

ფინანსური ანგარიშგება და კომპილაციის ანგარიში

შპს სპრაიზ საქართველო

31 დეკემბერი 2023



Contents

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება	5
კაპიტალში ცვლილებების ინდივიდუალური ანგარიშგება	6
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ინდივიდუალური ანგარიშგება	7
ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	8

შპს გრანტ თორნტონ

ს/ნ: 200136600

იურიდიული მისამართი:

საქართველო, თბილისი,

ისნის რაიონი,

ქეთევან წამებულის გამზირი, № 54

ტ.: + 995 322 604 406

Grant Thornton LLC

I/N: 200136600

Legal address:

Georgia, Tbilisi, Isani district,

Ketevan Tsamebuli avenue, № 54

T.: + 995 322 604 406

ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების კომპილაციაზე

შპს „სპრაიზ საქართველო“-ს დამფუძნებელს

ჩვენ შევადგინეთ შპს „სპრაიზ საქართველო“-ს („კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგება თქვენს მიერ მოწოდებული ინფორმაციის საფუძველზე. ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, აგრეთვე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვას და სხვა ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს.

კომპილაციური გარიგება შევასრულეთ დაკავშირებული მომსახურების საერთაშორისო სტანდარტის (დმსს) 4410-ის (გადასინჯული) – „კომპილაციური გარიგებები“ – შესაბამისად.

ჩვენ გამოვიყენეთ ბუღალტრული აღრიცხვისა და ფინანსური ანგარიშგების სფეროს შესაბამისი ცოდნა და გამოცდილება, რათა დაგხმარებოდით თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაში, მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (მსს ფასს). ჩვენ დავიცავით შესაფერისი ეთიკური ნორმები, მათ შორის პატიოსნების, ობიექტურობის, პროფესიული კომპეტენციისა და სათანადო გულისხმიერების პრინციპები.

ამ ფინანსურ ანგარიშგებასა და მისი კომპილაციისთვის გამოყენებული ინფორმაციის სისწორესა და სისრულეზე თქვენ ხართ პასუხისმგებელი.

ვინაიდან კომპილაციური გარიგება არ არის მარწმუნებელი გარიგება, ჩვენ არ გვევალება თანდართული ფინანსური ანგარიშგების კომპილაციის მიზნებისთვის თქვენ მიერ მოწოდებული ინფორმაციის სისწორისა და სისრულის შემოწმება. შესაბამისად, არ წარმოვადგენთ აუდიტორულ მოსაზრებას, არც მიმოხილვის დასკვნას იმის შესახებ, მომზადებულია თუ არა ეს ფინანსური ანგარიშგება, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (მსს ფასს).

პაატა შურღაია

მმართველი პარტნიორი

17 სექტემბერი, 2024



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ლარი

	შენიშვნ ები	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი (გაანგარიშებუ ლი)
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	271,474	28,095
		271,474	28,095
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები		-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	711,843	434,037
ფული და ფულის ექვივალენტები	6	496,524	404,009
მიმდინარე აქტივები		1,208,367	838,046
სულ აქტივები		1,479,841	866,141
კაპიტალი და ვალდებულებები			
გაუნაწილებელი მოგება		812,985	(180,150)
		812,985	(180,150)
ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7	623,537	901,807
სახელმწიფო ბიუჯეტში გადასახდელები		43,318	144,484
		666,855	1,046,291
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		1,479,841	866,141

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2024 წლის 17 სექტემბერს:

გრიგოლ გელაშვილი
დირექტორი



ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება უნდა იყოს განხილული შენიშვნებთან (8-16 გვერდებზე) ერთობლიობაში, რომლებიც წარმოადგენენ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება

ლარი		2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი (გაანგარიშებული)
	შენიშვნები		
შემოსავალი რეალიზაციიდან	8	5,206,525	3,191,339
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	9	(1,779,664)	(2,736,882)
მთლიანი მოგება		3,426,861	454,457
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	10	(2,454,592)	(791,720)
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(2,700)	(6,483)
საოპერაციო მოგება/ზარალი		969,569	(343,746)
ფინანსური ხარჯები		(5,063)	-
მოგება/ზარალი გაცვლითი კურსის სხვაობიდან		28,629	(193)
მოგება/ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		993,135	(343,939)
მოგების გადასახადი		-	-
წლის წმინდა მოგება/ზარალი		993,135	(343,939)
სხვა სრული შემოსავალი პერიოდისთვის		-	-
სხვა სრული შემოსავალი/ზარალი პერიოდისთვის		993,135	(343,939)

გრიგოლ გელაშვილი
დირექტორი



მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება უნდა იყოს განხილული შენიშვნებთან (8-16 გვერდებზე)
ერთობლიობაში, რომლებიც წარმოადგენენ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

ლარი

	აკუმულირებული მოგება	სულ კაპიტალი
2021 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშებული)	163,789	163,789
წლის ზარალი (გადაანგარიშებული)	(343,939)	(343,939)
წლის განმავლობაში მიღებული სრული ზარალი	(343,939)	(343,939)
2022 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშებული)	(180,150)	(180,150)
მოგება პერიოდის ბოლოს	993,135	993,135
წლის განმავლობაში მიღებული სრული მოგება	993,135	993,135
2023 წლის 31 დეკემბერი	812,985	812,985

გრიგოლ გელაშვილი
დირექტორი



კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება უნდა იყოს განხილული შენიშვნებთან (8-16 გვერდებზე) ერთობლიობაში, რომლებიც წარმოადგენენ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი (გაანგარიშებული)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან წლის მოგება მოგების გადასახადამდე	993,135	(343,939)
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	44,002	4,718
საპროცენტო ხარჯი	5,063	-
წმინდა საკურსო სხვაობა	(28,629)	193
საოპერაციო შედეგები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე	1,013,571	(339,028)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	(277,805)	80,731
ცვლილება საგადასახადო ვალდებულებებში	(101,166)	25,541
ცვლილება გადასახდელ ხელფასებში	(278,270)	375,816
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	356,330	143,060
გადახდილი პროცენტები	(5,063)	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	351,267	143,060
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან ძირითადი საშუალების შესაძენად გადახდილი ფული	(287,381)	(29,471)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(287,381)	(29,471)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული სესხი	300,000	-
დაფარული სესხი	(300,000)	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	-	-
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა	63,886	113,589
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/შემცირება	404,009	290,613
ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	28,629	(193)
ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	496,524	404,009

გრიგოლ გელაშვილი
დირექტორი



ფულადი ნაკადების ანგარიშგება უნდა იყოს განხილული შენიშვნებთან (8-16) გვერდებზე) ერთობლიობაში, რომლებიც წარმოადგენენ ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1 ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი იფორმაცია

შპს სპრაიზ საქართველო (კომპანია) დაარსდა საქართველოში, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება 2020 წლის დეკემბერში.

შპს სპრაიზ საქართველოს რეგისტრირებული მისამართია - საქართველო, თბილისი, სამგორის რაიონი, მიხეილ გახოკიძის ქუჩა N49.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა თამაშების მომწოდებლებისგან ლიცენზირებული თამაშების მიღება და მათი ქველიცენზირების გზით კომპანიებზე გადაცემა საქართველოს ბაზარზე.

კომპანიის 100% ფლობს Spribe OÜ-ს, რომელიც ორგანიზებულია ესტონეთის რესპუბლიკის კანონმდებლობით, სარეგისტრაციო ნომრით 14540763, იგი მდებარეობს - Harju maakond-ში, Kesklinna linnaosa, Tartu mnt 83-701; 10115 ტალინი.

ხელმძღვანელები / ოფიციალური წარმომადგენლები

- დირექტორი- გრიგოლ გელაშვილი, 01018002719

2023 წელს კომპანიაში დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა 20 თანამშრომელია.

ბიზნეს გარემო

პოლიტიკური და ეკონომიკური გარემოს ცვლილებები და სამართლებრივი, საგადასახადო და საკანონმდებლო სისტემების განვითარება საქართველოში უწყვეტ ხასიათს ატარებს. ამ ცვლილებებზე დიდიწილად დამოკიდებული საქართველოს ეკონომიკის სტაბილურობა და განვითარება. მთავრობამ აღადგინა ვალდებულება კარგი მმართველობისადმი, მათ შორის ანტიკორუფციული ძალისხმევა, გამჭვირვალობა და ანგარიშვალდებულება.

საქართველოს ეკონომიკური მომავალი დიდიწილად დამოკიდებულია მთავრობის მიერ გაწეული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული ზომების ეფექტურობაზე, აგრეთვე საგადასახადო, სამართლებრივი, რეგულატორული და პოლიტიკური განვითარების ფაქტორებზე.

2021 წლის 1 მარტიდან საქართველოში ონლაინ აზარტული თამაშების სფეროსთან დაკავშირებული საკანონმდებლო ცვლილებები განხორციელდა, რაც ეხება ონლაინ აზარტული თამაშების ოპერატორებისა და მიმწოდებლების საქმიანობის შესაბამისობასა და კონტროლს მოქმედ კანონმდებლობასთან და რეგულაციებთან. დეტალები მოიცავს შემდეგს:

- ფინანსთა სამინისტრომ განსაზღვრა წესები, რომლებიც უნდა დაიცვას აზარტული თამაშების ოპერატორებმა და მიმწოდებლებმა. საქართველოს შემოსავლების სამსახურმა აირჩია კერძო პირი, ე.წ. „არჩეული სუბიექტი“, რომელიც აკონტროლებს ოპერატორების/მიმწოდებლების შესაბამისობას ამ წესებთან და აძლევს მათ სერთიფიკატებს/ავტორიზაციებს.
- ონლაინ აზარტული თამაშების მიმწოდებლები უნდა იყოს ლიცენზირებული და ჰქონდეთ ადგილობრივი წარმომადგენლობა. ამიტომ, მხოლოდ იმ კომპანიებს აქვთ უფლება მიაწოდოს თამაშები და/ან სხვა დაკავშირებული პროდუქტები/სამსახურები (მაგალითად, სპორტული ფსონების პლატფორმა), რომლებიც რეგისტრირებულია საქართველოში და აქვთ ლიცენზია.
- გარდა ამისა, „არჩეული სუბიექტი“ პასუხისმგებელია ონლაინ მონიტორინგის სისტემის („ელექტრონული კონტროლის სისტემის“) დანერგვასა და მუშაობაზე, რაც უზრუნველყოფს ლიცენზიის პირობების შესაბამისად კონტროლს.
- ოპერატორები და მიმწოდებლები ვალდებული არიან გადაუხადონ მომსახურების საფასური „არჩეულ სუბიექტ“-ს. მომსახურების საფასურის თანხა და/ან მაქსიმალური ზღვარი განისაზღვრება საქართველოს მთავრობის მიერ.

მმართველობა ვერ პროგნოზირებს ყველა იმ ცვლილებას, რომელიც შეიძლება გავლენა მოახდინოს ბიზნეს სექტორზე და ეკონომიკაზე, და შესაბამისად, როგორ იმოქმედებს ეს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე მომავალში. მმართველობა მიიჩნევს, რომ იღებს ყველა საჭირო ზომას კომპანიის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების მხარდასაჭერად.

2 შედგენის საფუძველი

2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების ("ფასს") შესაბამისად, რომელიც მიღებულია ზუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ ("ზასსს"). ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვებით, რომ კომპანია საქმიანობს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით.

2.2 მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა დარიცხვის მეთოდსა და ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით.

2.3 საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, ყველა ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია უახლოეს ლარამდე.

2.4 შეფასების და მოსაზრებების გამოყენება

წინამდებარე ანგარიშგების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად მომზადებისათვის, ხელმძღვანელობამ გააკეთა მთელი რიგი შეფასებები, რომლებიც გავლენას ახდენენ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების თანხებზე ფინანსური ანგარიშგების თარიღისათვის, აგრეთვე საანგარიშგებო პერიოდის შესაბამის შემოსავლებსა და ხარჯებზე. კონკრეტული სფეროები, სადაც მნიშვნელოვანი შეფასებები და მსჯელობებია გამოყენებული, ან სადაც მენეჯმენტის მიერ გამოყენებული დაშვებები და სააღრიცხვო შეფასებები მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაზე, განხილულია მე-13 შენიშვნაში.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

3.1 უცხოური ვალუტა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში საანგარიშგებო ვალუტაში (ლარი) გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული კურსით, რომელიც 2023 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 2.6894 ლარს და ერთი ევრო შეადგენს 2.9753 ლარს (2022 წლის 31 დეკემბერი: ერთი ამერიკული დოლარი 2.7020 ლარი და ერთი ევრო 2.8844 ლარი).

არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლოს კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ტრანზაქციის განხორციელების დღის კურსით), გარდა სამართლიანი ღირებულებით წარდგენილი არაფულადი მუხლებისა, რომლებიც ლარში

გადაყვანილია მათი სამართლიანი ღირებულების შეფასების დღის შესაბამისი კურსით. საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3.2 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები წარდგენილია დაგროვილი ცვეთითა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) შემცირებული თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, საიმპორტო გადასახადებს, სხვა არადაბრუნებად გადასახადებსა და შემენასთან პირდაპირ დაკავშირებულ სხვა ხარჯებს. როცა ძირითადი საშუალება შედგება რამოდენიმე არსებითი კომპონენტისაგან, რომლებსაც სხვადასხვა სასარგებლო მომსახურების ვადები აქვთ, მაშინ ასეთი კომპონენტები აღირიცხებიან ცალ-ცალკე ძირითად საშუალებებად.

აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან მიღებული მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოადგენს სხვაობას მიღებული ანაზღაურების ღირებულებასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ცალკე ერთეულად აღირიცხული ძირითადი საშუალების კომპონენტის ჩანაცვლებასთან დაკავშირებული ხარჯები კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულების შესაბამისად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის აქტივის რემონტის დანახარჯები, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი გაწევისთანავე.

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის გამოყენებით, თითოეული აქტივის სასიცოცხლო პერიოდის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი მზადაა გამოსაყენებლად. აქტივების სასიცოცხლო პერიოდები ჯგუფების მიხედვით შემდეგნაირია:

ოფისის აღჭურვილობა	4 - 5 წელი
ავტო და ინვენტარი	5 წელი.

3.3 წინასწარ გადახდები

წინასწარი გადახდა აღირიცხება თვითღირებულებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება მიიღება ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც წინასწარი გადახდა ეხება აქტივს, რომელიც თავისთავად კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი თავდაპირველი აღიარებისას.

სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მიიღება საქონლის ან მომსახურების მიღება, რომელიც დაკავშირებულია წინასწარ გადახდასთან. თუ არსებობს მითითება, რომ წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული აქტივები, საქონელი ან მომსახურება არ მიიღება, წინასწარი გადახდის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარებულია წლის მოგება-ზარალში.

3.4 ფული და ფულის ექვივალენტები

ნაღდი და საბანკო ნაშთები მოიცავს ნაღდ ფულს სალაროში და საბანკო ანგარიშებს.

3.5 კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს აქციონერის შენატანებს კომპანიის წესდებაში. კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განსაზღვრულია კომპანიის დამფუძნებლის მიერ. კომპანიის კაპიტალში ცვლილებები უნდა განხორციელდეს მხოლოდ კომპანიის აქციონერის გადაწყვეტილების საფუძველზე.

აკუმულირებული ზარალი შეიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების აკუმულირებულ ზარალს.

დივიდენდები აღიარებულია როგორც ვალდებულება იმ პერიოდში, როდესაც ისინი გამოცხადებულია.

3.6 მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები. ეს ცვლილება შეეხო მოგების გადასახადის წარდგენას.

ახალი კანონის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრა ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება, მაშინ როცა ძველი მოდელის მიხედვით კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით, მიუხედავად იმისა, ეს მოგება გაიცემოდა დივიდენდად, თუ კომპანიაში რჩებოდა გაუნაწილებელი მოგების სახით. 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები დაიბეგრებიან მოგების გადასახდით, თუ მოხდება მოგების განაწილება (დივიდენდის გაცემა) და ასევე, მოგების გადასახდით იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები ინდივიდუალურ პირებთან, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (ბენეფიტი, საჩუქარი, გადასახადები, რომლებიც არაა ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა).

დივიდენდის გაცემასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადი აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მოხდა მისი გამოცხადება. ამ შემთხვევაში მოგების განაწილება იბეგრება 15/85.

2017 წელს და შემდგომში გადახდილი ნებისმიერი დივიდენდის გადასახადის გადახდისათვის, 2016 წლამდე დაგროვილი მოგებიდან, საგადასახადო კრედიტი ხელმისაწვდომია კორპორაციული სამემოსავლო გადასახადისთვის, რომელიც გადახდილია წინა მოდელის მიხედვით გადანაწილებულ მოგებაზე.

კორპორატიული შემოსავლების დაბეგრვის ამჟამინდელი კონცეფციის თანახმად, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებს და მათ საგადასახადო ბაზებს შორის დროებითი განსხვავებები არ არსებობს. ამრიგად, გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები, როგორც განსაზღვრულია ბასს 12 სამემოსავლო გადასახადი, არ ფორმირდება 2017 წლის 1 იანვრის შემდგომ.

3.7 დამატებითი ღირებულების გადასახადი

გაყიდვებთან დაკავშირებული გადასახდელი დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ) გადასახდელია საგადასახადო ორგანოსთვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდებისთანავე მომხმარებლებისთვის, რომელიც უნდა გადაიხადონ არაუგვიანეს ოპერაციის თარიღის მომდევნო თვის თხუთმეტი რიცხვისა. ჩასათვლელი დღგ ზოგადად ჩასათვლელია გადასახდელი დღგ-ის საპირწონედ დღგ-ის ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისას.

გაყიდვებთან და შესყიდვებთან დაკავშირებული დღგ აღიარებული და გამჟღავნებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში გადასახდელსა და ჩასათვლელ დღგ-ს შორის სხვაობის საფუძველზე. იმ შემთხვევაში, თუ შექმნილია მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება დებიტორის მთლიანი თანხისთვის, დღგ-ის ჩათვლით.

3.8 თანამშრომელთა სარგებელი

მოკლევადიანი თანამშრომლის სარგებელი არის სარგებელი, რომელიც მოსალოდნელია სრულად დაფარული წლიური საანგარიშო პერიოდის დასრულებიდან თორმეტ თვემდე, რომელშიც თანამშრომლები გაწევენ შესაბამის მომსახურებას და მოიცავს:

- ჯილდოებს, ხელფასებსა და ბონუსებს
- ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულება და ბიულეტენი;

როდესაც თანამშრომლები მომსახურებას უწევენ კომპანიას საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, კომპანია აღიარებს თანამშრომლების მოკლევადიანი სარგებლის არაპროგნოზირებულ თანხას, რომელიც მოსალოდნელია გადაიხადოს ამ მომსახურების სანაცვლოდ:

- როგორც ვალდებულება (დარიცხული ხარჯი), უკვე გადახდილი თანხის გამოქვითვის შემდეგ. თუ უკვე გადახდილია თანხა გადააჭარბებს სარგებლის არა დისკონტირებულ რაოდენობას, კომპანიამ უნდა აღიაროს ეს ჭარბი აქტივი (წინასწარ გადახდილი ხარჯი) იმდენად, რამდენადაც წინასწარი გადახდა გამოიწვევს მომავალი გადახდების შემცირებას ან ფულად ანაზღაურებას.

- ხარჯის სახით, თუ თანხა არ შედის აქტივის ღირებულებაში.

3.9 შემოსავალი

შემოსავალი მოიცავს მიღებული ანაზღაურების სამართლიან ღირებულებას ან მისაღებ საქონელს.

საკონსულტაციო მომსახურება

შემოსავლის აღიარების საფუძველია ყოველთვიური ანგარიშ-ფაქტურები და მიღება-ჩაბარების აქტი. შპს „სპრაიბ საქართველო“-მ შპს „ავიატორთან“ გააფორმა ხელშეკრულება, რომლის მიხედვითაც ყოველთვიურად ახორციელებს „P2P თამაშების“ მიწოდებას.

სპრაიბ საქართველო-მ გააფორმა ხელშეკრულება მშობელ კომპანია Spribe OU-თან, რომლის საფუძველზეც სთავაზობს შემდეგ სერვისებს:

1. იურიდიული და შესაბამისობის მომსახურება;
2. სისტემის ადმინისტრირების სერვისები;
3. ფინანსური მომსახურება;
4. შესყიდვების მომსახურება;

კონტრაქტორის მიერ მომსახურებისთვის გადასახდელი კომპენსაცია შედგება მომსახურების ფიქსირებული საფასურისა და ხარჯების ანაზღაურებისგან. ფიქსირებული მომსახურების საფასური არის ამ შეთანხმების შესაბამის დანართ(ებ)ში თითოეულ სერვისზე მითითებული თანხების ჯამი.

როგორც წესი, კლიენტებს ინვოისი უწერენ ყოველთვიურად. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაუხდელი დარჩენილი თანხა წარმოდგენილია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც დებიტორული დავალიანება.

4 ძირითადი საშუალებები

ლარი	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სულ
Cost			
as of 1 January 2022	3,855	-	3,855
Additions	18,752	10,719	29,471
as of 31 December 2022	22,607	10,719	33,326
Additions	161,545	125,836	287,381
as of 31 December 2023	184,152	136,555	320,707
Accumulated depreciation			
as of 1 January 2022	513	-	513
Charge for the year	3,796	922	4,718
as of 31 December 2022	4,309	922	5,231
Charge for the year	20,102	23,900	44,002
as of 31 December 2023	24,411	24,822	49,233
Carrying amount			
As of 31 December 2022	18,298	9,797	28,095
As of 31 December 2023	159,741	111,733	271,474

5 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
Trade receivables	687,677	353,331
Other receivables	24,166	80,706
	711,843	434,037

ყველა თანხა არის მოკლევადიანი. სავაჭრო მოთხოვნების წმინდა საბალანსო ღირებულება მიიჩნევა სამართლიანი ღირებულების გონივრულ მიახლოებად. მომსახურებებზე საშუალო საკრედიტო პერიოდი არის 14 დღე (2022: 14 დღე). სავაჭრო მოთხოვნებზე პროცენტი არ ირიცხება.

6 ფული საბანკო ანგარიშზე

საბანკო ნაშთები დენომინირებულია ლარში.

ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
Bank accounts in GEL	101,781	402,114
Bank accounts in USD	3,105	790
Bank accounts in EUR	391,505	663
Bank accounts in GBP	133	442
	496,524	404,009

7 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
Trade payables	623,537	683,008
Salary payable	-	218,799
	<u>623,537</u>	<u>901,807</u>

8 შემოსავალი

ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
Computer games	3,456,214	3,191,339
Other services*	1,750,311	-
	<u>5,206,525</u>	<u>3,191,339</u>

*კომპანიამ ხელი მოაწერა შეთანხმებას მშობელ კომპანიასთან, რომლის საფუძველზეც კომპანია მშობელ კომპანიას უწევს შემდეგ მომსახურებებს: 1. იურიდიული და შესაბამისობის მომსახურებები; 2. სისტემის ადმინისტრირების მომსახურებები; 3. ფინანსური მომსახურებები.

9 რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
Production salary expenses	1,243,472	586,023
Expense based on Software License and Service Agreement	241,935	1,884,115
Electronic control system expenses*	194,257	166,744
Gambling business licenses and fees**	100,000	100,000
	<u>1,779,664</u>	<u>2,736,882</u>

* ეს მომსახურებები მიზნად ისახავს ხელი შეუწყოს საქართველოს ერთიანი მაკონტროლებელი სისტემის დანერგვასა და მართვას, რომელიც გათვალისწინებულია "ლატარიების, აზარტული და მომგებიანი თამაშების მოწყობის შესახებ" საქართველოს კანონში, საკანონმდებლო ცვლილებების შემდგომ.

* 2021 წლის 1 მარტიდან ძალაში შევიდა საკანონმდებლო ცვლილებები, რომლებიც არეგულირებს ონლაინ სათამაშო ბიზნესის საქმიანობას საქართველოში. ეს ცვლილებები მიზნად ისახავს როგორც ონლაინ სათამაშო ოპერატორების, ისე მომწოდებლების (თამაშების და/ან მნიშვნელოვანი პროდუქტების/მომსახურების მომწოდებლების) საქმიანობის შესაბამისობისა და ზედამხედველობის რეგულირებას. ადგილობრივი ონლაინ სათამაშო პროვაიდერები ვალდებული არიან მოიპოვონ ლიცენზიები საქმიანობისთვის, რაც ზღუდავს თამაშების და/ან კრიტიკული პროდუქტების/მომსახურების მიწოდებას მხოლოდ საქართველოში რეგისტრირებული და მოქმედი ლიცენზიების მქონე სუბიექტებისთვის.

10 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
Administration salary expenses	1,847,604	606,511
Cost of security services	189,933	68,609
Office rent expense	189,001	14,416
Social accruals	57,613	23,839

Operational expenses	69,809	563
Depreciation and amortization	44,002	4,718
Accounting services	20,220	7,850
Transport services	3,583	7,627
Translation service cost	2,457	484
Bank service	2,026	1,060
The cost of posting a vacancy	23,942	1,205
Business trip expenses	1,935	3,564
Notary expenses	1,298	50
Representational Expenses	-	50,138
Marketing Materials	831	-
Computer expenses	339	-
The cost of international shipping	-	1,086
	<u>2,454,592</u>	<u>791,720</u>

11 მნიშვნელოვანი ბუღალტრული შეფასებები და მსჯელობები

დაშვებები და მსჯელობები ეფუძნება ისტორიულ გამოცდილებას, ამასთან გაითვალისწინება სხვა ფაქტორებიც, როგორებიც არის მომავალი მოვლენების განვითარებასთან დაკავშირებული მოლოდინები, რომლებიც კონკრეტულ სიტუაციაში გონივრულად მიიჩნევა.

ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ვადები

ხელმძღვანელობამ შეაფასა ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის ხანგრძლივობა. ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ ეს შეფასებები მნიშვნელოვნად არ განსხვავდება ამ აქტივების ეკონომიკური მომსახურების ვადის ხანგრძლივობისგან. თუ რეალური სასარგებლო მომსახურების ვადა განსხვავდება ამ შეფასებებისგან, მაშინ ფინანსური ანგარიშგებები არსებითად განსხვავებული იქნება.

11.1 ვარაუდი ფუნქციონირებასთან დაკავშირებით

ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებისას მმართველობა აფასებს კომპანიის შესაძლებლობას, გააგრძელოს მუშაობა და იყენებს გრძელვადიანი საქმიანობის მეთოდს, მმართველობა არ აპირებს კომპანიის ლიკვიდაციას ან საქმიანობის შეწყვეტას.

12 დაკავშირებული მხარეები

კომპანიის დაკავშირებულ მხარეებს შორის არიან მისი მშობელი კომპანია და საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები, ძირითადი ხელმძღვანელობა და სხვები. საანგარიშგებო წლის განმავლობაში კომპანიას ჰქონდა ორი ტიპის ოპერაცია დაკავშირებულ მხარეებთან.

- **მომსახურების მიწოდება:** Spribe Georgia მომსახურებას აწვდის მომსახურების ხელშეკრულების საფუძველზე Spribe OU-ს. 2023 წელს, ჯამურმა შემოსავალმა შეადგინა 1,750,307.69 ლარი.
- **მიღებული სესხები:** Spribe Georgia-მ მიიღო სესხი დაკავშირებული მხარისგან, კერძოდ Spribe OU-სგან, საოპერაციო მიზნებისთვის 2023 წელს.

12.1 მაკონტროლებელი ურთიერთობები

ფილიალის 100%-იანი მეწილე და დამფუძნებელია Spribe OU. კომპანიის დაკავშირებულ მხარეებში შედის მისი მშობელი საწარმო და ძირითადი ხელმძღვანელობა.

13 წინა წლების ფინანსური ანგარიშგებების გადაანგარიშება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტმა გამოავლინა შეცდომები, კერძოდ, Spribe Georgia ყოველთვიურად იღებს მომსახურებას მშობელი კომპანიისგან, რომლის მომსახურებების აღიარება ხდებოდა ყოველთვიური მიღება-ჩაბარების აქტის საფუძველზე. 2021 და 2022 წლების ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებისას კონკრეტული ხარჯი აღიარებული იყო არასწორი პერიოდის მიხედვით, რის გამოც დარღვეული იყო ხარჯების დარიცხვის პრინციპი. მიმდინარე წლის ანგარიშგების მომზადებისას გამოვლენილი შეცდომა სრულად გასწორდა, რამაც გამოიწვია ფინანსური მაჩვენებლების ცვლილება. შემდეგ ცხრილებში შეჯამებულია კორექტირებები და რეკლასიფიკაციები, რომლებიც გაკეთდა 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და 2023 წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში

ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი (წარდგენილი)	კორექტირება	2022 წლის 31 დეკემბერი (გაანგარიშება)
Accumulated profit / (loss)	(5,471)	(174,679)	(180,150)
Effect on total Equity		(174,679)	
Trade and other payables	727,128	174,679	901,807
Effect on total liabilities		174,679	

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი (წარდგენილი)	კორექტირება	რეკლასი	2022 წლის 31 დეკემბერი (გაანგარიშება)
Cost of Sale	(2,683,511)	46,629	(100,000)	(2,736,882)
General and Administrative Expenses	(891,161)	-	99,441	(791,720)
Other operating expenses	(7,042)	-	559	(6,483)
Effect on the period result		46,629	-	

14 შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომლებიც საჭიროებს ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში ასახვას.