

შპს „სპორტსაიენს ჯორჯია“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

2021 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 სააღრიცხვო 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. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12
12. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა.....	12
13. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	16
14. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.....	17

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

ინდივიდუალური სრული შემოსავლების ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
შემოსავალი აბონიმენტიდან		421,040	170,305
შემოსავალი პროდუქციის რეალიზაციიდან		88,586	30,088
სულ შემოსავალი		509,626	200,392
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(51,487)	(17,406)
შრომის ანაზღაურება		(625,071)	(449,226)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(289,769)	(333,593)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	4	(368,934)	(247,063)
კომუნალური ხარჯები		(124,018)	(66,061)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(1,459,279)	(1,113,350)
საოპერაციო ზარალი		(949,653)	(912,957)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	5	(129)	10,679
ფინანსური მოგება/(ზარალი)	6	3,653	(4,531)
კურსთა შორის სხვობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)		(3,073)	4,514
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე		(949,201)	(902,295)
მოგების გადასახადი			
წმინდა მოგება/(ზარალი)		(949,201)	(902,295)

2021 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 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
შემოსავალი აბონიმენტიდან		421,040	170,305
შემოსავალი პროდუქციის რეალიზაციიდან		88,586	30,088
სულ შემოსავალი		509,626	200,392
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(51,487)	(17,406)
შრომის ანაზღაურება		(625,071)	(449,226)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(289,769)	(333,593)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	4	(368,934)	(247,063)
კომუნალური ხარჯები		(124,018)	(66,061)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(1,459,279)	(1,113,350)
საოპერაციო ზარალი		(949,653)	(912,957)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	5	(129)	10,679
ფინანსური მოგება/(ზარალი)	6	3,653	(4,531)
კურსთა შორის სხვობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)		(3,073)	4,514
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე		(949,201)	(902,295)
მოგების გადასახადი			
წმინდა მოგება/(ზარალი)		(949,201)	(902,295)

2021 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 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	7	2,903,421	3,142,455	3,436,800
არამატერიალური აქტივები	7	150,443	170,688	141,885
		3,053,864	3,313,143	3,578,685
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები	8	121,382	128,659	60,413
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	19,462	13,442	20,005
მოთხოვნა დამფუძნებლის მიმართ		-	216,496	216,496
საგადასახადო აქტივი		33,327	-	47,354
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	21,972	52,339	36,968
		196,143	410,936	381,236
სულ აქტივები		3,250,007	3,724,079	3,959,921
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		8,463,957	7,975,453	7,360,453
გაუნაწილებელი მოგება/(დაგროვილი ზარალი)		(5,267,834)	(4,318,633)	(3,416,337)
მიმდინარე პერიოდის მოგება/(ზარალი)				
		3,196,123	3,656,820	3,944,116
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სასესხო ვალდებულება		-	-	-
		-	-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი		-	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	53,884	52,761	15,805
საგადასახადო ვალდებულება		-	14,498	-
		53,884	67,259	15,805
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		3,250,007	3,724,079	3,959,921

ინდივიდუალური საკუთარ კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება
 საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს
 (ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
2020 წლის 1 იანვარი	7,360,454	(3,416,335)	3,944,119
წლის მთლიანი ზარალი	-	(902,295)	(902,295)
დამატებითი შენატანი კაპიტალში	615,000	-	615,000
2020 წლის 31 დეკემბერი	7,975,454	(4,318,630)	3,656,824
წლის მთლიანი ზარალი	-	(949,201)	(949,201)
დამატებითი შენატანი კაპიტალში	488,504	-	488,504
2021 წლის 31 დეკემბერი	8,463,958	(5,267,831)	3,196,127

ინდივიდუალური ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
 საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს
 (ლარში)

ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	2021	2020
გაწეული მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლები	589,461	239,267
გასაღებები		
მომწოდებლებზე გადახდილი თანხები	(419,423)	(257,156)
გადახდილი ხელფასები	(591,780)	(465,190)
საგადასახადო ხარჯი	(312,974)	(115,450)
გადასახდელი პროცენტები	-	-
სულ საოპერაციო ხარჯები	(1,324,178)	(837,796)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(734,717)	(598,529)
კაპიტალური დანახარჯები	-	-
სულ ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	-
დამფუძნებლისგან მიღებული თანხა	705,000	615,000
მიღებული გადახდილი სესხები		
სულ ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	705,000	615,000
ფული და ფულის ეკვივალენტების წმინდა შემცირება	(29,717)	16,471
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	52,339	36,968
ვალუტის კურსის ცვლილების ეფექტი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	(652)	(1,099)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	21,970	52,339

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

1. ზოგადი ინფორმაცია

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

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 მოსახურების ვადები

სასარგებლო მომსახურების ვადაზე დამოკიდებულია აქტივის ცვეთის ხარჯი. სასარგებლო მომსახურების 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 ანგარიშებაში 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 გაამყდონ ეს დაშვებები და გაანგარიშების ტექნიკა და უზრუნველყონ საკრედიტო რისკის შეფასების პროცესის მაქსიმალური ობიექტურობა და გამჭვირვალობა.

4. სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები

სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები 2021 და 2020 წლისთვის წარმოდგენლია შემდეგნაირად:

	31.12.2021	31.12.2020
სხვა ხარჯები	120,440	38,910
მომსახურების ხარჯები	-	-
ბანკის მომსახურების ხარჯები	14,441	8,575
ოფისის ხარჯები	66,581	95,628
დასუფთავების ხარჯები	-	469
სამეურნეო ხარჯები	60,520	16,482
საავტორო ჰონორარის ხარჯები	6,510	4,029
ტრანსპორტირების ხარჯები	19,557	3,614
რეკლამის ხარჯები	34,829	39,625
რემონტის ხარჯები	11,065	3,363
საგადასახადო ხარჯი	34,991	36,368
იჯარის ხარჯები		
	368,934	247,063

5. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)

სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი) 2021 და 2020 წლისთვის წარმოდგენლია შემდეგნაირად:

	31.12.2021	31.12.2020
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	-	11,017
შემოსავალი სარემონტო სამუშაოებიდან	-	-
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	(129)	(248)
სარემონტო მასალების ხარჯები	-	-
სარემონტო სამუშაოების ხელფასები	-	-
წარმომადგენლობითი ხარჯები	-	-
	(129)	10,769

6. ფინანსური მოგება/(ზარალი)

ფინანსური მოგება/(ზარალი) 2021 და 2020 წლისთვის წარმოდგენლია შემდეგნაირად:

	31.12.2021	31.12.2020
სესხის პროცენტის ხარჯები	-	-
სესხის გადაფასების შედეგად მიღებული მოგება/(ზარალი)	2,548	(5,612)
საპროცენტო შემოსავლები	1,105	1,081
	3,653	(4,531)

7. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2019, 2020 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	შენობები	მოწყობილობები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სპორტული ინვენტარი	ჯამი
2019 წლის 31 დეკემბერი	2,500,000	525,604	104,786	309,909	1,242,407	4,682,705
შემოსვლა			3,528	2,371	9,529	15,428
კაპიტალიზაცია						-
გასვლა						-
2020 წლის 31 დეკემბერი	2,500,000	525,604	108,314	312,280	1,251,936	4,698,133
შემოსვლა			1,924	1,624	26,942	30,490
კაპიტალიზაცია						-
გასვლა						-
2021 წლის 31 დეკემბერი	2,500,000	525,604	110,238	313,904	1,278,878	4,728,623
2019 წლის 31 დეკემბერი	356,563	115,764	55,169	130,432	587,976	1,245,904
ცვეთა	107,172	32,787	9,363	32,379	128,074	309,774
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-	-	-	-	-	-
2020 წლის 31 დეკემბერი	463,734	148,552	64,532	162,811	716,050	1,555,678
ცვეთა	101,813	30,164	7,863	26,740	102,944	269,524
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა						-
2021 წლის 31 დეკემბერი	565,547	178,716	72,395	189,551	818,994	1,825,202
2020 წლის 1 იანვარი	2,143,438	409,839	49,617	179,477	654,431	3,436,801
2020 წლის 31 დეკემბერი	2,036,266	377,052	43,782	149,469	535,886	3,142,455
2021 წლის 31 დეკემბერი	1,934,453	346,888	37,843	124,353	459,884	2,903,421

შპს სპორტს საიენს

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

8. მარაგები

მარაგები 2019, 2020 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
საკვები დანამატი	28,965	32,465	24,567
სამაჯურები	13,400	13,973	14,436
სპორტული ტანსაცმელი	15,025	15,348	-
მაისურები	3,703	5,137	5,809
პროტეინი	4,343	10,167	5,863
სხვა	55,087	32,019	9,738
ვიტამინები	859	19,550	-
	121,382	128,659	60,413

9. მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

მოკლევადიანი მოთხოვნები 2019, 2020 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	19,462	13,442	20,005
	19,462	13,442	20,005

10. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 2019, 2020 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	8,362	3,258	1,482
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	13,631	45,799	35,483
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	(21)	3,281	3
	21,972	52,338	36,968

უცხოური ვალუტა:

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
USD	(21)	3,281	3
EUR	-	-	-
	(21)	3,281	3

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

მიმდინარე ვალდებულებები 2019, 2020 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
სავაჭრო ვალდებულებები	53,883	52,760	11,274
სხვა ვალდებულებები	1	1	4,531
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	-	-	-
საგადასახადო ვალდებულება	-	14,498	-
	53,884	67,259	15,805

12. 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

შპს სპორტს საიენს

სხვა მოთხოვნები, ფული და ფულის ეკვივალენტები.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილი შემდეგნაირად:

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	19,462	13,442
ფული და ფულის ეკვივალენტები	<u>21,972</u>	<u>52,338</u>
	<u>41,434</u>	<u>65,780</u>

ფინანსური ვალდებულებები

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
სავაჭრო ვალდებულებები	53,883	52,760
სხვა ვალდებულებები	1	1
საგადასახადო ვალდებულება	-	14,498
	<u>53,884</u>	<u>67,259</u>

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

შპს სპორტსაიენს

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 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 მეთოდიკა 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 მაქსიმიზაცია, 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 დაუფარავლობის შემთხვევაში წარმოადგენს საკრედიტო რისკს. რისკის განხილვისას გასათვალისწინებელია თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. კომპანიის საკრედიტო რისკი განპირობებულია გაცემული სესხებით,

შპს სპორტსაიენს

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.

	31.12.2021	გაუფასურების კოეფ.	რეზერვის თანხა
მოთხოვნები ჯგუფური გაუფასურების ანარიცხით			
მიმდინარე	459	0%	-
ვადაგადაცილება 31-90 დღე	1,017	5%	51
ვადაგადაცილება 91-180 დღე	2,250	15%	338
ვადაგადაცილება 181-360 დღე	285	50%	142
361 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებით	10,937	100%	10,937
მოთხოვნები გაუფასურებამდე	14,947		11,467

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი გამოწვეულია სავალუტო კურსის ცვალებადობის გამო და მოქმედებს ფინანსური ინასტრუმენტების ღირებულებაზე. კომპანიას არ გააჩნია უცხოურ ვალუტაში ოპერაციები, შესაბამისად სავალუტო რისკი არ ექნება.

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.

13. 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 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

დაკავშირებული მხარეები	31.12.2021	31.12.2020
ნაშთი	(34,948)	(49,987)
ოპერაციები	(15,142)	50,357

14. 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.

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი იყო შემდეგი:

	31.12.2021	31.12.2020
ლარი/აშშ დოლარი	3.0976	3.2766

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.

2021 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.

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული 2022 წლის 3 ოქტომბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი:



გ. ოქრიაშვილი