

შპს „ლიდერ-ბონუსი“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

შპს „ლიდერ-ბონუსი“
სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	8
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	9
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები	10
დასკვნის ბოლო გვერდი	33

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ლიდერ-ბონუსი“-ს მფლობელებს და ხელმძღვანელობას

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ლიდერ-ბონუსი“-ს (შემდეგში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნულ თარიღში დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით დასკვნის „პირობითი მოსაზრების საფუძველის“ ნაწილში აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მის ფინანსურ საქმიანობას და ფულადი სახსრების მოძრაობას აღნიშნულ თარიღში დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

კომპანიის დასაქმებულთა უმეტესობის შრომის ანაზღაურების მოცულობა დამოკიდებულია მათ მიერ ნამუშევრ დროზე, ვინაიდან მათ ფიქსირებულ ხელფასთან ერთად ასევე, აქვთ გამოუმუშავების მიხედვით ანაზღაურებაც. ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები შრომის ანაზღაურების ხარჯის სისწორეში დასარწმუნებლად, ვინაიდან კომპანიამ ვერ მოგვანოდა თანამშრომლების მიერ ფაქტობრივად ნამუშევარი დროების აღრიცხვის შესახებ საკმარისი ინფორმაცია. აღნიშნულიდან გამომდინარე, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ შესაბამის თანხებთან მიმართებაში.

სათამაშო აპარატებზე (სლოტ აპარატები) თამაშისთვის მოთამაშეებს გააჩნიათ კომპანიის სპეციალური ბარათები, რომლებზეც შეუძლიათ თანხები ჩარიცხონ და ნაღდი ფულის ნაცვლად ამ ბარათებით ითამაშონ აპარატებზე. ასევე, მოთამაშეებს შეუძლიათ ბარათებზე არსებული თანხების განაღდება მოთხოვნით კომპანიის და შესაბამისად კომპანიაც ვალდებულია თანხა ბარათიდან მოუხსნას მოთამაშეს და ეს თანხა დაუბრუნოს მოთამაშეს. კომპანია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არ აღრიცხავს მოთამაშეების ბარათებზე არსებულ თანხებს, როგორც ვალდებულებებს (მოთამაშეთა ნაშთები) ვინაიდან კომპანიის განმარტებით აღნიშნული ნაშთები ფინანსური ანგარიშგებისთვის არ არის არსებითი. ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები მოთამაშეთა ბარათებზე არსებული ნაშთების შესახებ, შესაბამისად ვერ ვადასტურებთ 2023 და 2022 საანგარიშგებო წლის ბოლოს კონმპანიის მიერ აღურიცხავ მოთამაშეთა ნაშთების ვალდებულებების სისრულეს. აღნიშნულიდან გამომდინარე, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ შესაბამის თანხებთან მიმართებაში.

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ მოთხოვნებთან. ამავდროულად ჩვენ ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს.

გვჯერა, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძველის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციის მომზადებაზე. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას (საქმიანობის მიმოხილვას), მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებას და ჩვენს მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორულ დასკვნას.

ჩვენს მიერ ჩატარებულ აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ, მმართველობის ანგარიშგებას და განვიხილოთ, არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვაგვარი ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

ამასთან, „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით მოგვეთხოვება მოსაზრების გამოთქმა იმის თაობაზე, მმართველობის ანგარიშგების გარკვეული ნაწილები შეესაბამება თუ არა შესაბამის მარეგულირებელ-ნორმატიულ აქტებს და აგრეთვე იმის დადგენა, მმართველობის ანგარიშგება შეიცავს თუ არა ინფორმაციას, რომელიც მოითხოვება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით. იმ შემთხვევაში, თუ ჩვენს მიერ სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებით შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ ეს სხვა ინფორმაცია არსებითად არასწორია, ჩვენ უნდა განვაცხადოთ ეს ფაქტი.

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- იმ წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგება, თანხედრამია ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია მისთვის განსაზღვრულ მარეგულირებელ ნორმებთან.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

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

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშგება მთლიანად თავისუფალია უნებლიე თუ განზრახ დამზებული 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 ცალ-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 თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტის პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტის მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტის პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტის მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტის მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

გარიგების პარტნიორი, რომელმაც შეადგინა წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის პირობითი მოსაზრება, არის მანუჩარ დვალი.

მანუჩარ დვალი

შპს „ქუდოს ჯორჯიას“ სახელით

9 დეკემბერი, 2024 წ.

თბილისი, საქართველო

ან ცალ-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 თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვმეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტის პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტის მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტის პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტის მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტის მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში მოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

გარიგების პარტნიორი, რომელმაც შეადგინა წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის პირობითი მოსაზრება, არის მანუჩარ დვალი.

მანუჩარ დვალი

მპს „ქუდოს ჯორჯიას“ სახელით

9 დეკემბერი, 2024 წ.

თბილისი, საქართველო



შპს „ლიდერ-ბონუსი“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (ლარში)
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენ.	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022 შესწორებული	1-იან-2022 შესწორებული
აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	6	2,004,718	2,910,100	4,053,341
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		17,827	23,476	41,544
გადახდილი ავანსები	7	1,287,126	1,297,894	1,295,174
სხვა აქტივები		30,000	30,000	30,000
სასაქონლო-მატერიალური მარაგი		59,806	55,704	99,725
საგადასახადო აქტივები	8	894,313	845,252	841,828
აქტივის გამოყენების უფლება	9	3,376,626	3,989,300	4,874,143
ძირითადი საშუალებები	10	4,442,025	4,485,228	4,942,796
არამატერიალური აქტივები	11	775,580	883,232	990,884
სულ აქტივები		12,888,020	14,520,186	17,169,435
ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	458,700	354,899	499,182
საიჯარო ვალდებულებები	13	3,763,247	4,150,477	5,057,576
სულ ვალდებულებები		4,221,947	4,505,376	5,556,758
კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		8,666,073	10,014,810	11,612,676
სულ კაპიტალი		8,666,073	10,014,810	11,612,676
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		12,888,020	14,520,186	17,169,435

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 9 დეკემბერს.

დირექტორი:

მაია ფოფხაძე

ბუღალტერი:

ნინო ონიანი

გვერდებზე 10-33 მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა იხილეთ გვერდებზე 3-5.

შპს „ლიდერ-ბონუსი“
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (ლარში)
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენ.	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022 შესწორებული	1-იან-2022 შესწორებული
აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	6	2,004,718	2,910,100	4,053,341
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		17,827	23,476	41,544
გადახდილი ავანსები	7	1,287,126	1,297,894	1,295,174
სხვა აქტივები		30,000	30,000	30,000
სასაქონლო-მატერიალური მარაგი		59,806	55,704	99,725
საგადასახადო აქტივები	8	894,313	845,252	841,828
აქტივის გამოყენების უფლება	9	3,376,626	3,989,300	4,874,143
ძირითადი საშუალებები	10	4,442,025	4,485,228	4,942,796
არამატერიალური აქტივები	11	775,580	883,232	990,884
სულ აქტივები		12,888,020	14,520,186	17,169,435
ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	458,700	354,899	499,182
საიჯარო ვალდებულებები	13	3,763,247	4,150,477	5,057,576
სულ ვალდებულებები		4,221,947	4,505,376	5,556,758
კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		8,666,073	10,014,810	11,612,676
სულ კაპიტალი		8,666,073	10,014,810	11,612,676
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		12,888,020	14,520,186	17,169,435

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 9 დეკემბერს.

დირექტორი:

მაია ფოფხაძე

ბუღალტერი:

ნინო ონიანი

გვერდებზე 10-33 მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა იხილეთ გვერდებზე 3-5.

შპს „ლიდერ-ბონუსი“
 სრული შემოსავლის ანგარიშგება (ლარში)
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენ.	2023 წ.	2022 წ.
წმინდა შემოსავალი ფსონებიდან და აზარტული თამაშებიდან	14	38,743,554	43,099,697
შემოსავალი ბარის რეალიზაციიდან	15	1,041,965	1,073,295
მარაგების ხარჯი	16	(941,730)	(926,134)
საერთო მოგება		38,843,789	43,246,858
საიჯარო შემოსავალი		60,600	57,210
შრომის ანაზღაურების ხარჯი	17	(3,298,281)	(2,787,014)
იჯარის, კომუნალური და კომუნიკაციის ხარჯი	18	(3,149,637)	(3,300,837)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(1,510,201)	(1,511,160)
საგადასახადო ხარჯები		(8,422,612)	(8,419,079)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	19	(1,499,897)	(1,799,965)
სხვა შემოსავალი		88,676	83,538
საკურსო სხვაობის შედეგად მიღებული (მოგება)/ზარალი		(35,417)	323,010
ფინანსური ხარჯი		(292,592)	(364,196)
მოგება დაბეგვრამდე		20,784,428	25,528,364
პერიოდის მოგება		20,784,428	25,528,364
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		20,784,428	25,528,364

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 9 დეკემბერს.

დირექტორი:

მაია ფოფხაძე

ბუღალტერი:

ნინო ონიანი

გვერდებზე 10-33 მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა იხილეთ გვერდებზე 3-5.

შპს „ლიდერ-ბონუსი“
 სრული შემოსავლის ანგარიშგება (ლარში)
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენ.	2023 წ.	2022 წ.
წმინდა შემოსავალი ფსონებიდან და აზარტული თამაშებიდან	14	38,743,554	43,099,697
შემოსავალი ბარის რეალიზაციიდან	15	1,041,965	1,073,295
მარაგების ხარჯი	16	(941,730)	(926,134)
საერთო მოგება		38,843,789	43,246,858
საიჯარო შემოსავალი		60,600	57,210
შრომის ანაზღაურების ხარჯი	17	(3,298,281)	(2,787,014)
იჯარის, კომუნალური და კომუნიკაციის ხარჯი	18	(3,149,637)	(3,300,837)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(1,510,201)	(1,511,160)
საგადასახადო ხარჯები		(8,422,612)	(8,419,079)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	19	(1,499,897)	(1,799,965)
სხვა შემოსავალი		88,676	83,538
საკუროსო სხვაობის შედეგად მიღებული (მოგება)/ზარალი		(35,417)	323,010
ფინანსური ხარჯი		(292,592)	(364,196)
მოგება დაბეგვრამდე		20,784,428	25,528,364
პერიოდის მოგება		20,784,428	25,528,364
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		20,784,428	25,528,364

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 9 დეკემბერს.

დირექტორი:

მაია ფოფხაძე

ბუღალტერი:

ნინო ონიანი

გვერდებზე 10-33 მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა იხილეთ გვერდებზე 3-5.

შპს „ლიდერ-ბონუსი“
 კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება (ლარში)
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება/ზარალი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	-	11,612,676	11,612,676
წმინდა (მოგება)/ზარალი	-	25,528,364	25,528,364
დარიცხული დივიდენდი	-	(27,126,232)	(27,126,232)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	-	10,014,808	10,014,808
წმინდა (მოგება)/ზარალი	-	20,784,428	20,784,428
დარიცხული დივიდენდი	-	(22,133,165)	(22,133,165)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის	-	8,666,071	8,666,071

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 9 დეკემბერს.

დირექტორი:



მაია ფოფხაძე

ბუღალტერი:

ნინო ონიანი

გვერდებზე 10-33 მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა იხილეთ გვერდებზე 3-5.

შპს „ლიდერ-ბონუსი“
 კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება (ლარში)
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება/ზარალი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	-	11,612,676	11,612,676
წმინდა (მოგება)/ზარალი	-	25,528,364	25,528,364
დარიცხული დივიდენდი	-	(27,126,232)	(27,126,232)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	-	10,014,808	10,014,808
წმინდა (მოგება)/ზარალი	-	20,784,428	20,784,428
დარიცხული დივიდენდი	-	(22,133,165)	(22,133,165)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის	-	8,666,071	8,666,071

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 9 დეკემბერს.

დირექტორი:

მაია ფოფხაძე

ბუღალტერი:

ნინო ონიანი

გვერდებზე 10-33 მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა იხილეთ გვერდებზე 3-5.

შპს „ლიდერ-ბონუსი“
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება (ლარში)
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

პირდაპირი მეთოდი

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	2023	2022
წმ. თანხები ფსონებიდან და სათამაშო აპარატებიდან	38,850,292	43,102,734
მარაგების რეალიზაციიდან მიღებული წმინდა თანხები	1,229,518	1,266,488
გადახდილი შრომის ანაზღაურება	(2,524,361)	(2,147,571)
გადახდილი იჯარა და კომუნალურები	(3,681,237)	(4,250,804)
საქვანგარიშო თანხების დაბრუნება	2,145,986	1,852,164
საქვანგარიშო თანხების გაცემა	(2,145,986)	(1,842,667)
ბიუჯეტში გადახდილი გადასახადები	(6,841,111)	(6,774,296)
სხვა საოპერაციო ხარჯებისთვის გადახდილი თანხები	(2,851,690)	(2,662,844)
სხვა შემოსავალი/(გასავალი)	71,781	39,573
ლიცენზიისთვის გადახდილი თანხები	(3,895,000)	(3,895,000)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	20,358,193	24,687,775
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(237,068)	(61,097)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(237,068)	(61,097)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
დივიდენდის გაცემა	(21,026,507)	(25,769,920)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(21,026,507)	(25,769,920)
ფულადი ნაკადების წმინდა ცვლილება	(905,382)	(1,143,242)
ფულის და ფულის ეკვივალენტების საწყისი ნაშთი	2,910,099	4,053,341
ფულის და ფულის ეკვივალენტების საბოლოო ნაშთი	2,004,717	2,910,099

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 9 დეკემბერს.

დირექტორი:

მაია ფოფხაძე

ბუღალტერი:

ნინო ონიანი

გვერდებზე 10-33 მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა იხილეთ გვერდებზე 3-5.

შპს „ლიდერ-ბონუსი“
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება (ლარში)
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

პირდაპირი მეთოდი

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	2023	2022
წმ. თანხები ფსონებიდან და სათამაშო აპარატებიდან	38,850,292	43,102,734
მარაგების რეალიზაციიდან მიღებული წმინდა თანხები	1,229,518	1,266,488
გადახდილი შრომის ანაზღაურება	(2,524,361)	(2,147,571)
გადახდილი იჯარა და კომუნალურები	(3,681,237)	(4,250,804)
საქვეანგარიშო თანხების დაბრუნება	2,145,986	1,852,164
საქვეანგარიშო თანხების გაცემა	(2,145,986)	(1,842,667)
ბიუჯეტში გადახდილი გადასახადები	(6,841,111)	(6,774,296)
სხვა საოპერაციო ხარჯებისთვის გადახდილი თანხები	(2,851,690)	(2,662,844)
სხვა შემოსავალი/(გასავალი)	71,781	39,573
ლიცენზიისთვის გადახდილი თანხები	(3,895,000)	(3,895,000)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	20,358,193	24,687,775
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(237,068)	(61,097)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(237,068)	(61,097)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
დივიდენდის გაცემა	(21,026,507)	(25,769,920)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(21,026,507)	(25,769,920)
ფულადი ნაკადების წმინდა ცვლილება	(905,382)	(1,143,242)
ფულის და ფულის ეკვივალენტების საწყისი ნაშთი	2,910,099	4,053,341
ფულის და ფულის ეკვივალენტების საბოლოო ნაშთი	2,004,717	2,910,099

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 9 დეკემბერს.

დირექტორი:

მაია ფოფხაძე

ბუღალტერი:

ნინო ონიანი

გვერდებზე 10-33 მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა იხილეთ გვერდებზე 3-5.

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.

2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელები არიან:

კნიაზ დასენი: 50%-იანი წილის მფლობელი.

ტიტალ დასენი: 50%-იანი წილის მფლობელი.

კომპანიის ყოველდღიურ საქმიანობას მართავს კომპანიის დირექტორი - მაია ფოფხაძე.

კომპანიის საქმიანობის მთავარ სფეროს წარმოადგენს სათამაშო ბიზნესი. 2023 წლის საანგარიშგებო პერიოდში ფლობდა 5 სათამაშო აპარატების სალონისა და 3 ტოტალიზატორის მოწყობის ნებართვას ქ. თბილისში და ქ. რუსთავში. სათამაშო აპარატების სალონები ოპერირებენ ბრენდული სახელწოდებით „777“, ტოტალიზატორები კი სახელწოდებით „კრისტალზე“.

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიას შვილობილი კომპანიები, რეგისტრირებული ფილიალები ან/და წარმომადგენლობები არ გააჩნია.

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-ზარალზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
1 USD/GEL	2.6894	2.7020
1 EUR/GEL	2.9753	2.8844

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

შესაბამისობის პრინციპი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასს“) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგებები შედგება სრული შემოსავლის ანგარიშგების, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგების, ფულადი ნაკადების ანგარიშგების და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებისგან 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ასევე მოიცავს შესაძარის ინფორმაციას.

შეფასების საფუძველი

თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული შეფასების საფუძვლად გამოყენებულია პირვანდელი ღირებულების საფუძველი.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე სამომავლო, ფულადი ნაკადების მოძრაობა, კომპანიის ოპერაციების მომგებიანობა და საჭიროების შემთხვევაში ადგილობრივ ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, ანგარიშის პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში. ფინანსური ანგარიშები მომზადდა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით, რაც ნიშნავს იმას, რომ კომპანია შეძლებს, დააკმაყოფილოს საკრედიტო მომსახურების დაფარვის პირობები.

ფინანსური ინსტრუმენტები - ძირითადი შეფასების პირობები

კლასიფიკაციის გათვალისწინებით, როგორც ეს ქვემოთაა აღწერილი, ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება რეალური ან ამორტიზებული ღირებულებით. რეალური ღირებულება არის ის თანხა, რა თანხადაც შესაძლოა აქტივის გადაცემა/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 გაქვითვისთვის 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.

იმ ფინანსური აქტივების რეალური ღირებულების შესაფასებლად, რომლისთვისაც არ არსებობს ინფორმაცია გარე საბაზრო ფასების შესახებ გამოიყენება სხვადასხვა შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელი, ან მოდელური დაფუძნებული ბოლო პერიოდში დამოუკიდებელ მხარეებს შორის განხორციელებულ ტრანზაქციებზე, ან ინვესტორების ფინანსური მონაცემების გათვალისწინება. შეფასების მეთოდები შეიძლება საჭიროებდეს დაშვებებს, რომელიც დაკვირვებადი ბაზრის ინფორმაციით არ დასტურდება. შენიშვნები კეთდება მსგავსი განსაკუთრებული მიზნის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტების შესახებ, იმ შემთხვევაში თუ მსგავსი დაშვების შეცვლა უფრო გონივრულად დასაშვებია ალტერნატივით გამოიწვევს მნიშვნელოვან სხვაობას მოგებაში, შემოსავალში, მთლიან აქტივებში ან მთლიან ვალდებულებებში.

ტრანზაქციის დანახარჯები არის ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენაზე, გამოშვებაზე ან რეალიზაციაზე პირდაპირ მიკუთვნებადი ნამატი ხარჯები. ნამატი ხარჯი არის დანახარჯი, რომელზეც არ გაიწეოდა ტრანზაქცია, რომ არ მომხდარიყო. ტრანზაქციის ხარჯები შეიცავს შუამავლისთვის (გაყიდვების შუამავლად დასაქმებული თანამშრომლის ჩათვლით), მრჩეველის, ბროკერისა და დილერისათვის გადახდილ მოსაკრებელს

და საკომისიოს, მარეგულირებელი სააგენტოების და ფასიანი ქაღალდების გაცვლის გადასახადს, სატრანსფერო გადასახადს. ტრანზაქციის ხარჯი არ შეიცავს ვალდებულების პრემიუმს ან ფასდაკლებას, ფინანსირების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ თუ ფლობის ხარჯს.

ამორტიზირებული ღირებულება არის სხვაობა ფინანსური ინსტრუმენტის პირველად აღიარების თანხასა და ძირის გადახდას შორის, დამატებული დარიცხული პროცენტი და ფინანსური აქტივის შემთხვევაში ასევე გამოკლებული გაუფასურების დანაკარგის ჩამოწერა. დარიცხული პროცენტი შეიცავს პირველადი აღიარებისას განსაზღვრული ტრანზაქციის ღირებულებისა და სარგებლიანობის ვადის ამოწურვისთვის განსაზღვრული ნებისმიერი პრემიუმის ან ფასდაკლების თანხის ამორტიზაციას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, დარიცხული კუპონი და ამორტიზებული პრემიუმის ან ფასდაკლების ჩათვლით (წარმოქმნისას მომხდარი გადასახადების ჩათვლით), ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი განცალკევებით და შედის დაკავშირებული პუნქტების მიმდინარე ღირებულებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილების მეთოდი მიმდინარე ღირებულებაზე პერიოდის მუდმივი საპროცენტო განაკვეთის (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის) მისაღებად. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი, არის განაკვეთი, რომელიც ფინანსური ინსტრუმენტის სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში განსაზღვრული მომავალი ფულადი ნაკადების მთლიანად ადისკონტირებს ფინანსური ინსტრუმენტის მიმდინარე სუფთა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ახდენს სხვადასხვა საპროცენტო ინსტრუმენტების შემდეგ პროცენტის გადაფასების თარიღამდე დისკონტირებას, გარდა პრემიუმის ან ფასდაკლებისა, რომელიც ასახავს საკრედიტო სპრედს კონკრეტული ფინანსური ინსტრუმენტის მცურავ კურსზე და სხვა ცვლადებზე, რომელიც არ სწორდება საბაზრო განაკვეთით. მსგავსი პრემიუმის და ფასდაკლების ამორტიზება ხდება ინსტრუმენტის მთელი სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში. მიმდინარე ღირებულების გამოთვლა გულისხმობს კონტრაქტის მხარეებს შორის გადახდილ ან მიღებულ ყველა გადასახადებს, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელი ნაწილია.

ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია

კომპანიის მთლიანი ფინანსური აქტივები ხვდება სესხების და მოთხოვნების განსაზღვრის კატეგორიაში. სესხები და მოთხოვნები არის არადერივადი ფინანსური აქტივები ფიქსირებული და განსაზღვრული გადახდებით, რომელიც მოქმედ ბაზარზე არ არის შეფასებული. აღნიშნული ფინანსური აქტივები ბალანსის თარიღიდან 12 თვეზე ნაკლებ პერიოდში დაფარვის ვადით, შედის მიმდინარე აქტივებში, 12 თვის ზემოთ - გრძელვადიან აქტივებში.

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 შეიცვანს 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 ვადაგადაცილების 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 (როგორიცაა დებიტორის საკრედიტო რეიტინგის გაუმჯობესება), მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალის გაუქმება მოხდება სარეზერვო ანგარიშის დაკორექტირებით წლის მოგება-ზარალზე.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები, რომელთა გამოყენება არ შეიძლება მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლით ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან, აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები. იმ შემთხვევაში, თუ შეზღუდული ფულადი ნაშთები, რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 3-დან 12 თვემდე ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლით ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან, ბალანსზე აღიარდება როგორც შეზღუდული ფულადი სახსრების ექვივალენტები.

იჯარა

საწყისი აღიარება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, კომპანია აღიარებს აქტივის გამოყენების უფლებას და საიჯარო ვალდებულებას, გარდა:

- იჯარისა, რომლის საიჯარო აქტივს დაბალი ღირებულება აქვს და
- იჯარისა, რომლის ვადა 12 თვეზე ნაკლებია.

იჯარა აღიარებულია კომპანიის ბალანსზე შემდეგნაირად:

- აქტივი, რომელიც წარმოადგენს უფლებას გამოიყენოს ძირითადი აქტივი იჯარის ვადის განმავლობაში;
- ვალდებულება იჯარის გადახდის ვალდებულებისათვის.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, კომპანია საიჯარო ვალდებულებას აფასებს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდების დისკონტირდება იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ ამ განაკვეთის განსაზღვრა ადვილად არის შესაძლებელი. თუ ეს შეუძლებელია, გამოიყენება იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის განსაზღვრული მოიჯარის ზღვრული სასესხო განაკვეთი. საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში ცვლადი საიჯარო გადახდები მონაწილეობს იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც დამოკიდებულია ინდექსზე ან განაკვეთზე. ცვლადი საიჯარო გადახდები თავდაპირველად ფასდება იჯარის ვადის დაწყების თარიღის მდგომარეობით ამ ინდექსის ან განაკვეთის გამოყენებით. სხვა ცვლადი საიჯარო გადახდები აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, რომელსაც ისინი მიეკუთვნება.

შემდგომი შეფასება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ საიჯარო ვალდებულება იზრდება პროცენტის ასახვით და მცირდება განხორციელებული საიჯარო გადახდებით. აქტივების გამოყენების უფლება მცირდება დაგროვილი ცვეთით და დაგროვილი გაუფასურების გამოკლებით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები რომლებიც არ შეიცავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს ფასდება გარიგების ფასით, ხოლო ისეთი მოთხოვნები, რომელიც შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს, თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ ხდება მათი შეფასება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გამოკლებული გაუფასურების რეზერვი. გაუფასურების რეზერვი იქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს საფუძველი, რომ კომპანია ვერ მიიღებს თავდაპირველი შეთანხმებით განსაზღვრულ შესაბამის თანხას.

გაუფასურების რეზერვის თანხა არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებული მისი მომავალი ფულადი ნაკადების ახლანდელ ღირებულებას შორის. აქტივის მიმდინარე ღირებულება მცირდება რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით, და ზარალის თანხა აღიარდება მოგება-ზარალის უწყისში. როდესაც სავაჭრო მოთხოვნების მიღება შეუძლებელია, ის ჩამოიწერება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების რეზერვის ანგარიშზე. შემდგომი აღდგენები დარეზერვებული მოთხოვნებიდან კრედიტდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ერთეულები შეფასებულია, როგორც თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და ნებისმიერი დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. თვითღირებულება მოიცავს აქტივის შეძენასთან პირდაპირ დაკავშირებულ ხარჯებს. თუ ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვან ნაწილებს სხვადასხვა სასარგებლო მომსახურების ვადები აქვთ, ისინი აღირიცხება ძირითადი საშუალების ცალკე ერთეულების სახით (ძირითადი კომპონენტები). ძირითადი საშუალებების აღიარება წყდება ბალანსიდან, როდესაც კომპანიას აღარ აქვს კონტროლი ქონებაზე - რაც უძრავი ქონების შემთხვევაში, წარმოადგენს თარიღს, როდესაც კომპანიას აღარ აქვს საკუთრების უფლება ქონებაზე. ძირითადი საშუალებების გასვლით მიღებული ნებისმიერი სარგებელი ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან მიღებულ ამონაგებსა და ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და აისახება წმინდად მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში როგორც სხვა შემოსავლები ან სხვა ხარჯები.

შემდგომი დანახარჯები

შემდგომი დანახარჯები კაპიტალიზდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში თუ არსებობს ალბათობა იმისა, რომ დანახარჯთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი კომპანიაში შემოედინება. ძირითადი საშუალებების ყოველდღიური მოვლა-შენახვის ხარჯები გაწევისთანავე აისახება მოგებაში ან ზარალში.

ცვეთა

ძირითადი საშუალებების ერთეულები ექვემდებარებიან ცვეთის დარიცხვას მათი დამონტაჟებისა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანის მომენტიდან, ან ჯგუფის შიდა ძალებით დამზადებულ აქტივთან მიმართებაში, მათი დასრულების და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანის თარიღიდან. ცვეთა დაფუძნებულია აქტივის თვითღირებულებაზე, მისი სავარაუდო ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით. ცვეთა, როგორც წესი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ძირითადი საშუალებების თითოეული ნაწილის სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, ვინაიდან ეს საუკეთესოდ წარმოაჩენს აქტივში განივთებული, მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოსალოდნელ ფორმას. საიჯარო კეთილმოწყობის აქტივებს ცვეთა ერიცხება იჯარის ვადასა და მათ სასარგებლო მომსახურების ვადას შორის უმცირესით, თუ გონივრულ ფარგლებში აშკარა არ გახდება, რომ იჯარის ვადის გასვლის შემდეგ კომპანია მოიპოვებს მათზე საკუთრების უფლებას. ცვეთის მეთოდები, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ნარჩენი ღირებულებები გადაიხედება თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის და საჭიროებისამებრ კორექტირდება.

ძირითადი საშუალებების ცვეთისთვის გამოიყენება შემდეგი საექსპლუატაციო ვადები:

	სასარგებლო ვადა (წელი)
სათამაშო აპარატები	15
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	4-5
ოფისის აღჭურვილობა	4-5
სატრანსპორტო საშუალებები	5

ძირითადი საშუალებების მომსახურების პერიოდი გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში.

არამატერიალური აქტივები

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. არამატერიალური აქტივების მომსახურების ვადა განსაზღვრულია 6 წელი.

შემოსავლის აღიარება

კომპანიის შემოსავლის წყარო ძირითადად უკავშირდება სლოტისა და ტოტალიზატორის თამაშებს. ამ სათამაშო საქმიანობებზე დადებული ფსონებიდან მიღებული ამონაგები, როგორც წესი, ცნობილია ფსონის დადების დროს. აღნიშნულ ფსონს ეწოდება „ფსონი ფიქსირებული კოეფიციენტით“.

კომპანიის თამაშებთან დაკავშირებული საქმიანობა კლასიფიცირდება წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტის სახით ფასს 9-ის ფარგლებში, რადგან შემოსავალი ტოტალიზატორისა და სლოტების თამაშებიდან წარმოადგენს წმინდა მოგებებს („customer drop“), ფსონების ოდენობას გამოკლებული კლიენტების მოგებები და წარმოდგენილია პერიოდის განმავლობაში გაწეული მომხმარებლების წახალისებების და ბონუსების გამოკლებით. ღია პოზიციები აღირიცხება სამართლიანი საბაზრო ღირებულებით და აღნიშნული შეფასებით გამოწვეული ამონაგები და ზარალი აღიარდება შემოსავალში, ისევე როგორც დახურულ პოზიციებზე რეალიზებული ამონაგები და ზარალი.

აქტივის გამოყენების უფლება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის მოიჯარე აქტივის გამოყენების უფლებას თვითღირებულებით აფასებს. აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულება მოიცავს: 1) საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას; 2) საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით; 3) მოიჯარის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს; 4) იმ დანახარჯების შეფასებას, რომლებსაც მოიჯარე გასწევს საიჯარო აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციის დროს, იმ ადგილის აღსადგენად, სადაც განთავსებულია აქტივი, ან საიჯარო აქტივის აღსადგენად ისეთ მდგომარეობაში მოყვანის მიზნით, რაც მოითხოვება საიჯარო ხელშეკრულების პირობებით, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ეს დანახარჯები გაწეულია მარაგის საწარმოებლად. მოიჯარეს ამგვარი დანახარჯების ვალდებულება წარმოეშობა ან იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან გარკვეულ პერიოდის განმავლობაში საიჯარო აქტივის გამოყენების შედეგად.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ მოიჯარე აქტივის გამოყენების უფლებას აფასებს თვითღირებულების მოდელის გამოყენებით, რომელსაც გამოაკლდება დაგროვილი ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი და დაკორექტირდება საიჯარო ვალდებულების შეფასების თანხით.

კომპანია არ აღიარებს აქტივის გამოყენების უფლებასა და შესაბამის საიჯარო ვალდებულებას მოკლევადიანი იჯარებისათვის (12 თვე ან ნაკლები) და იმ იჯარებისათვის, რომელთა საიჯარო აქტივს დაბალი ღირებულება აქვს. საიჯარო გადახდებზე გაწეული ხარჯები აღიარდება მოგება/(ზარალის) ანგარიშგებაში

საიჯარო ვალდებულებები

იჯარის ვადის დაწყების თარიღში კომპანია აღიარებს საიჯარო ვალდებულებებს, რომლებიც იჯარის ვადის განმავლობაში საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულებით ფასდება. საიჯარო გადახდები მოიცავს ფიქსირებულ თანხებს (მათ შორის არსებითად ფიქსირებულ გადასახდელებს), რასაც აკლდება ნებისმიერი იჯარის წამახალისებელი გადახდების მოთხოვნა, ცვლადი საიჯარო გადახდები, რომლებიც განაკვეთზე ან კოეფიციენტზეა დამოკიდებული და თანხები, რომელთა გადახდაც მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიის საფუძველზე. ცვლადი საიჯარო გადახდები, რომლებიც არ არის დამოკიდებული ინდექსზე ან განაკვეთზე აღიარდება ხარჯის სახით იმ პერიოდში, რომელშიც წარმოიშვება ისეთი ვითარება ან სიტუაცია, რომელიც გადახდას იწვევს.

საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების დაანგარიშებისას, კომპანია იყენებს ზღვრულ სასესხო საპროცენტო განაკვეთს იჯარის ვადის დაწყების თარიღში, რადგან იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთი მარტივად ვერ განისაზღვრება. იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ, საიჯარო ვალდებულებების თანხა გაიზრდება, პროცენტის გაზრდის ასახვის მიზნით, და შემცირდება - განხორციელებული საიჯარო გადახდებისთვის. ამასთან, საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება

ხელახლა ფასდება იმ შემთხვევაში, თუ ადგილი ექნება საიჯარო ვადის ცვლილებას, ფიქსირებული საიჯარო გადახდების ცვლილებას ან საიჯარო აქტივის ნასყიდობის შეფასების ცვლილებას.

მოკლევადიანი იჯარა და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარა

კომპანია იყენებს მოკლევადიანი იჯარის აღიარებისგან განთავისუფლებას მის მოკლევადიან იჯარებზე (ე.ი. იჯარებზე, რომლებსაც აქვთ იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან 12- ან ნაკლებთვიანი საიჯარო ვადა და არ მოიცავენ შესყიდვის ოფციონს). ის ასევე ეხება დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების კონკრეტული იჯარის აღიარებისგან განთავისუფლებას, იჯარებზე, რომლებიც დაბალფასიანად მოიაზრებიან. საიჯარო გადახდები მოკლევადიან იჯარაზე და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარა აღიარდება ხარჯის სახით იჯარის ვადაზე წრფივი მეთოდის გამოყენებით.

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 ვალდებულებები. ამჟამად კომპანიის მთლიანი სავაჭრო ვალდებულებების დაფარვა მოსალოდნელია საბალანსო ანგარიშგების თარიღიდან ერთ წლამდე პერიოდში და კლასიფიცირებულია, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები.

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

მოგების გადასახადი

კომპანია მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად (გარდა, სათამაშო აპარატების საქმიანობიდან მიღებული მოგება გათავისუფლებულია მოგების გადასახადისაგან). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან.

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ლატარიებით, აზარტული და მომგებიანი თამაშობებით მომსახურების გაწევა. კომპანია საქმიანობის ძირითად სფეროში საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 171-ე მუხლის ბ პუნქტის მიხედვით გათავისუფლებულია დამატებული ღირებულების გადასახადისაგან ჩათვლის უფლების გარეშე. თუმცა კომპანია დამატებით საქმიანობად ეწევა სხვადასხვა სასმელებისა და პროდუქტების რეალიზებას. მოცემული საქმიანობა კი წარმოადგენს დღე-ით დასაბეგრ ოპერაციას.

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის, გადამუშავების და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით.

მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი შემოსავალი. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის თანხებიც აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ხდება ჩამოწერა ან ადგილი აქვს დანაკარგებს. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწერის უკუგატარების (ანულირების) თანხა ზრდის გაუფასურებული მარაგების საბალანსო ღირებულებას განახლებულ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირეს თანხამდე.

თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით.

წინასწარ გადახდები

წინასწარი გადახდები აღიარდება თვითღირებულებით. აქტივების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდების ღირებულება გადავა აქტივების საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ აქტივებზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება. სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალზე, როდესაც ხდება წინასწარ გადახდებთან დაკავშირებული შესაბამისი მომსახურების მიღება. თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარ გადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

საწესდებო კაპიტალი

ინვესტიციები საწარმოში აღიარდება ნომინალური ღირებულებით და კლასიფიცირდება როგორც საწესდებო კაპიტალი.

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე, გამჟღავნდება შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში.

ხარჯების აღიარება

სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვეტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნისა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

სესხები

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები მოიცავს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით გაანგარიშებულ საპროცენტო ხარჯსა და უცხოურ ვალუტაში მიღებული ნასესხები სახსრებით გამოწვეულ საკურსო სხვაობებს იმდენად, რამდენადაც ისინი ითვლება საპროცენტო ხარჯების კორექტირებად.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

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

3. წინა წლის შეცდომის გასწორება და რეკლასიფიკაცია

კომპანიამ გადაიანგარიშა შემდეგი შეცდომები:

1. კომპანიამ შეიტანა ცვლილება ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ვადებში და ასევე, გაატარა რეკლასიფიკაცია ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების მუხლებში. ცვლილებამ გავლენა მოახდინა მოგება/ზარალის ანგარიშგებაზე. გამოწვეული ეფექტი იხილეთ ქვემოთ მოცემულ ცხრილებში

ზემოთ აღნიშნულმა კორექტირებებმა გავლენა მოახდინა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებზე. ბასს 8-ის სააღრიცხვო პოლიტიკის, სააღრიცხვო შეფასების ცვლილებები და შეცდომების შესაბამისად, კომპანიამ ცვლილებები გამოიყენა რეტროსპექტულად. შედეგების ხელახალი წარდგენა მოცემულია ქვემოთ:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	პირველადი 31 დეკემბერი 2022	შესწორება	შესწორებული 31 დეკემბერი 2022
აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	2,910,100	-	2,910,100
დებიტორული დავალიანება	23,476	-	23,476
სხვა მიმდინარე აქტივები	1,297,894	-	1,297,894
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	30,000	-	30,000
სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	55,704	-	55,704
საგადასახადო აქტივები	845,252	-	845,252
აქტივის გამოყენების უფლება	3,989,300	-	3,989,300
ძირითადი საშუალებები	1,792,455	2,692,773	4,485,228
არამატერიალური აქტივები	1,677	881,554	883,231
სულ აქტივები	10,945,859	3,574,327	14,520,186
ვალდებულებები			
კრედიტორული დავალიანება	354,899	-	354,899
საიჯარო ვალდებულებები (მიმდინარე)	976,572	-	976,572
საიჯარო ვალდებულებები (გრძელვადიანი)	3,173,905	-	3,173,905
სულ ვალდებულებები	4,505,376	-	4,505,376
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	6,440,484	3,574,326	10,014,810
სულ კაპიტალი	6,440,484	3,574,326	10,014,810
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	10,945,860	3,574,326	14,520,186

	პირველადი 31 დეკემბერი 2021	შესწორება	შესწორებული 31 დეკემბერი 2021
აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	4,053,341	-	4,053,341
დებიტორული დავალიანება	41,544	-	41,544
სხვა მიმდინარე აქტივები	1,295,174	-	1,295,174
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	30,000	-	30,000
სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	99,725	-	99,725
საგადასახადო აქტივები	841,828	-	841,828
აქტივის გამოყენების უფლება	4,874,143	-	4,874,143
ძირითადი საშუალებები	2,552,915	2,389,881	4,942,796

შპს „ლიდერ ბონუსი“
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

არამატერიალური აქტივები	3,354	987,529	990,883
სულ აქტივები	13,792,025	3,377,410	17,169,435
ვალდებულებები			
კრედიტორული დავალიანება	499,182	-	499,182
საიჯარო ვალდებულებები (მიმდინარე)	245,240	-	245,240
საიჯარო ვალდებულებები (გრძელვადიანი)	4,812,336	-	4,812,336
სულ ვალდებულებები	5,556,758	-	5,556,758
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	8,235,266	3,377,410	11,612,676
სულ კაპიტალი	8,235,266	3,377,410	11,612,676
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	13,792,025	3,377,410	17,169,435
	პირველადი 2022	შესწორება	შესწორებული 2022
წმ. შემოსავალი ფსონებიდან და აზარტული თამაშებიდან	43,099,697	-	43,099,697
შემოსავალი ბარის რეალიზაციიდან	1,073,295	-	1,073,295
მარაგების ხარჯი	(926,134)	-	(926,134)
საიჯარო შემოსავალი	57,210	-	57,210
შრომის ანაზღაურების ხარჯი	(2,787,014)	-	(2,787,014)
იჯარის, კომუნალური და კომუნიკაციის ხარჯი	(3,300,837)	-	(3,300,837)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(1,708,076)	196,916	(1,511,160)
საგადასახადო ხარჯები	(8,419,079)	-	(8,419,079)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(1,799,965)	-	(1,799,965)
სხვა შემოსავალი	83,538	-	83,538
საკუროს სხვაობის შედეგად მიღებული მოგება/(ზარალი)	323,010	-	323,010
ფინანსური ხარჯი	(364,196)	-	(364,196)
მოგება დაბეგვრამდე	25,331,448	196,916	25,528,364
მოგების გადასახადი	-	-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	25,331,448	196,916	25,528,364

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მენეჯმენტისგან მოითხოვს ფინანსურ ანგარიშგებებზე გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გამოყენებას. მენეჯმენტი მუდმივად აფასებს თავის განსჯებსა და შეფასებებს აქტივების, ვალდებულებების, პირობითი ვალდებულებების, შემოსავლისა და ხარჯების მიმართ.

მენეჯმენტი თავის მოსაზრებებს, შეფასებებსა და მოსაზრებებს ეყრდნობა ისტორიულ გამოცდილებას და სხვადასხვა ფაქტორებს, მომავალი მოვლენების მოლოდინების ჩათვლით, მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ საანგარიშგებო პერიოდში გაკეთებული შეფასებები გონივრული უნდა იყოს ამ პირობებში. ქვემოთ მოცემულია მნიშვნელოვანი შეფასებები და დაშვებები:

საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლები. საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლების აღიარებისას, კომპანიის ვალდებულება შესრულებულად ითვლება საქონლის მომხმარებლისთვის მიწოდების მომენტში, რადგან თვლიან, რომ ეს არის დრო, როდესაც მომხმარებელს გადაეცემა კონტროლი ზემოთაღნიშნულ საქონელზე

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი. კომპანია იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დათვლის გამარტივებულ მიდგომას. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განსაზღვრა მოითხოვს შეფასებას და მსჯელობას. იგი დაფუძნებულია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის სიცოცხლის ხანგრძლივობაზე, რომელიც დაჯგუფებულია ვადაგადაცილებული დღეების საფუძველზე და აკეთებს ვარაუდს, განისაზღვროს მთლიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთი თითოეული ჯგუფისათვის. ეს ვარაუდები ეფუძნება ბოლოდროინდელ გაყიდვებს და ისტორიულ გამოცდილებებს.

სასაქონლო მატერიალური მარაგების გაუფასურება. მარაგების გაუფასურების შეფასება საჭიროებს შეფასებას და მსჯელობას. გაუფასურების დონის შეფასება ხდება იმ ბოლოდროინდელი გაყიდვების გამოცდილების, მარაგების დამკვეთების და სხვა ისეთი ფაქტორების გათვალისწინებით, რომლებიც გავლენას ახდენს სასაქონლო მატერიალური მარაგების ფასის განსაზღვრაზე.

აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა. კომპანია განსაზღვრავს სასარგებლო სიცოცხლის მომსახურების ვადას, თავისი ძირითადი საშუალებების და განსაზღვრული ვადის მქონე არამატერიალური აქტივებისთვის. სასარგებლო მომსახურების ვადა შეიძლება მნიშვნელოვნად შეიცვალოს ტექნიკური ინოვაციების ან რაიმე სხვა მოვლენის შედეგად. ცვეთისა და ამორტიზაციის ოდენობა გაიზრდება როცა აქტივის გამოყენების ვადა იქნება ნაკლები ვიდრე ადრე შეფასებული მომსახურების ვადა.

საიჯარო ვადა. საიჯარო ვადა მნიშვნელოვანი კომპონენტია როგორც აქტივის გამოყენების უფლების, ისე საიჯარო ვალდებულებების გაზომვაში. მსჯელობები ხორციელდება იმის დასადგენად, არის თუ არა გონივრული რწმუნება, რომ გამოყენებული იქნება საიჯარო ხელშეკრულების გაგრძელების ან ძირითადი აქტივის შეძენის ოფციონი, ან არ იქნება გამოყენებული საიჯარო ხელშეკრულების შეჩერების ვარიანტი, საიჯარო ვადაში შესატანი პერიოდების დადგენისას. საიჯარო ვადის დადგენისას, ყველა ფაქტი და გარემოება, რომელიც ქმნის ეკონომიკურ სტიმულს ვადის გაგრძელების ოფციონის გამოყენებისთვის, ან შეწყვეტის ოფციონის გამოყენებისათვის, განიხილება იჯარის დაწყების დღეს. განხილული ფაქტორები შეიძლება მოიცავდეს აქტივის მნიშვნელობას კომპანიის საქმიანობისთვის; პირობების შედარება არსებულ საბაზრო განაკვეთებთან; მნიშვნელოვანი ჯარიმების დაკისრება; უკვე არსებული იჯარით აღებული ფართის კეთილმოწყობა; ხარჯები და აქტივის ჩანაცვლების მოშლა. კომპანია აფასებს, გონივრულია თუ არა გაგრძელების ოპციონის გამოყენება, ან შეწყვეტის ოპციონის გამოყენება, თუ მოხდა მნიშვნელოვანი მოვლენა ან გარემოებების მნიშვნელოვანი ცვლილება.

ნაგულისხმევი სასესხო განაკვეთი - თუ საპროცენტო განაკვეთი საიჯარო პირობებში მარტივად ვერ განისაზღვრება, ნაგულისხმევი სასესხო განაკვეთის დაანგარიშება ხდება მომავალი საიჯარო გადასახადების დისკონტირებით, რომ მოხდეს საიჯარო ვალდებულების ამჟამინდელი ღირებულების განსაზღვრა იჯარის დაწყების მომენტში. ასეთი განაკვეთი ემყარება იმას, რასაც კომპანია აფასებს, რომ მას მესამე მხარის გადახდა მოუწევს, სესხის მისაღებად საჭირო სახსრების მისაღებად საჭირო აქტივის მსგავსი ღირებულების აქტივის მოსაპოვებლად, მსგავსი პირობებით, უსაფრთხოებით და ეკონომიკური გარემოთი. ასეთი განაკვეთი ემყარება იმას, რაც კომპანიის შეფასებით, მას მესამე მხარისთვის უნდა გადაეხადა მესამე მხარისგან სესხის მიღების შემთხვევაში რომ მიეღო მსგავსი აქტივი გამოყენების უფლებით, მსგავს პირობებში და ეკონომიკური გარემოში.

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

ქვემოთ წარმოდგენილია გამოცემული ახალი და რედაქტირებული სტანდარტები და განმარტებები, რომლებიც არ არის შესული ძალაში კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის თარიღისთვის.

შესწორებები ფასს (IFRS) 16–ში

იჯარის ვალდებულება უკუიჯარით გაყიდვის ოპერაციაში 2022 წლის სექტემბერში, ფასს–ის საბჭომ გამოსცა შესწორებები ფასს (IFRS) 16–ში, რითაც განიმარტება მოთხოვნები, რომლებსაც გამყიდველი–მოიჯარე იყენებს უკუიჯარით გაყიდვის ოპერაციაში წარმოქმნად, იჯარის ვალდებულების შეფასებისას, რათა უზრუნველყოფილ იქნას, გამყიდველი–მოიჯარეს მიერ მოგების ან ზარალის რაიმე თანხის აღიარების განუხორციელებლობა მასთან დარჩენილ სარგებლობის უფლებასთან მიმართებით. შესწორებები ძალაშია 2024 წლის 1 იანვრიდან ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის და უნდა იქნას გამოყენებული რეტროსპექტულად ფასს (IFRS) 16–ის თავდაპირველი გამოცემების თარიღის შემდეგ დადებული უკუიჯარით გაყიდვის ოპერაციებზე. დასაშვებია ვადამდელი გამოყენება და ეს ფაქტი უნდა იქნას გამჟღავნებული.

შესწორებები ბასს (IAS) 1–ში

მოკლევადიანების ან გრძელვადიანების სახით ვალდებულებების კლასიფიკაცია“

2020 წლის იანვარსა და 2022 წლის ოქტომბერში, ფასს–ის საბჭომ შეიტანა ცვლილებები ბასს (IAS) 1–ის 69–76 პუნქტებში, მოკლევადიანების ან გრძელვადიანების სახით ვალდებულებების კლასიფიკაციის მიმართ მოთხოვნების განმარტების მიზნით. შესწორებები აზუსტებს:

- რა იგულისხმება ვალდებულების დარეგულირების გადავადებაზე უფლებაში;
- რომ გადავადებაზე უფლება უნდა არსებობდეს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის;
- რომ ვალდებულების კლასიფიკაციაზე არ მოქმედებს იმის ვარაუდი, მოახდენს თუ არა ორგანიზაცია ვალდებულების დარეგულირების გადავადებაზე თავისი უფლების რეალიზებას;
- რომ მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ კონვერტირებად ვალდებულებაში ჩართული წარმოებული ინსტრუმენტი წარმოადგენს წილობრივ ინსტრუმენტს, ვალდებულების პირობები ზეგავლენას არ მოახდენს მის კლასიფიკაციაზე.

გარდა ამისა, შემოღებულ იქნა მოთხოვნა ინფორმაციის გამჟღავნების შესახებ, როდესაც სესხის ხელშეკრულებით შედეგად წარმოქმნილი ვალდებულება კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი, და კომპანიის უფლება, გადაავადოს დაფარვა დამოკიდებულია მომდევნო შეთანხმებების შესრულებაზე თორმეტი თვის განმავლობაში. ცვლილებები ძალაშია 2024 წლის 1 იანვრიდან ან ამ თარიღის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის და გამოყენებულ უნდა იქნას რეტროსპექტულად. კომპანია ამჟამად აფასებს ცვლილებების ზეგავლენას მიმდინარე საქმიანობაზე და არსებული სასესხო შეთანხმებების გადახედვის შესაძლებლობაზე. კომპანია ამჟამად აფასებს შესწორებების გავლენას, რათა დაადგინოს, რა ზეგავლენას იქონიებს ისინი კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამჟღავნებაზე. ქვემოთ ჩამოთვლილია სხვა გამოქვეყნებული სტანდარტები და განმარტებები, რომლებიც არ არის შესული ძალაში. მოსალოდნელია, რომ მოცემულ სტანდარტებს არ ექნებათ გავლენა კომპანიაზე:

მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმებები

შესწორებები ფასს (IAS) 7–სა და ფასს (IFRS) 7–ში.

2023 წლის მაისში, ფასს–ის საბჭომ გამოსცა ცვლილებები ბასს (IAS) 7–ში „ფულადი სახსრების ნაკადების ანგარიშგება“ და ფასს (IFRS) 7–ში „ფინანსური ინსტრუმენტები: ინფორმაციის გამჟღავნება“, რათა განესაზღვრა მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმებების პარამეტრები და მოთხოვნილ ყოფილიყო ასეთი შეთანხმებების დამატებითი გამჟღავნება. ინფორმაციის გამჟღავნების შესახებ შესწორებებში წარმოდგენილი მოთხოვნები გამიზნულია ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლების დასახმარებლად კომპანიის ვალდებულებებსა და მისი ფულადი სახსრების ნაკადებზე, აგრეთვე ლიკვიდურობის რისკისადმი მის დაქვემდებარებაზე ამ შეთანხმებების ზეგავლენის შეფასებაში.

ცვლილებები ძალაში იქნება 2024 წლის 1 იანვრიდან ან ამ თარიღის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. დასაშვებია ვადამდელი გამოყენება და ეს ფაქტი უნდა იქნას გამჟღავნებული.

მოსალოდნელია, რომ მოცემული შესწორებები მნიშვნელოვან ზეგავლენას არ მოახდენს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

6. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022	1-იან-2022
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	1,363,261	1,404,052	1,684,146
მიმდინარე ანგარიშები ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	641,457	1,506,048	2,369,196
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	2,004,718	2,910,100	4,053,341

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

7. გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022	1-იან-2022
სათამაშო აპარატების სალონისა და ტოტალიზატორის წინასწარ გადახდილ სანებართვო მოსაკრებელი	1,250,301	1,250,301	1,250,301
სხვა ავანსები	36,824	47,592	44,873
სულ გადახდილი ავანსები	1,287,126	1,297,893	1,295,174

8. საგადასახადო აქტივები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საგადასახადო აქტივი შეადგენს 894,313 ლარს (2022 წლის 31 დეკემბერი: 845,252 ლარი; 2022 წლის 1 იანვარი: 841,828 ლარი). გადახდა ხდება ყოველი კვარტლის დაწყებამდე, წინასწარ (სათამაშო ბიზნესის კვარტალური მოსაკრებელი, რომელიც დადგენილია „სათამაშო ბიზნესის მოსაკრებლის შესახებ“ საქართველოს კანონის საფუძველზე).

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;
- ❖ საქართველოს საგადასახადო კოდექსი;
- ❖ „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;
- ❖ საქართველოს მთავრობის 2011 წლის 12 ივლისის N277 დადგენილება სათამაშო აპარატების სალონის მოწყობის სანებართვო მოსაკრებლის წლიური განაკვეთების დადგენის თაობაზე;
- ❖ საქართველოს მთავრობის 2020 წლის 22 ივლისის N455 დადგენილება შერჩეული პირისათვის გადასახდელი საფასურის დეტალური სახეობების, მათი ოდენობების, გადახდის პერიოდულობისა და წესის განსაზღვრის შესახებ;

შპს „ლიდერ-ბონუსი“

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

❖ „ავტორიზაციის წესის, ავტორიზაციის სერთიფიკატის გაცემის წესისა და პირობების დამტკიცების შესახებ“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 30 სექტემბრის №239 ბრძანება;

❖ „არსებითი პროდუქციის და მომსახურების ნუსხის დამტკიცების შესახებ“ საქართველოს მთავრობის 2022 წლის 15 თებერვლის #69 დადგენილება;

❖ „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.

9. აქტივის გამოყენების უფლება

საერთო ღირებულება 2022 წლის 1 იანვარი	4,874,143
ცვეთის ხარჯი	(884,843)
საერთო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერი	3,989,300
ცვეთის ხარჯი	(865,957)
მოდიფიკაცია	253,283
საერთო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერი	3,376,626

სამომავლო საიჯარო გადასახდელების ჯამი დადისკონტირდა მიმდინარე ღირებულებამდე დისკონტირების 6.8%-იანი განაკვეთით.

აქტივის გამოყენების უფლებას ამორტიზაცია ერიცხება წრფივად საიჯარო ხელშეკრულებების ვადის შესაბამისად.

10. ძირითადი საშუალებები

	სათამაშო აპარატები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
ისტორიული ღირებულება					
ბალანსი 1 იანვარი 2022	6,835,294	733,581	454,718	25,930	8,049,522
მატება	12,160	43,396	5,540	-	61,096
ჩამოწერა	-	-	-	-	-
ბალანსი 31 დეკემბერი 2022	6,847,454	776,976	460,258	25,930	8,110,618
მატება	431,859	62,730	4,825	-	499,415
ჩამოწერა	(34,428)	-	-	-	(34,428)
ბალანსი 31 დეკემბერი 2023	7,244,885	839,706	465,083	25,930	8,575,604
დაგროვილი ცვეთა					
ბალანსი 1 იანვარი 2022	(2,108,610)	(589,444)	(405,295)	(3,378)	(3,106,727)
ცვეთის ხარჯი	(443,733)	(53,279)	(17,149)	(4,504)	(518,665)
ჩამოწერა	-	-	-	-	-
ბალანსი 31 დეკემბერი 2022	(2,552,343)	(642,724)	(422,443)	(7,881)	(3,625,392)
ცვეთის ხარჯი	(460,309)	(55,036)	(16,743)	(4,504)	(536,592)
ჩამოწერა	28,404	-	-	-	28,404
ბალანსი 31 დეკემბერი 2023	(2,984,249)	(697,760)	(439,187)	(12,385)	(4,133,580)

შპს „ლიდერ-ბონუსი“
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ნარჩენი ღირებულება					
1 იანვარი 2022	4,726,684	144,136	49,424	22,552	4,942,796
31 დეკემბერი 2022	4,295,111	134,252	37,815	18,048	4,485,227
31 დეკემბერი 2023	4,260,636	141,946	25,896	13,545	4,442,024

კომპანიას არ გააჩნია ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად გირაოში ჩადებული ძირითადი საშუალებები.

11. არამატერიალური აქტივები

	სათამაშო აპარატების პროგრამა	სხვა არამატერიალური აქტივი	სულ
ისტორიული ღირებულება			
ბალანსი 1 იანვარი 2022	1,590,183	10,463	1,600,646
მატება	-	-	-
ჩამოწერა	-	-	-
ბალანსი 31 დეკემბერი 2022	1,590,183	10,463	1,600,646
მატება	-	-	-
ჩამოწერა	-	-	-
ბალანსი 31 დეკემბერი 2023	1,590,183	10,463	1,600,646
დაგროვილი ცვეთა			
ბალანსი 1 იანვარი 2022	(602,654)	(7,109)	(609,763)
ცვეთის ხარჯი	(105,975)	(1,677)	(107,652)
ჩამოწერა	-	-	-
ბალანსი 31 დეკემბერი 2022	(708,629)	(8,786)	(717,415)
ცვეთის ხარჯი	(105,975)	(1,677)	(107,652)
ჩამოწერა	-	-	-
ბალანსი 31 დეკემბერი 2023	(814,604)	(10,463)	(825,067)
ნარჩენი ღირებულება			
1 იანვარი 2022	987,529	3,354	990,883
31 დეკემბერი 2022	881,554	1,677	883,231
31 დეკემბერი 2023	775,579	-	775,579

12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022	1-იან-2022
გადასახდელი იჯარა	136,856	202,392	328,184
სავაჭრო ვალდებულებები	321,844	152,507	170,998
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	458,700	354,899	499,182

13. საიჯარო ვალდებულებები

სულ საიჯარო ვალდებულებები 01.01.2022	5,057,576
საპროცენტო ხარჯის დარიცხვა	364,196
საიჯარო ვალდებულების დაფარვა	(615,411)
გადასახდელი პროცენტის დაფარვა	(364,196)
საკუროს სხვაობის შედეგად მიღებული მოგება/(ზარალი)	(291,688)
ბალანსი 31.12.2022	4,150,477
საიჯარო ვალდებულებები (მიმდინარე)	976,572
საიჯარო ვალდებულებები (გრძელვადიანი)	3,173,905
სულ საიჯარო ვალდებულებები	4,150,477
მოდიფიკაცია	253,283
საპროცენტო ხარჯის დარიცხვა	292,591
საიჯარო ვალდებულების დაფარვა	(658,095)
გადასახდელი პროცენტის დაფარვა	(292,591)
საკუროს სხვაობის შედეგად მიღებული მოგება/(ზარალი)	17,582
ბალანსი 31.12.2023	3,763,247
საიჯარო ვალდებულებები (მიმდინარე)	575,239
საიჯარო ვალდებულებები (გრძელვადიანი)	3,188,008
სულ საიჯარო ვალდებულებები 31.12.2023	3,763,247

კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას და მოკლევადიან (იჯარები რომელთა პერიოდი 12 თვეზე ნაკლებია) და დაბალი ღირებულების მქონე იჯარებს არ აღიარებს როგორც საიჯარო ვალდებულებებს ფასს 16-ის მიხედვით. ამგვარი იჯარების ხარჯი აღიარდება წრფივი მეთოდით იჯარის ვადის განმავლობაში. იჯარები ცვლადი გადახდებით აღიარებას განაგრძობს როგორც იჯარის ხარჯი.

14. წმინდა შემოსავალი ფსონებიდან და აზარტული თამაშებიდან

წმინდა შემოსავალი ფსონებიდან და აზარტული თამაშებიდან	2023წ.	2022წ.
წმ. შემოსავალი სლოტებიდან	37,344,998	41,921,177
წმ. შემოსავალი ტოტალიზატორიდან	1,398,556	1,178,519
წმინდა შემოსავალი ფსონებიდან და აზარტული თამაშებიდან	38,743,554	43,099,697

15. შემოსავალი რეალიზაციიდან

შემოსავალი რეალიზაციიდან	2023 წ.	2022 წ.
შემოსავალი ბარის მომსახურებიდან	1,041,965	1,073,295
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	1,041,965	1,073,295

შპს „ლიდერ-ბონუსი“
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შემოსავალი რეალიზაციიდან უმეტესად შედგება კომპანიის მიერ ბარიდან გაყიდული საქონლიდან მიღებული შემოსავლებით.

16. მარაგების ხარჯი

მარაგების ხარჯი უმეტესად მოიცავს სათამაშო სალონის ბარიდან რეალიზებული საქონლის თვითღირებულებას.

მარაგების ხარჯი	2023 წ.	2022 წ.
გაყიდული/შემენილი საქონელი	800,772	811,627
უსასყიდლო რეალიზაცია	112,159	90,000
ბარის ხარჯი	8,611	8,307
განსაკუთრებული ხარჯები	20,189	16,200
სულ თვითღირებულების ხარჯი	941,730	926,134

17. შრომის ანაზღაურების ხარჯი

შრომის ანაზღაურების ხარჯი	2023 წ.	2022 წ.
არამენეჯერული პოზიციის თანამშრომლების ანაზღაურება	2,973,201	2,401,720
მენეჯმენტის ანაზღაურება	325,080	385,294
სულ შრომის ანაზღაურების ხარჯი	3,298,281	2,787,014

18. იჯარის, კომუნალური და კომუნიკაციის ხარჯი

იჯარის, კომუნალური და კომუნიკაციის ხარჯი	2023 წ.	2022 წ.
საიჯარო ქირა	2,364,348	2,470,239
კომუნიკაციის ხარჯები	388,861	459,857
კომუნიკაციის და კომუნალური ხარჯი	396,428	370,742
სულ იჯარის, კომუნალური და კომუნიკაციის ხარჯი	3,149,637	3,300,837

19. სხვა საოპერაციო ხარჯები

სხვა საოპერაციო ხარჯები	2023 წ.	2022წ.
ტოტალიზატორის ხარჯი	138,333	75,587
სათამაშო აპარატების ტექნიკური მომსახურების ხარჯი	837,749	1,059,083
საბანკო მომსახურების საფასური	155,542	145,747
რემონტი	4,113	6,423
სამეურნეო ხარჯი	76,704	95,424
რეკლამის ხარჯები	40,760	19,000
საკონსულტაციო ხარჯები	17,811	10,600
საკანცელარიო ხარჯი	1,155	37,447
კომპიუტერის ხარჯები	1,485	6,514
დაცვის მომსახურება	34,800	54,378
საპენსიოს ხარჯი	62,546	50,560

შპს „ლიდერ-ბონუსი“
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

კოვიდ-19 დაკავშირებული ხარჯი	-	47,058
სხვა საერთო ხარჯი	128,898	192,143
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	1,499,897	1,799,965

20. ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

სამართალწარმოება

საკუთარ შეფასებაზე და პროფესიონალურ რჩევაზე დაყრდნობით კომპანიის მენეჯმენტი არ ელოდება რაიმე სახის მატერიალურ დამატებით დანაკარგებს მოთხოვნებთან დაკავშირებით შესაბამისად ფინანსურ უწყისებში დამატებით რეზერვის აღიარება და შენიშვნების გამოქვეყნება არ მიიჩნევა მართებულად.

საგადასახადო კანონმდებლობა

მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მათი ინტერპრეტაცია სწორია და კომპანიის გადასახადი. აქედან გამომდინარე, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ მომხდარა პოტენციური საგადასახადო ვალდებულების რეზერვის აღიარება.

დაგირავებული და შეზღუდული აქტივები. 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობებით არ იდენტიფიცირებულა დაგირავებული ქონება და შეზღუდული აქტივები

21. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიის რისკის მენეჯმენტის ფუნქციები იწარმოება, ფინანსური, საოპერაციო და იურიდიული რისკების მიხედვით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა საფასურთან დაკავშირებულ რისკებს), ასევე საკრედიტო რისკებს და ლიკვიდურობასთან დაკავშირებულ რისკებს. ფინანსური რისკის მართვის პირველადი ამოცანაა ჩამოაყალიბოს მისაღები რისკის ლიმიტები და შემდეგ უზრუნველყოს არსებული რისკების ამ ლიმიტების ფარგლებში დარჩენა. საოპერაციო და იურიდიული რისკ მენეჯმენტის ფუნქციები შედგენილია იმაზე გათვლით რომ მოხდეს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორი წარმოება, რათა აცილებული იქნას თავიდან საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

საბაზრო რისკი

კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკებს, საბაზრო რისკები ჩნდება არასამუშაო მდგომარეობაში: ა) უცხოურ ვალუტებთან მიმართებით, ბ) საპროცენტო აქტივებისა და ვალდებულებები მიმართებით, გ) ფასიან ქაღალდებთან მიმართებით, ყველა მათგანი დაუცველია ზოგადი და სპეციფიკური საბაზრო ცვალებადობის მიმართ. მენეჯმენტი აწესებს მათთვის მისაღები რისკის შეფასების ლიმიტებს, რისკის მონიტორინგი ხდება ყოველდღიურად, თუმცა ეს მიდგომა ხელს ვერ შეუშლის დანაკარგების მიღებას, როდესაც ბაზარზე მნიშვნელოვანი ცვალებადობის დროს რისკი ამ განსაზღვრულ საზღვრებს გასცდება.

მგრძნობიარობა ქვემოთ დასახელებული საბაზრო რისკების გავლენაზე გამოყოფილია მხოლოდ ერთი ფაქტორის ცვლილებაზე გათვლით, როდესაც სხვა ფაქტორები რჩება მუდმივი. პრაქტიკაში კი მოვლენების ასეთი განვითარება ნაკლებად მოსალოდნელია ცვლილებები ზოგიერთ კოეფიციენტში კორელაციაშია ერთმანეთთან, მაგალითად ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში შესაძლებელია კორელაციაში იყოს სავალუტო კურსის ცვლილებებთან.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი, რომ ცვლილებები სავალუტო კურსებში უარყოფითად შეიძლება აისახოს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. კომპანიას აქვს ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი გვიჩვენებს სავალუტო რისკს ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებში 2023 წლის 31 დეკემბრისა 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით :

31-დეკ- 2023

სავალუტო რისკი	ლარი	უცხოური ვალუტა
ფინანსური აქტივები:		
ფული და ფულის ექვივალენტი	2,004,718	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	17,827	-
სულ ფინანსური აქტივები	2,022,545	-
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	458,700	29,356
სულ ფინანსური ვალდებულებები	458,700	29,356
წმინდა სავალუტო პოზიცია	1,563,845	(29,356)

31-დეკ- 2022

სავალუტო რისკი	ლარი	უცხოური ვალუტა
ფინანსური აქტივები:		
ფული და ფულის ექვივალენტი	2,910,100	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	23,476	-
სულ ფინანსური აქტივები	2,933,576	-
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	513,355	18,545
სულ ფინანსური ვალდებულებები	513,355	18,545
წმინდა სავალუტო პოზიცია	2,420,221	(18,545)

1-იან- 2022

სავალუტო რისკი	ლარი	უცხოური ვალუტა
ფინანსური აქტივები:		
ფული და ფულის ექვივალენტი	4,053,341	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	41,544	-
სულ ფინანსური აქტივები	4,094,886	-
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	488,024	11,158
სულ ფინანსური ვალდებულებები	488,024	11,158
წმინდა სავალუტო პოზიცია	3,606,861	(11,158)

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ კომპანია ვერ შეძლებს მის მიერ აღებული ფინანსური ვალდებულების გასტუმრებას. კომპანიას აქვს ყოველდღიური მოთხოვნები მის ფულად რესურსებზე. მენეჯმენტი აკონტროლებს კომპანიის ფულადი ნაკადების უწყისის ყოველთვიურ ბიუჯეტს და ახდენს მის პროგნოზირებას.

შპს „ლიდერ-ბონუსი“
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

კომპანიის ლიკვიდურობის პორტფელი მოიცავს ფულს და ფულის ექვივალენტებს (შენიშვნა 5) მენეჯმენტი ადგენს ფულის და საბანკო დეპოზიტების დაახლოებით ლიკვიდურობის პორტფელს გარდა შეზღუდული თანხებისა, რომელთა გამოყენებაც შეიძლება ერთი დღის მანძილზე, რათა მოხდეს წინასწარ განუსაზღვრელი ლიკვიდურობის მოთხოვნების დაკმაყოფილება.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში მოყვანილია კომპანიის ვალდებულებები 2023 და 2022 წლების მდგომარეობით დარჩენილი საკონტრაქტო ღირებულებით. თანხები, რომლებიც მოცემულია ვადების ცხრილში, წარმოადგენს საკონტრაქტო არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. ამგვარი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემული ნაშთებისგან, რადგან იქ ნაშთები წარმოდგენილია დისკონტირებული ღირებულებით.

ფინანსური ვალდებულებების ვადების ანალიზი 31 დეკემბრისთვის 2023 -2022 წლებში მოცემულია ქვემოთ:

31.12.2023	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	2,004,718	-	2,004,718
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	17,827	-	17,827
გადახდილი ავანსები	1,287,126	-	1,287,126
სხვა აქტივები	-	30,000	30,000
სულ ფინანსური აქტივები	3,309,670	30,000	3,339,670
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	458,700	-	458,700
სულ ფინანსური ვალდებულებები	458,700	-	458,700
წმინდა პოზიცია	2,850,971	30,000	2,880,971

31.12.2022	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	2,910,100	-	2,910,100
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	23,476	-	23,476
გადახდილი ავანსები	1,297,894	-	1,297,894
სხვა აქტივები	-	30,000	30,000
სულ ფინანსური აქტივები	4,231,470	30,000	4,261,470
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	354,899	-	354,899
სულ ფინანსური ვალდებულებები	354,899	-	354,899
წმინდა პოზიცია	3,876,572	30,000	3,906,572

01.01.2022	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	4,053,341	-	4,053,341
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	41,544	-	41,544
გადახდილი ავანსები	1,295,174	-	1,295,174
სხვა აქტივები	-	30,000	30,000
სულ ფინანსური აქტივები	5,390,060	30,000	5,420,060
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	499,182	-	499,182
სულ ფინანსური ვალდებულებები	499,182	-	499,182
წმინდა პოზიცია	4,890,878	30,000	4,920,878

კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვას აწარმოებენ კომპანიის მფლობელები იმისდა მიხედვით, თუ როგორი მოთხოვნები აქვთ მათ კაპიტალის ოპტიმალურ სტრუქტურასთან დაკავშირებით. კომპანია აწარმოებს კაპიტალის სტრუქტურის მართვას მხოლოდ იურიდიული მოთხოვნების გამო იმ იურისდიქციის ფარგლებში, სადაც ის ოპერირებს.

22. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება იმ თანხის რაოდენობით, რა თანხადაც შესაძლებელია ფინანსური ინსტრუმენტის გაცვლა/რეალიზაცია მიმდინარე ანგარიშსწორებისას თანაბარი ინფორმაციის მქონე და ნებაყოფლობით მხარეებს შორის გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით, გარდა სალიკვიდაციო ან ძალდატანებითი გაყიდვის ტრანზაქციებისა.

აქედან გამომდინარე, ქვემოთ წარმოდგენილი შეფასებები აუცილებლად არ მიუთითებს იმ თანხას, რომლის მიღებაც შეუძლია კომპანიას, რომელიმე ფინანსური ინსტრუმენტის ბაზარზე მისი აქტივების სრული რეალიზაციის შემთხვევაში.

კომპანიის ბალანსზე არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი და საბალანსო ღირებულების შედარება იხილეთ ქვემოთ:

	31-დეკ-23		31-დეკ-22		1-იან-2022	
	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,004,718	2,004,718	2,910,100	2,910,100	4,053,341	4,053,341
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	17,827	17,827	23,476	23,476	41,544	41,544
გადახდილი ავანსები	1,287,126	1,287,126	1,297,894	1,297,894	1,295,174	1,295,174
სხვა აქტივები	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	458,700	458,700	354,899	354,899	499,182	499,182

23. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც განსაზღვრულია IAS 24 -ით „შენიშვნები დაკავშირებული მხარეების შესახებ“, წარმოადგენს :

- მხარეები, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად .ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით: აკონტროლებს ან კონტროლდება, ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანია (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები და თანამზრახველები); ფლობს წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;
- პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივი საწარმო;
- ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;
- კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი;
- ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია (ა) ან (დ)-ში;
- მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდუუმებს;
- დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანიაში შემდგომი ოპერაციები განხორციელდა დაკავშირებულ მხარეებთან:

შპს „ლიდერ-ბონუსი“
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	გადახდილი დივიდენდი	შრომის ანაზღაურება	მომსახურების ხარჯი	სულ
საერთო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერი				
მენეჯმენტის ძირითადი პერსონალი და დამფუძნებელი:	-	40,156	-	40,156
დამფუძნებელი	22,133,165	-	-	22,133,165
შპს „ამიგო“ (საერთო დამფუძნებელი)	-	-	291,586	291,586
შპს „ქართული ნახშირი“	-	-	22,099	22,099
შპს „რანგი“ (საერთო დამფუძნებელი)	-	-	100,882	100,882
სულ	22,133,165	40,156	476,273	22,649,594

ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	გადახდილი დივიდენდი	შრომის ანაზღაურება	მომსახურების ხარჯი	სულ
საერთო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერი				
მენეჯმენტის ძირითადი პერსონალი და დამფუძნებელი:	-	385,294	-	385,294
დამფუძნებელი	27,126,232	-	-	27,126,232
შპს „ამიგო“ (საერთო დამფუძნებელი)	-	-	353,291	353,291
შპს „პლაზა+“ (საერთო დამფუძნებელი)	-	-	6,000	6,000
შპს „კრისტალ პლიუსი“ (საერთო დამფუძნებელი)	-	-	476	476
სულ	27,126,232	385,294	298,062	27,809,588

საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე

კომპანიის მფლობელები და საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეები არიან:

- კნიაზ დასენი 50%-იანი წილის მფლობელი.
- ტიტალ დასენი 50%-იანი წილის მფლობელი.

24. საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშები მომზადდა განგრძობითი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით, რაც ნიშნავს იმას, რომ კომპანია შეძლებს, დააკმაყოფილოს საკრედიტო მომსახურების დაფარვის პირობები.

25. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 4 დეკემბერს. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გაცემამდე, გარდა ქვემოთ მოცემული მოვლენებისა, არ დაფიქსირებულა:

- 2024 წლის პერიოდში კომპანიის მიერ დამფუძნებლებზე გაცემულმა დივიდენდი შეადგინა 8,977,351 ლარი.

შპს „ლიდერ-ბონუსი“

მმართველობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

სარჩევი

კომპანიის პროფილი	3
საქმიანობის მიმოხილვა	3
საკანონმდებლო სივრცე.....	4
ფინანსური მაჩვენებლები.....	5
კომპანიის მიღწევები	6
კომპანიის განვითარების გეგმები	6
საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	6
ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები	7

კომპანიის პროფილი

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.

2023 წლისათვის კომპანიის წილის მფლობელები არიან: კნიაზ დასენი 50%-ის მფლობელი, ტიტალ დასენი 50%-ის მფლობელი.

კომპანიის საქმიანობის მთავარ სფეროს წარმოადგენს სათამაშო ბიზნესი. 2023 წლის საანგარიშგებო პერიოდში კომპანია ფლობდა 5 სათამაშო აპარატების სალონისა და 3 ტოტალიზატორის მოწყობის ნებართვას ქ. თბილისში და ქ. რუსთავში. სათამაშო აპარატების სალონები ოპერირებენ ბრენდული სახელწოდებით „777“, ტოტალიზატორები კი სახელწოდებით „კრისტალბეთ“.

საქმიანობის მიმოხილვა

შპს „ლიდერ-ბონუსი“-ს ძირითად საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს სათამაშო აპარატების სალონისა და ტოტალიზატორის მოწყობა, კომპანია ოპერირებს ქ. თბილისსა და ქ. რუსთავში.

კომპანიის შემოსავლის ფორმირების წყაროა სათამაშო აპარატების სალონისა და ტოტალიზატორის მოთამაშეების მიერ განხორციელებული ფსონებიდან მიღებული ამონაგები. მოთამაშეებზე განაცემები დამოკიდებულია თამაშობის მიმდინარეობასა და შედეგებზე, რომელიც თავის მხრივ მოქცეულია საკანონმდებლო ჩარჩოში.

კომპანიის არაძირითადი შემოსავლების წყაროს წარმოადგენს საიჯარო და სათამაშო აპარატების სალონებში არსებული ბარის საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლები, თუმცა აღნიშნული მთავარი საქმიანობის დამხმარე ხასიათს ატარებს.

კომპანიაში დასაქმებულთა საშუალო თვიური მაჩვენებელი 256 ადამიანს შეადგენს. ორგანიზაციული თვალსაზრისით ფუნქცია-მოვალეობები განაწილებულია განყოფილებებს შორის, რომელთაც ხელმძღვანელობს დირექტორი. იურიდიული განყოფილება უზრუნველყოფს იურიდიული საკითხების მოგვარებას, შიდა და გარე სუბიექტებთან ურთიერთობას. 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, ასევე ამ ნაწილში ყოველდღიური მონაცემების წარდგენა მაკონტროლებელ ორგანოში. საქმიანობის კონტროლისა და აღრიცხვიანობისათვის გამოიყენება სხვადასხვა მექანიკური და კომპიუტერული პროგრამები.

საკანონმდებლო სივრცე

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

ქვევით წარმოდგენილია სათამაშო ბიზნესის მარეგულირებელი რიგი 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;
- ❖ საქართველოს საგადასახადო კოდექსი;
- ❖ „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 №611-1013 ერთობლივი ბრძანება;
- ❖ საქართველოს მთავრობის 2011 წლის 12 ივლისის №277 დადგენილება სათამაშო აპარატების სალონის მოწყობის სანებართვო მოსაკრებლის წლიური განაკვეთების დადგენის თაობაზე;
- ❖ საქართველოს მთავრობის 2020 წლის 22 ივლისის №455 დადგენილება შერჩეული პირისათვის გადასახდელი საფასურის დეტალური სახეობების, მათი ოდენობების, გადახდის პერიოდულობისა და წესის განსაზღვრის შესახებ;
- ❖ „ავტორიზაციის წესის, ავტორიზაციის სერთიფიკატის გაცემის წესისა და პირობების დამტკიცების შესახებ“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 30 სექტემბრის №239 ბრძანება;
- ❖ „არსებითი პროდუქციის და მომსახურების ნუსხის დამტკიცების შესახებ“ საქართველოს მთავრობის 2022 წლის 15 თებერვლის #69 დადგენილება;
- ❖ „ლატარიების, აზარტული და სხვა მომგებიანი თამაშების მოწყობი (ორგანიზატორი) პირების მიერ ინფორმაციის მიღების, სისტემატიზაციის, დამუშავებისა და საქართველოს ფინანსური მონიტორინგის სამსახურისათვის გადაცემის წესისა და პირობების შესახებ“ დებულება.
- ❖ „ტოტალიზატორის მოწყობის სანებართვო მოსაკრებლის წლიური განაკვეთების დადგენის თაობაზე“ საქართველოს მთავრობის 2011 წლის 29 დეკემბრის №500 დადგენილება;
- ❖ სხვა ნორმატიული აქტები.

ტენედენციურად, „საკანონმდებლო რეგულაციები საშუალოდ წელიწადში ერთხელ უმნიშვნელოდ, ხოლო 2-3 წელიწადში ერთხელ მნიშვნელოვან ცვლილებას განიცდიან. მაგალითად, მოსაკრებლების ზრდის კუთხით, ან გარკვეული შეზღუდვის დაწესების თვალსაზრისით. ბოლო წლებში მიღებულია ობიექტებზე მიმდინარე ფულადი ნაკადების მოძრაობის, ასევე ძირითადი ტექნიკური საშუალებების მაკონტროლებელი რიგი საკანონმდებლო ნორმატიული აქტები, რომლებიც მოქმედებს და ინფორმაციის მაკონტროლებლებზე მიწოდება უწყვეტ რეჟიმში მიმდინარეობს. 2024 წლის 1 იანვრიდან კი ძალაში შევიდა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შესული ცვლილებები, რომლის თანახმად სათამაშო აპარატების ბრუნვიდან მიღებული ამონაგები (WIN) დაექვემდებარა 15%-

იანი მოგების გადასახადით ყოველთვიურ დაბეგვრას, ხოლო მოგებაზედრილ მოთამაშეებზე გაცემული მოგებები კი გადახდის წყაროსთან 5%-იანი განაკვეთით დაბეგვრას. აღნიშნული ფინანსური თვალსაზრისით მნიშვნელოვან ცვლილებას წარმოადგენს ბიზნესისათვის.

სათამაშო ბიზნესის მარეგულირებელ და პირდაპირ მაკონტროლებელ 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.

ფინანსური მაჩვენებლები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (ლარში)

	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	2,004,718	2,910,100
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	17,827	23,476
გადახდილი ავანსები	1,287,126	1,297,894
სხვა აქტივები	30,000	30,000
სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	59,806	55,704
საგადასახადო აქტივები	894,313	845,252
აქტივის გამოყენების უფლება	3,376,626	3,989,300
ძირითადი საშუალებები	4,442,025	4,485,228
არამატერიალური აქტივები	775,580	883,232
სულ აქტივები	12,888,020	14,520,186
ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	458,700	354,899
საიჯარო ვალდებულებები	3,763,247	4,150,477
სულ ვალდებულებები	4,221,947	4,505,376
კაპიტალი		
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	8,666,073	10,014,810
სულ კაპიტალი	8,666,073	10,014,810
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	12,888,020	14,520,186

სრული შემოსავლის ანგარიშგება (ლარში)

	2023 წ.	2022 წ.
წმინდა შემოსავალი ფსონებიდან და აზარტული თამაშებიდან	38,743,554	43,099,697
შემოსავალი ბარის რეალიზაციიდან	1,041,965	1,073,295
მარაგების ხარჯი	(941,730)	(926,134)
საერთო მოგება	38,843,789	43,246,858
საიჯარო შემოსავალი	60,600	57,210
შრომის ანაზღაურების ხარჯი	(3,298,281)	(2,787,014)
იჯარის, კომუნალური და კომუნიკაციის ხარჯი	(3,149,637)	(3,300,837)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(1,510,201)	(1,511,160)

საგადასახადო ხარჯები	(8,422,612)	(8,419,079)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(1,499,897)	(1,799,965)
სხვა შემოსავალი	88,676	83,538
საკუროსო სხვაობის შედეგად მიღებული (მოგება)/ზარალი	(35,417)	323,010
ფინანსური ხარჯი	(292,592)	(364,196)
მოგება დაბეგვრამდე	20,784,428	25,528,364
პერიოდის მოგება	20,784,428	25,528,364
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	20,784,428	25,528,364

კომპანიის მიღწევები

კომპანია, 2014 წლიდან აქტიურად ეწევა საქმიანობას სათამაშო ბიზნესის სფეროში. 2014 წლიდან ეტაპობრივად გახსნა ფილიალები და დღეის მდგომარეობით, მყარ მოთამაშეს წარმოადგენს ანალოგიური სეგმენტის სხვა წევრებს შორის. ამ ეტაპისათვის კომპანია გაზრდილი გადასახადების პირობებში კვლავ ახერხებს ფუნქციონირებას.

კომპანია თანამშრომლობს არაერთი ქვეყნის შიდა თუ გარე მომწოდებელთან, რომელთაგანაც წლების მანძილზე საიმედო პარტნიორის სტატუსით სარგებლობს, რასაც ადასტურებს გრძელვადიანი და განახლებული სახელშეკრულებო ურთიერთობებიც.

კომპანიას ძირითადად გააჩნია მოკლევადიანი ვალდებულებები, რომლებიც წარმოიშობა სხვადასხვა საკვები თუ მომსახურების პროდუქტების შეძენისას.

კომპანიამ, კონფიდენციალური და ინდივიდუალური მიდგომის, ახალი აპარატურის დანერგვისა და სხვადასხვა წამახალისებელი პროდუქტის შეთავაზების საფუძველზე, მოახერხა ერთგული მომხმარებლების ნდობის მოპოვება.

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

კომპანიის განვითარების გეგმები

კომპანიის სამომავლო გეგმას წარმოადგენს შეცვლილი საგადასახადო სისტემის ფარგლებში ფუნქციონირების მდგრადობის შენარჩუნება და ეტაპობრივად, ტექნოლოგიური განახლება. ეტაპობრივად მზადდება სამომავლო გეგმები.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

2024 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შევიდა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შესული ცვლილებები, რომლის თანახმად სათამაშო აპარატების ბრუნვიდან მიღებული ამონაგები (WIN) დაეკემდებარა 15%-იანი მოგების გადასახადით ყოველთვიურ დაბეგვრას, ხოლო მოგებაზედრილ მოთამაშეებზე გაცემული მოგებები კი გადახდის წყაროსთან 5%-იანი განაკვეთით დაბეგვრას. აღნიშნული ფინანსური თვალსაზრისით მნიშვნელოვან ცვლილებას წარმოადგენს ბიზნესისათვის.

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

მსოფლიოში შექმნილმა ეპიდემიოლოგიურმა კრიზისმა, მიმდინარე კლიმატურმა თუ სხვა სახის ცვლილებებმა, ქვეყნის შიგნით საკანონმდებლო სიახლეებმა ცხადყო, რომ გარკვეული რისკები და გაურკვევლობები საქმიანობის თანმდევი ფაქტორია და გარკვეული მათგანის თავიდან აცილება კი შეუძლებელი. შესაბამისად, კომპანია თვალყურს ადევნებს მიმდინარე მოვლენებსა და სიახლეებს, რათა შესაძლებლობების ფარგლებში იზრუნოს კომპანიის შემდგომი ფუნქციონირების პირობებზე. მენეჯმენტი თვალს ადევნებს და ითვალისწინებს ასევე ტექნიკურ, შრომის ბაზარზე არსებულ თუ სხვა მიმდინარე პროცესებს და ითვალისწინებს მათ სამომავლო დაგეგმარებაში.

შპს „ლიდერ-ბონუსი“

დირექტორი:

მაია ფოფხაძე

___9___ დეკემბერი 2024 წელი

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

მსოფლიოში შექმნილმა ეპიდემიოლოგიურმა კრიზისმა, მიმდინარე კლიმატურმა თუ სხვა სახის ცვლილებებმა, ქვეყნის შიგნით საკანონმდებლო სიახლეებმა ცხადყო, რომ გარკვეული რისკები და გაურკვევლობები საქმიანობის თანმდევი ფაქტორია და გარკვეული მათგანის თავიდან აცილება კი შეუძლებელი. შესაბამისად, კომპანია თვალყურს ადევნებს მიმდინარე მოვლენებსა და სიახლეებს, რათა შესაძლებლობების ფარგლებში იზრუნოს კომპანიის შემდგომი ფუნქციონირების პირობებზე. მენეჯმენტი თვალს ადევნებს და ითვალისწინებს ასევე ტექნიკურ, შრომის ბაზარზე არსებულ თუ სხვა მიმდინარე პროცესებს და ითვალისწინებს მათ სამომავლო დაგეგმარებაში.

შპს „ლიდერ-ბონუსი“

დირექტორი:

მაია ფოფხაძე



—9— დეკემბერი 2024 წელი