



კლუბების ლიცენზირებისა და მონიტორინგის სისტემა
საბალანსო უწყისი



ლიცენზიის მაძიებელი:

შპს "საფხვართო კლუბი ტორაქო ქუთაისი"

საბალანსო უწყისი	31.12.2021	31.12.2020
მიმდინარე აქტივები		
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	53,981	250
მოთამაშეთა ტრანსფერებთან დაკავშირებული დებიტორული დავალიანება	-	-
ჯგუფის სანარმოებისა და სხვა დაკავშირებული მხარეების დებიტორული დავალიანება	-	37,883
სხვა დებიტორული დავალიანება	1,006	5,226
საგადასახადო აქტივები	24,486	-
მატერიალური მარაგები	122,514	10,596
სხვა მიმდინარე აქტივები	-	4,477
მთლიანი მიმდინარე აქტივები	201,987	58,432
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	64,554	90,286
არამატერიალური აქტივები - მოთამაშეები	-	-
არამატერიალური აქტივები - სხვა	4,562	3,404
მოთამაშეთა ტრანსფერებთან დაკავშირებული დებიტორული დავალიანება	-	-
ჯგუფის სანარმოებისა და სხვა დაკავშირებული მხარეების დებიტორული დავალიანება	-	-
საგადასახადო აქტივები	-	-
ინვესტიციები	-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	-	-
მთლიანი გრძელვადიანი აქტივები	69,116	93,690
მთლიანი აქტივები	271,103	152,122
მიმდინარე ვალდებულებები		
ბანკის ოვერდრაფტები	-	-
ბანკის და სხვა სესხები	-	1,000
მოთამაშეთა ტრანსფერებთან დაკავშირებული კრედიტორული დავალიანება	-	-
ჯგუფის სანარმოებისა და სხვა დაკავშირებული მხარეების კრედიტორული დავალიანება	-	-
ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ	3,474	908,720
საშემოსავლო გადასახადის ვალდებულება	-	317,773
დარიცხული ვალდებულებები და გადავადებული შემოსავალი	-	-
მოკლევადიანი ანარიცხები	100,000	-
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	313,957	179,134
მთლიანი მიმდინარე ვალდებულებები	417,431	1,406,627
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
ბანკის და სხვა სესხები	-	-
მოთამაშეთა ტრანსფერებთან დაკავშირებული კრედიტორული დავალიანება	-	-
ჯგუფის სანარმოებისა და სხვა დაკავშირებული მხარეების კრედიტორული დავალიანება/სესხები	-	-
თანამშრომელთა მიმართ ვალდებულებები	-	-
საშემოსავლო გადასახადის ვალდებულება	-	-
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	-	-
გრძელვადიანი ანარიცხები	-	-
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	-
მთლიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	-
სულ ვალდებულებები	417,431	1,406,627
მთლიანი აქტივები / (ვალდებულებები)	(146,328)	(1,254,505)

**კლუბების ლიცენზირებისა და მონიტორინგის სისტემა
საბალანსო უწყისი**



საკუთარი კაპიტალი

სააქციო/საწესდებო კაპიტალი	7,314,718	3,844,718
გაუნაწილებელი მოგება	(7,461,046)	(5,099,223)
სხვა რეზერვები	-	-
მთლიანი საკუთარი კაპიტალი	(146,328)	(1,254,505)

მთლიანი საკუთარი კაპიტალი და მთლიანი ვალდებულებები	271,103	152,122
---	----------------	----------------

კონტროლი (მთლიანი აქტივები = მთლიანი კაპიტალი და მთლიანი ვალდებულებები)	TRUE	TRUE
---	------	------

მთლიანი კაპიტალის შესაბამისობის შემოწმება

მთლიანი საკუთარი კაპიტალის საწყისი ბალანსი	(1,254,505)	(3,261,053)
პერიოდის მოგება/(ზარალი) დივიდენდების შემდგომ	(2,361,823)	2,006,548
კაპიტალის გაზრდა/კონტრიბუცია საკუთარ კაპიტალში	3,470,000	-
ცვლილება გადაფასების რეზერვში	-	-
სხვა მოძრაობები საკუთარ კაპიტალში/რეზერვებში პერიოდის განმავლობაში	-	-
მთლიანი საკუთარი კაპიტალის საბოლოო ბალანსი	(146,328)	(1,254,505)
შემოწმება	TRUE	TRUE

მოთამაშეთა რეგისტრაციის დანახარჯები

დაგროვილი დანახარჯი პერიოდის დასაწყისში	1,063,744	1,063,744
პერიოდის განმავლობაში გაწეული დანახარჯი	-	-
დაგროვილი დანახარჯის შემცირება პერიოდის განმავლობაში გაყიდვების/გასვლების შედეგად	-	-
დაგროვილი დანახარჯი პერიოდის ბოლოს	1,063,744	1,063,744

მოთამაშეთა რეგისტრაციის ამორტიზაცია

დაგროვილი ამორტიზაცია პერიოდის დასაწყისში	1,063,744	1,063,744
პერიოდის ამორტიზაციის დარიცხვა	-	-
დაგროვილი ამორტიზაციის შემცირება პერიოდის განმავლობაში გაყიდვების/გასვლების შედეგად	-	-
გაუფასურების ანარიცხები პერიოდში	-	-
დაგროვილი ამორტიზაცია პერიოდის ბოლოს	1,063,744	1,063,744

ნეტო საბალანსო ღირებულება

პერიოდის დასაწყისში	-	-
პერიოდის ბოლოს	-	-
შემოწმება	TRUE	TRUE

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია კლუბის უმაღლესი ხელმძღვანელობის მიერ და
სანქციონირებულია გამოსაცემად

[თარიღი]-თვის: 25/02/2022

ფინანსურ ანგარიშგებას კლუბის სახელით ხელს აწერს უფლებამოსილი პირი (მიუთითეთ თანამდებობა და ვინაობა):

გიორგი მჭედლიძე

თარიღი: 25/02/2022



საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება (მოგება-ზარალი)

განზრახ გამოტოვებული. ფორმა იხილეთ შემდეგი გვერდიდან



**კლუბების ლიცენზირებისა და მონიტორინგის სისტემა
მოგება-ზარალის უწყისი**



ლიცენზიის მაძიებელი:

შპს "საფინანსო კლუბი ტორაქო ქუთაისი"

მოგება-ზარალის უწყისი	31.12.2021	31.12.2020
ამონაგები ბილეთებიდან - ეროვნული შეჯიბრებები	-	-
ამონაგები ბილეთებიდან - უფასო შეჯიბრებები	-	-
ამონაგები ბილეთებიდან - აბონემენტები	-	-
ამონაგები ბილეთებიდან - სანევროები	-	-
ამონაგები ბილეთებიდან - სხვა, რომელიც არა არის ცალკე გამოყოფილი	-	-
სულ ამონაგები ბილეთებიდან	-	-
სპონსორობა და რეკლამა - დამამზადებელი/მწარმოებელი სპონსორი	-	-
სპონსორობა და რეკლამა - ძირითადი სპონსორი	35,311	-
სპონსორობა და რეკლამა - სტადიონის სპონსორი	-	-
სპონსორობა და რეკლამა - რეკლამები მოედნის პერიმეტრზე და დაფებზე	5,653	12,138
სპონსორობა და რეკლამა - სხვა, რომელიც არა არის ცალკე გამოყოფილი	-	-
სულ სპონსორობა და რეკლამა	40,964	12,138
ტელეტრანსლაციის უფლებები - ეროვნული შეჯიბრებები	-	-
ტელეტრანსლაციის უფლებები - სხვა, რომელიც არა არის ცალკე გამოყოფილი	-	-
სულ ტრანსლაციის უფლებები	-	-
კომერციული - ეროვნული შეჯიბრებები	-	-
კომერციული - საქონლის გაყიდვა	-	-
კომერციული - ინფრასტრუქტურის გამოყენება არასამატჩო დღეებში	-	-
კომერციული - სხვა, რომელიც არა არის ცალკე გამოყოფილი	-	-
სულ კომერციული	-	-
უფასო საკლუბო შეჯიბრებები - ტრანსლაციის უფლებები, კომერციული, საპრიზო ფონდი/თანხები	-	369,037
უფასო საკლუბო შეჯიბრებები - სოლიდარობის გადასახადი	-	175,497
უფასო სოლიდარობა და საპრიზო, რომელიც ცალკე არ არის გამოყოფილი	-	-
სულ უფასო სოლიდარობის და საპრიზო თანხა	-	544,534
სუბსიდიები, შემოწირულობები და სხვა თანხები ეროვნული საფეხბურთო ორგანოებიდან	2,250	5,600
სუბსიდიები, გრანტები და სხვა თანხები სახელმწიფო და მუნიციპალური ხელისუფლებისგან	1,905,400	1,818,290
შემოწირულობები არადაკავშირებული მხარეებისგან	-	-
შენატანები/შემოწირულობები დაკავშირებული მხარეებისგან	-	2,314,351
შემოსავალი არასაფეხბურთო საქმიანობებიდან	-	-
განსაკუთრებული (გამონაკლისი) შემოსავალი	456,690	-
სხვა საოპერაციო შემოსავალი, რომელიც ცალკე არა არის გამოყოფილი	155,259	16,128
სულ სხვა შემოსავალი	2,519,599	4,154,369
სულ მოგება-ზარალის უწყისი	-	-
რელიზებული პროდუქციის/მასალების ხარჯები, რომლებიც ცალკე არ არის გამოყოფილი	-	-
სულ ხარჯები რელიზებულ პროდუქციაზე/მასალებზე	-	-
ფეხბურთელები - ხელფასი და ანაზღაურება	(1,703,560)	(537,332)
ფეხბურთელები - გადასახადები და სოციალური შენატანები	(475,137)	(199,038)



**ქალაქის ლიცენზირებისა და მონიტორინგის სისტემა
მოგება-ზარალის უწყისი**



ფეხბურთელების სარგებელი და სხვა ხარჯები, რომლებიც ცალკე არაა გამოყოფილი	(5,945)	(161,828)
სულ ფეხბურთელების მომსახურების ხარჯები	(2,184,642)	(898,198)
სხვა თანამშრომლები - ხელფასი და ანაზღაურება	(983,038)	(665,922)
სხვა თანამშრომლები - გადასახადები და სოციალური შენატანები	(286,164)	(192,933)
სხვა თანამშრომლების სარგებელი და სხვა ხარჯები, რომლებიც ცალკე არაა გამოყოფილი	-	(3,051)
სულ სხვა თანამშრომლების მომსახურების ხარჯები	(1,269,202)	(861,906)
თანამშრომლების მომსახურების ხარჯები, რომლებიც ცალკე არაა არის გამოყოფილი	-	-
სულ თანამშრომლების მომსახურების ხარჯები	(3,453,844)	(1,760,104)
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	(48,588)	(34,265)
სხვა გრძელვადიანი არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია (გარდა ფეხბურთელების რეგისტრაციისა)	-	(1,092)
ძირითადი საშუალებების და სხვა არამატერიალური აქტივების გაუფასურება	(82)	-
სულ ცვეთა, ამორტიზაცია და გაუფასურება (გარდა ფეხბურთელების რეგისტრაციებისა)	(48,670)	(35,357)
მატჩის დღის ხარჯები	(161,552)	(151,979)
სპონსორობისა და რეკლამირების ხარჯები	(1,876)	-
კომერციული აქტივობების ხარჯები	-	-
უძრავი ქონებისა და სათავსოების ხარჯები	-	-
არასაფეხბურთო საქმიანობების ხარჯები	-	-
განსაკუთრებული (გამონაკლისი) ხარჯები	-	-
სხვა საოპერაციო ხარჯი, რომელიც ცალკე არ არის გამოყოფილი	(1,229,673)	(665,635)
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯი	(1,393,101)	(817,614)
სულ საოპერაციო ხარჯი (ფეხბურთელების რეგისტრაციის გარეშე)	(4,895,615)	(2,613,075)
გრძელვადიანი არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია (ფეხბურთელების რეგისტრაცია)	-	-
გრძელვადიანი არამატერიალური აქტივების გაუფასურება (ფეხბურთელების რეგისტრაცია)	-	-
მოგება გრძელვადიანი არამატერიალური აქტივების რეალიზაციიდან (ფეხბურთელების რეგისტრაცია)	-	-
ზარალი გრძელვადიანი არამატერიალური აქტივების რეალიზაციიდან (ფეხბურთელების რეგისტრაცია)	-	-
წმინდა შედეგი ფეხბურთელების გაყიდვებიდან	-	-
კაპიტალიზაციისა და ამორტიზაციის მეთოდის გამოყენებით	-	-
მოგება/(ზარალი) ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან/გასვლიდან	-	-
მოგება/(ზარალი) სხვა გრძელვადიანი არამატერიალური აქტივების გაყიდვიდან/გასვლიდან	-	-
სულ მოგება/(ზარალი) გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან/გასვლიდან	-	-
ფინანსური შემოსავალი	-	4,477
ფინანსური ხარჯი	(10,827)	(72,225)
წმინდა ფინანსური შემოსავალი (ხარჯი)	(10,827)	(67,748)
სხვა შემოსავალი (არასაოპერაციო)	-	-
სხვა ხარჯი (არასაოპერაციო)	(15,464)	(20,562)
წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი (ხარჯი)	(15,464)	(20,562)
საგადასახადო შემოსავალი/(ხარჯი)	(480)	(3,108)
მოგება/(ზარალი) დაბეგერის შემდეგ	(2,361,823)	2,006,548



კლუბების ლიცენზირებისა და მონიტორინგის სისტემა
მოგება-ზარალის უწყისი



დივიდენდები

მოგება/(ზარალი) დივიდენდების შემდეგ	(2,361.823)	2,005,548
-------------------------------------	-------------	-----------

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია კლუბის უმაღლესი ხელმძღვანელობის მიერ და
სანქციონირებულია გამოსაცემად [თარიღი]- 25/02/2022
თვის:

ფინანსურ ანგარიშგებას კლუბის სახელით ხელს აწერს უფლებამოსილი პირი (მიუთითეთ თანამდებობა და გინაობა):
გორგი მჭედლიძე თარიღი: 25/02/2022



ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

განზრახ გამოტოვებული. ფორმა იხილეთ შემდეგი გვერდიდან



კლუბის ლიცენზირებისა და მონიტორინგის სისტემა
ფულადი სახსრების მოძრაობის უწყისი



ლიცენზიის მაძიებელი:

შპს "საფეხბურთო კლუბი ტორპედო ქუთაისი"

ფულადი სახსრების მოძრაობის უწყისი

31.12.2021 31.12.2020

ნმინდა ფულადი ნაკადების შემოსვლა/(გასვლა) საოპერაციო საქმიანობიდან (3,854,585) (1,291,653)

ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან

ფეხბურთელების რეგისტრაციების გაყიდვიდან მიღებული ფულადი სახსრები

მოთამაშეთა რეგისტრაციების შესაძენად (გადახდილი) ფულადი სახსრები

ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული ფულადი სახსრები

ძირითადი საშუალებების შესაძენად (გადახდილი) ფულადი სახსრები

(17,374) (27,746)

ფულადი ნაკადების შემოსვლა/(გასვლა) საინვესტიციო საქმიანობიდან, რომელიც არ არის ცალკე გამოყოფილი

456,690 2,297,951

ფულადი ნაკადების შემოსვლა/(გასვლა) საინვესტიციო საქმიანობიდან

439,316 2,270,205

ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან

მიღებული ფულადი სახსრები სესხებიდან - მენილუები/აქციონერები და დაკავშირებული მხარე

(გადახდილი) ფულადი სახსრები სესხების დასაფარად - მენილუები/აქციონერები და დაკავშირებული მხარე

(300,000)

მიღებული ფულადი სახსრები სესხებიდან - საფინანსო დაწესებულებები

242,200

(გადახდილი) ფულადი სახსრები სესხების დასაფარად - საფინანსო დაწესებულებები

(243,200) (678,685)

სააქციო/საწესდებო კაპიტალის გაზრდით მიღებული ფულადი სახსრები

3,470,000

(გადახდილი) ფულადი სახსრები მენილუებისთვის/აქციონერებისთვის დივიდენდების გადახდიდან

ფულადი ნაკადების შემოსვლა/(გასვლა) ფინანსური საქმიანობიდან, რომელიც არ არის ცალკე გამოყოფილი

3,469,000 (978,685)

ფულადი ნაკადების შემოსვლა/(გასვლა) ფინანსური საქმიანობიდან

სხვა ფულადი ნაკადების შემოსვლა/(გასვლა)

(14,000)

ნმინდა ფულადი ნაკადების შემოსვლა/(გასვლა) საანგარიშგებო პერიოდში

53,731 (14,133)

ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების რეკონსილაცია

საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი ბალანსი

250 14,383

ნმინდა ფულადი ნაკადები საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში

53,731 (14,133)

საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ბალანსი

53,981 250

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, გამოკლებული ბანკის ოვერდრაფტები (საბალანსო უწყისიდან)

53,981 250

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია კლუბის უმაღლესი ხელმძღვანელობის მიერ და სანქციონირებულია
გამოსაცემად

[თარიღი]-

თვის: 25/02/2022

ფინანსურ ანგარიშგებას კლუბის სახელით ხელს აწერს უფლებამოსილი პირი (მიუთითეთ თანამდებობა და ვინაობა):

გიორგი მჭედლიძე

თარიღი: 25/02/2022



ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

შენიშვნა 1: კლუბის შესახებ

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „საფეხბურთო კლუბი ტორპედო ქუთაისი“ („კლუბი“) დაფუძნდა 2008 წლის 8 ივლისს ქალაქ ქუთაისში ქალაქ ქუთაისის მუნიციპალიტეტის მიერ. 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კლუბის მფლობელი იყო შპს „ინთერნეიშენალ სოქარ ჰაუს“-ი. 2019 წლის 23 დეკემბერს კლუბი მმართველობაში გადაეცა ქალაქ ქუთაისის მუნიციპალიტეტს, ხოლო 2021 წლის 7 სექტემბრიდან კლუბს 100% წილის მფლობელი არის არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიული პირი ნიუ ვიჟენ უნივერსიტეტი, (ს/კ 404987332).

კლუბის იურიდიული და ფაქტიური მისამართია: ქ. ქუთაისი, აკაკი ხორავას #1.

კლუბის ძირითად მიზანს წარმოადგენს ფეხბურთის პოპულარიზაცია და მისი განვითარების ხელშეწყობა, სპორტული ღონისძიებების შემუშავება, ორგანიზება, ჯანსაღი თაობის აღზრდა. კლუბის შემადგენლობაშია როგორც პროფესიონალური ასევე ახალგაზრდული გუნდები. კლუბი ახალგაზრდული ფეხბურთის განვითარებისთვის აყალიბებს საფეხბურთო სკოლა-აკადემიას და უზრუნველყოფს ბავშვთა გუნდების მონაწილეობას სხვადასხვა რანგის შეჯიბრებებში.

შენიშვნა 2: სააღრიცხვო პოლიტიკა

• მომზადების საფუძველი

კლუბი ბუღალტრულ აღრიცხვას აწარმოებს საქართველოს კანონმდებლობის მოთხოვნებთან შესაბამისად. წარმოდგენილი „სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება“ მომზადებულია ამ ბუღალტრული ჩანაწერების საფუძველზე და საჭიროებისამებრ კორექტირებულია იმგვარად, რომ დააკმაყოფილოს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) აღიარების, შეფასების და წარდგენის პრინციპები და მოთხოვნები.

წარმოდგენილი „სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება“ არ მოიცავს ყველა იმ ახსნა-განმარტებით შენიშვნას, რომელიც შესაძლოა მოთხოვნილი ყოფილიყო ფასს-ის მიხედვით.

წარმოდგენილი „სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება“ მომზადდა დარიცხვისა და ისტორიული ღირებულების პრინციპების გამოყენებით.

• ფინანსური ანგარიშგების საოპერაციო და საანგარიშგებო ვალუტა

ორგანიზაციის საოპერაციო და სააღრიცხვო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი

• 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. 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის უცხოური ვალუტის ნაშთების ლარებში გადაყვანისათვის გამოყენებული ძირითადი განაკვეთი იყო:

	დეკემბერი 31, 2021	დეკემბერი 31, 2020
ლარი / 1 აშშ დოლარი	3.0976	3.2766
ლარი / 1 ევრო	3.5040	4.0233

• ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები შედგება ბანკში არსებული ფულადი სახსრებისგან.

შენიშვნა 2: საღრმეზო პოლიტიკა (გაგრძელება)

• ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები მოცემულია - ისტორიული ღირებულებას გამოკლებული ცვეთა. ისტორიული ღირებულება მოიცავს აქტივის შეძენასთან პირდაპირ დაკავშირებულ დანახარჯებს. ძირითადი საშუალებების ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდით მათი სასარგებლო მასახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადები განისაზღვრება შემდეგნაირად:

აქტივების ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა
ოფისის აღჭურვილობა	5-10 წელი
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	5 წელი

ძირითადი საშუალებების გაყიდვა/ჩამოწერასთან დაკავშირებული მოგება ან ზარალი დგინდება ნარჩენ ღირებულებაზე დაყრდნობით და გაითვალისწინება მიმდინარე შედეგის განსაზღვრისას. ძირითადი საშუალებების მომსახურების ხარჯები ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, ხარჯების გაწევის მომენტში.

• შემოსავალი და დარიცხვები

კლუბის შემოსავლების ძირითადი წყაროებია: შემოსავალი საქართველოს ფეხბურთის ფედერაციიდან, შემოსავალი ა(ა)იპ ქართული ფეხბურთის განვითარების ფონდიდან, შემოწირულობები, შემოსავალი სპონსორობიდან და სხვა შემოსავლები;

დაფინანსება / სუბსიდია - მიღებული დაფინანსებასთან/სუბსიდიასთან დაკავშირებული შემოსავლების აღიარება ხდება დაფინანსებით/სუბსიდიით დასაფარავი დანახარჯების ან ხარჯების აღიარების პროპორციულად, ისე რომ უზრუნველყოფილ იქნას მიღებული დაფინანსებით/სუბსიდიით დასაფარავი ხარჯებისა და შემოსავლების შესაბამისობა.

შემოწირულობა - შემოწირულობის სახით მიღებული ფულადი აქტივი შემოსავლად აღიარდება მისი მიღებისთანავე;

სხვა შემოსავალი - სხვა შემოსავალი აღიარდება მაშინ, როდესაც ის მისაღები გახდება გაწეული მომსახურების შედეგად.

შენიშვნა 3. გარემო და ფუნქციონირებადი საწარმო

ბოლო წლების განმავლობაში, საქართველომ განიცადა სერიოზული პოლიტიკური და ეკონომიკური ცვლილებები. როგორც განვითარებად ზაზარს, საქართველოს არ გააჩნია კარგად განვითარებული კომერციული ინფრასტრუქტურა, რომელიც ზოგადად უფრო განვითარებულ ბიზნეს ზაზარზე არსებობს. კანონები და რეგულაციები, რომლებიც გავლენას ახდენენ ქვეყანაში მოქმედ ბიზნესებზე ექვემდებარება სწრაფ ცვლილებას. გარდა ამისა, ეკონომიკური სტაბილურობის გაგრძელება დამოკიდებულია მეტწილად მთავრობის მიერ მიღებულ ფისკალურ ზომების ეფექტურობაზე, საერთაშორისო საკრედიტო ორგანიზაციების გადაწყვეტილებებზე და ორგანიზაციის კონტროლს მიღმა სხვა ქმედებებზე.

2016 წლის თებერვლის თვიდან, საქართველოს ფეხბურთის ფედერაციამ შეიმუშავა ფეხბურთის განვითარების ხუთწლიანი პროგრამა, რომელშიც გაწერილია ყველა ის მიმართულება და პროექტი, რის განვითარებასაც გეგმავს სფფ. აღნიშნული პროგრამა დაამტკიცა საქართველოს მთავრობამ. ახალი ინიციატივის მიხედვით, შეიქმნა „ქართული ფეხბურთის განვითარების ფონდი“, რომელიც განკარგავს სახელმწიფო თანხებს შესაბამისი მიზნობრიობის გათვალისწინებით. ამგვარად, კლუბისთვის სახელმწიფო თანხებიდან დაფინანსების გამოყოფა მოხდება სწორედ ფონდის მეშვეობით. ფეხბურთის განვითარების ფონდის ძირითადი ამოცანებია: კლუბების დაფინანსების სისტემის მოწესრიგება, კერძო ინვესტიციების მოზიდვის სტიმულირება, საფეხბურთო განათლების დონის ამაღლება, ზავშვთა სკოლების საქმიანობის სტრუქტურირება, მოზარდი ფეხბურთელების რაოდენობის გაზრდა. 2016-2020 წლების ფეხბურთის განვითარების გეგმის მიხედვით ჩამოყალიბდა დაფინანსების ახალი პრინციპები, კერძოდ შეიქმნა: საბაზისო კალათა, ქულების საპრემიო კალათა, ინვესტიციების მოზიდვის სტიმულირების კალათა და საპრიზო კალათა.

შენიშვნა 3. გარემო და ფუნქციონირებადი საწარმო (გაგრძელება)

2016 წლის ფეხბურთის განვითარების სახელმწიფო პროგრამის შესაბამისად თანხების გადანაწილება გუნდებზე 2017-2020 წლების ჩემპიონატზე მოხდება დადგენილი კალათების მიხედვით (მათ შორის პრემიალური, საპრიზო და ა.შ) კერძოდ:

პროფესიული ლიგა 1 -სთვის კალათა შეადგენს 1,000,000 ლარიდან 3,344,444 ლარამდე;

პროფესიული ლიგა 2 -სთვის კალათა შეადგენს 700,000 ლარიდან 1,772,222 ლარამდე.

2017 წლის 1 ივნისის საქართველოს მთავრობის დადგენილება #268-ის მიხედვით საქართველოში ფეხბურთის განვითარების (2016-2020 წწ.) სახელმწიფო პროგრამაში განხორციელდა ცვლილება, კერძოდ მოხდა პროგრამის გადამგეგმვა 2021 წლამდე. ამავე დადგენილებით 2016-2021 წლებში პროგრამის ფარგლებში განსახორციელებელი ღონისძიებების დაფინანსებისათვის საჭირო თანხა განისაზღვრა 211,126,949 ლარის ოდენობით.

საქართველოს კულტურის, სპორტის და ახალგაზრდობის მინისტრის 2022 წლის 1 თებერვლის #00002568 ბრძანების საფუძველზე, დამტკიცდა ქვეპროგრამა „ქართული ფეხბურთის განვითარება“. ქვეპროგრამის ჯამური ბიუჯეტი განსაზღვრულია 37,417,800 ლარით.

2022 წლის 4 თებერვალს საქართველოს კულტურის, სპორტის და ახალგაზრდობის მინისტრის მოადგილეს და საქართველოს ფეხბურთის ფედერაციის გენერალური მდივნის მიერ წარდგენილ იქნა 2022 წლის ფონდის ბიუჯეტის შესახებ ინფორმაცია, რომლის მიხედვით საბაზისო დაფინანსებისთვის გათვალისწინებულია 20,300,000 ლარი.

კლუბებთან გაფორმებულია 2022 წლის I კვარტლის საბაზისო დაფინანსების შესახებ ხელშეკრულებები, შემდეგი მოცულობის მიხედვით:

ეროვნული ლიგა (10 გუნდი) - საბაზისო - 300,000 ლარი (თითოეულ გუნდს)
ეროვნული ლიგა 2 (10 გუნდი) - საბაზისო - 140,000 ლარი (თითოეულ გუნდს)
ეროვნული ლიგა 3 (16 გუნდი) - საბაზისო - 70,000 ლარი (თითოეულ გუნდს)
ეროვნული ლიგა 4 (16 გუნდი) - საბაზისო - 42,000 ლარი (თითოეულ გუნდს)

რეგიონალური ლიგა (28 გუნდი) - საბაზისო - 14,000 ლარი (თითოეულ გუნდს)
ხოლო II – IV კვარტლისთვის საბაზისო დაფინანსებისთვის დაიგეგმა ხელშეკრულებების გაფორმება, შემდეგი მოცულობების მიხედვით

ეროვნული ლიგა (10 გუნდი) - საბაზისო - 450,000 ლარი (თითოეულ გუნდს)
ეროვნული ლიგა 2 (10 გუნდი) - საბაზისო - 360,000 ლარი (თითოეულ გუნდს)
ეროვნული ლიგა 3 (16 გუნდი) - საბაზისო - 180,000 ლარი (თითოეულ გუნდს)
ეროვნული ლიგა 4 (16 გუნდი) - საბაზისო - 108,000 ლარი (თითოეულ გუნდს)
რეგიონალური ლიგა (28 გუნდი) - საბაზისო - 36,000 ლარი (თითოეულ გუნდს)

რაც შეეხება, კლუბების 2022 წლის საპრიზო და პრემიალური ფონდსა და ფინანსურ სტიმულირებასთან დაკავშირებულ დაფინანსებას ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღისათვის კლუბისთვის ცნობილი არ არის ამ დაფინანსების განხორციელების შესახებ.

აღნიშნული განსაზღვრულ იქნება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ მოცემული მიზნის უზრუნველსაყოფად საჭირო ფინანსური რესურსი მიმდინარე წელს დაემატება ფონდის ბიუჯეტს. ამდენად არსებული ბიუჯეტიდან გამომდინარე, წელს სტიმულირებისა და საპრიზო/პრემიალური დაფინანსების განხორციელება შეუძლებელია.

შენიშვნა 4. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საფეხბურთო კლუბის საბანკო ანგარიშზე არსებული ფულის ნაშთს ეროვნულ ვალუტაში (ლარში) – 53,981 ლარი (2020: 250 ლარი).

შენიშვნა 5. ჯგუფის საწარმოებისა და სხვა დაკავშირებული მხარეების დებიტორული დავალიანება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კლუბის ჯგუფის საწარმოებისა და სხვა დაკავშირებული მხარეების დებიტორული დავალიანება წარმოადგენს დამფუძნებელ კომპანიაზე გაცემულ სესხს - 0 ლარს (2020: 37,38 ლარი).

შენიშვნა 6. სხვა დებიტორული დავალიანება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კლუბის სხვა დებიტორული დავალიანება მოიცავს გადახდილ საავანსო თანხებს - 1,006 ლარს (2020: 5,226 ლარი).

შენიშვნა 7. ძირითადი საშუალებები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებები მოიცავს ავტომობილების, კომპიუტერების, კომუნიკაციის საშუალებებისა და სხვა საოფისე აღჭურვილობის საბალანსო ღირებულებას 64,554 ლარის ოდენობით. (2020 წელი: 90,286 ლარი).

შენიშვნა 8. არამატერიალური აქტივები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კლუბის არამატერიალური აქტივები მოიცავს პროგრამულ უზრუნველყოფას - 4,562 ლარს, ხოლო 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კლუბის არამატერიალური აქტივები მოიცავს პროგრამულ უზრუნველყოფას - 3,404 ლარს.

შენიშვნა 9. მატერიალური მარაგი

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კლუბის მატერიალური მარაგი 122,514 ლარი მოიცავს ძირითადად შედგება აქტივებისაგან, რომელიც ინახება მესამე მხარესთან. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კლუბის მატერიალური მარაგი შეადგენს 10,596 ლარს.

შენიშვნა 10. ბანკის და სხვა სესხები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კლუბმა დაფარა სს თიბისი ბანკის მოკლევადიანი სესხი 242,200 ლარი, პროცენტი 10,827 ლარი. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კლუბის ბანკის და სხვა სესხები არის ნული ლარი, ხოლო 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კლუბის ბანკის და სხვა სესხები მოიცავს ფ/კ ჯამბული მელაძის მიმართ სასესხო ვალდებულების თანხას (1,000 ლარი).

შენიშვნა 11. საგადასახადო აქტივი

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის კლუბის საგადასახადო აქტივი შეადგენს 24,486 ლარს, 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის კლუბის ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს საგადასახადო ვალდებულებას 317,773 ლარს.

საპენსიო სქემა - 2018 წლის 21 ივნისს საქართველოში მიიღო კანონი საპენსიო ფონდის შესახებ, რომელიც ძალაში შევიდა 2019 წლის 1 იანვრიდან. დაგროვებითი საპენსიო სქემა 6%-იან შენატანს ითვალისწინებს. კერძოდ, დასაქმებული თავისი დასაბეგრი ხელფასის 2%-ს გადარიცხავს ინდივიდუალურ საპენსიო ანგარიშზე, დამსაქმებელი ასევე გადარიცხავს დამატებით 2%-ს, ხოლო სახელმწიფო ბიუჯეტიდან გადარიცხება კიდევ 2%, როგორც დამსაქმებელი, ორგანიზაცია გადარიცხავს 2%-ს თავის მხრივ და ეს გადასახადები მოცემულია 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარდგენილ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

შენიშვნა 12. საწესდებო კაპიტალი

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის კლუბის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 7,314,718 ლარს (2020 წელი: 3,844,718 ლარი).

შენიშვნა 13. სპონსორობა და რეკლამა - ძირითადი სპონსორი

სპონსორობა და რეკლამა - ძირითადი სპონსორი შედგება შპს არგონავტიკის მიერ ჩარიცხული თანხებისაგან 456,690 ლარის ოდენობით.

შენიშვნა 14. უფას საკლუბო შეჯიბრებები - ტრანსლაციის უფლებები, კომერციული, საპრიზო ფონდი/თანხები;

უფას საკლუბო შეჯიბრებები - ტრანსლაციის უფლებები, კომერციული, საპრიზო ფონდი/თანხები მოიცავს უფა-დან მიღებულ თანხებს, 2021 წელი 0 ლარი (2020 წელი: 369,037 ლარი).

შენიშვნა 15. უფას საკლუბო შეჯიბრებები - სოლიდარობის გადასახადი;

უფას საკლუბო შეჯიბრებები - სოლიდარობის გადასახადი მოიცავს უფა-დან მიღებულ თანხებს, 2021 წელი 0 ლარი (2020 წელი: 175,497 ლარი).

შენიშვნა 16. სუბსიდიები, გრანტები ან სხვა თანხები სახელმწიფო და მუნიციპალური ხელისუფლებისაგან;

სუბსიდიები, გრანტები ან სხვა თანხები სახელმწიფო და მუნიციპალური ხელისუფლებისაგან მოიცავს ფეხბურთის განვითარების ფონდიდან ჩარიცხულ თანხებს ეროვნულ ვალუტაში.

შენიშვნა 17. შენატანები/შემოწირულობები დაკავშირებული მხარეებისგან.

შენატანები/შემოწირულობები დაკავშირებული მხარეებისგან 2020 წელს ძირითადად მოიცავს შპს ქოფიშასგან მიღებულ დაფინანსებას 2,297,951 ლარის ოდენობით.

შენიშვნა 18. განსაკუთრებული (გამონაკლისი) შემოსავალი

განსაკუთრებული (გამონაკლისი) შემოსავალი 2021 წელს შედგება შპს არგონავტიკისაგან მიღებული დაფინანსებისაგან (იხ. შენიშვნა 24). ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები - სასამართლო დავები“.

შენიშვნა 19. ფეხბურთელები - ხელფასი და ანაზღაურება

ფეხბურთელები - ხელფასი და ჯამაგირი შედგება ფეხბურთელების ანაზღაურებისგან.

შენიშვნა 20. სხვა თანამშრომლები - ხელფასი და ანაზღაურება

სხვა თანამშრომლები - ხელფასი და ჯამაგირი მოიცავს ფეხბურთელების გარდა კლუბის სხვა თანამშრომლების ანაზღაურებას.

შენიშვნა 21. მატჩის დღის ხარჯები

მატჩის დღის ხარჯები ძირითადად მოიცავს: კლუბის მივლინების ხარჯებს, ტრანსპორტირების და შენახვის ხარჯებს, სამედიცინო მომსახურების ხარჯებს, სპორტული ინვენტარის ხარჯებს.

შენიშვნა 22. სხვა საოპერაციო ხარჯი, რომელიც ცალკე არ არის გამოყოფილი

სხვა საოპერაციო ხარჯი, რომელიც ცალკე არ არის გამოყოფილი მოიცავს კვების, ეკიპირების, საეჭვო მოთხოვნების და სამედიცინო მედიკამენტების ხარჯებს, ასევე საწვავო გადასახადს და მწვრთნელთა ლიცენზირების ხარჯებს.

შენიშვნა 23. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

საქმიანობის ნორმალურ პირობებში კლუბი ტრანზაქციებს ახორციელებს ურთიერთდაკავშირებულ მხარეებთან.

ზოგადად, მხარეები ითვლება დაკავშირებულად, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. თითოეული შესაძლო ურთიერთკავშირის განხილვისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

შენიშვნა 23. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებულ ტრანზაქციებთან და ნაშთებთან დაკავშირებით დეტალები ქვემოთ მოცემულ ცხრილებშია წარმოდგენილი.

მოგება-ზარალის უწყისი	2021 წელი	2020 წელი
უმაღლესი ხელმძღვანელობის შრომითი ანაზღაურება	81,688	73,045
ჯამი:	81,688	73,045

საბალანსო უწყისი	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
გადასახდელი სესხი	-	1,000
ჯამი:	-	1,000

შენიშვნა 24. ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

• სასამართლო დავები

კლუბი ჩართულია შპს „ქოფიმა“-სთან („მოსარჩელე“) სასამართლო დავაში. მოსარჩელე კლუბს უჩივის 2,297,951 ლარის ოდენობით თანხას, როგორც მიყენებული ზიანის ანაზღაურებას. კერძოდ, 2020 წლის თებერვლის თვეში მხარეებს - ქუთაისის მუნიციპალიტეტის მერიას, იმერეთის გუბერნატორს და შპს „ქოფიმა“ შორის დაიდო ხელშეკრულება, რომლის თანახმადაც ქუთაისის მუნიციპალიტეტის მერიამ იკისრა ვალდებულება, გადაეცა შპს „საფეხბურთო კლუბ ტორპედო ქუთაისის“ 100%-იანი წილი სახელმწიფოსთვის იმ პირობით, რომ სახელმწიფო ამავე საწარმოს 100%-იან წილს გადასცემდა მომავალში შპს „ქოფიმა“ პირდაპირი მიყიდვის ფორმით, სიმბოლურ ფასად. ამავე ხელშეკრულების თანახმად, შპს „ქოფიმა“ იკისრა 2020 წლის 1 მარტამდე კლუბის სასარგებლოდ 1,700,000 ლარის ოდენობით ინვესტიციის განხორციელების ვალდებულება მას შემდეგ, რაც მას გადაეცემოდა კლუბი საკუთრებაში. ამ ხელშეკრულების საფუძველზე, შპს „ქოფიმა“ შპს „საფეხბურთო კლუბ ტორპედო ქუთაისის“, 2020 წლის 11 თებერვლიდან 2020 წლის 16 ნოემბრამდე დროის შუალედში გადაურიცხა 2,297,951 ლარი, ხოლო ქუთაისის მუნიციპალიტეტის მერიას დღემდე არ გადაუცია საქართველოს ცენტრალური ხელისუფლებისთვის შპს „საფეხბურთო კლუბ ტორპედო ქუთაისის“ 100%-იანი წილი, რათა ეს უკანასკნელი, პირდაპირი მიყიდვის გზით, თავის მხრივ, გადაეცეს შპს „ქოფიმა“.

კლუბი ჩართულია შპს „არგონავტიკა“-სთან („მოსარჩელე“) სასამართლო დავაში. მოსარჩელე კლუბს უჩივის 460,690 ლარის და 6,344 აშშ დოლარის ოდენობით თანხას, როგორც მიყენებული ზიანის ანაზღაურებას. კერძოდ, 2020 წლის 3 დეკემბერს შპს „არგონავტიკა“-მ მიმართა ქალაქ ქუთაისის მუნიციპალიტეტის მერიას, კლუბის 100%-იანი წილის საკუთრებაში გადაცემის თაობაზე. შედეგად, 2020 წლის 3 დეკემბრის # 44 – 442033886 ქალაქ ქუთაისის მუნიციპალიტეტის მერიის წერილის საფუძველზე შპს „არგონავტიკა“-მ კლუბს ჯამში 460,690 ლარი და 6,344 აშშ დოლარი ჩაურიცხა, ხოლო ქ. ქუთაისის მუნიციპალიტეტის მერიის მხრიდან არ შესრულდა ზემოთ აღნიშნული წერილით ნაკისრი ვალდებულება და არ გადაუციათ კლუბის 100%-იანი წილი შპს „არგონავტიკა“-სთვის. მიუხედავად აღნიშნულისა, კლუბი ამ კონკრეტული საქმიდან არ მოელის არანაირ ფინანსურ დანაკარგს.

კლუბი ჩართულია სფფ-ის სადისციპლინო და საფეხბურთო დავების განმხილველ კომიტეტში მიმდინარე შრომითი ხელშეკრულებების საფუძველზე წარმოშობილ დავებში. კლუბის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ აღნიშნული დავების საფუძველზე კლუბს წარმოემოხა ფინანსური დანახარჯი 100,000 ლარის ოდენობით და პირობითი ვალდებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახა როგორც მოკლევადიანი ანარიცხები.

საქართველოს ფეხბურთის ფედერაციის სადისციპლინო და დავების განმხილველ კომიტეტის მიერ მიღებულ იქნა გადაწყვეტილება, ფეხბურთელებთან და თანამშრომლებთან 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებულ სახელფასო დავალიანებებთან მიმართებაში. რის შედეგადაც, 2020 წლის 23 დეკემბრის მდგომარეობით, თითოეულ მოსარჩელე პირსა და კლუბს შორის მიღწეულ იქნა შეთანხმება თანხის ოდენობასა და გადახდის გრაფიკთან დაკავშირებით.

შენიშვნა 24. ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

FIFA-ს დავების განმხილველი პალატის მიერ მიღებულ იქნა გადაწყვეტილება, ვანია მარკოვიჩთან 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებულ სახელფასო დავალიანებასთან მიმართებაში, რის შედეგადაც ანგარიშგების გამოქვეყნების თარიღისათვის კლუბსა და ფეხბურთელს შორის მიღწეულ იქნა შეთანხმება თანხის ოდენობასა და გადახდის გრაფიკთან დაკავშირებით.

შენიშვნა 25. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ქართული ფეხბურთის განვითარების ქვეპროგრამის მიხედვით ფონდის მიერ საფეხბურთო კლუბები საქართველოში 2022 წელს ეროვნულ ლიგა 1-ში ასპარეზობის შემთხვევაში დაფინანსდებიან საბაზისო დაფინანსებით - 750,000 ლარი (300,000 ლარი პირველ კვარტალში), ხოლო, ეროვნულ ლიგა 2-ში ასპარეზობის შემთხვევაში, საბაზისო დაფინანსებით - 500,000 ლარი (140,000 ლარი პირველ კვარტალში). ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღისთვის კლუბისთვის არ არის ცნობილი ა(ა)იპ ქართული ფეხბურთის განვითარების ფონდისგან 2022 წელს მისაღები პრემიალური და საპრიზო ფონდის შესახებ.

ა(ა)იპ „ნიუ ვიჟენ უნივერსიტეტი“-მა 2022 წლის 13, 18 და 20 იანვარს განახორციელა კაპიტალის გაზრდა, შესაბამისად, 200,000 ლარის, 200,000 ლარის და 500,000 ლარის ოდენობით კლუბის ბანკო ანგარიშზე თანხის ჩარიცხვის გზით.

ა(ა)იპ ქართული ფეხბურთის განვითარების ფონდისგან კლუბმა 2022 წლის 3 და 14 თებერვალს მიიღო დაფინანსება შესაბამისად 300,000 ლარის და 146,000 ლარის ოდენობით.