

შპს „ლიდერ-ბონუსი“

ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა.....	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	6
სრული შემოსავლების ანგარიშგება.....	7
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება.....	8
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	9
ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	10

დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა

შპს „ლიდერ-ბონუსი“-ს მფლობელებს და ხელმძღვანელობას:

მოდIFIცირებული მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი ორგანიზაცია შპს „ლიდერ-ბონუსი“-ს (შემდეგში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ამავე თარიღში დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, რომელთა შორისაა ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.

ჩვენი აზრით, მოდიფიცირებული მოსაზრების საფუძვლის აზრად აღწერილი საკითხების შესაძლო გავლენის გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მის ფინანსურ საქმიანობას და ფულადი სახსრების მოძრაობას აღნიშნულ თარიღში დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) შესაბამისად.

მოდIFIცირებული მოსაზრების საფუძველი

კომპანიის სალაროს ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის შეადგენს 425,700 ლარს. ჩვენ არ დავსწრებივართ სალაროს ნაშთების ინვენტარიზაციას საანგარიშგებო წლის ბოლოს. ალტერნატიული მეთოდებით ჩვენ ვერ მივიღეთ რწმუნება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სალაროში არსებული ფულადი ნაშთების რაოდენობების შესახებ. შესაბამისად, ჩვენ არ გვქონდა შესაძლებლობა, განგვესაზღვრა იყო თუ არა აუცილებელი აღნიშნული ნაშთის კორექტირება.

კლიენტი ლიზინგით მიღებულ ძირითად საშუალებებს არ აღრიცხვს ბასს-17-ის შესაბამისად, ამიტომ ვერ დავრწმუნდით ძირითადი საშუალებების და შესაბამისი სალიზინგო ვალდებულებების და ხარჯების ღირებულების სისწორეში.

ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ISA) შესაბამისად. ჩვენი ვალდებულებები აღნიშნული სტანდარტების მიხედვით, უფრო დეტალურად აღწერილია ჩვენი ანგარიშის ფინანსური ანგარიშგების განყოფილებაში დასახელებით - აუდიტორის ვალდებულებები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტისთვის. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებელი პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდის (IESBA Code) ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს და საქართველოში არსებულ ჩვენს აუდიტთან დაკავშირებული ეთიკის მოთხოვნების შესაბამისად და აღნიშნული მოთხოვნების (და IESBA კოდის) შესაბამისად ვასრულებთ ჩვენ ეთიკურ მოვალეობებს. ჩვენი აზრით, ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება შესაბამისია და საკმარის საფუძველს იძლევა ჩვენი მოდიფიცირებული მოსაზრების წარმოსადგენად.

მენეჯმენტის და ფინანსური ანგარიშგების მართვაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობები

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

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

მართვაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტის პასუხისმგებლობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტისთვის

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

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

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

სხვა საკითხების განხილვა მენეჯმენტთან არ მომხდარა.

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

ჩვენ ვფიქრობთ, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება შესაბამისია და საკმარის საფუძველს იძლევა აუდიტის მოდიფიცირებული მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად.

აუდიტის შემოწმების ხელმძღვანელი, რომელმაც შეადგინა წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის მოდიფიცირებული მოსაზრება არის ანა ოსიყმიშვილი.

ანა ოსიყმიშვილი

შპს „კენედი და სმიტი“

თბილისი, საქართველო

27 სექტემბერი, 2019 წელი

ფინანსური ანგარიშგება

შპს „ლიდერ-ბონუსი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
თანხა მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	31-დეკ-2018	31-დეკ-2017
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	5	495,104	268,836
დებიტორული დავალიანება	6	16,893	12,091
სხვა მიმდინარე აქტივები	6	66,943	52,269
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		40,000	40,000
სასაქონლო-მატერიალური მარაგი		39,602	70,024
საგადასახადო აქტივები	7	1,347,537	1,400,463
ძირითადი საშუალებები	8	4,388,956	3,998,032
არამატერიალური აქტივები	9	3,940,067	4,037,833
სულ აქტივები		10,335,102	9,879,547
ვალდებულებები			
კრედიტორული დავალიანება	10	325,738	129,636
გადასახდელი ხელფასები		-	-
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-
გადასახდელი დივიდენდები		1,123,053	1,490,000
სულ ვალდებულებები		1,448,791	1,619,636
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		5,149,484	6,820,920
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		3,736,827	1,438,991
სულ კაპიტალი		8,886,311	8,259,911
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		10,335,102	9,879,547

აღმასრულებელი დირექტორი:

27 სექტემბერი, 2019 წ.
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 10-28 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-5

შპს „ლიდერ-ბონუსი“

სრული შემოსავლების ანგარიშგება
თანხა მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	2018	2017
წმ. შემოსავალი ფსონებიდან და აზარტული თამაშებიდან		18,724,134	18,128,611
შემოსავალი რეალიზაციიდან	11	968,541	906,428
თვითღირებულების ხარჯი	12	(933,393)	(912,438)
საიჯარო შემოსავალი		89,632	71,729
შრომის ანაზღაურების ხარჯი	13	(1,398,985)	(1,396,373)
იჯარის, კომუნალური და კომუნიკაციის ხარჯი	14	(2,873,370)	(2,506,911)
ცვეთა და ამორტიზაცია	8,9	(5,479,823)	(5,305,322)
საგადასახადო ხარჯები		(5,808,230)	(5,872,352)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	15	(1,140,251)	(1,007,326)
სხვა შემოსავალი	16	152,655	73,875
საკურსო სხვაობის შედეგად მიღებული მოგება/(ზარალი)		23,124	(3,383)
მოგება დაბეგვრამდე		2,324,034	2,176,537
მოგების გადასახადი		(26,198)	(2,782)
პერიოდის შედეგი		2,297,836	2,173,755

აღმასრულებელი დირექტორი:

27 სექტემბერი, 2019 წ.
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 10-28 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-5

შპს „ლიდერ-ბონუსი“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
თანხა მოცემულია ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება/ზარალი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2015 წლის 31 დეკემბრისათვის	7,830,502	397,191	8,227,694
წმინდა მოგება/(ზარალი)	-	2,168,045	2,168,045
დარიცხული დივიდენდი	-	(1,800,000)	(1,800,000)
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება +/-	126,488	-	126,488
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბრისათვის	7,956,990	765,236	8,722,226
წმინდა მოგება/(ზარალი)	-	2,173,755	2,173,755
დარიცხული დივიდენდი	-	(1,500,000)	(1,500,000)
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება +/-	(1,136,070)	-	(1,136,070)
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრისათვის	6,820,919	1,438,990	8,259,911
წმინდა მოგება/(ზარალი)		2,297,836	2,297,836
დარიცხული დივიდენდი			-
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება +/-	(1,671,436)		(1,671,436)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის	5,149,483	3,736,827	8,886,311

აღმასრულებელი დირექტორი:

27 სექტემბერი, 2019 წ.
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 10-28 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-5

შპს „ლიდერ-ბონუსი“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
თანხა მოცემულია ლარში
პირდაპირი მეთოდი

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	2018	2017
წმ თანხები ფსონებიდან და სათამაშო აპარატებიდან	18,864,038	18,465,704
გადახდილი შრომის ანაზღაურება	(1,099,485)	(1,109,833)
გადახდილი იჯარა და კომუნალურები	(3,268,545)	(2,645,542)
ბიუჯეტში გადახდილი გადასახადები	(6,626,573)	(7,210,441)
სხვა საოპერაციო ხარჯებისთვის გადახდილი თანხები	(650,604)	(699,744)
სხვა შემოსავალი/(გასავალი)	225,685	54,137
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	7,444,517	6,854,281
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(818,291)	(474,406)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(286,521)	(72,194)
ლიცენზიისთვის გადახდილი თანხები	(4,095,000)	(3,990,000)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(5,199,812)	(4,536,600)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა	594,000	600,000
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(2,265,436)	(1,736,070)
დივიდენდის გაცემა	(347,000)	(1,245,000)
სესხის გაცემა	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(2,018,436)	(2,381,070)
ფულადი ნაკადების წმინდა ცვლილება	226,268	(63,389)
ფულის და ფულის ეკვივალენტების საწყისი ნაშთი	268,835	332,225
ფულის და ფულის ეკვივალენტების საბოლოო ნაშთი	495,104	268,835

აღმასრულებელი დირექტორი:

27 სექტემბერი, 2019 წ.
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 10-28 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-5

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

შპს „ლიდერ-ბონუსი“

1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

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

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

კომპანიის წილის 100%-ის მფლობელია კნიაზ დასენი.

კომპანიის საქმიანობის მთავარ სფეროს წარმოადგენს სათამაშო ბიზნესი. 2018 წლის საანგარიშგებო პერიოდში ფლობდა 6 სათამაშო აპარატების სალონისა და 4 ტოტალიზატორის მოწყობის ნებართვას.

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

ტოტალიზატორები მდებარეობენ ქ. თბილისსა და ქ. რუსთავში, რომლებიც ოპერირებენ ბრენდული სახელწოდებით „კრისტალბეთ“.

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 კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31 დეკ 2018	31 დეკ 2017	01 იან 2017
1 USD/GEL	3.6766	2.5922	2.6468
1 EUR/GEL	3.0701	3.1044	2.7940

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

შესაბამისობის პრინციპი

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით და ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძალაში მყოფი საერთაშორისო სააღრიცხვო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების შესაბამისად. ეს არის კომპანიის მიერ პირველად მომზადებული ფინანსური ანგარიშგებები.

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

რადგან 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის ძალაში მყოფი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები შეიძლება შეიცვალოს ბასს-ის (IASB) ან საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციის კომიტეტის (IFRIC) მიერ, მენეჯმენტი არ გამოიყენებს ალბათობას, რომ საბოლოო ფინანსური ანგარიშგების შედგენამდე საჭირო გახდეს ფინანსური ანგარიშგებების კორექტირება ამ ცვლილებების გამო.

ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

შეფასების საფუძველი

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

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, ფულადი სახსრების მოძრაობა, კომპანიის ოპერაციების მომგებიანობა და საჭიროების შემთხვევაში ადგილობრივ ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, ანგარიშის პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

ფინანსური ინსტრუმენტები - ძირითადი შეფასების პირობები

კლასიფიკაციის გათვალისწინებით, როგორც ეს ქვემოთ არის აღწერილი, ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება რეალური ან ამორტიზებული ღირებულებით.

რეალური ღირებულება არის ის თანხა, რა თანხადაც შესაძლოა აქტივის გადაცვლა/რეალიზება ან ვალდებულების გადახდა, ნებაყოფლობით თანაბარი ინფორმაციის მქონე ორ მხარეს შორის გაშლილი ხელის მანძილის პირობებში. რეალური ღირებულება არის ფინანსური აქტივების მიმდინარე შეთავაზების ფასი და მოქმედ ბაზარზე მოვაჭრე ფინანსური ვალდებულებების მიმდინარე მოთხოვნის ფასი. იმ აქტივებისთვის და ვალდებულებებისთვის, რომლებიც აბათილებენ ერთმანეთის საბაზრო რისკს, კომპანიას შეუძლია გამოიყენოს საშუალო საბაზრო ფასი რისკის პოზიციის გაქვითვისათვის რეალური ღირებულებების განსაზღვრისას და მიუსადაგოს შეთავაზების ან მოთხოვნის ფასი სუფთა ღია პოზიციას. ფინანსური ინსტრუმენტები აღებულია საბაზრო ფასად, როგორც ის შეფასებულია მოქმედ ბაზარზე, თუკი მოცემული ფასები რეგულარულად ხელმისაწვდომია გადაცვლის ან სხვა დაწესებულებისგან და აღნიშნული ფასები წარმოადგენს რეალურ და რეგულარულად დამოუკიდებელ მხარეებს შორის განხორციელებულ საბაზრო ტრანზაქციების ღირებულებას.

იმ ფინანსური აქტივების რეალური ღირებულების შესაფასებლად, რომლისთვისაც არ არსებობს ინფორმაცია გარე საბაზრო ფასების შესახებ გამოიყენება სხვადასხვა შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელი, ან მოდელები 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 შემენაზე, 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 თანაშრომლის ჩათვლით), მრჩევის, 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.

ამორტიზებული 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 ამოწურვისათვის 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 არადერივატიული 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.

კომპანიის მთლიანი ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია, როგორც სხვა ფინანსური ვალდებულებები და აღიარებულია ამორტიზებული ღირებულებით.

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 წილს, მაგრამ ასევე უარს ამბობს კონტროლზე. კონტროლი ნარჩუნდება, იმ შემთხვევაში თუ მეორე მხარეს არ აქვს უფლება მთლიანი აქტივის მესამე პირზე რეალიზაციის, რეალიზაციაზე გარკვეული შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივის გაუფასურება

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივის გაუფასურება ხდება, მისი თავდაპირველი აღიარების შემდგომ პერიოდში მომხდარი ერთი ან რამდენიმე მოვლენით („დანაკარგის მოვლენები“), რომელსაც გავლენა აქვს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური აქტივების ჯგუფისგან მისაღები მომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობაზე ან ვადებზე და შეიძლება ამის საიმედოდ განსაზღვრა, გამოწვეული გაუფასურების დანაკარგები აღიარდება მოგება-ზარალზე მათი მოხდენის პერიოდში. თუ კომპანია დაასკვნის, რომ არ არსებობს ინდივიდუალურად შეფასებული ფინანსური აქტივის გაუფასურების მოხდენის ობიექტური მტკიცებულება, იქნება ეს მნიშვნელოვანი თუ არა, იგი შეიყვანს აღნიშნულ ფინანსურ აქტივს მსგავსი საკრედიტო რისკის მქონე აქტივების ჯგუფში და მოახდენს მათ ჯგუფურ ტესტირებას გაუფასურებაზე. ფინანსური აქტივის გაუფასურების შესამოწმებლად კომპანიის მიერ ძირითადად გამოყენებული ფაქტორები არის მისი ვადაგადაცილებულობის სტატუსი და მისი შესაბამისი უზრუნველყოფის, ასეთის არსებობის შემთხვევაში სანდოობა. ფინანსური აქტივის გაუფასურების შემოწმების სხვა ძირითადი კრიტერიუმს წარმოადგენს:

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

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

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

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

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

ფული და ფულის ექვივალენტები

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

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

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

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

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

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

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

ცვეთა

ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით რაც გულისხმობს აქტივების ღირებულება განაწილდეს მათი გემგური საექსპლუატაციო ვადის ზემოთ ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). შემდეგი საექსპლუატაციო ვადები გამოიყენება სათამაშო აპარატების, საოფისე ინვენტარის, კომპიუტერული ტექნიკის და სხვა დანარჩენი ძირითადი საშუალებების ცვეთისათვის:

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

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

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალურ აქტივებში ძირითადად მოიაზრება მარეგულირებელი ორგანოს მიერ გაცემული ლიცენზიები. ცალკე შესყიდული არამატერიალური აქტივები თავდაპირველად აღირიცხება თვითღირებულებით. შესაბამისად, შემდგომში არამატერიალური აქტივების აღირიცხვა ხორციელდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციის და გაუფასურების დანაკარგების გამოკლებით.

ამორტიზაცია

არამატერიალური აქტივები განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადით ამორტიზირდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე მათი ექსპლუატაციის ვადის მიხედვით. სასარგებლო მომსახურების ვადა არის 5 წელი.

შემოსავლის აღიარება

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

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებას იმ საქონლისა თუ მომსახურებისთვის, რომელიც კომპანიამ შეიძინა მისი მომწოდებლებისგან ჩვეულებრივი ბიზნეს ოპერაციებით. სავაჭრო მოთხოვნები კლასიფიცირდება, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუ გადახდის ვალდებულება არის ერთ წელამდე პერიოდში, თუ არა, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები. ამჟამად კომპანიის მთლიანი სავაჭრო ვალდებულებების დაფარვა მოსალოდნელია საბალანსო ანგარიშგების თარიღიდან ერთ წელამდე პერიოდში და კლასიფიცირებულია, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები.

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

მოგების გადასახადი

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

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

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

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

მარაგები

მარაგები აღირიცხება ღირებულებასა და სუფთა საერალიზაციო ფასს შორის უმცირესით. მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება გასაყიდ ფასსა და დამთავრებისა და გაყიდვის მოსალოდნელი ხარჯების სხვაობით.

წინასწარ გადახდები

წინასწარი გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ ან აღნიშნული წინასწარგადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად. ძირითადი საშუალებების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ ძირითად საშუალებაზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალზე, როდესაც ხდება წინასწარ გადახდებთან დაკავშირებული შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარგადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალის ინვესტირება აღიარდება ნომინალური ღირებულებით და კლასიფიცირდება როგორც საწესდებო კაპიტალი. დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვლდებულება იმ პერიოდისთვის, რომელშიც იგი გამოცხადდება.

დივიდენდები

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

სესხები

სესხები აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით ამორტიზებული ღირებულებით.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

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

3. მნიშვნელოვანი საადრიცხო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

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

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო კოდექსი და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს.

გადასახადები

გადავადებული საგადასახადო აქტივი აღიარდება გამოუყენებელი საგადასახადო დანაკარგებისთვის, იმდენად რამდენადაც სავარაუდოა, რომ დასაბეგრი მოგება ხელმისაწვდომი იქნება დანაკარგების გამოყენებისთვის. მენეჯმენტის მსჯელობა საჭიროა, რათა განისაზღვროს გადავადებული საგადასახადო აქტივის ღირებულება, რომელიც შეიძლება აღიარდეს, მომავალ დასაბეგრ მოგებასა და მომავალ საგადასახადო სტრატეგიაზე დაყრდნობით.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა

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

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

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

- ბასს 16 და ბასს 38-ის შესწორება (ფასს-ის 2010-2012 ციკლის ყოველწლიური გაუმჯობესება, გამოცემული 2013 წლის დეკემბერში) - შესწორება, რომელიც ვრცელდება 2014 წლის პირველ ივლისს ან შემდეგ დაწყებულ საანგარიშგებო პერიოდებზე, განმარტავს სრულ საბალანსო ღირებულებასა და დაგროვილ ცვეთაზე/ამორტიზაციაზე არსებულ მიდგომას კომპანიის მიერ გადაფასების მოდელის გამოყენების შემთხვევაში. იქიდან გამომდინარე, რომ ჯგუფი არ იყენებს გადაფასების მოდელს, ეფექტი არ ვრცელდება კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებზე
- ბასს 19-ის შესწორება სახელწოდებით „დადგენილი შეღავათების სისტემა: თანამშრომლების შენატანები (გამოცემულია 2013 წლის ნოემბერში) - შესწორებები, რომლებიც ვრცელდება 2014 წლის პირველ ივლისს ან შემდეგ დაწყებულ საანგარიშგებო პერიოდებზე, განმარტავს, თუ როგორ ხდება მუშაობის პერიოდზე თანამშრომლების ან სერვისთან დაკავშირებული მესამე პირების მიერ განხორციელებული კონტრიბუციების განაწილება. კონკრეტულად, კონტრიბუციები, რომლებიც არ არის დამოკიდებული ნამუშევარი წლების რაოდენობაზე, შესაძლებელია აღიარებული იყოს მომსახურების ხარჯების შემცირებად იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მომსახურების გაწევა (მუშაობის პერიოდზე გადანაწილების ნაცვლად).
- ბასს 24-ის შესწორება (ფასს-ის 2010-2012 ციკლის ყოველწლიური გაუმჯობესება, გამოცემულია 2013 წლის დეკემბერში) - შესწორება, რომელიც ვრცელდება 2014 წლის პირველ ივლისს ან შემდეგ დაწყებულ საანგარიშგებო პერიოდებზე, განმარტავს, თუ როგორ ხდება ისეთი სუბიექტებისთვის გადახდილი თანხების წარდგენა, რომლებიც წარმოადგენენ წამყვანი მმართველი პერსონალის სერვისის მომწოდებლებს.
- ბასს 40-ის შესწორება (ფასს-ის 2011-2013 ციკლის ყოველწლიური გაუმჯობესება, გამოცემულია 2013 წლის დეკემბერში) - შესწორება, რომელიც ვრცელდება 2014 წლის პირველ ივლისს ან შემდეგ დაწყებულ საანგარიშგებო პერიოდებზე, განმარტავს, როგორ ხდება საინვესტიციო ქონების შემენისას ფასს 3 და ბასს 40 სტანდარტების გამოყენება. ბასს 40 სტანდარტი გამოიყენება საინვესტიციო ქონებისა და მფლობელის მიერ დაკავებული ქონების გამიჯვნაში, ხოლო ფასს 3 იმის დადგენაში, არის თუ არა საინვესტიციო ქონების შემენა კომპანიების შერწყმა (ბიზნეს კომბინაცია).
- ფასს 3-ის შესწორება (ფასს-ის 2011-2013 ციკლის ყოველწლიური გაუმჯობესება, გამოცემულია 2013 წლის დეკემბერში) - შესწორება, რომელიც ვრცელდება 2014 წლის პირველ ივლისს ან შემდეგ დაწყებულ სამომავლო საანგარიშგებო პერიოდებზე, განმარტავს, რომ ფასს 3 მოქმედების სფერო არ მოიცავს საერთო მმართველობის ორგანიზაციის წარმოქმნის აღრიცხვას ამავე ორგანიზაციის ფინანსურ ანგარიშგებებში.
- ფასს 8-ის შესწორება (ფასს-ის 2010-2012 ციკლის ყოველწლიური გაუმჯობესება, გამოცემულია 2013 წლის დეკემბერში) - შესწორება, რომელიც ვრცელდება 2014 წლის პირველ ივლისს ან შემდეგ დაწყებულ საანგარიშგებო პერიოდებზე, მოითხოვს მენეჯმენტის მიერ საოპერაციო სეგმენტებზე გაერთიანების კრიტერიუმების გამოყენების შესახებ გადაწყვეტილების მიღებისას გამოყენებული მსჯელობის შენიშვნის სახით წარდგენას. ასევე შესწორება განმარტავს, რომ რეკონსილაცია საოპერაციო სეგმენტის სრულ აქტივებსა და კომპანიის აქტივებს შორის აუცილებელია მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ სეგმენტის აქტივების წარდგენა ხდება რეგულარულად.
- ფასს 13-ი 2013 წლის დეკემბერში) - შესწორება, რომელიც ვრცელდება 2014 წლის პირველ ივლისს ან შემდეგ დაწყებულ საანგარიშგებო პერიოდებზე, განმარტავს, რომ ფასს 13-ში არსებული პორტფოლიოს გამოწვევის, რომელიც აძლევს ორგანიზაციებს უფლებას, ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება გაზომოს ნეტო ღირებულებით, შესაძლებელია გამოყენებული იყოს ბასს 39 და ფასს 9 სტანდარტების მოქმედების სფეროში შემავალი ნებისმიერი კონტრაქტისთვის.
- ბასს 1-ის შესწორება სახელწოდებით „ინიციატივა შენიშვნების შესახებ“ (გამოცემულია 2014 წლის დეკემბერში) - შესწორებები, რომლებიც ვრცელდება 2017 წლის პირველ იანვარს ან შემდეგ დაწყებულ საანგარიშგებო პერიოდებზე, იძლევა უფრო დეტალურ მითითებებს მატერიალურობასა და შეჯამებაზე, ქვეჯამების წარდგენაზე, ფინანსური ანგარიშგებების სტრუქტურასა და სააღრიცხვო პოლიტიკების წარდგენაზე.
- ბასს 16-ისა და ბასს 38-ის შესწორება სახელწოდებით „ამორტიზაციისა და ცვეთის მისაღები მეთოდების განმარტება“ (გამოშვებულია 2014 წლის მაისში) - შესწორებები ვრცელდება 2017 წლის პირველ იანვარს ან შემდეგ დაწყებულ საანგარიშგებო პერიოდებზე სამომავლოდ შესწორებები იძლევა დამატებით მითითებებს და ამასთან განმარტავს, რომ:
 - შემოსავლის მეთოდით აქტივების ცვეთის გამოთვლა არ არის მისაღები, რადგან აქტივის გამოყენებით მიღებული შემოსავლის გამოუმუშავებაში ძირითადად სხვა ფაქტორებიც იღებენ მონაწილეობას გარდა აქტივის ეკონომიკური სარგებლის გამოყენებისა;

- შემოსავალი ზოგადად მიჩნეულია არამართებულ საფუძვლად ეკონომიკური სარგებლის საზომად არამატერიალურ აქტივებთან მიმართებაში, თუმცა კონკრეტული გარემოებების შემთხვევაში შესაძლებელია ამ წესის უარყოფა.
- ბასს 16-ისა და ბასს 41-ის შესწორება სახელწოდებით „სოფლის მეურნეობა: ნაყოფის მქონე მცენარეები (გამოცემულია 2014 წლის ივნისში) - შესწორებები, რომლებიც ვრცელდება 2017 წლის პირველ იანვარს ან შემდეგ დაწყებულ საანგარიშგებო პერიოდებზე, განსაზღვრავს ნაყოფის მქონე მცენარეებს (ცოცხალ მცენარეებს, რომლებიც გამოიყენება რამდენიმე პერიოდის განმავლობაში ნაყოფის მისაღებად და, ძირითადად შემთხვევაში, პროდუქტიული ვადის გასვლის შემდეგ ხდება მათი განადგურება) და მიაკუთვნებს მათ ბასს 16-ის მოქმედების სფეროს, თუმცა ნაყოფი, რომელსაც ეს მცენარეები იძლევა კვლავ რჩება ბასს 41-ის მოქმედების სფეროში.
- ბასს 19-ის შესწორება (ფასს-ის 2012-2014 ციკლის ყოველწლიური გაუმჯობესება, გამოცემულია 2014 წლის სექტემბერში) - შესწორება, რომელიც ვრცელდება 2017 წლის პირველ იანვარს ან შემდეგ დაწყებულ საანგარიშგებო პერიოდებზე, განმარტავს, რომ მაღალი ხარისხის კორპორატიული ფასიანი ქაღალდები, რომლებიც გამოიყენება საპენსიო სარგებლის განაკვეთის გამოთვლისას, უნდა იყოს იმავე ვალუტაში, რომელ ვალუტაშიც უნდა მოხდეს საპენსიო სარგებლის გადახდა.
- ბასს 27-ის შესწორება სახელწოდებით „კაპიტალის მეთოდი ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებებში“ (გამოცემულია 2014 წლის აგვისტოში) - შესწორება, რომელიც ვრცელდება 2017 წლის პირველ ივლისს ან შემდეგ დაწყებულ საანგარიშგებო პერიოდებზე, აღადგენს კაპიტალის მეთოდს და აძლევს ორგანიზაციებს უფლებას, გამოიყენონ ეს მეთოდი შვილობილ კომპანიებში, საერთო მმართველობის ორგანიზაციებსა და ასოცირებულ ორგანიზაციებში ჩადებული ინვესტიციების აღსარიცხად მათ საკუთარ ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებებში.
- ფასს 5-ის შესწორება (ფასს-ის 2012-2014 ციკლის ყოველწლიური გაუმჯობესება, გამოცემულია 2014 წლის სექტემბერში) - შესწორება, რომელიც ვრცელდება 2017 წლის პირველ იანვარს ან შემდეგ დაწყებულ საანგარიშგებო პერიოდებზე პროსპექტულად, იძლევა დამატებით მითითებებს იმ შემთხვევისთვის, როდესაც ხდება გასაყიდად გამიზნული აქტივის რეკლასიფიკაცია მფლობელზე გასაცემად გამიზნულ აქტივად ან პირიქით. შესწორება ასევე იძლევა დამატებით მითითებებს ისეთი შემთხვევებისთვის, როდესაც ხდება გადასაცემად გამიზნული აქტივის აღრიცხვის შეწყვეტა.
- ფასს 7-ის შესწორება (ფასს-ის 2012-2014 ციკლის ყოველწლიური გაუმჯობესება, გამოცემულია 2014 წლის სექტემბერში) - შესწორება, რომელიც ვრცელდება 2017 წლის პირველ იანვარს ან შემდეგ დაწყებულ საანგარიშგებო პერიოდებზე, იძლევა დამატებით მითითებებს იმის დასადგენად, კვლავ იღებს თუ არა მონაწილეობას მომსახურების კონტრაქტი გადაცემულ აქტივში.
- ფასს 10-ის, ფასს 12-ისა და ბასს 28-ის შესწორებები სახელწოდებით „საინვესტიციო ორგანიზაციები: კონსოლიდაციის გამონაკლისის გამოყენება“ (გამოცემულია 2014 წლის დეკემბერში) - შესწორებები, რომლებიც ვრცელდება 2017 წლის პირველ იანვარს ან შემდეგ დაწყებულ საანგარიშგებო პერიოდებზე, განმარტავს საინვესტიციო ორგანიზაციებისა და მათი სუბსიდიებისთვის კონსოლიდაციის გამონაკლისის გამოყენების წესებს. არ არის მოსალოდნელი, რომ ეს რაიმე გავლენას იქონიებს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

კომპანია ჯერ არ იყენებს შემდეგ დამატებებს ან ცვლილებებს, რომლების გამოცემულია IASB-ს მიერ, თუმცა 2017 წლის პირველი იანვრიდან დაწყებული ფინანსური წლისთვის ჯერ ძალაში არ არის.

მენეჯმენტს აქვს მოლოდინი, რომ ახლი სტანდარტების და შესწორებების გამოყენებას კომპანია დაიწყებს მათი ძალაში შესვლის დროს. კომპანიას, შესაბამისად, შეფასებული აქვს იმ ახალი სტანდარტებისა და შესწორებების პოტენციური გავლენა, რომლებიც ძალაში შევა მომავალ პერიოდებში.

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

კლასიფიკაციის მიხედვით ბიზნესის მოდელის და კონტრაქტით გათვალისწინებული ფულადი ნაკადების მახასიათებლების გათვალისწინებით.

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

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

- ფასს 16 „ლიზინგი“ (გამოცემულია 2017 წლის იანვარში) - ახალი სტანდარტი, რომელიც ვრცელდება 2019 წლის პირველ იანვარს ან შემდეგ დაწყებულ საანგარიშგებო პერიოდებზე, ჩაანაცვლებს ბასს 17 სტანდარტს და მის ინტერპრეტაციებს (SIC-15, SIC-27 და IFRIC 4). სტანდარტში აღწერილია ლიზინგის აღრიცხვის საერთო მოდელი, რომლის მიხედვითაც მეიჯარემ უნდა აღიაროს აქტივი და ვალდებულება ყველა იჯარისთვის, გარდა ისეთი შემთხვევისა, როდესაც საიჯარო ვადა 12 თვეს არ აღემატება ან საიჯარო აქტივის ღირებულება დაბალია. მოიჯარე აგრძელებს აღიარებას საოპერაციო ან ფინანსურ იჯარად, ფასს 16-ის შემთხვევაში მიდგომა დიდად არ განსხვავდება წინა მოქმედი სტანდარტის (ბასს 17-ის) მიდგომისგან. მენეჯმენტი ვარაუდობს, რომ კომპანია დაიწყებს ფასს 16 სტანდარტის გამოყენებას ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში მაშინ, როდესაც ეს სავალდებულო გახდება და ამ სტანდარტის გამოყენებას შესაძლოა მნიშვნელოვანი გავლენა ჰქონდეს კომპანიის მიერ აღიარებული შემოსავლების რაოდენობაზე. თუმცა, დეტალური განხილვის ჩატარების გარეშე რთულია აღნიშნული ეფექტის განსაზღვრა.
- ფასს 15 გამოიცა 2014 წლის მაისში და განსაზღვრავს მოდელს, რომელიც გამოიყენება კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან მიღებული შემოსავლების ასახვისთვის. ფასს 15 ადგენს ერთიან ჩარჩოს იმის განსაზღვრად, თუ რა ოდენობის შემოსავალი იყო აღიარებული და როდის ჰქონდა აღნიშნულს ადგილი. სტანდარტი ცვლის არსებულ მეთოდურ მითითებებს შემოსავლების აღიარების თაობაზე, მათ შორის, ბასს 18 შემოსავალი, ბასს 11 სამშენებლო ხელშეკრულებები და ფაისკ 13 კლიენტების ლოიალურობის პროგრამები. ახალი სტანდარტის ძირითადი პრინციპი ისაა, რომ ორგანიზაცია აღიარებს შემოსავალს, რათა ასახოს დანაპირები საქონლის ან კლიენტებისთვის მომსახურების გადაცემა იმ თანხით, რომელსაც ორგანიზაცია მოელის საქონლის ან მომსახურების გაცვლიდან. ახალი სტანდარტი ითვალისწინებს ახსნა-განმარტებებს შემოსავლის შესახებ, მოიცავს მეთოდურ მითითებებს იმ ოპერაციებისთვის, რომლებიც ადრე არ იყო განხილული სრულად და ასევე ხდება გაუმჯობესება იმ შეთანხმებებისთვის, რომლებიც მოიცავენ მრავალ ელემენტებს. ფასს 15 მოქმედია წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის 2018 წლის 1 იანვრიდან. მისი დროზე ადრე დანერგვა ნებადართულია. 2018 წელს კომპანია შეაფასებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ფასს 15-ის პოტენციურ გავლენას.

5. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები	31-დეკ-2018	31-დეკ-2017
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	425,700	134,032
ნაღდი ფული უცხოურ ვალუტაში	-	-
მიმდინარე ანგარიშები ეროვნულ ვალუტაში	69,306	134,092
მიმდინარე ანგარიშები უცხოურ ვალუტაში	98	712
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	495,104	268,836

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

6. დებიტორული დავალიანება და სხვა მიმდინარე აქტივები

დებიტორული დავალიანება და სხვა მიმდინარე აქტივები	31-დეკ-2018	31-დეკ-2017
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	16,893	11,994
სხვა მიმდინარე აქტივები	66,943	52,269
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	-	97
სულ დებიტორული დავალიანება და სხვა მიმდინარე აქტივები	83,836	64,360

7. საგადასახადო აქტივები

2018 წლის ბოლოს კომპანიის ბალანსზე ფიქსირდება 1,347,537 ლარის საგადასახადო აქტივები. აქტივები ძირითადად შედგება სათამაშო აპარატებზე გადასახდელი კვარტალური მოსაკრებლებისგან, რომლებიც ქ. თბილისის ტერიტორიაზე ყოველ აპარატზე შეადგენს 4,000 ლარს, ხოლო ქ. რუსთავეში ყოველ აპარატზე - 3,000 ლარს.

გადახდა ხდება ყოველი კვარტალის დასაწყისში.

საგადასახადო აქტივებში ასევე შედის წამახალისებელი გათამაშებისთვის გადახდილი გადასახდელებიც. ქვევით წარმოდგენილია სათამაშო ბიზნესის მარეგულირებელი საკანონმდებლო აქტები:

- „ლიცენზიებისა და ნებართვების შესახებ“ საქართველოს კანონი;
- „სალიცენზიო და სანებართვო მოსაკრებლების შესახებ“ საქართველოს კანონი;
- „ლატარიების, აზარტული და მომგებიანი თამაშობების მოწყობის შესახებ“ საქართველოს კანონი;
- „სათამაშო ბიზნესის მოსაკრებლის შესახებ“ საქართველოს კანონი;
- „აზარტული და სხვა მომგებიანი თამაშობების ნებართვის მფლობელ პირთა მიერ სანებართვო პირობების შესრულების შემოწმების წესის დამტკიცების შესახებ“;
- საქართველოს ფინანსთა მინისტრისა და შინაგან საქმეთა მინისტრის 2011 წლის 14 დეკემბერის N611-1013 ერთობლივი ბრძანება;
- „ლატარიების, აზარტული და სხვა მომგებიანი თამაშების მოწყობი (ორგანიზატორი) პირების მიერ ინფორმაციის მიღების, სისტემატიზაციის, დამუშავებისა და საქართველოს ფინანსური მონიტორინგის სამსახურისათვის გადაცემის წესისა და პირობების შესახებ“ დებულების და „სამორინების 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.

8. ძირითადი საშუალებები

	სათამაშო აპარატები	სხვა აქტივები	სულ
საერთო ღირებულება 2015 წლის 31 დეკემბერი	2,607,995	289,656	2,897,651
შეძენა	2,066,513	501,552	2,568,066
ჩამოწერა	4,248	-	4,248
დაგროვილი ცვეთა	727,302	107,240	834,543
საერთო ღირებულება 2016 წლის 31 დეკემბერი	3,942,958	683,968	4,626,926
შეძენა	372,779	112,870	485,649
ჩამოწერა	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა	921,319	193,223	1,114,542
საერთო ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბერი	3,394,418	603,615	3,998,032
შეძენა	1,630,538	50,717	1,681,255
ჩამოწერა	4,000	-	4,000
დაგროვილი ცვეთა	1,082,477	203,855	1,286,332
საერთო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბერი	3,938,479	450,477	4,388,956

9. არამატერიალური აქტივები

	ნებართვა	პროგრამები	სულ
საერთო ღირებულება 2015 წლის 31 დეკემბერი	3,947,411	10,062	3,957,473
დანამატები	4,270,000	401	4,270,401
ჩამოწერა	-	-	-
ამორტიზაცია	4,189,260	-	4,189,260
საერთო ღირებულება 2016 წლის 31 დეკემბერი	4,028,151	10,463	4,038,614
დანამატები	4,190,000	-	4,190,000
ჩამოწერა	-	-	-
ამორტიზაცია	4,190,781	-	4,190,781
ბალანსი 2017 წლის 31 დეკემბერი	4,027,370	10,463	4,037,833
დანამატები	4,095,000	-	4,095,000
ჩამოწერა	-	-	-
ამორტიზაცია	4,190,889	1,878	4,192,766
ბალანსი 2018 წლის 31 დეკემბერი	3,931,481	8,585	3,940,067

10. კრედიტორული დავალიანება

კრედიტორული დავალიანება	31-დეკ-2018	31-დეკ-2017
გადასახდელი იჯარა	165,809	76,610
მოწ.და მომსახ.წარმოქმნილი ვალდებულებები	140,853	41,977
სხვა დარიცხული ვალდებულებები	19,077	11,049
სულ კრედიტორული დავალიანება	325,738	129,636

11. შემოსავალი რეალიზაციიდან

შემოსავალი რეალიზაციიდან	2018	2017
შემოსავალი რეალიზაციიდან	968,541	906,428
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	968,541	906,428

შემოსავალი რეალიზაციიდან შედგება კომპანიის მიერ ბარიდან გაყიდული საქონლიდან მიღებული შემოსავლებით.

12. თვითღირებულების ხარჯი

თვითღირებულების ხარჯი მოიცავს სათამაშო სალონის ბარიდან რეალიზებული საქონლის თვითღირებულებას, 2018 წელს მოცემულმა ხარჯმა შეადგინა 933,393 ლარი, ხოლო 2017 წელს 912,438 ლარი.

13. შრომის ანაზღაურების ხარჯი

შრომის ანაზღაურების ხარჯი	2018	2017
მენეჯმენტის ანაზღაურება	269,732	227,682
დანარჩენი თანამშრომლების ანაზღაურება	1,129,253	1,168,691
სულ მენეჯმენტის ანაზღაურება	1,398,985	1,396,373

14. იჯარის, კომუნალური და კომუნიკაციის ხარჯი

იჯარის, კომუნალური და კომუნიკაციის ხარჯი	2018	2017
საიჯარო ქირა	2,281,038	2,049,923
კომუნიკაციის ხარჯები	589,502	417,090
კომუნიკაციის და კომუნალური ხარჯი	2,830	39,898
სულ იჯარის, კომუნალური და კომუნიკაციის ხარჯი	2,873,370	2,506,911

15. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2018	2017
სათამაშო აპარატების ტექნიკური ხარჯი	361,941	241,244
ტოტალიზატორის ხარჯი	257,842	211,409
საბანკო მომსახურების საფასური	90,466	63,936
სამეურნეო ხარჯი	59,227	69,991
კომპიუტერის ხარჯები	31,485	31,872
რემონტი	31,386	13,520
საკონსულტაციო ხარჯები	19,699	30,322
საკანცელარიო ხარჯი	16,088	63,000
საოფისე ინვენტარი	11,462	76
რეკლამის ხარჯები	5,000	37,258
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	7,121	10,000
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	5,759	1,723
დაზღვევა	-	1,632
სხვა საერთო ხარჯი	234,775	231,345
საბიუჯეტო ჯარიმები და საურავები	8,000	-
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	1,140,251	1,007,326

16. სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი შედგება: საპროცენტო შემოსავლისგან, უსასყიდლოდ მიღებული საქონლისგან და ქვეიჯარებისგან მიღებული შემოსავლებისგან. მოცემულმა შემოსავალმა 2018 წელს შეადგინა 152,655 ლარი, ხოლო 2017 წელს 73,875 ლარი.

17. ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

სამართალწარმოება

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

18. 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 არა სამუშაო მდგომარეობაში ა) უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში ბ) საპროცენტო აქტივების და ვალდებულებები მიმართებაში გ) ფასიან ქაღალდებთან მიმართებაში, ყველა მათგანი დაუცველია ზოგადი და სპეციფიური 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 დასახელებულ 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 გარკვეული ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში. კომპანია არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის სამართავად, ამავდროულად კომპანიის მენეჯმენტი ცდილობს რისკების შემცირებას უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივების და ვალდებულების კომპანიის დონეზე მართვით.

ლიკვიდურობის რისკი

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

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 მდებარე ცხრილში მოყვანილია კომპანიის ვალდებულებები 2017 და 2018 წლების მდგომარეობით დარჩენილი საკონტრაქტო ღირებულებით. თანხები რომლებიც მოცემულია ვადების ცხრილში წარმოადგენს საკონტრაქტო არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. ამგვარი არა დისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე არსებულ ნაშთებისგან რადგან მასში ნაშთები წარმოადგენილია დისკონტირებული ღირებულებით. გადახდები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია მიმდინარე კურსით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ფინანსური ვალდებულებების ვადების ანალიზი 31 დეკემბრისთვის 2018 -2017 წლებში მოცემულია ქვემოთ:

31.12.2018	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წლის ზევით	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	495,104	-	-	495,104
დებიტორული დავალიანება	16,893	-	-	16,893
სხვა მიმდინარე აქტივები	66,943	-	-	66,943
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	-	40,000	-	40,000
სულ ფინანსური აქტივები	578,940	40,000	-	618,940
ფინანსური ვალდებულებები				
კრედიტორული დავალიანება	325,738	-	-	325,738
სულ ფინანსური ვალდებულებები	325,738	-	-	325,738
წმინდა პოზიცია	904,678	40,000	-	293,201

31.12.2017	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წლის ზევით	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	268,836	-	-	268,836
დებიტორული დავალიანება	12,091	-	-	12,091
სხვა მიმდინარე აქტივები	52,269	-	-	52,269
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	-	40,000	-	40,000
სულ ფინანსური აქტივები	333,196	40,000	-	373,196
ფინანსური ვალდებულებები				
კრედიტორული დავალიანება	129,636	-	-	129,636
სულ ფინანსური ვალდებულებები	129,636	-	-	129,636
წმინდა პოზიცია	462,832	40,000	-	243,560

კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვას აწარმოებენ კომპანიის მფლობელები იმის და 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.

19. 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, რომელსაც მიღებაც შეუძლია კომპანიას, რომელიმე ფინანსური ინსტრუმენტის ბაზარზე მისი აქტივების სრული რეალიზაციისას შემთხვევაში.

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

	31-დეკ-18		31-დეკ-17	
	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება
ფული და ფულის ეკვივალენტები	495,104	495,104	268,836	268,836
დებიტორული დავალიანება	16,893	16,893	12,091	12,091
სხვა მიმდინარე აქტივები	66,943	66,943	52,269	52,269
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	40,000	40,000	40,000	40,000
კრედიტორული დავალიანება	325,738	325,738	129,636	129,636

20. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

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

შემდგომი ოპერაციები განხორციელდა დაკავშირებულ მხარეებთან:

ნაშთი დაკავშირებულ მხარეებთან	მიღებული სესხი	გადასახდელი პროცენტი	გაცემული სესხი	მისაღები პროცენტი
საერთო ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბერი				
მენეჯმენტის ძირითადი პერსონალის კომპენსაცია:	-	-	-	-
დირექტორი	-	-	-	-
მფლობელი	-	-	-	-
შპს ამიგო	-	-	-	-
შპს პლაზა	-	-	-	-
შპს კრისტალ პლიუსი	-	-	-	-
სულ	-	-	-	-

ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	გადახდილი დივიდენდი	მომსახურების ხარჯი/შემოსავალი	ხელფასის ხარჯი	სულ
საერთო ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბერი				
მენეჯმენტის ძირითადი პერსონალის კომპენსაცია:	-	-	201,325	201,325
დირექტორი	-	-	26,357	26,357
მფლობელი	1,310,000	-	-	1,310,000
შპს ამიგო	-	60,000	-	60,000
შპს პლაზა	-	6,300	-	6,300
შპს კრისტალ პლიუსი	-	(15,655)	-	(15,655)
სულ	1,310,000	50,645	227,682	1,588,327

ნაშთი დაკავშირებულ მხარეებთან	მიღებული სესხი	გადასახდელი პროცენტი	გაცემული სესხი	მისაღები პროცენტი
საერთო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბერი				
მენეჯმენტის ძირითადი პერსონალის კომპენსაცია:	-	-	-	-
დირექტორი	-	-	-	-
მფლობელი	-	-	-	-
შპს ამიგო	-	-	-	-
შპს პლაზა	-	-	-	-
შპს კრისტალ პლიუსი	-	-	-	-
სულ	-	-	-	-
ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	გადახდილი დივიდენდი	მომსახურების ხარჯი/შემოსავალი	ხელფასის ხარჯი	სულ
საერთო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბერი				
მენეჯმენტის ძირითადი პერსონალის კომპენსაცია:			244,460	244,460
დირექტორი			25,272	25,272
მფლობელი	366,947			366,947
შპს ამიგო		93,500		93,500
შპს პლაზა		5,500		5,500
შპს კრისტალ პლიუსი		(142,691)		(142,691)
სულ	366,947	(43,691)	269,732	592,988

21. საქმიანობის უწყვეტობა

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

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.

22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ 2019 წლის 27 სექტემბერს.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მოხდა შემდეგი მნიშვნელოვანი ცვლილებები:

მმართველობაში ცვლილება, - 2019 წლის 1 მარტიდან შეიცვალა დირექტორი, ელენე შვანგირაძის ნაცვლად დირექტორი გახდა მაია ფოფხაძე.

მოხდა კაპიტალის შემცირება, 4,149,480 ლარით.

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

ჩვენ ვფიქრობთ, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება შესაბამისია და საკმარის საფუძველს იძლევა აუდიტის მოდიფიცირებული მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად.

აუდიტის შემოწმების ხელმძღვანელი, რომელმაც შეადგინა წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის მოდიფიცირებული მოსაზრება არის ანა ოსიყმიშვილი.

ანა ოსიყმიშვილი

შპს „კენედი და სმიტი“

თბილისი, საქართველო

27 სექტემბერი, 2019 წელი



ფინანსური ანგარიშგება

შპს „ლიდერ-ბონუსი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
თანხა მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	31-დეკ-2018	31-დეკ-2017
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	5	495,104	268,836
დებიტორული დავალიანება	6	16,893	12,091
სხვა მიმდინარე აქტივები	6	66,943	52,269
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		40,000	40,000
სასაქონლო-მატერიალური მარაგი		39,602	70,024
საგადასახადო აქტივები	7	1,347,537	1,400,463
ძირითადი საშუალებები	8	4,388,956	3,998,032
არამატერიალური აქტივები	9	3,940,067	4,037,833
სულ აქტივები		10,335,102	9,879,547
ვალდებულებები			
კრედიტორული დავალიანება	10	325,738	129,636
გადასახდელი ხელფასები		-	-
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-
გადასახდელი დივიდენდები		1,123,053	1,490,000
სულ ვალდებულებები		1,448,791	1,619,636
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		5,149,484	6,820,920
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		3,736,827	1,438,991
სულ კაპიტალი		8,886,311	8,259,911
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		10,335,102	9,879,547

აღმასრულებელი დირექტორი:

27 სექტემბერი, 2019 წ.
თბილისი, საქართველო



შენიშვნები გვერდებზე 10-28 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-5

შპს „ლიდერ-ბონუსი“

სრული შემოსავლების ანგარიშგება
თანხა მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	2018	2017
წმ. შემოსავალი ფსონებიდან და აზარტული თამაშებიდან			
		18,724,134	18,128,611
შემოსავალი რეალიზაციიდან	11	968,541	906,428
თვითღირებულების ხარჯი	12	(933,393)	(912,438)
საიჯარო შემოსავალი		89,632	71,729
შრომის ანაზღაურების ხარჯი	13	(1,398,985)	(1,396,373)
იჯარის, კომუნალური და კომუნიკაციის ხარჯი	14	(2,873,370)	(2,506,911)
ცვეთა და ამორტიზაცია	8,9	(5,479,823)	(5,305,322)
საგადასახადო ხარჯები		(5,808,230)	(5,872,352)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	15	(1,140,251)	(1,007,326)
სხვა შემოსავალი	16	152,655	73,875
საკურსო სხვაობის შედეგად მიღებული მოგება/(ზარალი)		23,124	(3,383)
მოგება დაბეგრამდე		2,324,034	2,176,537
მოგების გადასახადი		(26,198)	(2,782)
პერიოდის შედეგი		2,297,836	2,173,755

აღმასრულებელი დირექტორი:

27 სექტემბერი, 2019 წ.
თბილისი, საქართველო



შენიშვნები გვერდებზე 10-28 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-5

შპს „ლიდერ-ბონუსი“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
თანხა მოცემულია ლარში

ნაშთი 2015 წლის 31 დეკემბრისათვის	7,830,502	397,191	8,227,694
წმინდა მოგება/(ზარალი)	-	2,168,045	2,168,045
დარიცხული დივიდენდი	-	(1,800,000)	(1,800,000)
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება +/-	126,488	-	126,488
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბრისათვის	7,956,990	765,236	8,722,226
წმინდა მოგება/(ზარალი)	-	2,173,755	2,173,755
დარიცხული დივიდენდი	-	(1,500,000)	(1,500,000)
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება +/-	(1,136,070)	-	(1,136,070)
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრისათვის	6,820,919	1,438,990	8,259,911
წმინდა მოგება/(ზარალი)		2,297,836	2,297,836
დარიცხული დივიდენდი		-	-
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება +/-	(1,671,436)		(1,671,436)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის	5,149,483	3,736,827	8,886,311

აღმასრულებელი დირექტორი:

27 სექტემბერი, 2019 წ.
თბილისი, საქართველო



შენიშვნები გვერდებზე 10-28 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-5

შპს „ლიდერ-ბონუსი“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
თანხა მოცემულია ლარში
პირდაპირი მეთოდი

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	2018	2017
წმ თანხები ფსონებიდან და სათამაშო აპარატებიდან	18,864,038	18,465,704
გადახდილი შრომის ანაზღაურება	(1,099,485)	(1,109,833)
გადახდილი იჯარა და კომუნალურები	(3,268,545)	(2,645,542)
ბიუჯეტში გადახდილი გადასახადები	(6,626,573)	(7,210,441)
სხვა საოპერაციო ხარჯებისთვის გადახდილი თანხები	(650,604)	(699,744)
სხვა შემოსავალი/(გასავალი)	225,685	54,137
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	7,444,517	6,854,281
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(818,291)	(474,406)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(286,521)	(72,194)
ლიცენზიისთვის გადახდილი თანხები	(4,095,000)	(3,990,000)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(5,199,812)	(4,536,600)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა	594,000	600,000
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(2,265,436)	(1,736,070)
დივიდენდის გაცემა	(347,000)	(1,245,000)
სესხის გაცემა	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(2,018,436)	(2,381,070)
ფულადი ნაკადების წმინდა ცვლილება	226,268	(63,389)
ფულის და ფულის ეკვივალენტების საწყისი ნაშთი	268,835	332,225
ფულის და ფულის ეკვივალენტების საბოლოო ნაშთი	495,104	268,835

აღმასრულებელი დირექტორი:

27 სექტემბერი, 2019 წ.
თბილისი, საქართველო



შენიშვნები გვერდებზე 10-28 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-5

შპს „ლიდერ-ბონუსის“

მმართველობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

და

დამოუკიდებელი აუდიტორების წერილი

დამოუკიდებელი აუდიტორების წერილი

შპს „აღმაშენებელი ქუთაისის“ მფლობელებს და ხელმძღვანელობას:

ჩვენ აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2019 წლის 27 სექტემბერს გამოცემულ დასკვნაში გამოვთქვით მოდიფიცირებული აუდიტორული მოსაზრება, რომელიც არ ეხება მმართველობის ანგარიშგებას და არ ასახავს აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენ მიერ გამოცემული დასკვნის შემდეგ მომხდარი მოვლენების შედეგებს.

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის საფუძველზე, საჯარო დაინტერესების პირები, ასევე პირველი და მეორე კატეგორიის საწარმოები ვალდებული არიან მმართველობითი ანგარიშგება მიაწოდონ აუდიტორს, რომელიც გამოთქვამს თავის მოსაზრებას მმართველობის ანგარიშგების აღნიშნული კანონის მე-6 პუნქტისა და მე-7 პუნქტის „გ“ და „ზ“ ქვეპუნქტების მის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან შესაბამისობისა და იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებებთან თანხვედრილობის თაობაზე.

ხელმძღვანელობა პასუხს აგებს 2019 წლის 30 სექტემბერს გამოცემულ მმართველობის ანგარიშგებაზე.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა მოიცავს მმართველობის ანგარიშგების გაცნობას მას შემდეგ, რაც ის ჩვენთვის ხელმისაწვდომი გახდება და განსაზღვრავს, შესაბამება თუ არა მმართველობის ანგარიშგება ფინანსურ ანგარიშგებას ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მიღებულ ცოდნას ყველა არსებით ასპექტში, ან რაიმე სახით არის თუ არა ხსენებული დოკუმენტი არსებითად დამახინჯებული. ჩვენ არ გამოვცემთ რაიმე სახის რწმუნებას მმართველობის ანგარიშგების შესახებ.

ჩვენ წავიკითხეთ თანდართული დოკუმენტი და გაცნობებთ, რომ:

1. კომპანიამ, აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის შემდეგ, გამოსცა მმართველობის ანგარიშგება.
2. მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული იმავე ფინანსური წლის ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგება შესაბამისობაშია ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
3. ჩვენს მიერ ჩატარებული პროცედურების შედეგად, არ შეგვიმჩნევია რაიმე არსებითი შეუსაბამობები რაც მიგვანიშნებდა, რომ მმართველობის ანგარიშგება არ არის მომზადებული ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული მოთხოვნების მიხედვით.

პატივისცემით,

ანა ოსიყმიშვილი

გენერალური დირექტორი

შპს „კენედი და სმიტი“

საქმიანობის მიმოხილვა

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

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

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

კომპანიის 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 გარკვეულ საკანონმდებლო ჩარჩოში.

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

კომპანიაში დასაქმებულთა საშუალო თვიური მაჩვენებელი 180 ადამიანს შეადგენს. ორგანიზაციული თვალსაზრისით ფუნქცია-მოვალეობები განაწილებულია განყოფილებებს შორის, რომელთაც ხელმძღვანელობს დირექტორი. იურიდიული განყოფილება უზრუნველყოფს იურიდიული საკითხების მოგვარებას შიდა და გარე სუბიექტებთან ურთიერთობაში. ფილიალების მართვის განყოფილება პასუხისმგებელია საერთო საორგანიზაციო საკითხების მოგვარებასა და შიდა სამეურნეო პროცესების კონტროლზე. შიდა სამეურნეო საკითხებს ფილიალებში წარმართავს ობიექტის მენეჯერი. კომპანიაში ასევე ფუნქციონირებს უსაფრთხოების და ადმინისტრაციული განყოფილება. თავის მხრივ, ადმინისტრაციული განყოფილება უზრუნველყოფს საკადრო, მარკეტინგულ და ოპერატიულ-ტექნიკურ საკითხებს.

საფინანსო განყოფილების ფუნქცია-მოვალეობებს წარმოადგენს ობიექტების შემოსავალ-გასავლების, ფულადი ნაკადების აღრიცხვა და კონტროლი, მათი სისწორისა და მიზანშეწონილობის ანალიზი, ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება, შემოსავლებისა და გასავლების შესაბამისობის კონტროლი სათამაშო აპარატებისა და ტოტალიზატორების პროგრამული მონაცემების მიხედვით.

საქმიანობის კონტროლისა და აღრიცხვიანობისათვის გამოიყენება სხვადასხვა მექანიკური და კომპიუტერული პროგრამები.

საკანონმდებლო სივრცე

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

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

ქვევით წარმოდგენილია სათამაშო ბიზნესის მარეგულირებელი საკანონმდებლო აქტები:

- ❖ „ლიცენზიებისა და ნებართვების შესახებ“ საქართველოს კანონი;
- ❖ „სალიცენზიო და სანებართვო მოსაკრებლების შესახებ“ საქართველო კანონი;
- ❖ „ლატარიების, აზარტული და მომგებიანი თამაშობების მოწყობის შესახებ“ საქართველოს კანონი;
- ❖ „სათამაშო ბიზნესის მოსაკრებლის შესახებ“ საქართველოს კანონი;

- ❖ „აზარტული და სხვა მომგებიანი თამაშობების ნებართვის მფლობელ პირთა მიერ სანებართვო პირობების შესრულების შემოწმების წესის დამტკიცების შესახებ“;
- ❖ საქართველოს ფინანსთა მინისტრისა და შინაგან საქმეთა მინისტრის 2011 წლის 14 დეკემბერის N611-1013 ერთობლივი ბრძანება;
- ❖ „ლატარიების, აზარტული და სხვა მომგებიანი თამაშების მომწყობი (ორგანიზატორი) პირების მიერ ინფორმაციის მიღების, სისტემატიზაციის, დამუშავებისა და საქართველოს ფინანსური მონიტორინგის სამსახურისათვის გადაცემის წესისა და პირობების შესახებ“ დებულების და „სამორინეების მიერ ინფორმაციის მიღების, სისტემატიზაციის, დამუშავებისა და საქართველოს ფინანსური მონიტორინგის სამსახურისათვის გადაცემის წესისა და პირობების შესახებ“ დებულების დამტკიცების თაობაზე“ საქართველოს ფინანსური მონიტორინგის სამსახურის უფროსის 2004 წლის 28 ივლისის N94 ბრძანება.

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

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

კომპანიის მიღწევები

კომპანია, 2014 წლიდან აქტიურად ეწევა საქმიანობას სათამაშო ბიზნესის სფეროში. 2014-2015 წლებში გახსნა ამ დროისათვის მოქმედი ყველა ფილიალი და დღეის მდგომარეობით, მყარ მოთამაშეს წარმოადგენს ანალოგიური სეგმენტის სხვა წევრებს შორის. თუმცა, 2018 წელს მაინც შეინიშნებოდა გარკვეული რყევები.

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

კომპანია თანამშრომლობს არაერთ 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 მიზანია სტაბილურობის შენარჩუნება ბაზარზე. ღირებულებითი ანალიზის შედეგად ტექნოლოგიური გადაიარაღების განხორციელება ერთ-ერთ პრიორიტეტულ საკითხს წარმოადგენს კომპანიისათვის. 2018 წელს, გეგმისამებრ, დაინერგა გარკვეული ტიპის ახალი აპარატურა.

კომპანიის მენეჯმენტი მუდმივ მზადყოფნაშია შესაძლო ბიზნეს გარემოს ცვლილებების მიმართ და ყველა შესაძლო სიახლესთან თუ გამოწვევასთან მიმართებაში, მყარი ტექნოლოგიური და სტრუქტურული საფუძვლით, მოახერხებს ნებისმიერი სამართლიანი საბაზრო გამოწვევის დაძლევას. სპეციფიკური ხასიათიდან გამომდინარე, კომპანიის მენეჯმენტის უახლოეს გეგმებში შედის აქტიური მუშაობა, არსებული მდგომარეობის შენარჩუნებისათვის.

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

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

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

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

შპს „ლიდერ-ბონუსი“

დირექტორი:

მაია ფოფხაძე

30 სექტემბერი 2019 წელი

კომპანიის განვითარების გეგმები

კომპანიის მიზანია სტაბილურობის შენარჩუნება ბაზარზე. ღირებულებითი ანალიზის შედეგად ტექნოლოგიური გადაიარაღების განხორციელება ერთ-ერთ პრიორიტეტულ საკითხს წარმოადგენს კომპანიისათვის. 2018 წელს, გეგმისამებრ, დაინერგა გარკვეული ტიპის ახალი აპარატურა.

კომპანიის მენეჯმენტი მუდმივ მზადყოფნაშია შესაძლო ბიზნეს გარემოს ცვლილებების მიმართ და ყველა შესაძლო სიახლესთან თუ გამოწვევასთან მიმართებაში, მყარი ტექნოლოგიური და სტრუქტურული საფუძვლით, მოახერხებს ნებისმიერი სამართლიანი საბაზრო გამოწვევის დაძლევას. სპეციფიკური ხასიათიდან გამომდინარე, კომპანიის მენეჯმენტის უახლოეს გეგმებში შედის აქტიური მუშაობა, არსებული მდგომარეობის შენარჩუნებისათვის.

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

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

მოძრავი ქონების ნაწილში მნიშვნელოვანია სათამაშო აპარატების მომწოდებლების ფაქტორი. ამ კუთხით ბაზარი მისაღებ დონეზე არის განვითარებული, შესაძლებელია აპარატების შეძენა/დროებითი მფლობელობაში მიღება როგორც შიდა, ასევე გარე მომწოდებლებისგან. ტექნოლოგიური სიახლის კუთხითაც მიწოდება პასუხობს მოთხოვნას. კომპანია, შეძლებისდაგვარად მუდმივად ანახლებს სათამაშო აპარატების ბაზას.

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

შპს „ლიდერ-ბონუსი“

დირექტორი:

მაია ფოფხაძე

30 სექტემბერი 2019 წელი



დამოუკიდებელი აუდიტორების წერილი**შპს „ადამაშენებელი ქუთაისის“ მფლობელებს და ხელმძღვანელობას:**

ჩვენ აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2019 წლის 27 სექტემბერს გამოცემულ დასკვნაში გამოვთქვით მოდიფიცირებული აუდიტორული მოსაზრება, რომელიც არ ეხება მმართველობის ანგარიშგებას და არ ასახავს აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენ მიერ გამოცემული დასკვნის შემდეგ მომხდარი მოვლენების შედეგებს.

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის საფუძველზე, საჯარო დაინტერესების პირები, ასევე პირველი და მეორე კატეგორიის საწარმოები ვალდებული არიან მმართველობითი ანგარიშგება მიაწოდონ აუდიტორს, რომელიც გამოთქვამს თავის მოსაზრებას მმართველობის ანგარიშგების აღნიშნული კანონის მე-6 პუნქტისა და მე-7 პუნქტის „გ“ და „ზ“ ქვეპუნქტების მის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან შესაბამისობისა და იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებებთან თანხვედნილობის თაობაზე.

ხელმძღვანელობა პასუხს აგებს 2019 წლის 30 სექტემბერს გამოცემულ მმართველობის ანგარიშგებაზე.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა მოიცავს მმართველობის ანგარიშგების გაცნობას მას შემდეგ, რაც ის ჩვენთვის ხელმისაწვდომი გახდება და განსაზღვრავს, შეესაბამება თუ არა მმართველობის ანგარიშგება ფინანსურ ანგარიშგებას ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მიღებულ ცოდნას ყველა არსებით ასპექტში, ან რაიმე სახით არის თუ არა ხსენებული დოკუმენტი არსებითად დამახინჯებული. ჩვენ არ გამოვცემთ რაიმე სახის რწმუნებას მმართველობის ანგარიშგების შესახებ.

ჩვენ წავიკითხეთ თანდართული დოკუმენტი და გაცნობებთ, რომ:

1. კომპანიაში, აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის შემდეგ, გამოსცა მმართველობის ანგარიშგება.
2. მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული იმავე ფინანსური წლის ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგება შესაბამისობაშია ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
3. ჩვენს მიერ ჩატარებული პროცედურების შედეგად, არ შეგვიმჩნევია რაიმე არსებითი შეუსაბამობები რაც მიგვანიშნებდა, რომ მმართველობის ანგარიშგება არ არის მომზადებული ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული მოთხოვნების მიხედვით.

პატივისცემით,

ანა ოსიყმიშვილი

გენერალური დირექტორი

შპს „კენედი და სმიტი“

