

შპს მარლო

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

და

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს "მარლო"

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

თანხები მოცემულია ათას ლარში

შინაარსი

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

სრული შემოსავლების ანგარიშგება

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1 კომპანია და მისი საქმიანობა	9
2 მომზადების საფუძველი	9
3 კომპანიის საოპერაციო გარემო	10
4 ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა	10
5 კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები	16
6 ძირითადი საშუალებები	18
7 აქტივების გამოყენების უფლება	18
8 არამატერიალური აქტივები	19
9 მარაგები	19
10 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	19
11 წინასწარ გაწეული ხარჯები	20
12 ფული და ფულის ეკვივალენტები	20
13 საწესდებო კაპიტალი	20
14 სასესხო ვალდებულებები	20
15 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	21
16 შემოსავალი	21
17 საოპერაციო ხარჯები	22
18 ზეღფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	22
19 სხვა ხარჯები	22
20 კურსთასორისი სხვაობის წმინდა შედეგი	23
21 სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	23
22 პირობითი ვალდებულებები, ანარიცხები და საოპერაციო რისკები	23
23 ფინანსური რისკის მართვა	24
24 დაკავშირებული მხარეები	29
25 საწარმოს უწყვეტობის განხილვა	29
26 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	30

ფინანსური ანგარიშგების ბოლო გვერდია 30

შპს "მარლო"

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

თანხები მოცემულია ათას ლარში

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელია შპს "მარლოს" ხელმძღვანელობა.

ეს პასუხისმგებლობა მოიცავს:

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

მენეჯმენტი აგრეთვე პასუხისმგებელია:

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

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ:

ზურაბ ინაიშვილი

აღმასრულებელი დირექტორი

შპს მარლო

მარია მიქაცაძე

ფინანსური მენეჯერი

თარიღი: 25 აპრილი, 2025

შპს "მარლო"

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

თანხები მოცემულია ათას ლარში

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელია შპს "მარლოს" ხელმძღვანელობა.

ეს პასუხისმგებლობა მოიცავს:

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

მენეჯმენტი აგრეთვე პასუხისმგებელია:

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

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ:



ზურაბ ინაიშვილი

აღმასრულებელი დირექტორი

შპს მარლო





მარია მიქაძე

ფინანსური მენეჯერი

თარიღი: 25 აპრილი, 2025



MOOREabc, LLC

2, D. Gamrekeli Str.
0160, Tbilisi, Georgia

T +995 32 2 000 123

E info@moore.ge

www.moore-georgia.ge

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს "მარლოს" დამფუძნებლებსა და მენეჯმენტს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „მარლოს“ (შემდგომში „კომპანია“) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე სრული შემოსავლების, ფულადი სახსრების მოძრაობისა და კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებას წლისათვის, რომელიც დასრულდა ზემოთ აღნიშნული თარიღით, აგრეთვე მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკებსა და სხვა ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით და შესაბამება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებს (ფასს).

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - "აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე" - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსისა (IESBA კოდექსი) და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში; გარდა ამისა, ჩვენ შევასრულეთ ამ ნორმებით და IESBA ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისი საფუძველია ჩვენი აუდიტისათვის.

სხვა გარემოებათა ამსაზველი აბზაცი

ყურადღებას ვამახვილებთ ფინანსური ანგარიშგების მე-2 შენიშვნაზე, სადაც აღწერილია, რომ კომპანიამ პირველად მოამზადა ფინანსური ანგარიშგება.

სხვა ინფორმაცია, რომელიც არ არის ფინანსური ანგარიშგება და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნა

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია მმართველობით ანგარიშში, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

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

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

დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა (გაგრძელება)

სხვა ინფორმაცია, რომელიც არ არის ფინანსური ანგარიშგება და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნა (გა

ჩვენი ვალდებულებაა, გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის მიერ წარმოდგენილი თანდართული მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედრილობაზე და ასევე მოიცავს თუ არა იგი "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

- იმ ფინანსური წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგება, თანხვედრაშია ამავე ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

მენეჯმენტისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის შესახებ, რომ წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს არსებით უზუსტობას, მათ შორის გამოწვეულს თაღლითობით ან შეცდომით, და გავცეთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებულ ნებისმიერ არსებით უზუსტობას. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა, თუკი გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი ცალკე ან ერთობლივად გავლენას მოახდენს მომხმარებლის მიერ ფინანსური ანგარიშგების გამოყენების საფუძველზე მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტის პროცესში აუდიტორის მიერ პროფესიული მსჯელობის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ 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 დავვეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ მენეჯმენტის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, მენეჯმენტის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა (გაგრძელება)

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე (გაგრძელება)

- დასკვნა გამოგვაქვს მენეჯმენტის მიერ ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ 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 აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურას, მის შინაარსს და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებს. ამასთან ვაფასებთ, ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციები და მოვლენები უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების სამართლიან წარდგენას.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვასთან ერთად, ვაწვდით ინფორმაციას აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბის, ვადებისა და ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

მიხეილ აბაიაძე / სერტიფიცირებული აუდიტორი / პარტნიორი

აუდიტორული კომპანიის რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-F-320544

აუდიტორის რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-A-865011

თარიღი: 25 აპრილი, 2025

თბილისი, საქართველო



შპს "მარლო"

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ათას ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022	31-დეკ-2021
აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	6	22,797	19,466	1,930
აქტივის გამოყენების უფლება	7	24,241	1,731	1,362
არამატერიალური აქტივები	8	486	484	-
სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები		87	86	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		47,611	21,767	3,292
მარაგები	9	1,307	1,570	-
სხვა მოთხოვნები		168	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	424	28	1,549
წინასწარ გაწეული ხარჯები	11	1,906	5,982	6,464
ფული და ფულის ეკვივალენტები	12	1,297	2,908	3,062
სულ მიმდინარე აქტივები		5,102	10,488	11,075
სულ აქტივები		52,713	32,255	14,367
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	13	4,822	4,796	4,796
დამფუძნებლებთან განხორციელებული სხვა ოპერაციები	13	22,066	15,320	5,440
გაუნაწილებელი მოგება		(21,536)	(4,369)	(772)
სულ კაპიტალი		5,352	15,747	9,464
ვალდებულებები				
სასესხო ვალდებულებები	14	23,792	15,164	4,823
საიჯარო ვალდებულება	7	21,971	344	4
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		45,763	15,508	4,827
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	1,598	1,000	76
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,598	1,000	76
სულ ვალდებულებები		47,361	16,508	4,903
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		52,713	32,255	14,367

ზურაბ ინაიშვილი

მარია მიქაცაძე

ადმინისტრაციული დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

შპს მარლო

თარიღი: 25 აპრილი, 2025

შპს "მარლო"

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ათას ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022	31-დეკ-2021
აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	6	22,797	19,466	1,930
აქტივის გამოყენების უფლება	7	24,241	1,731	1,362
არამატერიალური აქტივები	8	486	484	-
სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები		87	86	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		47,611	21,767	3,292
მარაგები	9	1,307	1,570	-
სხვა მოთხოვნები		168	-	-
საკაპრო და სხვა მოთხოვნები	10	424	28	1,549
წინასწარ გაწეული ზარჯები	11	1,906	5,982	6,464
ფული და ფულის ეკვივალენტები	12	1,297	2,908	3,062
სულ მიმდინარე აქტივები		5,102	10,488	11,075
სულ აქტივები		52,713	32,255	14,367
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	13	4,822	4,796	4,796
დამფუძნებლებთან განხორციელებული სხვა ოპერაციები	13	22,066	15,320	5,440
გაუნაწილებელი მოგება		(21,536)	(4,369)	(772)
სულ კაპიტალი		5,352	15,747	9,464
ვალდებულებები				
სასესხო ვალდებულებები	14	23,792	15,164	4,823
საიჯარო ვალდებულება	7	21,971	344	4
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		45,763	15,508	4,827
საკაპრო და სხვა ვალდებულებები	15	1,598	1,000	76
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,598	1,000	76
სულ ვალდებულებები		47,361	16,508	4,903
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		52,713	32,255	14,367

გ. ივანიშვილი

ზურაბ ინაიშვილი

ადმინისტრაციული დირექტორი

შპს მარლო

თარიღი: 25 აპრილი, 2025



გ. შილა

მარია მიქაძაძე

ფინანსური მენეჯერი

შპს "მარლო"

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ათას ლარში

სრული შემოსავლების ანგარიშგება

	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი	16	18,314	-
სხვა საოპერაციო შემოსავლები		10	-
საოპერაციო ხარჯები	17	(15,595)	(835)
საერთო მოგება/(ზარალი)		2,729	(835)
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	18	(12,773)	(1,765)
ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯი	10	(23)	-
ცვეთა და ამორტიზაცია	6,7	(4,086)	(1,007)
სხვა ხარჯები	19	(68)	(110)
კურსთასორისი სხვაობის წმინდა შედეგი	20	(660)	719
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		(14,881)	(2,998)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	7	283	42
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	21	(304)	-
ფინანსური ხარჯები	7,14	(2,265)	(639)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		(17,167)	(3,596)
მოგების გადასახადი		-	-
მიმდინარე წლის სრული შემოსავალი/(ზარალი)		(17,167)	(3,596)

ზურაბ ინაიშვილი

მარია მიქაცაძე

აღმასრულებელი დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

შპს მარლო

თარიღი: 25 აპრილი, 2025

შპს "მარლო"

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ათას ლარში

სრული შემოსავლების ანგარიშგება

	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი	16	18,314	-
სხვა საოპერაციო შემოსავლები		10	-
საოპერაციო ხარჯები	17	(15,595)	(835)
საერთო მოგება/(ზარალი)		2,729	(835)
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	18	(12,773)	(1,765)
ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯი	10	(23)	-
ცვეთა და ამორტიზაცია	6,7	(4,086)	(1,007)
სხვა ხარჯები	19	(68)	(110)
კურსთასორისი სხვაობის წმინდა შედეგი	20	(660)	719
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		(14,881)	(2,998)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	7	283	42
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	21	(304)	-
ფინანსური ხარჯები	7,14	(2,265)	(639)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		(17,167)	(3,596)
მოგების გადასახადი		-	-
მიმდინარე წლის სრული შემოსავალი/(ზარალი)		(17,167)	(3,596)

გ. ინაიშვილი



გ. შიშ

ზურაბ ინაიშვილი

აღმასრულებელი დირექტორი

შპს მარლო

თარიღი: 25 აპრილი, 2025

მარია მიქაძე

ფინანსური მენეჯერი

შპს "მარლო"

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

თანხები მოცემულია ათას ლარში

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2023	2022
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		(17,167)	(3,596)
კორექტირებები:			
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი		4,086	1,007
დებიტორული დავალიანების რეზერვი		23	-
საპროცენტო ხარჯი		2,265	639
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მოგება/(ზარალი) სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან		660	(719)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან ცვლილებებამდე		(10,133)	(2,668)
(ზრდა) / კლება სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობაში		263	(1,570)
(ზრდა) / კლება წინასწარ გაწეულ ხარჯებში		4,150	399
(ზრდა) / კლება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(281)	1,752
(ზრდა) / კლება სხვა მოთხოვნებში		(169)	(91)
ზრდა / (კლება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		599	568
სულ ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		4,562	1,058
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების (შეძენა) / ჩამოწერა		(5,961)	(17,595)
არამატერიალური აქტივების (შეძენა) / ჩამოწერა		(2)	(484)
აქტივის გამოყენების უფლების (ზრდა)/შემცირება		(24,314)	(369)
სულ ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(30,277)	(18,448)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
ცვლილებები სასესხო ვალდებულებებში		7,461	10,908
საიჯარო ვალდებულების დაფარვა		(1,416)	(1,012)
ცვლილებები საწესდებო კაპიტალში		26	-
ცვლილებები სხვა რეზერვში		6,746	9,880
საიჯარო ვალდებულების ზრდა/(შემცირება)		21,627	340
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		34,444	20,116
ფული და ფულის ეკვივალენტების ნეტო ცვლილება		(1,405)	58
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		2,908	3,062
საკურსო სხვაობის შედეგი ფულზე და ფულის ეკვივალენტზე		(206)	(212)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	11	1,297	2,908

ზურაბ ინაიშვილი

მარია მიქაცაძე

აღმასრულებელი დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

შპს მარლო

თარიღი: 25 აპრილი, 2025

შპს "მარლო"

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

თანხები მოცემულია ათას ლარში

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2023	2022
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		(17,167)	(3,596)
კორექტირებები:			
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი		4,086	1,007
დებიტორული დავალიანების რეზერვი		23	-
საპროცენტო ხარჯი		2,265	639
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მოგება/(ზარალი) სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან		660	(719)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან ცვლილებებამდე		(10,133)	(2,668)
(ზრდა) / კლება სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობაში		263	(1,570)
(ზრდა) / კლება წინასწარ გაწეულ ხარჯებში		4,150	399
(ზრდა) / კლება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(281)	1,752
(ზრდა) / კლება სხვა მოთხოვნებში		(169)	(91)
ზრდა / (კლება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		599	568
სულ ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		4,562	1,058
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების (შეძენა) / ჩამოწერა		(5,961)	(17,595)
არამატერიალური აქტივების (შეძენა) / ჩამოწერა		(2)	(484)
აქტივის გამოყენების უფლების (ზრდა)/შემცირება		(24,314)	(369)
სულ ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(30,277)	(18,448)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
ცვლილებები სასესხო ვალდებულებებში		7,461	10,908
საიჯარო ვალდებულების დაფარვა		(1,416)	(1,012)
ცვლილებები საწესდებო კაპიტალში		26	-
ცვლილებები სხვა რეზერვში		6,746	9,880
საიჯარო ვალდებულების ზრდა/(შემცირება)		21,627	340
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		34,444	20,116
ფული და ფულის ექვივალენტების ნეტო ცვლილება		(1,405)	58
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის დასაწყისში		2,908	3,062
საკურსო სხვაობის შედეგი ფულზე და ფულის ექვივალენტზე		(206)	(212)
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის ბოლოს	11	1,297	2,908

ზურაბ ინაიშვილი

აღმასრულებელი დირექტორი

შპს მარლო

თარიღი: 25 აპრილი, 2025



მარია მიქაძაძე

ფინანსური მენეჯერი

შპს "მარლო"

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

თანხები მოცემულია ათას ლარში

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	სხვა რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4,796	5,440	(772)	9,464
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	-	-	-	-
ცვლილება სხვა რეზერვში	-	9,880		9,880
2022 წლის წმინდა ზარალი	-	-	(3,596)	(3,596)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4,796	15,320	(4,368)	15,747
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	26	-	-	26
ცვლილება სხვა რეზერვში	-	6,746	-	6,746
2023 წლის წმინდა ზარალი	-	-	(17,167)	(17,167)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4,822	22,066	(21,536)	5,352

ზურაბ ინაიშვილი

მარია მიქაცაძე

აღმასრულებელი დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

შპს მარლო

თარიღი: 25 აპრილი, 2025

შპს "მარლო"

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

თანხები მოცემულია ათას ლარში

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	სხვა რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4,796	5,440	(772)	9,464
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	-	-	-	-
ცვლილება სხვა რეზერვში	-	9,880	-	9,880
2022 წლის წმინდა ზარალი	-	-	(3,596)	(3,596)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4,796	15,320	(4,368)	15,747
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	26	-	-	26
ცვლილება სხვა რეზერვში	-	6,746	-	6,746
2023 წლის წმინდა ზარალი	-	-	(17,167)	(17,167)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4,822	22,066	(21,536)	5,352

გ. ინაიშვილი

ზურაბ ინაიშვილი

აღმასრულებელი დირექტორი

შპს მარლო

თარიღი: 25 აპრილი, 2025



მ. მელიქიძე

მარია მიქაცაძე

ფინანსური მენეჯერი

შპს "მარლო"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

თანხები მოცემულია ათას ლარში

შენიშვნა 1 კომპანია და მისი საქმიანობა

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შპს "მარლოს" (შემდგომში მოხსენიებული როგორც „კომპანია“) ფინანსურ ინფორმაციას.

შპს მარლო (ს/კ 405385774) დარეგისტრირდა 2020 წლის 8 მაისს თბილისში, საქართველოში. კომპანიის იურიდიული მისამართი: საქართველო, თბილისი, ვაკის რაიონი, ნუცუბიძის ფერდობი, მ/რ II, კვ. I, კორპ. 1, ბ. 31.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა თბილისში არსებული კაზინოს მართვა. კაზინო მომხმარებლებს სთავაზობს ლაივ და სლოტ თამაშებს, კერძოდ: ამერიკული რულეტკა, ბლექჯეკი, რუსული პოკერი, ტეხას ჰოლდემი, 6 - კარტა პოკერი, 3-კარტა პოკერი და Ultimate პოკერი.

ძირითადი აქციონერები

2023, 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ძირითად აქციონერებს წარმოადგენენ:

	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022	31-დეკ-2021
შპს "პანიპა ინვესტმენტს"	63%	70%	70%
სამირ მუღუგოვ	18%	20%	20%
ანტუან პიერ რენო	9%	10%	10%
ზურაბ ინაიშვილი	5%	0%	0%
ნიკოლოზ ნიკოლაიშვილი	5%	0%	0%
	100%	100%	100%

შენიშვნა 2 მომზადების საფუძველი

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად. კომპანია საბუღალტრო ჩანაწერებს აწარმოებს საქართველოს საბუღალტრო და საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს კომპანიის მიერ ფასს სტანდარტებით მომზადებულ პირველ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები. ისტორიული ღირებულება, ზოგადად, დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის სამართლიან ღირებულებაზე.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში, ლარში („ლარი“).

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომელთაც აქვთ გავლენა წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების თანხებზე, ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის არსებულ პირობითი აქტივებისა და ვალდებულებების მოცულობაზე და საანგარიშგებო პერიოდში წარმოდგენილი შემოსავლებისა და ხარჯების თანხებზე. მიუხედავად იმისა, რომ ეს შეფასებები ეყრდნობა მენეჯმენტის მხრიდან არსებული მოვლენებისა და ქმედებების ცოდნას, ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა საბოლოო ჯამში განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისგან.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილია მათი ლიკვიდურობის მიხედვით და დაყოფილია როგორც მიმდინარე და გრძელვადიანი.

შპს "მარლო"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

თანხები მოცემულია ათას ლარში

შენიშვნა 3 კომპანიის საოპერაციო გარემო

საქართველოს გააჩნია განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლები, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციის მაჩვენებელსა და საპროცენტო განაკვეთებს. საქართველოს იურიდიული საგადასახადო და მარეგულირებელი კანონმდებლობა ვითარდება და ექვემდებარება ხშირ ცვლილებებსა და არაერთგვაროვან ინტერპრეტაციებს. საოპერაციო გარემოს მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის საქმიანობასა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული გადაწყვეტილებების ეფექტურობაზე, ისევე როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე.

ხელმძღვანელობას არ აქვს საშუალება ზუსტად იწინასწარმეტყველოს მოვლენათა ყველა შესაძლო განვითარება, რომელსაც შეიძლება გავლენა ჰქონდეს საქართველოს ეკონომიკაზე და, შესაბამისად, კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ის ყველა საჭირო ზომას მიიღებს, რათა მხარი დაუჭიროს კომპანიის საქმიანობის მდგრადობასა და განვითარებას.

შენიშვნა 4 ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

4.1 ახალი და განახლებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები

2024 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შევიდა რიგი ახალი სტანდარტებისა და შესწორებების, თუმცა მათ გავლენა არ აქვთ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

ა) ბასს 12-ის შესწორებები - გადავადებული გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია ერთი ოპერაციიდან წარმოშობილ აქტივებსა და ვალდებულებებთან

ბ) ბასს 12-ის შესწორებები – „საერთაშორისო საგადასახადო რეფორმა – მეორე პილარის მოდელის წესები“.

ა) ბასს 12-ის შესწორებები - გადავადებული გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია ერთი ოპერაციიდან წარმოშობილ აქტივებსა და ვალდებულებებთან

ეს შესწორების დოკუმენტი მოითხოვს, რომ კომპანიამ მთლიანი (ბრუტო) თანხით აღიაროს იმ საიჯარო ხელშეკრულებებთან დაკავშირებული გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც წინათ აღიარებული იყო ნეტო საფუძველზე. ეს გავლენას არ ახდენს ბალანსში ასახულ თანხებზე, ვინაიდან ეს თანხები ისევ ურთიერთგადაფარვას ექვემდებარება ბასს 12-ის მოთხოვნების შესაბამისად, თუმცა, მე-8 შენიშვნაში ზემოაღნიშნული თანხები წარმოდგენილია ბრუტო სახით. წინა პერიოდში გამჟღავნებული მონაცემები ასევე შეიცვალა ამ შესწორებების დოკუმენტში გათვალისწინებული გარდამავალი დებულებების შესაბამისად;

ბ) ბასს 12-ის შესწორებები – „საერთაშორისო საგადასახადო რეფორმა – მეორე პილარის მოდელის წესები“

ზემოაღნიშნული შესწორებები კომპანიას საშუალებას აძლევს, არ აღიაროს ის გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც დაკავშირებულია მეორე პილარის საგადასახადო რეფორმასთან. საგადასახადო რეფორმის (მეორე პილარის კანონმდებლობის ძალაში შესვლის) მდგომარეობის გაურკვეველი ხასიათის გამო, კომპანიამ ვერ შეძლო ამ რეფორმის მოსალოდნელი რაოდენობრივი გავლენის შეფასება იმ გადავადებულ საგადასახადო აქტივებსა და ვალდებულებებზე, რომლებიც აღიარებული არ იყო მიმდინარე პერიოდში ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. წინა პერიოდში არანაირი თანხები არ არის აღიარებული მეორე პილარის მოდელის წესებთან დაკავშირებით, რომლის მიმართაც უნდა გამოვიყენოთ ზემოაღნიშნული შესწორება.

4.2 სტანდარტები, რომელიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული

შემდეგი სტანდარტები და შესწორებები ჯერ არ არის ძალაში შესული, მაგრამ შეიძლება გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე მომავალში.

შპს "მარლო"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

თანხები მოცემულია ათას ლარში

შენიშვნა 4 ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

4.2 სტანდარტები, რომელიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული (გაგრძელება)

ა) ბასს 1-ის შესწორებები – ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად და

ბ) ბასს 1-ის შესწორებები – გრძელვადიანი ვალდებულებები კოვენანტებით

გ) ბასს 7-ისა და ფასს 7-ის შესწორებები – მომწოდებლების დაფინანსების შეთანხმებები

ბასს 1-ის შესწორებები – ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად და ბასს 1-ის შესწორებები – გრძელვადიანი ვალდებულებები კოვენანტებით

ზემოაღნიშნული ორივე შესწორების დოკუმენტი ერთობლიობაში გავლენას ახდენს ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე კოვენანტების მქონე ვალდებულებებზე, ასევე კომპანიის მიერ გამოშვებული ყველა კონვერტირებადი სავალო ვალდებულების კლასიფიკაციაზე კოვენანტების მქონე ვალდებულებებზე, თუ ვალდებულება მოიცავს კონვერტაციის პირობას. ამან შესაძლოა გავლენა იქონიოს კომპანიის ზოგიერთი ვალის კლასიფიკაციაზე და შესაძლოა სავალდებულო იყოს განმარტებითი შენიშვნებში დამატებითი ინფორმაციის გამჟღავნება არსებული კოვენანტების გავლენის შესახებ კომპანიაზე.

ამჟამად კომპანია ჯერ ისევ აწარმოებს ამ შესწორებების გავლენის შეფასებას. ეს ცვლილებები ძალაში შედის 2024 წლის ფინანსური ანგარიშგებისთვის.

ბასს 7-ისა და ფასს 7-ის შესწორებები - მომწოდებლების დაფინანსების შეთანხმებები

ამჟამად კომპანია ჯერ ისევ აწარმოებს ამ შესწორებების გავლენის შეფასებას. ეს ცვლილებები ძალაში შედის 2024 წლის ფინანსური ანგარიშგებისთვის.

დღეისთვის არ არსებობს სხვა ახალი სტანდარტი ან შესწორებების დოკუმენტი, რომელიც სავარაუდოდ არსებით გავლენას იქონიებს კომპანიაზე.

4.3 ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია ფინანსურ აქტივს ან ვალდებულებას აღიარებს ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც იგი ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო შეთანხმების მონაწილე.

თავდაპირველი აღიარებისას, კომპანია ყველა ფინანსურ აქტივსა და ვალდებულებას აღიარებს სამართლიანი ღირებულებით. თავდაპირველი აღიარებისას, ფინანსური აქტივის/ვალდებულების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება გარიგების ფასით. ფინანსური აქტივის/ვალდებულების გარიგების ფასი, გარდა იმ ინსტრუმენტებისა, რომლებიც კლასიფიცირდება "სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტები მოგება-ზარალში ასახვით", მოიცავს უშუალოდ გარიგებასთან დაკავშირებულ ზარჯებს, რომლებიც გაწეულ იქნა ფინანსური ინსტრუმენტის შესაძენად/გამოსაშვებად.

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ფინანსური აქტივების/ვალდებულებების გარიგებასთან დაკავშირებული დანახარჯები, რომლებიც კლასიფიცირდება "სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტები მოგება-ზარალში ასახვით", დაუყოვნებლივ გატარდება ზარჯებში.

კომპანია ფინანსურ აქტივებს აღიარებს ანგარიშსწორების თარიღით, ანუ აქტივი აღიარდება იმ დღეს, როდესაც კომპანია მას მიიღებს და მისი აღიარების შეწყვეტა ხდება იმ დღეს, როდესაც კომპანია მას გაასხვისებს.

შპს "მარლო"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

თანხები მოცემულია ათას ლარში

შენიშვნა 4 ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

4.3 ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე.

ფინანსური აქტივი ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, თუ ორივე შემდგომი პირობა დაკმაყოფილებულია: ა) საწარმო ფინანსურ აქტივს ფლობს ისეთი ბიზნესმოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და ბ) ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას.

ყველა სხვა ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება და ფასდება "რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით", თუ საწარმო არ გააკეთებს შეუქცევად არჩევანს, რომ თავდაპირველი აღიარებისას წილობრივ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული მოგება ან ზარალი ასახოს სხვა სრულ შემოსავალში (რომელიც არ არის გამოწვეული გასაყიდად ან არ არის აღიარებული პირობით ასანაზღაურებელ თანხად ბიზნესგაერთიანების დროს).

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

გარიგებების სამართლებრივი ფორმის მიუხედავად, ფინანსური აქტივების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი გაივლიან ფასს 9-ით დადგენილ აღიარების შეწყვეტის კრიტერიუმებს "მინაარსის ფორმაზე აღმატებულების" პრინციპზე დაყრდნობით. კრიტერიუმები მოიცავს ორი სხვადასხვა სახის შეფასებას, რომელიც ხორციელდება მკაცრად მოცემული თანმიმდევრობით:

- მესაკუთრეობის რისკებისა და სარგებლის გადაცემის შეფასება;
- კონტროლის გადაცემის შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე. კომპანია ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიცირებას ახდენს ორ კატეგორიად:

სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებები მოგება-ზარალში ასახვით (FVTPL). ვალდებულებები ამ კატეგორიაში კლასიფიცირდება, როდესაც მათი ფლობის მთავარი მიზანი უახლოეს მომავალში მათი გაყიდვა ან გამოსყიდვა (სავაჭრო ვალდებულებები) ან ისინი წარმოადგენენ წარმოებულ ინსტრუმენტებს (გარდა წარმოებული ინსტრუმენტებისა, რომლებიც განკუთვნილია ეფექტური ჰეჯირების ინსტრუმენტად) ან თავდაპირველი აღიარებისას აკმაყოფილებენ პირობებს ამ კატეგორიაში მოსაზღვდრად. მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში სამართლიანი ღირებულებით ასახულ ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული სამართლიანი ღირებულების ნებისმიერი ცვლილება წარმოშობისთანავე აღიარდება მოგება-ზარალის

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულება კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან ამოღებულ იქნება მხოლოდ მაშინ, როდესაც ვალდებულება შესრულებულია, გაუქმდება ან ამოიწურება (დაიფარება). სხვაობა შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას და გადახდილ საზღაურს შორის აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

შპს "მარლო"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

თანხები მოცემულია ათას ლარში

შენიშვნა 4 ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

4.4 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები შეფასებულია, როგორც თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი.

თვითღირებულება მოიცავს დანახარჯებს, რომლებიც პირდაპირ კავშირშია აქტივის შეძენასთან. თვითწარმოებული აქტივების ღირებულება შეიცავს პირდაპირი შრომისა და გამოყენებული მასალების ღირებულებას, ასევე აქტივის გამოყენებისათვის გამიზნულ საშუალო მდგომარეობაში მოყვანასთან დაკავშირებულ ნებისმიერი სახის დანახარჯს, ნივთების დემონტაჟისა და თავიანთი აღვილმდებარეობიდან ამოღების ღირებულებას.

შეძენილი სისტემური უზრუნველყოფა, რომელიც კომპიუტერული აღჭურვილობის ფუნქციონირების განუყოფელ შემადგენელ ნაწილს წარმოადგენს, კაპიტალიზირებული არის ამ აღჭურვილობის ნაწილად.

როდესაც ძირითადი საშუალებების ცალკეული ერთეულების სასარგებლო მომსახურების ვადა ერთმანეთისაგან განსხვავდება, ისინი აღირიცხებიან ძირითადი საშუალებების ცალ-ცალკე ერთეულებად (ძირითად კომპონენტებად).

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

ძირითადი საშუალებების ერთეულის ჩანაცვლების ღირებულება აისახება საბალანსო ღირებულებით, თუ იგი უზრუნველყოფს მოსალოდნელი მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლას კომპანიაში და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ შეფასება. ჩანაცვლებული ნაწილის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ძირითადი საშუალებების ყოველდღიური მოვლა-შენახვის ხარჯები გაწევისთანავე აისახება მოგება ან ზარალში.

ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივების ღირებულება განაწილდეს მათი გვერდითი საექსპლუატაციო ვადის ზემოთ ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით (ასეთის არსებობის შემთხვევაში).

ძირითადი საშუალებების მომსახურების ვადები მოცემულია ქვემოთ:

აქტივების ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა
ავეჯი და ინვენტარი	5
მანქანები და აღჭურვილობა	3
კომპიუტერული ტექნიკა	3
სატრანსპორტო საშუალებები	5
კეთილმოწყობა	17

4.5 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი არის ფიზიკური ფორმის არმქონე იდენტიფიცირებადი არაფულადი აქტივი. არამატერიალური აქტივები ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ (ა) ამ აქტივისგან მოსალოდნელია ეკონომიკური მოგების მიღება; და (ბ) შესაძლებელია აქტივის ღირებულების სარწმუნო (რეალური) შეფასება. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება დაგროვილი ამორტიზაციით და ნებისმიერი გაუფასურების ზარალით შემცირებული ღირებულებით. ამორტიზაცია გამოიანგარიშება წრფივი მეთოდის გამოყენებით და სასარგებლო მომსახურების ვადის გათვალისწინებით. არამატერიალური აქტივები განუსაზღვრელი საექსპლუატაციო ვადით არ ამორტიზდება. ისინი ყოველწლიურად გადაიხდება გაუფასურებაზე და გაუფასურების ზარალი, წარმოშობისთანავე დაუყოვნებლივ აისახება სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში. არამატერიალური აქტივები განუსაზღვრელი საექსპლუატაციო ვადით გადაიხდება ყოველწლიურად იმ მიზნით, რომ დადგინდეს კიდევ არის თუ არა საექსპლუატაციო ვადა განუსაზღვრელი. კომპანიის არამატერიალური აქტივები მოიცავს საბუღალტრო პროგრამის ლიცენზიასა და სასაქონლო ნიშანს.

შპს "მარლო"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

თანხები მოცემულია ათას ლარში

შენიშვნა 4 ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

4.5 არამატერიალური აქტივები (გაგრძელება)

კომპანიის არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე პროგრამულ უზრუნველყოფას, რომლებიც ყოველი საანგარიშგებო წლის ბოლოს ექვემდებარება ტესტს გაუფასურებაზე.

4.6 სასაქონლო მატერიალური მარაგები

მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულების შეფასება ხდება საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე და მოიცავს სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შეძენის დროს და მათ ამჟამინდელ ადგილას და მათ მდგომარეობაში მოსაყვანად გაწეულ დანახარჯებს.

4.7 მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

სავაჭრო დებიტორული დავალიანება აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით და მათი გაზომვა ხდება ამორტიზირებულ ღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების ზარალის თანხით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გაუფასურება ხდება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს საწყისი შეთანხმებული პირობების შესაბამისად მთლიანი თანხის მიღებას. ასეთი აქტივების საბალანსო ღირებულება მცირდება საეჭვო ვალების რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით და უიმედო ვალების ზარჯი აღიარდება მოგება-ზარალში ადმინისტრაციულ ზარჯებში. როდესაც სავაჭრო დებიტორული დავალიანების ამოღება შეუძლებელია, შესაბამისი მოთხოვნა ჩამოიწერება უიმედო ვალებში. უიმედოდ აღიარებული ვალის შემდგომ პერიოდში დაბრუნების შემთხვევაში შესაბამისი თანხა კრედიტდება ადმინისტრაციული ზარჯების ანგარიშზე.

4.8 ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები არის ანგარიშგების ისეთი მუხლი, რომლის კონვერტირება ნაღდ ფულში შესაძლებელია ერთ დღეში. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს: სალაროში არსებულ ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში მიმდინარე ანგარიშებზე.

4.9 უცხოური ვალუტის გადაფასება

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული გარიგებები აღირიცხება იმ გაცვლითი კურსის შესაბამისად, რომელიც არსებობს ოპერაციის თარიღისათვის. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული გარიგების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი გაცვლითი კურსის სხვაობები აისახება მოგება-ზარალის უწყისში იმ დღისათვის არსებული გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია ქართულ ლარში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისათვის გამოცხადებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის უცხოური ვალუტის ნაშთების ლარებში გადაყვანისათვის გამოყენებული ძირითადი განაკვეთი იყო:

ვალუტა	31-დეკ-23	31-დეკ-22	31-დეკ-21
აშშ დოლარი	2.6894	2.7020	3.0976
ევრო	2.9753	2.8844	3.5040
გირვანქა სტერლინგი	3.4228	3.2581	4.1737

შპს "მარლო"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

თანხები მოცემულია ათას ლარში

შენიშვნა 4 ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

4.10 საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდებაში ცვლილება (ცვლილება საწესდებო კაპიტალში, საკუთრებაში, ა.შ.) ხდება კომპანიის პარტნიორთა გადაწყვეტილებით. კაპიტალი აღიარდება, როგორც კომპანიის საწესდებო კაპიტალი იმდენად, რამდენადაც ეს რეალურად პარტნიორთა შენატანია.

დღივდენდები

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკიდან გამომდინარე დღივდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დღივდენდი, გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე, გამჟღავნდება ბალანსის შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში.

4.11 საგაჭრო და სხვა ვალდებულებები

კრედიტორული დავალიანება წარმოადგენს ძირითადი საქმიანობის პირობებში საქონლისა და მომსახურების შეძენაზე წარმოქმნილ ვალდებულებას მომწოდებლებისადმი. კრედიტორული დავალიანება აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომში ხდება მისი გადაფასება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

4.12 არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

აქტივების საბალანსო ღირებულება თითოეული საანგარიშგო პერიოდის ბოლოს მოწმდება გაუფასურებაზე და აქტივის გაუფასურების შემთხვევაში, ჩამოიწერება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. ანაზღაურებადი ღირებულება არის უდიდესი აქტივის გამოყენების ღირებულებასა და რეალიზაციის დანახარჯებით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებას შორის. ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება ინდივიდუალურად აქტივისთვის იმ შემთხვევაში თუ აქტივი წარმოქმნის ფულად სახსრებს სხვა აქტივისგან ან აქტივთა ჯგუფისგან დამოუკიდებლად. ხოლო თუ აქტივი წარმოქმნის ფულად სახსრებს სხვა აქტივებთან ან აქტივთა ჯგუფთან ერთად, მაშინ ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება იმ ფულადი სახსრების წარმოქმნილი ერთეულისთვის, რომელზეც მიბმულია აქტივთა ჯგუფი.

4.13 შემოსავლის აღიარება

კომპანიის მიერ გაწეული მომსახურება მოიცავს კაზინოს შემდეგ თამაშებს: სამაგიდე თამაშები და სლოტ აპარატები ("ფსონები და თამაშების საქმიანობები").

კომპანიის ფსონებისა და თამაშების საქმიანობები კლასიფიცირდება წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტის სახით ფასის 9-ის ფარგლებში, რადგან შემოსავალი კაზინოს თამაშებიდან წარმოადგენს წმინდა მოგებებს, 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.

შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან

შემოსავლის აღიარება ხდება მას შემდეგ, რაც კომპანია დააკმაყოფილებს შესასრულებელ ვალდებულებას დაპირებული მომსახურების კლიენტისთვის გადაცემის გზით. შესასრულებელი ვალდებულების დაკმაყოფილების შემდეგ, კომპანია ტრანზაქციის ღირებულების თანხას აღიარებს შემოსავლად. შემოსავალი ფასდება კლიენტთან გაფორმებულ ხელშეკრულებაში მითითებული ანაზღაურების მიხედვით. კომპანია აღიარებს შემოსავალს, როდესაც ის გადასცემს მომხმარებელს კონტროლს საქონელზე ან მომსახურებაზე.

შპს "მარლო"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

თანხები მოცემულია ათას ლარში

შენიშვნა 4 ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

4.14 ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რომელიც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯები გაწვევისთანავე აღიარდება სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

4.15 გადასახადები

მოგების გადასახადი წლიურ მოგებაზე თედგვია ძიძიხაოე გადასახადისგახ, მოგების გადასახადი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში და სხვა სრული შემოსავლის გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც დაკავშირებულია ისეთ ერთეულებთან რომლებიც აღიარდება პირდაპირ კაპიტალში, რა შემთხვევაშიც ის აოიაროიბა ააპიზაოში.

მიმდინარე გადასახადი არის მოსალოდნელი გადასახადი, რომელიც გადაიხდება დასაბეგრ შემოსავალზე წელწადში, გათვალისწინებული საგადასახადო განაკვეთებით რომელიც გამოიყენებოდა ბალანსი თარიღისათვის ან ამოქმედდა, და რაიმე შესწორება დაკავშირებული გადასახდელ გადასახადთან წინა წლებთან დაკავშირებით. სათანადო საგადასახადო დელკარაციის წარდგენის შემთხვევაში, საგადასახადო მოგება ან ზარალი დაფუძნებულია შეფასებაზე. საგადასახადო ორგანოებს შეიძლება ჰქონდეთ უფრო მკაცრ პოზიცია, გადასახადების ინტერპრეტირების და საგადასახადო გამოთვლების განხილვაში. შედეგად, საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ მოითხოვონ დამატებითი გადასახადები იმ გარეგნებისთვის, რისთვისაც არ მოითხოვდნენ ადრე. შედეგად მნიშვნელოვანი დამატებითი გადასახადები და ჯარიმები შეიძლება წარმოიშვას. საგადასახადო განხილვა შეიძლება მოიცავდეს 3 კალენდარულ წელს დაუყოვნებლივ გადახედვას. მიმდინარე გარემოებაში საგადასახადო განხილვა შეიძლება მოიცვას მეტი პერიოდი.

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა განახორციელა საგადასახადო კოდექსში ცვლილებები და მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ. აღნიშნული ცვლილება ცნობილია როგორც მოგების გადასახადის ესტონური მოდელი. კანონში ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან და ვრცელდება ყველა იურიდიული პირზე, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა (კომერციული ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, ლომბარდები), რომლებისთვისაც კანონი ძალაში შევიდა 2023 წლის 1 იანვრიდან. ამ მოდელის მიხედვით მოხდა დაბეგვრის მომენტის გადატანა მოგების გამოუმავლების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე და შესაბამისად ძირითად დაბეგვრის ობიექტს წარმოადგენს განაწილებული მოგება (აქციონერებზე დივიდენდების სახით გაცემული მოგება). ამ მოდელის მიხედვით გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრა ხდება 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების დაბეგვრა 15%-იანი მოგების გადასახადით.

შენიშვნა 5 კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები

სააღრიცხვო პოლიტიკის შედგენისას, კომპანიის მენეჯმენტს მოეთხოვება გააკეთოს დაშვებები და შეფასებები აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე, რომლებიც ცალსახად ზუსტად ვერ განისაზღვრება სხვა წყაროებიდან.

შეფასებები და დაშვებები ეყრდნობა ისტორიულ გამოცდილებას და სხვა დაკავშირებულ ფაქტორებს. რეალური შედეგები ამ შეფასებებისგან შეიძლება განსხვავდებოდეს. დაშვებები და შეფასებები მუდმივად გადაიხედება. შეფასებების გადახედვა აისახება იმ პერიოდისათვის, როცა ის განხორციელდა, თუ გადახედვა ზემოქმედებს მიმდინარე და მომდევნო პერიოდებზე.

ქვემოთ მოცემულია მნიშვნელოვანი შეფასებები მომავალზე და სხვა ძირითადი წყაროები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის, რომლებიც შეიცავენ დიდ რისკს, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების კორექტირება მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდისათვის.

შპს "მარლო"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

თანხები მოცემულია ათას ლარში

შენიშვნა 5 კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები (გაგრძელება)

ა) ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასება ეფუძნება მენეჯმენტის გამოცდილებას მსგავსი აქტივების შეფასებასთან მიმართებაში.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას მენეჯმენტი ითვალისწინებს სავარაუდო გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ გაუმართაობას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, სადაც ამ აქტივს უხდება მუშაობა. შეფასებებში ცვლილებებმა შეიძლება გამოიწვიოს მომავალში ცვეთის ხარჯის კორექტირება.

ბ) ბიოლოგიური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ბიოლოგიური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასება ეფუძნება მენეჯმენტის გამოცდილებას მსგავსი აქტივების შეფასებასთან მიმართებაში.

ბიოლოგიური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას მენეჯმენტი ითვალისწინებს სავარაუდო გამოყენებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, სადაც ამ აქტივს უხდება ყოფნა. შეფასებებში ცვლილებებმა შეიძლება გამოიწვიოს მომავალში ცვეთის ხარჯის კორექტირება.

გ) არამატერიალური აქტივების გამოყენების ხანგრძლივობა

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

დ) გადასახადები

საქართველოს საგადასახადო, საკალუტო და საბაჟო კახონხდებლობა იძლევა სხვადასხვაგვარად ინტერპრეტირების საშუალებას. კომპანიის მენეჯმენტი აღიარებს ვალდებულებებს მოსალოდნელი დამატებითი საგადასახადო გაანგარიშებებისთვის საგადასახადო აუდიტის შეფასებების შედეგის საფუძველზე, არის თუ არა იმის ალბათობა, რომ კომპანიას დაეკისრება დამატებითი გადასახადები. როცა საბოლოო საგადასახადო შედეგები განსხვავდება თავდაპირველად აღრიცხული რაოდენობისგან, ეს სხვაობები გავლენას ახდენენ იმ პერიოდზე, როცა აღნიშნული განსაზღვრებები გაკეთდა.

ე) საკრედიტო ზარალის განსაზღვრა

კომპანია მოთხოვნების ამოღებადობის შეფასებას აკეთებს გამოცდილებაზე და მენეჯმენტის მსჯელობებზე დაყრდნობით და როდესაც დაასკვნის, რომ კომპანია სავარაუდოდ მთლიანად ვერ მიიღებს მისაღებ თანხებს, მაშინ აღიარებს გაუფასურების ხარჯს. ამგვარად მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი დამოკიდებულია მენეჯმენტის შეფასებებზე და მსჯელობებზე და შესაძლოა რეალური დანახარჯები განსხვავდებოდეს იმისგან, რასაც მენეჯმენტი ამ ანგარიშგებაში წარადგენს.

ვ) ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებს შორის

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

შპს "მარლო"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

თანხები მოცემულია ათას ლარში

შენიშვნა 6 ძირითადი საშუალებები

	ავეჯი და ინვენტარი	მანქანები და აღჭურვილობა	კომპიუტერული ტექნიკა	სატრანსპორტო საშუალებები	კეთილმოწყობა	სულ
ისტორიული ღირებულება						
2021 წლის 31 დეკემბერი	706	-	1	-	1,223	1,930
შეძენა	744	3,451	440	-	17,052	21,687
გასვლა	-	-	-	-	(4,092)	(4,092)
2022 წლის 31 დეკემბერი	1,450	3,451	441	-	14,183	19,525
შეძენა	2,530	739	83	283	15,346	18,981
გასვლა	(39)	(262)	(1)	-	(12,718)	(13,020)
2023 წლის 31 დეკემბერი	3,941	3,928	523	283	16,811	25,486
აკუმულირებული ცვეთა						
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	-	-	-	-	-
პერიოდის ცვეთა	(6)	-	(53)	-	-	(59)
გასვლა	-	-	-	-	-	-
2022 წლის 31 დეკემბერი	(6)	-	(53)	-	-	(59)
პერიოდის ცვეთა	(681)	(1,187)	(172)	(15)	(578)	(2,633)
გასვლა	3	-	-	-	-	3
2023 წლის 31 დეკემბერი	(684)	(1,187)	(225)	(15)	(578)	(2,689)
საბალანსო ღირებულება						
2021 წლის 31 დეკემბერი	706	-	1	-	1,223	1,930
2022 წლის 31 დეკემბერი	1,444	3,451	388	-	14,183	19,466
2023 წლის 31 დეკემბერი	3,257	2,741	298	268	16,233	22,797

შენიშვნა 7 აქტივების გამოყენების უფლება

კომპანიას იჯარით აღებული აქვს ფართი სათაო ოფისისთვის. ყველა საიჯარო გადასახდელი არის ფიქსირებული. საიჯარო გადასახდელები წარმოდგენილია აშშ დოლარში. ამორტიზაციის ხარჯი მთლიანად დაერიცხა ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯებს.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,362
შემოსვლა	-
ცვეთა	(949)
მოდიფიკაცია	1,318
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,731
შემოსვლა	-
ცვეთა	(1,452)
მოდიფიკაცია	23,962
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	24,241

შპს "მარლო"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

თანხები მოცემულია ათას ლარში

შენიშვნა 7 აქტივების გამოყენების უფლება (გაგრძელება)

საიჯარო ვალდებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდომარეობით შეადგენს 21,971 ათას ლარს (2022 წელი: 344 ათასი ლარი, 2021 წელი: 4 ათასი ლარი). საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში წარმოდგენილია როგორც საპროცენტო ხარჯი და შეადგენს 612 ათას ლარს (2022 წელი: 38 ათასი ლარი).

გრძელვადიანი იჯარებისთვის გადახდილი მთლიანი ფულადი სახსრები 2023 წლისთვის იყო 1,416 ათასი ლარი საშემოსავლო გადასახადის ჩათვლით (2022 წელი: 1,012 ათასი).

შენიშვნა 8 არამატერიალური აქტივები

კომპანიის არამატერიალური აქტივები შედგება განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე პროგრამული უზრუნველყოფისგან, რომლის საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის შეადგენს 486 ათას ლარს (2022 წელი: 484 ათასი ლარი, 2021 წელი: 0 ლარი). მოცემული პერიოდისათვის არ არსებობს რაიმე ინდიკატორი, რასაც შეიძლება გამოეწვია არამატერიალური აქტივების ღირებულების გაუფასურება.

შენიშვნა 9 მარაგები

	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022	31-დეკ-2021
კაზინოს ინვენტარი	428	428	-
უნიფორმა	286	233	-
საკვები და სასმელები	244	-	-
ტექნიკური უზრუნველყოფა	137	37	-
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	134	830	-
სარემონტო მასალები	44	42	-
სამზარეულოს ინვენტარი	29	-	-
საწვავი	5	-	-
სულ მარაგები	1,307	1,570	-

შენიშვნა 10 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022	31-დეკ-2021
სავაჭრო მოთხოვნები	401	-	-
პარტნიორებისგან მისაღები სააბონენტო გადასახადები	27	-	1,549
ბანკისგან მისაღები თანხები	16	-	-
სხვა მოთხოვნები	3	28	-
გაუფასურების ანარიცხი	(23)	-	-
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	424	28	1,549

შპს "მარლო"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

თანხები მოცემულია ათას ლარში

შენიშვნა 11 წინასწარ გაწეული ხარჯები

	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022	31-დეკ-2021
<i>მიმდინარე აქტივი:</i>			
კაზინოს ლიცენზიისათვის გადახდილი ავანსები	1,338	-	-
გადახდილი ავანსები	568	5,982	6,464
სულ წინასწარ გადახდილი ხარჯები	1,906	5,982	6,464

შენიშვნა 12 ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022	31-დეკ-2021
ნაღდი ფული სალაროში	944	-	-
ქართული ლარი (GEL)	353	-	-
აშშ დოლარი (USD)	-	73	3,062
ევრო (EUR)	-	2,835	-
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,297	2,908	3,062

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

კომპანიის ფულადი სახსრების უმეტესობა არის იმ ბანკებში, რომლებიც Fitch-ის მიერ შეფასებულია როგორც "BB სტაბილური", "B დადებითი" (გრძელვადიანი) და "B"-ის მქონე (მოკლევადიანი) რეიტინგი.

შენიშვნა 13 საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია კომპანიის დამფუძნებლების მიერ და ფორმირებულია ფაქტობრივი შენატანებითა და მოთხოვნით ფულადი შენატანების შესახებ.

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით განსაზღვრულია 4,822 ათასი ლარის ოდენობით (2022 წლის 31 დეკემბერი: 4,796 ათასი ლარის ოდენობით, 2021 წლის 31 დეკემბერი: 4,796 ათასი ლარის ოდენობით).

დამფუძნებლებისგან პროცენტის შეღავათის გამო მიღებული სესხების ნომინალურ და რეალურ ღირებულებას შორის სხვაობა აღიარდება კაპიტალში სხვა რეზერვის მუხლში. სხვა რეზერვები ასევე მოიცავს დამფუძნებელთა თანამფლობელობაში არსებული კომპანიის მიერ შპს "მარლოს" სახელით გადახდილ წინასწარ საიჯარო ქირას. სხვა რეზერვების საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის შეადგენს 22,066 ათას ლარს (2022 წელი: 15,320 ათას ლარი, 2021 წელი: 5,440 ათასი ლარი).

შენიშვნა 14 სასესხო ვალდებულებები

	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022	31-დეკ-2021
დაკავშირებული მხარის სესხები აშშ დოლარში	15,313	11,979	4,823
დაკავშირებული მხარის სესხები ევროში	8,479	3,185	-
სულ სასესხო ვალდებულებები	23,792	15,164	4,823

შპს "მარლო"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

თანხები მოცემულია ათას ლარში

შენიშვნა 14 სასესხო ვალდებულებები (გაგრძელება)

საკრედიტო ხაზის ფარგლებში 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას მიღებული აქვს სესხი ძირითადი დამფუძნებლისგან 23,792 ათასი ლარის ოდენობით (2022 წელი: 15,164 ათასი ლარი, 2021 წელი: 4,823 ათასი ლარი). ხელშეკრულების თანახმად, შესხის სარგებელი განსაზღვრულია 0%-ით და სასესხო ვალდებულების ვადად განსაზღვრულია 2031 წლის 10 მაისი. ფასს 9-ის მოთხოვნების თანახმად, სესხი თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით სესხის აღების თარიღში მოცემული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით. სესხის ნომინალურ ღირებულებასა და სამართლიან ღირებულებას შორის სხვაობა ასახულია კაპიტალის მუხლში, როგორც სხვა რეზერვი. სესხების შემდგომი შეფასებისათვის გამოყენებულია ამორტიზირებული ღირებულება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. 2023 წლის საანგარიშგებო პერიოდისათვის სესხზე დარიცხული პროცენტი ასახულია ფინანსური ხარჯის სახით, რაც 2023 წლისთვის 1,500 ათას ლარს (2022 წელი: 583 ათასი ლარი, 2021 წელი: 51 ათასი ლარი).

შენიშვნა 15 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022	31-დეკ-2021
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,173	782	17
საგადასახადო ვალდებულებები	256	120	20
თანამშრომლების მიმართ ვალდებულებები	160	-	39
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები არარეზიდენტებისთვის	5	97	-
არასახელფასო ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	4	1	-
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,598	1,000	76

შენიშვნა 16 შემოსავალი

	2023	2022
შემოსავალი ლაივ და სლოტ თამაშებიდან	16,981	-
თიფსები	1,258	-
F&B შემოსავალი	75	-
სულ შემოსავალი	18,314	-

შპს "მარლომ" ოფიციალურად ფუნქციონირება დაიწყო 2023 წლის დასაწყისში. შესაბამისად, 2023 წელი არის პირველი საანგარიშგებო პერიოდი, როდესაც კომპანიამ დაიწყო საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსავლების გენერირება.

შპს "მარლო"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

თანხები მოცემულია ათას ლარში

შენიშვნა 17 საოპერაციო ხარჯები

	2023	2022
სანებართვო მოსაკრებელი ხარჯები	7,666	-
მომხმარებლებთან დაკავშირებული ხარჯები	1,598	-
მარკეტინგის ხარჯი	1,172	-
მომსახურების თვითღირებულება	677	-
საიჯარო ხარჯი	626	119
კომუნალური	594	157
საგადასახადო ხარჯი	577	108
რემონტი და ტექნიკური მომსახურება	533	12
პროგრამული უზრუნველყოფის ხარჯი	416	33
მარაგების ხარჯი	327	41
მივლინების ხარჯები	297	5
დასუფთავების ხარჯი	264	2
პროფესიული მომსახურების ხარჯი	234	113
საპენსიო ხარჯი	207	17
ტრანსპორტირების ხარჯი	160	18
კომუნიკაციის ხარჯები	67	37
ყოველდღიური საოპერაციო ხარჯი	63	26
დაცვისა და უსაფრთხოების ხარჯები	25	-
წარმომადგენლობითი ხარჯები	15	-
საწვავის ხარჯი	8	-
სხვა ხარჯები	69	147
კვების ხარჯი	-	-
სულ საოპერაციო ხარჯები	15,595	835

საიჯარო ხარჯი ძირითადად სლოტ აპარატების ქირაობის მოკლევადიან საიჯარო ხელშეკრულებებს უკავშირდება.

შენიშვნა 18 ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი

	2023	2022
შრომის ანაზღაურება	11,374	1,751
თიფსები	1,220	-
ჯანმრთელობის დაზღვევა	179	14
სულ ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	12,773	1,765

შენიშვნა 19 სხვა ხარჯები

სხვა ხარჯები ძირითადად შედგება დასაბეგრი ოპერაციებისგან წარმოქმნილი ხარჯებისგან და სხვა საერთო ხარჯებისგან, რამაც 2023 წლის განმავლობაში ჯამურად შეადგინა 68 ათასი ლარი (2022 წელი: 110 ათასი ლარი).

შპს "მარლო"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

თანხები მოცემულია ათას ლარში

შენიშვნა 20 კურსთასორისი სხვაობის წმინდა შედეგი

2023 წელი	მოგება	ზარალი	სულ
ფული და ფულის ექვივალენტები	233	(439)	(206)
გადახდილი ავანსები	4	(11)	(7)
სასესხო ვალდებულებები	2,875	(3,442)	(567)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,595	(3,239)	356
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4	(235)	(231)
სხვა მოთხოვნები	-	(5)	(5)
სულ კურსთასორისი სხვაობის წმინდა ეფექტი	6,711	(7,371)	(660)

2022 წელი	მოგება	ზარალი	სულ
ფული და ფულის ექვივალენტები	234	(446)	(212)
გადახდილი ავანსები	1	(108)	(107)
სასესხო ვალდებულებები	1,167	-	1,167
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1	(2)	(1)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	(128)	(128)
სულ კურსთასორისი სხვაობის წმინდა ეფექტი	1,403	(684)	719

შენიშვნა 21 სხვა არასაოპერაციო ხარჯი

სხვა არასაოპერაციო ხარჯი წარმოადგენს ძირითადი საშუალებების ჩამოწერის შედეგად მიღებულ შედეგს, რომლის ღირებულებაც 2023 წლისთვის არის 304 ათასი ლარი (2022 წელი: 0 ლარი).

შენიშვნა 22 პირობითი ვალდებულებები, ანარიცხები და საოპერაციო რისკები

22.1 სასამართლო დავები

პერიოდულად, საქმის ჩვეულებრივი წარმოებისას, კომპანიის წინააღმდეგ შესაძლოა შეტანილ იქნეს სარჩელი. მიმდინარე ეტაპზე კომპანია არ არის ჩართული რაიმე სასამართლო დავაში, რომელშიც შეიძლება წარმოადგენდეს მოსარჩელეს ან მოპასუხეს. ამდენად, წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი შესაბამისი ანარიცხები.

22.2 გადასახადები

საქართველოს საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობა იძლევა სხვადასხვაგვარად ინტერპრეტირების საშუალებას. შესაბამისმა საგადასახადო ორგანოებმა შესაძლოა დაიწუნონ ხელმძღვანელობის მიერ კანონმდებლობის და საქმიანობისთვის განხორციელებული ტრანზაქციების ინტერპრეტაცია. საგადასახადო ორგანოები ხშირად იკავებენ უფრო მტკიცებით პოზიციას კანონმდებლობის და შეფასებების ინტერპრეტირებისას. შედეგად, შესაძლებელია დამატებითი გადასახადების, ჯარიმების და პროცენტების დაწესება.

შპს "მარლო"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

თანხები მოცემულია ათას ლარში

შენიშვნა 23 ფინანსური რისკის მართვა

საოპერაციო, საინვესტიციო და საფინანსო საქმიანობების განხორციელებისას, კომპანია ექვემდებარება შემდეგ ფინანსურ რისკებს:

- საკრედიტო რისკი: ალბათობა, რომ მსესხებელი ვერ შეძლებს გადაიხადოს მთლიანი სესხი ან მისი ნაწილი, ან ვერ შეძლებს სესხის დროულად დაფარვას, რაც გამოიწვევს ზარალს კომპანიისთვის;
- ლიკვიდურობის რისკი: რისკი, რომ კომპანიას არ ექნება ან ვერ ამოიღებს ნაღდ ფულს საჭირო დროს და ამის შედეგად აღმოჩნდება სირთულეების წინაშე ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულების თვალსაზრისით;
- საბაზრო რისკი: რისკი, რომ საბაზრო ფასების ცვალებადობის შედეგად შეიცვლება ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება ან ფულადი სახსრების მომავალი ნაკადები სამართლიანი ღირებულების თვალსაზრისით. ძირითადად კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკის ორ კომპონენტს:
 - საპროცენტო რისკი;
 - სავალუტო რისკი.

კომპანიის ხელმძღვანელობა რისკების მართვას ახორციელებს კომპანიის საოპერაციო ერთეულებთან თანამშრომლობით. კომპანიის შედარებით მარტივი ოპერაციების გამო, არ არის რისკების საერთო მართვის თაობაზე წინასწარ დადგენილი პოლიტიკა.

23.1 საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ დანაკარგს მეორე მხარისთვის ნაკისრი ვალდებულებების შეუსრულებლობის გამო. საკრედიტო რისკის წინაშე კომპანია დგება კრედიტით რეალიზაციის შედეგად.

საკრედიტო რისკი წარმოიშობა მაშინ, როდესაც კონტრაგენტები დგებიან ფინანსური პრობლემების წინაშე და ვერ ასრულებენ თავის ვალდებულებებს კომპანიისთვის ვალდებულებების დაბრუნებასთან დაკავშირებით. კომპანიას შეიძლება შეექმნას სირთულეები დებიტორული დავალიანების შეგროვებისას, რის შედეგადაც თავისი საქმიანობის წარმართვისას აღმოჩნდება შეზღუდული რესურსების პრობლემის წინაშე.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს. საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა, ანგარიშგების თარიღისთვის, წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფინანსური აქტივები	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022	31-დეკ-2021
ფული და ფულადი ეკვივალენტები	1,297	2,908	3,062
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	424	28	1,549
სულ ფინანსური აქტივები	1,721	2,936	4,611

ფინანსური აქტივები, რომელიც შესაძლებელია განისაზღვროს კომპანიის საკრედიტო რისკად, ძირითადად მოიცავს ფულსა და ფულის ეკვივალენტებსა და მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან, რომელთა საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ ოდენობას.

ფულისა და ფულის ეკვივალენტების ბალანსი აღნიშნავს საბანკო ანგარიშზე არსებულ ნაშთს. კომპანია არ ფლობს უზრუნველყოფას მის მიერ მისაღები ნებისმიერი დებიტორული დავალიანებისათვის.

შპს "მარლო"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

თანხები მოცემულია ათას ლარში

შენიშვნა 23 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

23.2 ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშობება კომპანიის საბრუნავი კაპიტალის მართვისას. ეს არის იმის რისკი, რომ კომპანია აღმოჩნდება საკუთარი ფინანსური ვალდებულებების შესრულების სირთულის წინაშე, რაც უარყოფითად იმოქმედებს კომპანიის მიმდინარე ოპერაციებსა და მის საქმიანობაზე. გონივრული ლიკვიდურობის რისკის მართვა გულისხმობს საკმარისი ფულადი სახსრების შენარჩუნებასა და საკმარისი საკრედიტო სახსრებით დაფინანსების შესაძლებლობას.

კომპანია ლიკვიდურობის რისკს მართავს მოსალოდნელ ვადიანობაზე დაყრდნობით.

ლიკვიდურობის რისკი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წელზე ნაკლები	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,297	-	-	1,297
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	424	-	-	424
სულ ფინანსური აქტივები	1,721	-	-	1,721
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,598	-	-	1,598
მიღებული სესხები	-	-	23,792	23,792
საიჯარო ვალდებულება	648	1,234	20,089	21,971
სულ ფინანსური ვალდებულებები	2,246	1,234	43,881	47,361
ლიკვიდურობის პოზიცია	(525)	(1,234)	(43,881)	(45,640)

ლიკვიდურობის რისკი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წელზე ნაკლები	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,908	-	-	2,908
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	28	-	-	28
სულ ფინანსური აქტივები	2,936	-	-	2,936
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,000	-	-	1,000
მიღებული სესხები	-	-	15,164	15,164
საიჯარო ვალდებულება	344	-	-	344
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,344	-	15,164	1,344
ლიკვიდურობის პოზიცია	1,592	-	(15,164)	1,592

შპს "მარლო"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

თანხები მოცემულია ათას ლარში

შენიშვნა 23 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

23.2 ლიკვიდურობის რისკი (გაგრძელება)

ლიკვიდურობის რისკი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წელზე ნაკლები	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3,062	-	-	3,062
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1,549	-	-	1,549
სულ ფინანსური აქტივები	4,611	-	-	4,611
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	76	-	-	76
მიღებული სესხები	-	-	4,823	4,823
საიჯარო ვალდებულება	4	-	-	4
სულ ფინანსური ვალდებულებები	80	-	4,823	4,903
ლიკვიდურობის პოზიცია	4,531	-	(4,823)	(292)

23.3 საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე. ეს რისკი შესაძლოა წარმოიშვას იმ შემთხვევაში, თუ ასეთი აქტივები და ვალდებულებები დამოკიდებულია კურსის ცვლილებაზე. კომპანიას არ აქვს საპროცენტო რისკის მატარებელი მნიშვნელოვანი ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები.

23.4 სავალუტო რისკი

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული აქტივები და ვალდებულებები იწვევენ სავალუტო რისკს. ორგანიზაციას არ აქვს ფორმალური პროცედურები სავალუტო რისკის მართვასთან მიმართებაში, თუმცა ხელმძღვანელობა საკუთარ თავს მიიჩნევს კარგად ინფორმირებულად ეკონომიკაში მიმდინარე მოვლენების შესახებ და მათ გადადგეს გარკვეული ნაბიჯები სავალუტო რისკის შესამცირებლად.

2023 წლის 31 დეკემბრისათვის

	წარმოდგენილი				სულ
	ლარი	დოლარი	ევრო	გირვანქა სტერლინგი	
	გამოსახული ათას ლარში				ლარში
ფინანსური აქტივები					
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,297	-	-	-	1,297
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	424	-	-	-	424
სულ ფინანსური აქტივები	1,721	-	-	-	1,721

შპს "მარლო"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

თანხები მოცემულია ათას ლარში

შენიშვნა 23 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

23.4 სავალუტო რისკი (გაგრძელება)

	წარმოდგენილი				სულ
	ლარი	დოლარი	ევრო	გირვანქა სტერლინგი	
	გამოსახული ათას ლარში				ლარში
ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,598	-	-	-	1,598
მიღებული სესხები	-	15,313	8,479	-	23,792
საიჯარო ვალდებულება	-	21,971	-	-	21,971
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,598	37,284	8,479	-	47,361
სავალუტო პოზიცია	123	(37,284)	(8,479)	-	(45,640)

2022 წლის 31 დეკემბრისათვის

	წარმოდგენილი				სულ
	ლარი	დოლარი	ევრო	გირვანქა სტერლინგი	
	გამოსახული ათას ლარში				ლარში
ფინანსური აქტივები					
ფული და ფულის ეკვივალენტები	-	73	3,062	-	3,135
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	28	-	-	-	28
სულ ფინანსური აქტივები	28	73	3,062	-	3,163
ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,000	-	-	-	1,000
მიღებული სესხები	-	11,979	3,185	-	15,164
საიჯარო ვალდებულება	-	344	-	-	344
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,000	12,323	3,185	-	16,508
სავალუტო პოზიცია	(972)	(12,250)	(123)	-	(13,345)

2021 წლის 31 დეკემბრისათვის

	წარმოდგენილი				სულ
	ლარი	დოლარი	ევრო	გირვანქა სტერლინგი	
	გამოსახული ათას ლარში				ლარში
ფინანსური აქტივები					
ფული და ფულის ეკვივალენტები	-	3,062	-	-	3,062
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,549	-	-	-	1,549
სულ ფინანსური აქტივები	1,549	3,062	-	-	4,611

შპს "მარლო"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

თანხები მოცემულია ათას ლარში

შენიშვნა 23 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

23.4 საგალუტო რისკი (გაგრძელება)

	წარმოდგენილი				სულ ლარში
	ლარი	დოლარი	ევრო	გირვანქა სტერლინგი	
	გამოსახული ათას ლარში				ლარში
ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	76	-	-	-	76
მიღებული სესხები	-	4,823	-	-	4,823
საიჯარო ვალდებულება	-	4	-	-	4
სულ ფინანსური ვალდებულებები	76	4,827	-	-	4,903
საგალუტო პოზიცია	1,473	(1,765)	-	-	(292)

ქვემოთ მოცემული ცხრილი გვიჩვენებს იმ შესაძლო ეფექტს ორგანიზაციის ფინანსურ პოზიციაზე, რომელსაც გამოიწვევს აშშ დოლარი/ლარის, ევრო/ლარისა და გირვანქა სტერლინგი/ლარის გაცვლითი კურსის შესაძლო ცვლილებები.

2023 წელი				2022 წელი		
ვალუტა აშშ დოლარი	ცვლილება კურსში	გავლენა მოგებაზე	გავლენა კაპიტალზე	ცვლილება კურსში	გავლენა მოგებაზე	გავლენა კაპიტალზე
	(10%)	3,728	3,169	(10%)	1,225	1,041
	(20%)	7,457	6,338	(20%)	2,450	2,083
	10%	(3,728)	(3,169)	10%	(1,225)	(1,041)
	20%	(7,457)	(6,338)	20%	(2,450)	(2,083)

2023 წელი				2022 წელი		
ვალუტა ევრო	ცვლილება კურსში	გავლენა მოგებაზე	გავლენა კაპიტალზე	ცვლილება კურსში	გავლენა მოგებაზე	გავლენა კაპიტალზე
	(10%)	848	721	(10%)	12	10
	(20%)	1,696	1,441	(20%)	25	21
	10%	(848)	(721)	10%	(12)	(10)
	20%	(1,696)	(1,441)	20%	(25)	(21)

შენიშვნა 24 დაკავშირებული მხარეები

დაკავშირებული მხარე არის პიროვნება ან საწარმო, დაკავშირებული იმ საწარმოსთან, რომელიც ამზადებს ფინანსურ ანგარიშგებას (ზემოაღნიშნული საწარმო წინამდებარე სტანდარტში მოიხსენიება როგორც "ანგარიშგებელი საწარმო").

- ა) პირი ან მისი ოჯახის წევრი მიიჩნევა ანგარიშგებელი საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარედ, თ:
 - (i) ეს პირი აკონტროლებს ან ერთობლივად აკონტროლებს ანგარიშგებელ საწარმოს;
 - (ii) მას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ანგარიშგებელ საწარმოზე; ან
 - (iii) არის ანგარიშგებელი საწარმოს ან მისი მშობელი საწარმოს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი.

შპს "მარლო"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

თანხები მოცემულია ათას ლარში

შენიშვნა 24 დაკავშირებული მხარეები (გაგრძელება)

ბ) საწარმო მიიჩნევა ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარედ თუ შემდეგი პირობებიდან რომელიმე არსებობს:

(i) ეს საწარმო და ანგარიშვალდებული საწარმო არიან ერთი და იმავე ჯგუფის წევრები (რაც იმას ნიშნავს, რომ მშობელი საწარმო, შვილობილი საწარმო და იმავე მშობელი საწარმოს სხვა შვილობილი საწარმოები ერთმანეთთან არიან დაკავშირებული);

(ii) ერთ-ერთი საწარმო არის მეორის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საწარმო (ან იმ ჯგუფის რომელიმე წევრის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საწარმო, რომლის წევრიც არის მეორე საწარმო);

(iii) ორივე საწარმო წარმოადგენს ერთი და იმავე მესამე მხარის ერთობლივ საწარმოს;

(iv) ერთი საწარმო არის რომელიმე მესამე მხარის ერთობლივი საქმიანობა, ხოლო მეორე საწარმო იმავე მესამე მხარის მეკავშირე საწარმო;

(v) ეს საწარმო არის ან ანგარიშვალდებული საწარმოს, ან ანგარიშვალდებულ საწარმოსთან დაკავშირებული რომელიმე მხარის დაქირავებულ პირთა შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოების პროგრამის განმახორციელებელი. თუ ანგარიშვალდებული საწარმო თვითონ არის ამგვარი პროგრამის განმახორციელებელი, სპონსორი დამქირავებლებიც ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარეებად მიიჩნევა;

(vi) ამ საწარმოს აკონტროლებს, ან ერთობლივად აკონტროლებს (ა) პუნქტში მითითებული რომელიმე პირი;

(vii) (ა) (i) პუნქტში მითითებულ რომელიმე პირს აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ამ საწარმოზე, ან ეს პირი არის ზემოაღნიშნული საწარმოს (ან მისი მშობელი საწარმოს) უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი;

(viii) ეს საწარმო, ან იმავე ჯგუფში შემავალი სხვა საწარმო, რომელსაც მოცემული საწარმო განეკუთვნება, ანგარიშვალდებულ საწარმოსთვის, ან ანგარიშვალდებული საწარმოს მშობელი საწარმოსთვის ასრულებს მმართველობით მომსახურებას.

კომპანიის ნაშთები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოდგენილია ქვემოთ:

ხელმძღვანელობის ანაზღაურება	2023	2022
ხელფასი და პრემია	588,941	502,600
მივლინების ხარჯი	-	44,973

შენიშვნა 25 საწარმოს უწყვეტობის განხილვა

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

შპს "მარლო"

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

თანხები მოცემულია ათას ლარში

შენიშვნა 26 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

დამფუძნებლებთან არსებული სასესიო ხელშეკრულების ფარგლებში 2024 წლის საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიამ დამატებით მიიღო სესხი 6,080 ათასი ლარის ეკვივალენტის ღირებულებით, ხოლო 2025 წლის საანგარიშგებო პერიოდში 8,734 ათასი ლარის ეკვივალენტის ღირებულებით.

საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს შემოსავლების სამსახურის აუდიტის დეპარტამენტის მიერ 2024 წლის 7 ივნისისა და 2025 წლის 13 მარტის საგადასახადო შემოწმების აქტის საფუძველზე კომპანიას დაეკისრა საბიუჯეტო გადასახადი ჯამში 5,985 ათასი ლარის ღირებულებით 2024 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შესული საკანონმდებლო ცვლილების საფუძველზე სლოტ აპარატებიდან მიღებული მოგების დაბეგვრის შესახებ. კომპანიამ სრულად გადაიხადა ზემოთ მოყვანილი თანხა და განცხადების საფუძველზე მიმართა შემოსავლების სამსახურს საგადახდო დავალიანების შემცირების თაობაზე საგადასახადო შეთანხმებისათვის.

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის 2025 წლის 2 აპრილის ბრძანების მიხედვით, კომპანიას დაეკისრა ჯარიმა 5,000 ლარის ოდენობით, ვინაიდან ფინანსური ანგარიშგებისა და მმართველობის ანგარიშგების წარდგენა ვერ განხორციელდა კანონით დადგენილი ვადების შესაბამისად.

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

25.04.2025

მმართველობითი ანგარიში

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა და განვითარების გეგმები

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა

შპს მარლო დაფუძნდა 2020 წლის მაისში რენო ჯგუფის მიერ. აღნიშნული ჯგუფი დაარსდა 1977 წელს საფრანგეთში და გახდა საერთაშორისო საოჯახო ბიზნესი. ჯგუფში შედის კაზინოები, სასტუმროები და უძრავი ქონება მსოფლიოს 5 კონტინენტზე. შპს მარლო სამორინეს მართვის საქმიანობას ახორციელებს სამარკო სახელით ბლექ ოპალი, რომელიც მდებარეობს პეკინის გამზირი #30-ში. კომპანიამ სამორინეს და სათამაშო აპარატების სალონის მოწყობის ლიცენზია მოიპოვა 2023 წლის 3 თებერვალს. სამორინე განთავსებულია 2187 კვადრატულ მეტრ ფართობზე და თავის მომხმარებლებს სთავაზობს სამაგიდო და სლოტ თამაშებს.

კომპანიის განვითარების გეგმები

ჯგუფს აქვს მიზანი შესთავაზოს მომხმარებლებს ევროპული დონის სამორინე, დახვეწილი დიზაინით და უახლესი სათამაშო ინვენტარით. კომპანიას აქვს 10 წლიანი განვითარების გეგმა, რომლის განმავლობაში იგეგმება პირველადი განხორციელებული ინვესტიციის ამოღება და თავისუფალი ფული ნაკადების რეპატრიაცია.

ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ

კომპანიას არ გააჩნია ფილიალები და საპროგნოზო მომავალში არ აპირებს ამ მიმართულებით საქმიანობის გაფართოებას.

კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებები

კომპანიის დაარსებამდე ჯგუფმა აწარმოა ადგილობრივი ბაზრის კვლევები, შეისწავლა რა საკანონმდებლო გარემო, კონკურენტები და მიიღო 20 მლნ დოლარამდე ინვესტირების გადაწყვეტილება. თუმცა ვითარება რადიკალურად შეიცვალა კოვიდ პანდემიის და საკანონმდებლო ცვლილებების შედეგად. კერძოდ, აიკრძალა სათამაშო ბიზნესის რეკლამირება, შეიქმნა რეგულაციები, რომლის მიხედვით პრაქტიკულად საქართველოს მოსახლეობის ნახევარს შეეზღუდა სამორინეში თამაში. 2024 წლის 1 იანვრიდან კი სამორინეს საქმიანობას დაემატა ახალი საგადასახადო ტვირთი. პირველი ცვლილებით სლოტებზე გატანილი თანხა დაიბეგრა საშემოსავლო გადასახადის 5%-იანი განაკვეთით. მეორე ცვლილებით განისაზღვრა სათამაშო აპარატების სალონის მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი წესი, კერძოდ სათამაშო აპარატების სალონის მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია მოთამაშეებისაგან მიღებული ფსონებისა და მოთამაშეებზე გაცემულ მოგებას შორის სხვაობა, საანგარიშო პერიოდად დაადგინა კალენდარული თვე და მოგების გადასახადის განაკვეთად განსაზღვრა 2024 წელს 15%, ხოლო 2025 წლიდან 20%. ყოველივე ზემოთ ხსენებულმა ცვლილებამ განაპირობა პირველადი გათვლების იერსახის ცვლილება და გადაწია კომპანიისთვის მოგებაზე გასვლის ვადები.

ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

კომპანიას არ აქვს ბაზარზე გამოტანილი აქციები სავაჭროდ და არც თავად შეუძენია აქციები.

ინფორმაცია ძირითადი რისკებისა და გაურკვევლობების შესახებ

ბიზნესის თავისებურების შედეგად კომპანია დგას შემდეგი რისკების წინაშე:

ლიკვიდურობის რისკი _ არის რისკი იმისა, რომ კომპანიამ ვერ მოახერხოს სახელფასო და მზარდი საგადასახადო ვალდებულებების დროული დაფარვა. ამასთანავე, სწრაფი ლიკვიდურობის და მიმდინარე ლიკვიდურობის კოეფიციენტები არის პოზიტიური. რისკის მინიმიზაციისათვის კომპანია დეტალურად გეგმავს ფულადი სახსრების მოძრაობის საპროგნოზო ანგარიშგებას, რათა ყოველთვის ჰქონდეს თავისუფალი ფულადი სახსრები ვალდებულებების დასაფარად.

სავალუტო რისკი _ წარმოიქმნება, როდესაც კომპანიის შემოსავლები, ხარჯები, აქტივები და ვალდებულებები დენომირებულია სხვადასხვა ვალუტაში. კომპანიის შემოსავლების უდიდესი ნაწილი გენერირდება აშშ დოლარში, სახელფასო ვალდებულებების 65% დაფიქსირებულია ასევე აშშ დოლარში, გრძელვადიანი სესხებო ვალდებულებები პარტნიორების წინაშე კი აშშ დოლარში და ევროში. სავალუტო რისკი სასესხო ვალდებულებების მოცულობიდან გამომდინარე არის საკმაოდ მასშტაბური. კომპანიას სავალუტო რისკის მინიმიზაციის მიზნით არ მიმართავს ჰეჯირების ინტრუმენტებს.

საკანონმდებლო რისკი _ საქართველოს ბაზარი აღმოჩნდა არასტაბილური ბაზარი საკანონმდებლო და მათ შორის საგადასახადო კანონმდებლობის თვალსაზრისით. ქვეყნის მთავრობა ყოველწლიურად ცვლის და ზრდის საგადასახადო ტვირთს სათამაშო ბიზნესისათვის. აღნიშნული არამიმზიდველს ხდის საქართველოს ბაზარს საინვესტიციო თვალსაზრისით. უცხოელი ინვესტორებისთვის აღნიშნული ცვლილებები არის დამაფიქრებელი, რადგან არსებული საგადასახადო ტვირთი იმდენად დიდი და ფიქსირებულია, რომ ახალი და მცირე ზომის სამორინებებისთვის არამიმზიდველს ხდის საქართველოში სათამაშო ბიზნესს.

ფინანსური შედეგების მიმოხილვა

2023 საანგარიშგებო წლისათვის კომპანიის ჯამურმა საოპერაციო შემოსავალმა შეადგინა 18,314 ათასი ლარი. კომპანიამ საქმიანობა დაიწყო 2023 წელს ლიცენზიის მოპოვების შემდეგ, შესაბამისად, 2022 წლისათვის კომპანიას არ დაუგენერირებია შემოსავლები.

2023 წლისათვის შემოსავლების ჩაშლა არის შემდეგი:

	2023
შემოსავალი ლაივ და სლოტ თამაშებიდან	16,981
თიფსები	1,258
F&B შემოსავალი	75
სულ შემოსავალი	18,314

ფინანსური შედეგების მიმოხილვა (გაგრძელება)

2023 და 2022 საანგარიშგებო წლისათვის კომპანიას არ გამოუცხადებია დივიდენდები, რაც შეეხება საწესდებო კაპიტალის ოდენობას, 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის განსაზღვრულია 4,796 ათასი ლარის ოდენობით, ხოლო 2023 წელს განიცადა ცვლილება და 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია 4,822 ათასი ლარის ოდენობით.

ზურაბ ინაიშვილი

მარია მიქაცაძე

აღმასრულებელი დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

ფინანსური შედეგების მიმოხილვა (გაგრძელება)

2023 და 2022 საანგარიშგებო წლისათვის კომპანიას არ გამოუცხადებია დივიდენდები, რაც შეეხება საწესდებო კაპიტალის ოდენობას, 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის განსაზღვრულია 4,796 ათასი ლარის ოდენობით, ხოლო 2023 წელს განიცადა ცვლილება და 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია 4,822 ათასი ლარის ოდენობით.

ზურაბ ინაიშვილი

აღმასრულებელი დირექტორი



მარია მიქაცაძე

ფინანსური მენეჯერი