

შპს „სპორტს საიენს ჯორჯია“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისთვის

სარჩევი

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება.....	3
ინდივიდუალური სრული შემოსავლების ანგარიშგება	3
ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
ინდივიდუალური საკუთარ კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება	5
ინდივიდუალური ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	6
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....	7
1. ზოგადი ინფორმაცია	7
2. მომზადების საფუძველი	7
3. მნიშვნელოვანი საადრიცხვო შეფასებები.....	8
4. სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	9
5. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი).....	9
6. ფინანსური მოგება/(ზარალი)	10
7. ძირითადი საშუალებები	10
8. მარაგები	11
9. მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან.....	11
10. ფული და ფულის ექვივალენტები	11
11. სესხები.....	12
12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13
13. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა	13
14. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	16
15. მნიშვნელოვანი საადრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	17

შპს სპორტსაიენს

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

ინდივიდუალური სრული შემოსავლების ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

	შენიშვნა	2019	2018
შემოსავალი აბონიმენტიდან		407,869	334,557
შემოსავალი პროდუქციის		33,950	30,685
რეალიზაციიდან			
სულ შემოსავალი		441,819	365,242
რეალიზებული პროდუქციის		(20,740)	(19,368)
თვითღირებულება			
შრომის ანაზღაურება		(591,669)	(463,078)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(381,075)	(424,648)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	4	(199,649)	(161,798)
კომუნალური ხარჯები		(120,223)	(110,566)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(1,313,356)	(1,179,458)
საოპერაციო ზარალი		(871,537)	(814,216)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	5	1,476	881
ფინანსური მოგება/(ზარალი)	6	(200,980)	(117,256)
კურსთა შორის სხვობიდან მიღებული		(209)	(5,792)
მოგება/(ზარალი)			
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის		(1,071,250)	(936,383)
ხარჯამდე			
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება/(ზარალი)		(1,071,250)	(936,383)

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული 2022 წლის 03 ოქტომბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი:



გ. ოქრიაშვილი

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება**ინდივიდუალური სრული შემოსავლების ანგარიშგება**

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

	შენიშვნა	2019	2018
შემოსავალი აბონიმენტიდან		407,869	334,557
შემოსავალი პროდუქციის რეალიზაციიდან		33,950	30,685
სულ შემოსავალი		441,819	365,242
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(20,740)	(19,368)
შრომის ანაზღაურება		(591,669)	(463,078)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(381,075)	(424,648)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	4	(199,649)	(161,798)
კომუნალური ხარჯები		(120,223)	(110,566)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(1,313,356)	(1,179,458)
საოპერაციო ზარალი		(871,537)	(814,216)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	5	1,476	881
ფინანსური მოგება/(ზარალი)	6	(200,980)	(117,256)
კურსთა შორის სხვობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)		(209)	(5,792)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე		(1,071,250)	(936,383)
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება/(ზარალი)		(1,071,250)	(936,383)

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული 2022 წლის 03 ოქტომბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი: _____ გ. ოქრიაშვილი

ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს
(ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	7	3,436,800	3,689,870	4,057,226
არამატერიალური აქტივები	7	141,885	164,678	193,739
		3,578,685	3,854,548	4,250,965
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები	8	60,413	49,132	55,177
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	20,005	88,215	88,460
მოთხოვნა დამფუძნებლის მიმართ		216,496	216,496	422,696
საგადასახადო აქტივი		47,354		151,335
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	36,968	171,586	15,630
		381,236	525,429	733,298
სულ აქტივები		3,959,921	4,379,977	4,984,263
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		7,360,453	5,521,655	5,021,655
გაუნაწილებელი მოგება/(დაგროვილი ზარალი)		(3,416,337)	(2,345,086)	(1,408,703)
მიმდინარე პერიოდის მოგება/(ზარალი)				
		3,944,116	3,176,569	3,612,952
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სასესხო ვალდებულება	11	-	952,309	1,141,046
		-	952,309	1,141,046
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი		-	225,889	204,022
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	15,805	17,005	26,243
საგადასახადო ვალდებულება		-	8,205	
		15,805	251,099	230,265
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		3,959,921	4,379,977	4,984,263

შპს სპორტს საიენს

ინდივიდუალური საკუთარ კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება
 საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს
 (ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
2018 წლის 1 იანვარი	5,021,656	(1,408,702)	3,612,954
წლის მთლიანი ზარალი	-	(936,383)	(936,383)
დამატებითი შენატანი კაპიტალში	500,000	-	500,000
2018 წლის 31 დეკემბერი	5,521,656	(2,345,085)	3,176,571
წლის მთლიანი ზარალი	-	(1,071,250)	(1,071,250)
დამატებითი შენატანი კაპიტალში	1,838,798	-	1,838,798
2019 წლის 31 დეკემბერი	7,360,454	(3,416,335)	3,944,119

ინდივიდუალური ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს
(ლარში)

ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	2019	2018
გაწეული მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლები	500,029	418,264
გასავლები		
მომწოდებლებზე გადახდილი თანხები	(337,900)	(280,052)
გადახდილი ხელფასები	(480,284)	(351,491)
საგადასახადო ხარჯი	(274,530)	(17,419)
გადასახდელი პროცენტები	(73,625)	(85,672)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(1,166,339)	(734,634)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(666,309)	(316,370)
კაპიტალური დანახარჯები	-	(28,727)
სულ ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	(28,727)
დამფუძნებლისგან მიღებული თანხა	1,838,798	706,200
მიღებული გადახდილი სესხები	(1,298,799)	(199,825)
სულ ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	539,999	506,375
ფული და ფულის ეკვივალენტების წმინდა შემცირება	(126,310)	161,278
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	171,587	15,631
ვალუტის კურსის ცვლილების ეფექტი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	(8,309)	(5,322)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	36,968	171,587

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს სპორტს საიენს ჯორჯია დაფუძნდა 2015 წლის 9 მარტს. კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის სპორტული მომსახურეობის გაწევა.

კომპანიის 100% წილის მფლობელია ფიზიკური პირი კახაბერ ოქრიაშვილი.

კომპანიის იურიდიული მისამართია თბილისი, ნაძალადევის რაიონი, ე.მანჯგალაძის ქ. # 16.

2. მომზადების საფუძველი

მოცემული ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის (მსს ფასს), ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების შესაბამისად.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით, რაც ნიშნავს, რომ კომპანია პროგნოზირებად მომავალში განაგრძობს ფუნქციონირებას. კომპანიის მენეჯმენტს და ხელმძღვანელობას სურვილი აქვთ განავითარონ საქმიანობა და სჯერათ, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაბამისია კომპანიისთვის.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია ლარებში.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ახალი ფასს-ების მიღება

2019 წლის პირველი იანვრის შემდეგ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები, და შესწორებები:

ახალი სტანდარტები, რომლებმაც გამოიწვია კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება:

- ფასს 16 - ლიზინგი

ფასს 16-ს სტანდარტის მოთხოვნებზე გადასვლის თარიღისთვის, არ ჰქონია მნიშვნელოვანი გავლენა ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე, შესაბამისად, კომპანიას არ გაუკეთებია ნაშთების კორექტირება.

სხვა ახალ სტანდარტებს, ინტერპრეტაციებსა და შესწორებს, რომლებიც ძალაში შემოვიდა 2019 წლის 1 იანვრიდან არ გააჩნია გავლენა კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკაზე, რადგან არ არის კომპანიის საქმიანობასთან დაკავშირებული ან არ შეესაბამება კომპანიის მიმდინარე სააღრიცხვო პოლიტიკას.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები

მომავალი პერიოდებისათვის კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია:

1) ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მოსმასურების ვადები

სასარგებლო მოსმასურების ვადაზე დამოკიდებულია აქტივის ცვეთის ხარჯი. სასარგებლო მოსმასურების ვადა განისაზღვრება პერიოდით, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია საწარმოს მიერ აქტივების გამოყენება და შესაბამისად დამოკიდებულია კომპანიის მენეჯმენტის შეფასებაზე. ვადები პერიოდულად გადაიხედება და შეფასების ცვლილების შემთხვევაში შესაძლოა გამოიწვიოს მნიშვნელოვანი ცვლილებები კონკრეტულ პერიოდებში საბალანსო ღირებულებაზე და სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში ასახულ ინფორმაციაზე.

2) ფინანსური აქტივების გაუფასურება

გაუფასურების მოთხოვნები სტანდარტის ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტების მიხედვით ეყრდნობა „მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების“ (ECL) მოდელს. კომპანია ვალდებულია აღიაროს შემდგომი 12 თვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ან არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, იმის მიხედვით აღიარების დღიდან რამდენად მნიშვნელოვნად გაიზარდა საკრედიტო რისკი. ECL-ის მოდელისთვის აუცილებელია მომავალ პერიოდზე გარკვეული გათვლების გაკეთება, მათ შორის მაკროეკონომიკური ფაქტორების ცვლილებების გავლენის განსაზღვრა. ამ მოდელით შეფასება, შესაბამისად, მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული მენეჯმენტის მიერ გაკეთებულ დაშვებებზე. კომპანიები ვალდებული არიან გაამჟღავნონ ეს დაშვებები და გაანგარიშების ტექნიკა და უზრუნველყონ საკრედიტო რისკის შეფასების პროცესის მაქსიმალური ობიექტურობა და გამჭვირვალობა.

შპს სპორტსაიენს

4. სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები

სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები 2019 და 2018 წლისთვის წარმოდგენლია შემდეგნაირად:

	31.12.2019	31.12.2018
სხვა ხარჯები	39,035	25,343
მომსახურების ხარჯები	5,556	18,700
ბანკის მომსახურების ხარჯები	15,248	17,533
ოფისის ხარჯები	42,013	14,438
დასუფთავების ხარჯები	2,213	11,959
სამეურნეო ხარჯები	18,085	10,958
საავტორო ჰონორარის ხარჯები	9,083	9,083
ტრანსპორტირების ხარჯები	7,415	4,604
რეკლამის ხარჯები	5,031	3,881
რემონტის ხარჯები	17,958	3,405
საგადასახადო ხარჯი	38,012	41,894
იჯარის ხარჯები	-	-
	199,649	161,798

5. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)

სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი) 2019 და 2018 წლისთვის წარმოდგენლია შემდეგნაირად:

	31.12.2019	31.12.2018
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	1,751	1,889
შემოსავალი სარემონტო სამუშაოებიდან	-	-
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	(275)	(1,008)
სარემონტო მასალების ხარჯები	-	-
სარემონტო სამუშაოების ხელფასები	-	-
წარმომადგენლობითი ხარჯები	-	-
	1,476	881

6. ფინანსური მოგება/(ზარალი)

ფინანსური მოგება/(ზარალი) 2019 და 2018 წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2019	31.12.2018
სესხის პროცენტის ხარჯები	(73,636)	(85,659)
სესხის გადაფასების შედეგად მიღებული მოგება/(ზარალი)	(129,179)	32,549
საპროცენტო შემოსავლები	<u>1,835</u>	<u>952</u>
	<u>(200,980)</u>	<u>(117,256)</u>

7. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2017, 2018 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	შენიშვნები	მოწყობილობები	ოფისის აღჭურვილობა	ავტო და სხვა ინვენტარი	სპორტული ინვენტარი	სულ:
2017 წლის 31 დეკემბერი	2,500,000	521,655	101,528	239,622	1,188,700	4,551,505
შემოსვლა	-	-	1,453	1,314	25,467	28,234
კაპიტალიზაცია	-	-	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	-	-	-
2018 წლის 31 დეკემბერი	2,500,000	521,655	102,981	240,935	1,214,167	4,579,738
შემოსვლა	-	3,949	1,805	68,973	28,239	102,967
კაპიტალიზაცია	-	-	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	-	-	-
2019 წლის 31 დეკემბერი	2,500,000	525,604	104,786	309,909	1,242,407	4,682,705

2017 წლის 31 დეკემბერი	125,000	41,732	30,832	56,531	240,185	494,280
ცვეთა	118,750	38,394	13,317	35,047	190,080	395,588
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-	-	-	-	-	-
2018 წლის 31 დეკემბერი	243,750	80,126	44,149	91,578	430,265	889,867
ცვეთა	112,813	35,638	11,021	38,854	157,711	356,036.68
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-	-	-	-	-	-
2019 წლის 31 დეკემბერი	356,562	115,764	55,170	130,432	587,976	1,245,904

2018 წლის 1 იანვარი	2,375,000	479,923	70,696	183,091	948,515	4,057,225
2018 წლის 31 დეკემბერი	2,256,251	441,529	58,832	149,357	783,902	3,689,871
2019 წლის 31 დეკემბერი	2,143,438	409,840	49,616	179,477	654,431	3,436,801

შპს სპორტსაიენს

კომპანიის ბალანსზე არსებული ძირითადი საშუალებები არ არის ჩადებული სესხის ან სხვა ფინანსური ვალდებულებების უზრუნველყოფაში.

8. მარაგები

მარაგები 2017, 2018 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
საკვები დანამატი	24,567	25,651	28,738
სამაჯურები	14,436	4,866	5,020
ჭიქა თავსახურით	-	-	-
მაისურები	5,809	6,981	11,334
პროტეინი	5,863	3,266	-
სხვა	9,738	8,368	10,085
	60,413	49,132	55,177

9. მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

მოკლევადიანი მოთხოვნები 2017, 2018 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	<u>20,005</u>	<u>88,215</u>	<u>88,460</u>
	20,005	88,215	88,460

10. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 2017, 2018 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	1,482	162,436	14,419
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტი ბანკში	35,483	8,601	1,209
უცხოური ვალუტა რეზიდენტი ბანკში	<u>3</u>	<u>549</u>	<u>2</u>
	36,968	171,586	15,630

შპს სპორტსაიენს

უცხოური ვალუტა:

	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
USD	3	517	1
EUR	-	33	-
	3	550	1

11. სესხები

მიღებული სესხის საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მის რეალურ

ღირებულებას. მიღებული სესხების გრძელვადიანი ნაწილი წარმოდგენილია

შემდეგნაირად:

საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	31.12.2019	31.12.2018
7%	აშშ დოლარი	-	952,309

მიღებული სესხების მოკლევადიანი ნაწილი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	31.12.2019	31.12.2018
7%	აშშ დოლარი	-	225,889

საპროცენტო ხარჯი 2019 და 2018 წლებში შეადგენს 73,638 ლარს და 85,659 ლარს შესაბამისად.

სესხის გადაფასების შედეგად (კურსთა შორის სხვაობიდან) მიღებული მოგება/ზარალი 2019 და 2018 წელს შეადგენს (120,601) ლარს და (32,549) ლარს შესაბამისად.

12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

მიმდინარე ვალდებულებები 2017, 2018 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
სავაჭრო ვალდებულებები	11,274	9,103	11,525
სხვა ვალდებულებები	4,531	7,902	14,717
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	-	225,889	204,022
საგადასახადო ვალდებულება	-	8,205	-
	15,805	251,099	230,264

13. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

კომპანიის ოპერაციებისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია:

- საკრედიტო რისკი
- სავალუტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი

კომპანია საოპერაციო საქმიანობის ნაწილში დგას ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან წარმოქმნილი რისკების წინაშე. ეს განმარტებითი შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკებსა და პროცედურებს რისკების მართვისათვის და რისკების შეფასების მეთოდებს.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი მიზანია კომპანიის ფინანსური უზრუნველყოფა. კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს. კომპანიას გააჩნია ისეთი ფინანსური აქტივები, როგორიცაა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, ფული და ფულის ექვივალენტები.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები 2019 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილი შემდეგნაირად:

ფინანსური აქტივები

	31.12.2019	31.12.2018
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	20,005	88,215
ფული და ფულის ექვივალენტები	<u>36,968</u>	<u>171,586</u>
	56,973	259,801

ფინანსური ვალდებულებები

	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
სავაჭრო ვალდებულებები	11,274	9,103
სხვა ვალდებულებები	4,531	7,902
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	-	225,889
გრძელვადიანი სესხი	-	952,309
საგადასახადო ვალდებულება		8,205
	15,805	1,203,408

ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

რეალური ღირებულება არის საფასური, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდება ვალდებულების გადასაცემად ორგანიზებულ ოპერაციაში საბაზრო მონაწილეებს შორის შეფასების დღეს, ან ასეთის არ არსებობის შემთხვევაში იმ ბაზრის მიხედვით რომელზეც აქვს წვდომა კომპანიას და ყველაზე ხელსაყრელია მოცემული თარიღისათვის. როცა შესაძლებელია, ინსტრუმენტის რეალურ ღირებულებას კომპანია განსაზღვრავს მოცემული ინსტრუმენტის მოქმედ ბაზარზე კოტირებული ფასით. ბაზარი მოქმედად ითვლება, თუ აქტივებისა და ვალდებულებების ოპერაციები მიმდინარეობს საკმარისი სიხშირითა და მოცულობით, რათა უზრუნველყოს ინფორმაცია ფასების თაობაზე მუდმივ რეჟიმში.

თუ მოქმედ ბაზარზე არ არსებობს კოტირებული ფასი, კომპანია რეალურ ღირებულებას განსაზღვრავს შეფასების მეთოდების გამოყენებით. შერჩეული შეფასების მეთოდი მაქსიმალურად იყენებს დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს, მინიმალურად ეყრდნობა არასაბაზრო მონაცემებს და ითვალისწინებს ყველა იმ ფაქტორს, რომლებსაც ბაზრის მონაწილეები ფასის დადგენისას მიიღებდნენ მხედველობაში. თავდაპირველი აღიარებისას ამა თუ იმ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულება არის გარიგების ფასი, ანუ გადახდილი ან მიღებული საკომპენსაციო თანხის რეალური ღირებულება. თუ კომპანია გადაწყვეტს, რომ რეალური ღირებულება თავდაპირველი აღიარებისას განსხვავდება გარიგების ფასისგან და რეალური ღირებულება არ დასტურდება იდენტური აქტივის ან ვალდებულების მოქმედ ბაზარზე არსებული კოტირებული ფასით, ასევე, ეს ღირებულება არ ეფუძნება შეფასებას ისეთი მეთოდის საფუძველზე, რომლის ცვლადებიც მოიცავენ მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრების მონაცემებს, ასეთ შემთხვევაში ფინანსური ინსტრუმენტი თავდაპირველად შეფასდება რეალური ღირებულებით, რომელიც დაკორექტირდება სხვაობით ამ ღირებულებასა და გარიგების ღირებულებას შორის.

ნებისმიერი სხვაობა ამ ღირებულებასა და შეფასების მეთოდით მიღებულ თავდაპირველ ღირებულებას შორის მოგვიანებით სათანადო წესით აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, ინსტრუმენტის სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში, მაგრამ არაუგვიანეს იმ დროისა, როცა შეფასება მთლიანად ეყრდნობა დაკვირვებადი ბაზრის მონაცემებს ან როდესაც გარიგება დაიხურება.

კომპანია ადგენს რეალურ ღირებულებას შემდეგი იერარქიის გამოყენებით, რომელიც ასახავს შეფასების გაკეთებისას გამოყენებული მონაცემების მნიშვნელობას:

დონე 1: კოტირებული საბაზრო ფასი (კორექტირების გარეშე) მოქმედ ბაზარზე ანალოგიური ფინანსური ინსტრუმენტისთვის;

დონე 2: მონაცემები გარდა იმისა, რაც შედის პირველ დონეში და რომლებიც თვალსაჩინოა როგორც პირდაპირ (ფასები), ასევე ირიბად (ფასებისაგან წარმოებული). ეს კატეგორია მოიცავს

შპს სპორტსაიენს

ინსტრუმენტებს, რომლებიც ფასდება შემდეგი მონაცემების გამოყენებით: მოქმედ ბაზრებზე კოტირებული საბაზრო ფასები მსგავსი ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის; კოტირებული ფასები მსგავსი ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც ნაკლებად აქტიურად მიიჩნევა; ან შეფასების სხვა მეთოდები, რომლის ფარგლებშიც ყველა მნიშვნელოვანი მონაცემი არის პირდაპირ ან ირიბად თვალსაჩინო, საბაზრო მონაცემებიდან გამომდინარე;

დონე 3: არათვალსაჩინო მონაცემები. აღნიშნული კატეგორია მოიცავს ყველა ინსტრუმენტს, რომლის ფარგლებში შეფასების მეთოდის გამოყენება მოიცავს მონაცემებს, რომლებიც არ ეყრდნობიან თვალსაჩინო მონაცემებს და არათვალსაჩინო მონაცემები მნიშვნელოვან გავლენას ახდენენ ინსტრუმენტის შეფასებაზე. აღნიშნული კატეგორია მოიცავს ინსტრუმენტებს, რომელთა შეფასება ხდება მსგავსი ინსტრუმენტებისთვის კოტირებული ფასების საფუძველზე, რომლის ფარგლებში მნიშვნელოვანი არათვალსაჩინო კორექტირებები ან დაშვებებია საჭირო, რათა აისახოს სხვაობები ინსტრუმენტებს შორის.

კაპიტალის მართვა

კომპანია თავის კაპიტალთან დაკავშირებულ რისკს მართავს იმისათვის, რომ უზრუნველყოს ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენა და ამავდროულად დაინტერესებული მხარეების უკუგების მაქსიმუმაცია, მოზიდული და საკუთარი კაპიტალის ოპტიმალური ბალანსის დაცვის გზით. კომპანიის მენეჯმენტი რეგულარულად მიმოიხილავს კაპიტალის სტრუქტურას.

საკრედიტო რისკი

ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების დაუფარავობის შემთხვევაში წარმოადგენს საკრედიტო რისკს. რისკის განხილვისას გასათვალისწინებელია თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. კომპანიის საკრედიტო რისკი განპირობებულია გაცემული სესხებით, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებით და ფული და ფულის ექვივალენტებით (გარდა ნაღდი ფულისა).

საკრედიტო რისკი იმართება გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივები ინტენსიურ მართვას. საკრედიტო რისკის მონიტორინგის მიზნით კომპანია მომხმარებლებს აერთიანებს მათი ვადაგადაცილების სტატუსის მიხედვით.

მოთხოვნები ჯგუფური გაუფასურების ანარიცხით	31.12.2019	გაუფასურების კოეფ.	რეზერვის თანხა
მიმდინარე	88	0%	-
ვადაგადაცილება 31-90 დღე	817	5%	41
ვადაგადაცილება 91-180 დღე	996	15%	149
ვადაგადაცილება 181-360 დღე	1,889	50%	944
361 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებით	6,999	100%	6,999
მოთხოვნები გაუფასურებამდე	10,788		8,134

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი გამოწვეულია სავალუტო კურსის ცვალებადობის გამო და მოქმედებს ფინანსური ინასტრუმენტების ღირებულებაზე. კომპანიას გააჩნია უცხოურ ვალუტაში გარკვეული ოპერაციები. უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სავალანსო ღირებულება 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2019	31.12.2018
ფინანსური ვალდებულებები	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	-	225,889
გრძელვადიანი სესხი	-	952,309
	-	1,178,198

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშობა მაშინ, როდესაც არ არსებობს საკმარისი ფინანსური რესურსი სესხების გასტუმრებისთვის და ვალდებულებების შესაბამის ვადაში დაფარვისთვის. კომპანია ახორციელებს ზედამხედველობას მოსალოდნელ ფულად ნაკადებზე იმისათვის, რომ აკონტროლოს ლიკვიდურობის რისკი. ანალიზი კეთდება ვადიანობის მიხედვით, თუ როდის არის კონკრეტული ვალდებულება გასასტუმრებელი და დააგენერირებს თუ არა კომპანია შესაბამის ფულად ნაკადებს მაგ პერიოდში.

14. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები მოიცავს მფლობელებს, საერთო მფლობელობაში არსებულ კომპანიებს, ერთობლივ და მეკავშირე საწარმოებს. როდესაც ხდება დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის ანალიზი, გაითვალისწინება არა მხოლოდ ურთიერთობის იურიდიული ფორმა, არამედ მისი არსი.

ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2019	31.12.2018
დაკავშირებული მხარეები		
ნაშთი	(1,162)	(1,970)
ოპერაციები	23,374	17,907

15. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

შეფასების და წარდგენის ვალუტა

ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია იმ ქვეყნის ვალუტაში, სადაც კომპანია ფუნქციონირებს (საოპერაციო ვალუტა). ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგების შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს მის ოპერაციებზე.

ოპერაციები შეფასების ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტაში განიხილება, როგორც ოპერაცია უცხოურ ვალუტაში და აღირიცხება ბასს 21-ს „სავალუტო კურსების ცვლილებათა გავლენა“ და ფაისკ ინტერპრეტაცია 22-ის - „უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები და წინასწარი გადახდა“ მოთხოვნების შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად. კურსთაშორის სხვაობიდან წარმოქმნილი მოგება და ზარალი ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია მუხლში -

„კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)“.

უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი იყო შემდეგი:

	31.12.2019	31.12.2018
ლარი/აშშ დოლარი	2.8677	2.6766

ამონაგები

კომპანია აღიარებს შემოსავალს საქონლისა და მომსახურების მომხმარებლებისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც კომპანია მოელის ამ საქონლისა და მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ.

კომპანია შემოსავლის ძირითად ნაწილს იღებს სპორტული დარბაზის აბონიმენტების გაყიდვიდან, რომელიც აღიარდება მაშინ, როდესაც ხდება მოცემული მომსახურების მიწოდება მომხმარებლისთვის და მას გადაეცემა აბონიმენტზე კონტროლი. აბონიმენტი მოქმედებს კონკრეტულ ვადამდე და მაგ პერიოდში ხდება ამონაგების აღიარება.

მარაგები

კომპანიაში მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შეძენის დანახარჯები მოიცავს მათი შეძენის ღირებულებას, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანომ კომპანიას უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მარაგების შეძენასთან. სავაჭრო ფასდაკლება და სხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებებში.

მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა.

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა ხდება შემცირებადი ნაშთის მეთოდით.

ძირითადი საშუალების ნარჩენი ღირებულება, ცვეთის მეთოდი და სასარგებლო მომსახურების ვადა გადაიხდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც არის გარკვეული გარემოება, რომელიც ეჭვის ქვეშ აყენებს დაშვებების რეალობასთან სიახლოვეს.

იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალებების თითოეულ კომპონენტს აქვს განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად.

ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აღნიშნული თანხა უნდა აღირიცხოს სხვა აქტივის საბალანსო ღირებულებაში.

ძირითადი საშუალების ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით და აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივის თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციის და გაუფასურების ზარალის გათვალისწინებით. მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ან აღიარდება ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა საიმედოდაა შესაძლებელი.

აქტივების ამორტიზაცია ხდება შემცირებადი ნაშთის მეთოდით, რაც გულისხმობს ცვეთის კლებადი თანხების დარიცხვას აქტივის მომსახურების ვადის განმავლობაში.

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აღნიშნული თანხა უნდა აღირიცხოს სხვა აქტივის საბალანსო ღირებულებაში.

არამატერიალური აქტივების აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი არამატერიალური აქტივების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით და აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით.

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული 2022 წლის 3 ოქტომბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი: _____ გ. ოქრიაშვილი

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივის თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციის და გაუფასურების ზარალის გათვალისწინებით. მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ან აღიარდება ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა საიმედოდაა შესაძლებელი.

აქტივების ამორტიზაცია ხდება შემცირებადი ნაშთის მეთოდით, რაც გულისხმობს ცვეთის კლებადი თანხების დარიცხვას აქტივის მომსახურების ვადის განმავლობაში.

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აღნიშნული თანხა უნდა აღირიცხოს სხვა აქტივის საბალანსო ღირებულებაში.

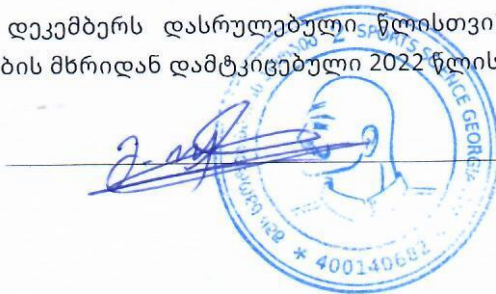
არამატერიალური აქტივების აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი არამატერიალური აქტივების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით და აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით.

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული 2022 წლის 3 ოქტომბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი:



გ. ოქრიაშვილი