)	(1,086,297)
პარტნიორთა კაპიტალის ზრდა/(შემცირება)	1,391,430		1,391,430
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერი	-		3,855,685

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2019 წლის 26 სექტემბერს და მისი სახელით ხელი მოაწერეს:

გურამ სალთხუციშვილი
დირექტორი

ქეთევან დემეტრაშვილი
მთავარი ბუღალტერი

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნას მასზე დართულ განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენენ და წარმოდგენილია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გვერდებზე 7-14.

2018 წლის ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

ლარი

2018 წ.

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	
შემოსავალი აზარტული საქმიანობიდან	6,899,050
სხვა შემოსავალი	836,743
მომწოდებლებზე გადახდილი თანხები	(3,454,947)
გადახდილი ხელფასები	(2,264,278)
ფ/კ მომსახურება	(74,385)
ბიუჯეტთან ანგარიშსწორება	(2,888,247)
სხვა გადახდები	(24,067)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(970,131)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(186,989)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(186,989)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	1,391,430
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	1,391,430
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/შემცირება	234,310
ფული და ფულის ეკვივალენტები საანგარიშგებო წლის დასაწყისში	1,339,503
ფული და ფულის ეკვივალენტები საანგარიშგებო წლის ბოლოს	1,573,813

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2019 წლის 26 სექტემბერს და მისი სახელით ხელი მოაწერეს:

გურამ სალთხუციშვილი
დირექტორი

ქეთევან დემეტრაშვილი
მთავარი ბუღალტერი

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება ჩაკითხულ უნდა იქნას მასზე დართულ განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენენ და წარმოდგენილია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გვერდებზე 7-14.

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ანგარიშგების წარმდგენი საწარმო

(ა) ბიზნეს გარემო

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

(ბ) ორგანიზაცია და ოპერაციები

შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია სპორტაიმი რეგისტრირებული არის “მეწარმეთა შესახებ საქართველოს კანონის” შესაბამისად, რომელიც დარეგისტრირდა 2015 წლის 26 მარტს.

კომპანიის იურიდიული საქართველო, ქ. თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, პეტრე ქავთარაძის ქ., N19, საოფისე ფართი N3 სადარბაზო 2, სართ. 2 კომპანიის რეგისტრაციის ნომერია: 402012157

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის „აზარტული თამაშების საქმიანობები“;
კომპანიის დამფუძნებელთა სტრუქტურა შემდეგნაირია:

დამფუძნებლები	2018 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 1 იანვარი
ლევან ახვლედიანი	50%	50%
გიორგი ჩხეიძე	50%	50%

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაფერისია კომპანიისთვის.

3. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი, რადგან, როგორც საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ის მეტწილად ასახავს შესაბამისი მოვლენებისა და ვითარებების ეკონომიკურ არსს. ლარი ასევე წარმოადგენს წარსადგენ ვალუტას, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისთვის.

ლარში წარმოდგენილი ყველა ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია უახლოეს ლარამდე .

4. შემოსავალი

ლარი	2018 წ.
შემოსავალი აზარტული საქმიანობიდან	6,899,050
შემოსავალი ქვეიჯარიდან	603,244
შემოსავალი სარეკლამო მომსახურებიდან	89,516
შემოსავალი პროგრამის რეალიზაციიდან	85,245
სხვა შემოსავალი	10,944
სულ შემოსავალი	7,687,999

5. საოპერაციო ხარჯები

ლარი	2018 წ.
ნებართვის მოსაკრებელის ხარჯი	2,066,200
იჯარის ხარჯი	1,863,749
კომუნალური მომსახურების და კომუნიკაციის ხარჯი	576,607
პროგრამული მხარდაჭერის ხარჯი	541,804
ტოტალიზატორის ბილეთების ბეჭდვის ხარჯი	114,851
საფირმო ნიშნის გამოყენების ხარჯი	105,629
საკანცელარიო ხარჯი	210,548
სამეურნეო ხარჯი	42,386
დაცვის მომსახურების ხარჯი	42,209
ბანკის საკომისიო	9,610
რემონტის ხარჯი	41,013
ტრანსპორტირების ხარჯი	1,026
კომპიუტერული ხარჯი	6,342
ქონების გადასახადის ხარჯი	4,528
წარმომადგენლობითი ხარჯი	15,252
საწვავის ხარჯი	222
ადმინისტრაციული სამართალდარღვევის ხარჯი	26,500
სხვა ადმინისტრაციის ხარჯი	44,536
სულ საოპერაციო ხარჯები	5,713,012

6. ძირითადი საშუალებები

ლარი	წმინდა საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 1 იანვარს	ძირითადი საშუალების შემოსვლა	ძირითადი საშუალების გასვლა	ცვეთის ხარჯი	წმინდა საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბერს
ფინანსური ჯგუფი					
კომპიუტერული ტექნიკა	335,683	107,364	1,100	108,171	333,776
მოწყობილობები	18,461	34,780		9,478	43,763
ავტო	79,173	35,605		25,447	89,331
ავტომობილები	-	6,500		975	5,525
სულ ძირითადი საშუალებები	433,317	184,249	1,100	144,071	472,395

7. არამატერიალური აქტივები

ლარი	წმინდა საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 1 იანვარს	ძირითადი საშუალების შემოსვლა	ძირითადი საშუალების გასვლა	ცვეთის ხარჯი	წმინდა საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბერს
ფინანსური ჯგუფი					
ბუღალტრული პროგრამა	-	1,840		137	1,703
სულ არამატერიალური აქტივები	=	1,840		137	1,703

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ლარი	2018 წ. 31 დეკემბერი	2018 წლის 1 იანვარი
წინასწარ გაწეული ხარჯი (სანებართვო მოსაკრებელი)	1,746,658	1,732,859
საბანკო გარანტია	180,000	180,000
ავანსად გადახდილი ქონების გადასახადი	4,613	3,279
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	4,667	2,462
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	24	24
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,935,962	1,918,624

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ლარი	2018 წ. 31 დეკემბერი	2018 წლის 1 იანვარი
სხვა ვალდებულება	61,619	73,772
კომუნალური მომსახურების ვალდებულება	37,400	37,570
მიღებული ავანსები	587	
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	99,606	111,342

10. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ლარი	2018 წ. 31 დეკემბერი	2018 წლის 1 იანვარი
ნაღდი ფული სალაროში	1,542,788	1,286,681
ბანკში არსებული ანგარიშები	31,025	52,822
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები		
ფინანსური მდომარეობის და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებებში	<u>1,573,813</u>	<u>1,339,503</u>

11. გადასახადები

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 2017 წლის 1 იანვარს.

2016 წლის 1 იანვრიდან ყველა გადასახადის ანგარიშსწორება ხდება ერთიან სახელმწიფო სახაზინო ანგარიშზე.

12. კაპიტალი

(ა) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კომპანიის სადამფუძნებლო დოკუმენტებში და კაპიტალის გაზრდასთან დაკავშირებით მესაკუთრის მიერ მიღებული გადაწყვეტილებით განსაზღვრულ კაპიტალის ნომინალურ ღირებულებას.

წესდების მიხედვით, საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრა, როგორც ნული.

(ბ) დივიდენდები

კაპიტალის მფლობელებს უფლება აქვთ მიიღონ პერიოდულად გამოცხადებული დივიდენდები და ზოგად კრებაზე სარგებლობენ პროპორციული ხმის მიცემის უფლებით კომპანიის აქციებში წილობრივი მონაწილეობის შესაბამისად.

(გ) კაპიტალის მართვა

კომპანიას არ აქვს კაპიტალის მართვის ფორმალური პოლიტიკა, თუმცა ხელმძღვანელობა ცდილობს კომპანიის სტრატეგიული საჭიროებებიდან გამომდინარე კაპიტალის შესაბამისი ბაზის უზრუნველყოფას, რაც მიიღწევა ფულის ეფექტური მართვის და კომპანიის შემოსავლის და მოგების მუდმივი მონიტორინგის საშუალებით.

13. სამართლიანი ღირებულება და რისკების მართვა

(ა) ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულების შეფასების მიზანია ფასის განსაზღვრა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვიდან, ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადაცემისთვის, ბაზრის მონაწილეებს შორის ოპერაციის ფარგლებში, შეფასების თარიღისთვის. თუმცა, შეფასების სუბიექტურობიდან გამომდინარე, რეალური სამართლიანი ღირებულება არ უნდა იყოს ინტერპრეტირებული, როგორც შესრულებადი აქტივის დაუყოვნებლივ გაყიდვა ან ვალდებულების გადაცემა. კომპანიამ განსაზღვრა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების

სამართლიანი ღირებულება შეფასების ტექნიკის გამოყენებით. შეფასების ტექნიკის მიზანია სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა, რომელიც ასახავს ფასს, რომელიც მიიღება აქტივების გაყიდვიდან ან გადაიხდება ვალდებულებების გადაცემით შეფასების დღეს ბაზრის მონაწილეთა შორის სტანდარტულ ოპერაციებში. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები მიახლოებულია მათ სამართლიან ღირებულებებთან.

(ბ) ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტებით გამოყენების მიზნით, კომპანია დგას შემდეგი რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი (იხილეთ შენიშვნა 13(ბ) (ii));
- ლიკვიდურობის რისკი (იხილეთ შენიშვნა 13(ბ) (iii));
- საბაზრო რისკი (იხილეთ შენიშვნა 13(ბ) (iv)).

(ი) რისკების მართვის სტრუქტურა

ხელმძღვანელობას აქვს მთლიანი პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის სტრუქტურის დანერგვასა და ზედამხედველობაზე. მათ მოვალეობაში აგრეთვე შედის კომპანიის რისკების მენეჯმენტის პოლიტიკის შემუშავება და მონიტორინგი და კომპანიის საქმიანობის შედეგების დამფუძნებლისთვის წარდგენა. კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკა შეიქმნა იმისათვის, რომ დადგინდეს და გაანალიზდეს კომპანიის წინაშე მდგარი რისკები, განისაზღვროს რისკის სათანადო ზღვარი და კონტროლის მექანიზმები, ასევე განხორციელდეს რისკების მონიტორინგი და დადგენილი ზღვრის მკაცრი დაცვა. რისკების მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად განიხილება, რათა აისახოს შესაბამისი ცვლილებები საბაზრო პირობებში და კომპანიის საქმიანობაში. კომპანია მრავალმხრივი ტრენინგების, მენეჯერული სტანდარტებისა და პროცედურების დანერგვით, ცდილობს განავითაროს მოწესრიგებული და კონსტრუქციული გარემო, სადაც თანამშრომლებს გაცნობიერებული ექნებათ თავიანთი როლი და ვალდებულებები. დამფუძნებლები ზედამხედველობას უწევენ, თუ რამდენად შეესაბამება ხელმძღვანელობა კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკასა და პროცედურებს და განიხილავენ რისკების მართვის ჩარჩოების ადეკვატურობას იმ რისკებთან მიმართებაში, რომლის წინაშეც დგას კომპანია.

(ii) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის კომპანიის ფინანსური დანაკარგის რისკი, როდესაც მომხმარებელი ან ფინანსური ინსტრუმენტის მფლობელი მეორე მხარე ვერ ასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს. საკრედიტო რისკი გამომდინარეობს კომპანიის ბალანსზე არსებული შემდეგი ნაშთებიდან: კომპანიის მოთხოვნები, შეზღუდული ფულადი ნაშთები და ბანკში არსებული ანგარიშები. მაქსიმალური დაქვემდებარება საკრედიტო რისკის მიმართ სააღრიცხვო თარიღისთვის არის შემდეგი:

მოთხოვნები ფულადი სახსრების მომწოდებლებისგან

მოთხოვნების არსებითი ნაწილის გადახდა განხორციელდა სააღრიცხვო თარიღის შემდგომ. შესაბამისად, ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ კომპანიას არ აქვს არსებითი მგრძნობელობა საკრედიტო რისკის მიმართ აღნიშნულ მოთხოვნებთან დაკავშირებით. კომპანიის პოლიტიკის თანახმად, კომპანია არ ითხოვს უზრუნველყოფას სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან მიმართებაში.

ბანკში არსებული ანგარიშები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები განთავსებულია ქართულ ბანკებში, რომლებსაც შეესაბამება საერთაშორისო სააგენტოს Fitch-ის მოკლევადიანი სადეფოლტო რეიტინგი BB-. კომპანიის მოლოდინის თანახმად, მცირეა რისკი რომ გარკვეული კონტრაგენტის მიერ ვერ მოხერხდება კომპანიის მიმართ ვალდებულებების შესრულება.

(iii) 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. კომპანია შეძლებისდაგვარად ცდილობს ლიკვიდურობის მართვის უზრუნველყოფას, რათა ყოველთვის ჰქონდეს ვალდებულებების ვადაში დაფარვის შესაძლებლობა, როგორც ჩვეულებრივ, ასევე კრიზისულ პერიოდში, არასაჭირო დანაკარგების ან კომპანიის რეპუტაციისთვის ზიანის მიყენების თავიდან ასაცილებლად. ლიკვიდურობის რისკის გონივრული მართვა გულისხმობს საკმარისი ფულის ნაშთის ქონას და დამატებით დაფინანსებაზე ხელმისაწვდომობას. კომპანია უზრუნველყოფს საკმარის და ხელმისაწვდომ ფულად სახსრებს, მოსალოდნელი საოპერაციო ხარჯების, მათ შორის ფინანსური ვალდებულებების მომსახურების ხარჯების, დასაფარავად მომდევნო სამი თვის განმავლობაში. თუმცა არ ითვალისწინებს იმ ექსტრემალური სიტუაციების შესაძლო ზეგავლენებს, რომელთა წინასწარ განჭვრეტა შეუძლებელია. ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნებისთვის კომპანია იყენებს ხანდაზმულობის ანალიზს. არსებული ხელშეკრულებების საფუძველზე, კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება უნდა დაიფაროს სააღრიცხვო თარიღის შემდგომ ექვსი თვის განმავლობაში.

(iv) საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს სავალუტო გაცვლით კურსების, საპროცენტო განაკვეთებისა და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს კომპანიის შემოსავლებზე ან მის ხელთ არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკების საფრთხის მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების საფუძველზე შემოსავლების ოპტიმიზაციის ფონზე.

სავალუტო რისკი

2018 წლის 31 დეკემბერს კომპანიას არ გააჩნია არსებითი დამოკიდებულება სავალუტო რისკის მიმართ.

14. დაკავშირებული მხარეები

(ა) ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

2018 წლის განმავლობაში დაკავშირებულ მხარესთან მოთხოვნამ შეადგინა 823,102 ლარი, რომლის პერიოდული დაფარვაც ხდებოდა უნაღდო ანგარიშსწორებით. წინა და მიმდინარე პერიოდებში არ მომხდარა დაკავშირებული მხარეების მოთხოვნების მიმართ გაუფასურების რეზერვების გამოყენება.

15. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა და შეფასებები

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ:

(ა) შემოსავალი

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის „ზარტული თამაშების საქმიანობები“.

შემოსავლის აღიარება ხდება მას შემდეგ, რაც კომპანია დააკმაყოფილებს შესრულების ვალდებულებას დაპირებული მომსახურების კლიენტისთვის გადაცემის შესახებ. შესრულების ვალდებულებების დასრულების შემდეგ, კომპანია საოპერაციო ღირებულების თანხას აღიარებს შემოსავლად. შემოსავალი ფასდება იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომელიც განსაზღვრულია მომხმარებელთან გაფორმებულ ხელშეკრულებაში. შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც მოხდება კომპანიის მიერ მომხმარებლისთვის საქონლის ან მომსახურების კონტროლის გადაცემა.

ზარტული თამაშების საქმიანობებიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება დადებულ ფსონსა და გაცემულ მოგებას შორის სხვაობით (Gross Gaming Revenue GGR).

სხვა შემოსავლის აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდის მიხედვით.

(ბ) სხვა ხარჯები

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯები გაწვევითანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარ არის მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს. თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია, რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

(გ) ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით, თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად. შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ შეფასება. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სხვა სახის დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწვევის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებასა, დაგროვილ ცვთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს სასარგებლო

მომსახურების პერიოდი და ცვეთის მეთოდი გადაიხედება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ღირებულების ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით, პერსპექტიულ საფუძველზე. იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალებების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად.

(დ) სხვა არამატერიალური აქტივები

კომპანიის მიერ შეძენილი სხვა არამატერიალური აქტივები აისახება დაგროვილ ამორტიზაციასა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით, არამატერიალური აქტივის ამორტიზაცია აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის გამოყენებით

(ვ) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება-ზარალში.

კომპანიის სპეციფიკიდან გამომდინარე არსებობს გარკვეული მოთხოვნები საბანკო გარანტიასთან მიმართებაში, რომლის მიხედვითაც თითოეული ობიექტის (ფილიალის) საგარანტიო თანხა განისაზღვრება 10,000 ლარის ოდენობით. 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფუნქციონირებდა 18 ფილიალი (180,000 ლ).

საქართველოს კანონმდებლობით აზარტული თამაშის საქმიანობის ნებართვის მოსაკრებელი განისაზღვრება სხვადასხვა თანხის ოდენობით, ტერიტორიული ერთეულიდან გამომდინარე. ნებართვის მოსაკრებლის ხარჯად აღიარება ხდება ყოველი თვის ბოლოს. „წინასწარ გაწეული ხარჯი (ნებართვის მოსაკრებელი)“ 1,746,658 ლარი დამოკიდებულია ფილიალების გახსნის თარიღზე.

(ზ) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია მნიშვნელოვან მოვლენებს.