

შპს „საფეხბურთო კლუბი დინამო თბილისი“

კონსოლიდირებული ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

მოგება/ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	1
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	2
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	4

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. კორპორატიული ინფორმაცია	5
2. მომზადების საფუძველი	6
3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	7
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	16
5. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ამოქმედებული	17
6. ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	18
7. შემოსავალი საიჯარო მომსახურებიდან	18
8. სხვა შემოსულობები	18
9. სხვა ხარჯები	19
10. ფინანსური ხარჯი	19
11. წმინდა მოგება სავალუტო ოპერაციებიდან	19
12. ძირითადი საშუალებები	20
13. საინვესტიციო ქონება	21
14. აქტივის გამოყენების უფლება	21
15. არამატერიალური აქტივები	22
16. ფინანსური ინსტიტუტებისგან მისაღები თანხები	22
17. სასაქონლო მატერიალური მარაგები	23
18. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	23
19. ფული და ფულის ეკვივალენტები	23
20. კაპიტალი	24
21. მიღებული სესხები	24
22. ფინანსური იჯარის ვალდებულება	25
23. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	26
24. გადასახადები	26
25. პირობითი ვალდებულებები	27
26. ფინანსური რისკების მართვა	28
27. ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან	30
28. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები	31

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

1. ჯგუფის საქმიანობის მიმოხილვა	33
2. ინდუსტრიის მიმოხილვა	33
3. ფინანსური ანგარიშგების მიმოხილვა	34
4. განვითარების გეგმები	34
5. რისკების მიმოხილვა	35

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „საფეხბურთო კლუბი დინამო თბილისი“-ს მენეჯმენტსა და დამფუძნებელს

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „საფეხბურთო კლუბი დინამო თბილისი“-ს და მისი შვილობილი საწარმოების (შემდეგში ერთად - ჯგუფი) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგის გარდა, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებულ ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენი მოსაზრება შესადარისი პერიოდის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე იყო მოდიფიცირებული წინა პერიოდის შეცდომების პირდაპირ კაპიტალის მოძრაობის უწყისში ასახვისთვის ნაცვლად ამ უზუსტობის ეფექტის წარდგენისა წლის შედეგებში და არსებულ ნაშთებში. ჯგუფს არ გადაუანგარიშებია ნაშთები და ეფექტი შესადარისი პერიოდში წარდგენილია ისევ საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგებაში რაც არ შეესაბამება ბასს 8-ის მოთხოვნებს.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - “აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე” - ნაწილში. ჩვენ ვართ ჯგუფისგან დამოუკიდებლები, როგორც ამას ითვალისწინებს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ შემუშავებული კოდექსი პროფესიონალი ბუღალტრებისათვის (IESBA-ის კოდექსი). შევასრულეთ IESBA-ს კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

გვსურს თქვენი ყურადღება შევაჩეროთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მე-4 შენიშვნაზე, სადაც მოცემულია მენეჯმენტის პოზიცია საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის გამოყენებასთან დაკავშირებით. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის აკუმულირებული ზარალი შეადგენს 58,948,493 ლარს და მოკლევადიანი ვალდებულებები მოკლევადიან აქტივებს აჭარბებს 16,244,852 ლარით. ჯგუფის შეუფერხებელი საქმიანობა დამოკიდებულია მომავალში დაგეგმილი ფულადი ნაკადების შემოსვლასა და მეწილისგან დაფინანსების მიღებაზე. ეს მოვლენები და პირობები, სხვა საკითხებთან ერთად, მიუთითებს არსებითი განუსაზღვრელობის არსებობაზე, რაც მნიშვნელოვან ექვს ბაძებს ჯგუფის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებდმა საწარმომ.

ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

სხვა ინფორმაცია

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციის მომზადებაზე. სხვა ინფორმაცია (წარმოდგენილი 32-36 გვერდებზე) მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას, მაგრამ არ მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

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

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

ჯგუფის ხელმძღვანელობა ვალდებულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას შეაფასოს, შეუძლია თუ არა ჯგუფს განაგრძოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებდნა საწარმომ და საჭიროების შემთხვევაში, პასუხისმგებელია ჯგუფის ფუნქციონირებადობასთან და აღრიცხვის საფუძვლად ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენებასთან დაკავშირებული საკითხების გამჟღავნებაზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან ოპერაციების შეწყვეტა, ან მას არა აქვს აღნიშნულის განხორციელების გარდა სხვა რეალური ალტერნატივა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით, ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენენ იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მოცემულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას დაეყრდნობიან.

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

- ვახდენთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკების იდენტიფიცირებას და მათ შეფასებას, ამ რისკების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დაგეგმვას და განხორციელებას და ისეთი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვებას, რომლებიც საკმარისი და შესაბამისია ჩვენი დასკვნის საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის

შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობების ვერ გამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას;

- ვსწავლობთ აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის მექანიზმებს, რათა დავგეგმოთ გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე;
- ვაფასებთ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებული სააღრიცხვო შეფასებების და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას;
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო;
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურას და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე იმას, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას;

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით (კანონი) განსაზღვრული ნაწილების ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს.

შპს „ეკოვის ეი-თი-ეი ფინანსები“-ს სახელით (რეგ #SARAS-F-344896)

ივანე კუტიბაშვილი (რეგ #SARAS-A- 629166)

22 თებერვალი, 2024

თბილისი, საქართველო.

შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობების ვერ გამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას;

- ვსწავლობთ აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის მექანიზმებს, რათა დავგეგმოთ გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე;
- ვაფასებთ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებული სააღრიცხვო შეფასებების და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას;
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო;
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურას და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე იმას, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას;

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით (კანონი) განსაზღვრული ნაწილების ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მიუვითითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს.

შპს „ეკოვის ეი-თი-ეი ფინანსები“-ს სახელით (რეგ #SARAS-F-344896)



ივანე კუტიბაშვილი (რეგ #SARAS-A- 629166)

22 თებერვალი, 2024

თბილისი, საქართველო.

შპს „საფეხბურთო კლუბი დინამო თბილისი“

მოგება/ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული			
ხელშეკრულებებიდან	6	7,423,353	6,619,450
შემოსავალი საიჯარო მომსახურებიდან	7	3,065,974	2,601,244
სხვა შემოსულობები	8	6,470,385	3,727,076
სულ შემოსავალი		16,959,712	12,947,770
შრომის ანაზღაურება		(14,729,446)	(13,410,818)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(1,199,032)	(1,303,096)
შეკრების ხარჯი		(1,546,209)	(1,065,211)
კომუნალური ხარჯი		(729,177)	(877,245)
კვების და მედიკამენტების ხარჯი		(401,529)	(512,553)
ეკიპირების და სხვა ლოჯისტიკის ხარჯები		(313,873)	(296,696)
სხვა ხარჯები	9	(2,556,235)	(3,292,426)
საოპერაციო ზარალი		(4,515,789)	(7,810,275)
ფინანსური ხარჯი	10	(1,666,273)	(1,328,206)
წმინდა მოგება სავალუტო ოპერაციებიდან	11	1,402	1,289,769
ზარალი დაბეგვრამდე		(6,180,660)	(7,848,712)
მოგების გადასახადი		-	-
წლის სრული ზარალი		(6,180,660)	(7,848,712)

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 22 თებერვალს:

დირექტორი
ზაზა დოლიძე

შპს „საფეხბურთო კლუბი დინამო თბილისი“

მოგება/ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული			
ხელშეკრულებებიდან	6	7,423,353	6,619,450
შემოსავალი საიჯარო მომსახურებიდან	7	3,065,974	2,601,244
სხვა შემოსულობები	8	6,470,385	3,727,076
სულ შემოსავალი		16,959,712	12,947,770
შრომის ანაზღაურება		(14,729,446)	(13,410,818)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(1,199,032)	(1,303,096)
შეკრების ხარჯი		(1,546,209)	(1,065,211)
კომუნალური ხარჯი		(729,177)	(877,245)
კვების და მედიკამენტების ხარჯი		(401,529)	(512,553)
ეკიპირების და სხვა ლოჯისტიკის ხარჯები		(313,873)	(296,696)
სხვა ხარჯები	9	(2,556,235)	(3,292,426)
საოპერაციო ზარალი		(4,515,789)	(7,810,275)
ფინანსური ხარჯი	10	(1,666,273)	(1,328,206)
წმინდა მოგება სავალუტო ოპერაციებიდან	11	1,402	1,289,769
ზარალი დაბეგვრამდე		(6,180,660)	(7,848,712)
მოგების გადასახადი		-	-
წლის სრული ზარალი		(6,180,660)	(7,848,712)

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 22 თებერვალს:



დირექტორი
ზაზა დოლიძე



შპს „საფეხბურთო კლუბი დინამო თბილისი“

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	12	5,973,613	6,564,463
საინვესტიციო ქონება	13	1,553,785	1,888,063
აქტივის გამოყენების უფლება	14	631,078	648,274
არამატერიალური აქტივები	15	307,914	748,822
ფინანსური ინსტიტუტებისგან მისაღები თანხები	16	72,000	72,000
სულ გრძელვადიანი აქტივები		8,538,390	9,921,622
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	17	216,699	227,057
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	18	703,921	1,270,232
ფინანსური ინსტიტუტებისგან მისაღები თანხები	16	59,506	184,250
ფული და ფულის ეკვივალენტები	19	82,933	122,406
სულ მიმდინარე აქტივები		1,063,059	1,803,945
სულ აქტივები		9,601,449	11,725,567
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	20	41,390,317	41,390,317
დაუფარავი ზარალი	20	(58,948,493)	(52,767,833)
სულ კაპიტალი		(17,558,176)	(11,377,516)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	21	9,110,841	7,363,779
საიჯარო ვალდებულებები	22	740,873	741,758
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		9,851,714	8,105,537
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	21	10,343,176	8,618,895
საიჯარო ვალდებულებები	22	874	1,006
საგადასახადო ვალდებულებები	23	1,641,320	925,471
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	24	5,322,541	5,452,174
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		17,307,911	14,997,546
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		9,601,449	11,725,567

შპს „საფეხბურთო კლუბი დინამო თბილისი“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	საწესდებო კაპიტალი	დაუფარავი ზარალი	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი 2021	41,390,317	(44,034,135)	(2,643,818)
წინა პერიოდის კორექტირებები	-	(884,986)	(884,986)
მიმდინარე წლის სრული ზარალი	-	(7,848,712)	(7,848,712)
31 დეკემბერი 2022	41,390,317	(52,767,833)	(11,377,516)
მიმდინარე წლის სრული ზარალი	-	(6,180,660)	(6,180,660)
31 დეკემბერი 2023	41,390,317	(58,948,493)	(17,558,176)

შპს „საფეხბურთო კლუბი დინამო თბილისი“

ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	11,374,912	11,363,592
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(5,097,876)	(4,829,070)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(10,356,167)	(10,128,439)
გადასახადები და ჯარიმები, მოგების გადასახადის გარდა	(2,852,815)	(2,828,145)
შემოსულობები საქართველოს ფეხბურთის ფედერაციიდან	1,989,255	234,337
შემოსულობები ქართული ფეხბურთის განვითარების ფონდიდან	3,396,937	2,547,204
საოპერაციო აქტივობებში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(1,545,754)	(3,640,521)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების შეძენა	(170,209)	(801,599)
საინვესტიციო აქტივობებში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(170,209)	(801,599)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		
მიღებული სესხების დაფარვა	(2,513,230)	(4,554,783)
მიღებული სესხები	4,102,963	9,306,348
წმინდა ფულადი ნაკადები ფინანსური აქტივობებიდან	1,589,733	4,751,565
ნეტო ზრდა/(შემცირება) ფულის ან ფულადი ეკვივალენტების	(126,230)	309,445
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	378,656	137,254
კურსთა შორის სხვაობის ეფექტი ფულად სახსრებზე	(37,987)	(68,043)
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	214,439	378,656

შპს „საფეხბურთო კლუბი დინამო თბილისი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

1. კორპორატიული ინფორმაცია

შპს „საფეხბურთო კლუბი დინამო თბილისი“ (ს/ნ 204423454) (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა საქართველოში 2001 წლის 2 მარტს. კომპანიის იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ადგილია საქართველო, ქალაქი თბილისი, დიდუბის რაიონი, ბორის პაიჭაძის ქუჩა N 11.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს მის საკუთრებაში არსებული საფეხბურთო გუნდების „დინამო თბილისი“-ს და „დინამო 2“-ის მომზადება ეროვნულ და საერთაშორისო ჩემპიონატებსა და ტურნირებში მონაწილეობის მიზნით.

კომპანიამ 2013 წელს ჩამოაყალიბა დინამო თბილისის საფეხბურთო აკადემია, რომელიც ვიტალი დარასელიას სახელს ატარებს. აკადემიაში საქართველოს ყველა რეგიონის მოზარდები ირიცხებიან, რომელთაც მაღალი კვალიფიკაციის ქართველი და უცხოელი მწვრთნელები ასწავლიან. დინამოს აკადემიის სხვადასხვა ასაკობრივი გუნდები რეგულარულად მონაწილეობენ ადგილობრივ და საერთაშორისო ტურნირებში.

კომპანიამ ვიტალი დარასელიას სახელობის დინამოს აკადემიის ტერიტორიაზე ასევე გახსნა საქართველოში პირველი საკლუბო მაღაზია, სადაც შესაძლებელია კლუბის გულშემატკივრებისთვის ექსკლუზიური ატრიბუტების შეძენა.

2011 წლის 30 აგვისტოს, კომპანიის შვილობილ კომპანიას, შპს „დინამო არენა“-სა და სს „ბორის პაიჭაძის სახელობის ეროვნული სტადიონი“-ს შორის გაფორმდა ხელშეკრულება უზუფრუქტისა და აღნაგობისა უფლების შესახებ. ხელშეკრულების მიხედვით, შვილობილმა კომპანიამ მიიღო აქტივები, მათ შორის: სტადიონი, ადმინისტრაციული შენობა და სხვა აქტივები. ხელშეკრულების ბოლო ვადაა 2060 წლის 29 აგვისტო (49 წელი). შვილობილი კომპანია უზუფრუქტის ხელშეკრულების ფარგლებში გადმოცემულ აქტივებს გასცემს იჯარით.

ჯგუფის სტრუქტურა. შვილობილებს წარმოადგენენ შემდეგი კომპანიები (ერთად „ჯგუფი“):

შვილობილი კომპანია	2023	2022
შპს „დინამო არენა“	100%	100%
შპს „საფეხბურთო კლუბი დინამო თბილისის საფეხბურთო სკოლა“	100%	100%
შპს „საფეხბურთო კლუბი დინამო თბილისის საკლუბო მაღაზია“	100%	100%

ჯგუფის მეწილეები: კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების თარიღისთვის, ისევე როგორც საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, ჯგუფის 100%-იან წილს ფლობდა შპს „პავლიკო ინვესტმენტსი“. შპს „პავლიკო ინვესტმენტსი“-ს მფლობელები არიან:

- სოფიკო ფიფია (50%);
- ბექა ფიფია (50%).

შესაბამისი ნდობის ხელშეკრულებით სოფიკოსა და ბექა ფიფიას წილებს განკარგავს კვიპროსში მდებარე კომპანია One World Fiduciaries Limited.

საქართველოს ბიზნეს გარემო. ჯგუფი საქმიანობას საქართველოში ახორციელებს. საქართველოს განვითარებადი ეკონომიკის გარკვეული მახასიათებლები აქვს, მათ შორის შედარებით მაღალი ინფლაციის დონე და მაღალი საპროცენტო განაკვეთები. ქართული საგადასახადო კანონმდებლობა სხვადასხვაგვარ ინტერპრეტაციას ექვემდებარება და ხშირ ცვლილებებს განიცდის.

საქართველოს მომავალი ეკონომიკური განვითარება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებულ ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული გადაწყვეტილებების ეფექტურობაზე, ისევე როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე.

2. მომზადების საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. გარდა იმ შემთხვევებისა, რომლებიც განხილულია სააღრიცხვო პოლიტიკაში ქვემოთ.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ჯგუფის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე 12 თვიან პერიოდს.

შესაბამისობის განცხადება. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (მთლიანად ფასს-ების) შესაბამისად. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ასევე შესაბამისობაშია საქართველოს კანონთან „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ფასს-ის შესაბამისად მოითხოვს მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ასევე მოითხოვს ხელმძღვანელობამ გამოიყენოს მისი შეფასებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, რომელიც გამოირჩევა უფრო მაღალი ხარისხის მსჯელობებით ან სირთულით, ან სფეროები, სადაც შეფასებები და დაშვებები მნიშვნელოვანია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის, წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე. ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძვლის მიზანშეწონილობის შეფასებისას, მენეჯმენტის მიერ გამოყენებული მსჯელობა მოცემულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მე-4 შენიშვნაში. ჯგუფი ითვალისწინებს ფულადი ნაკადების საპროგნოზო მონაცემებს, მათ შორის პესიმისტურს და რეალისტურს და მათზე დაყრდნობით ამზადებს ამ ანგარიშს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპების მიხედვით.

ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში

მიმდინარე წელს ჯგუფმა გამოიყენა საბჭოს მიერ გამოშვებული ფასს სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების შემდეგი შესწორებები, რომლებიც ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის. მათ გამოყენებას არ ჰქონია რაიმე ეფექტი ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ თანხებზე.

- ფასს 17 სადაზღვევო ხელშეკრულებები და კორექტირებები სადაზღვევო ხელშეკრულებებში;
- სააღრიცხვო შეფასების განმარტება (ცვლილება ბასს 8-ში);
- გადავადებული გადასახადთან დაკავშირებული აქტივი ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება ერთი ტრანზაქციიდან (ბასს 12-ის კორექტირება).
- სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებითი შენიშვნები – შესწორებები ბასს 1-ში და ფასს-ის მე-2 პრაქტიკული რეკომენდაცია.

კონსოლიდაციის საფუძველი. წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით; 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას, ამავე პერიოდის ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას ყველა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვასა და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

შვილობილი კომპანიები. შვილობილი საწარმო არის საწარმო, რომელსაც აკონტროლებს ჯგუფი. კონტროლი ნიშნავს სხვა საწარმოს ფინანსური და სამეურნეო პოლიტიკის მართვის უფლებამოსილებას, მისი საქმიანობიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღების მიზნით. იგულისხმება, რომ კონტროლი არსებობს, როდესაც მშობელი საწარმო, პირდაპირ, ან არაპირდაპირ, შვილობილი საწარმოების მეშვეობით, ფლობს საწარმოს ხმის უფლებების ნახევარზე მეტს. გამონაკლის შემთხვევებში, შესაძლებელია ამ დაშვების უარყოფა, როდესაც აშკარად შეიძლება იმის დემონსტრირება, რომ ასეთი საკუთრება არ გულისხმობს კონტროლს.

ჯგუფი ასახავს საწარმოთა გაერთიანებას შეძენის მეთოდით, როცა კონტროლის უფლება გადმოდის ჯგუფზე. შეფასებული გადაცემული კომპენსაცია ზოგადად საჭიროებს სამართლიანი ღირებულებით შეფასებას, ისევე როგორც შეძენილი იდენტიფიცირებადი აქტივები. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ელიმინირებულია შიდა ჯგუფური ნაშთები და ოპერაციები, ასევე, ყველა არარეალისტური შემოსავალი და ხარჯი, რომლებიც დაკავშირებულია ჯგუფში შემავალ საწარმოთა შორის განხორციელებულ ოპერაციებთან.

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

არამაკონტროლებელი წილი დგინდება შეძენის თარიღისთვის შეძენილი საწარმოს იდენტიფიცირებადი წმინდა აქტივების პროპორციულად.

წინა პერიოდის რეკლასიფიკაცია. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, საშემოსავლო გადასახადი, რომელიც წარმოადგენს საანგარიშგებო წლის ბოლოს გადაუხდელი სახელფასო ვალდებულების შესაბამის გადასახადს, წარდგენილია სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში, როგორც სახელფასო ვალდებულება. საგადასახადო ვალდებულებები, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით რეკლასიფიცირებულია და შეადგენს 276,108 ლარს.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, საინვესტიციო ქონება, რომელიც წინა პერიოდში წარმოდგენილი იყო როგორც ძირითადი საშუალება, წარდგენილია განცალკევებულ მუხლად. აღნიშნული საინვესტიციო ქონება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით რეკლასიფიცირებულია და შეადგენს 1,888,064 ლარს.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

უცხოური ვალუტა. ლარი არის ჯგუფის მთავარი საოპერაციო ვალუტა, ვინაიდან ლარი არის იმ ქვეყნის მთავარი საოპერაციო ვალუტა, რომელშიც ჯგუფი ფუნქციონირებს. უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად. უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი	
	აშშ დოლარი	ევრო
2023 წლის 31 დეკემბერი	2.6894	2.9753
2022 წლის 31 დეკემბერი	2.7020	2.8844

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ბანკებში არსებულ დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალლიკვიდურ ინვესტიციებს სამ თვემდე ვადით. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

საბანკო ანგარიშზე განთავსებული და სამ თვეზე მეტი პერიოდით შეზღუდული გამოყენების მქონე ფული წარდგენილია როგორც ფინანსური ინსტიტუტებისგან მისაღები თანხები.

სავაჭრო მოთხოვნები. სავაჭრო მოთხოვნები არის ჩვეულებრივი საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში გაწეული სერვისის ან მიწოდებული საქონლის სანაცვლოდ მომხმარებლებისგან მისაღები თანხები. მოთხოვნა კლასიფიცირდება მიმდინარედ, თუ მოთხოვნის დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში ან ნაკლებ პერიოდში (ან მიმდინარე საოპერაციო ციკლის მანძილზე, თუ ეს ბიზნესისთვის დამახასიათებელია), წინააღმდეგ შემთხვევაში, კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი აქტივი.

მარაგები. ჯგუფის მარაგები თავდაპირველად აღირიცხება თვითღირებულებით, ხოლო შემდგომი შეფასებისას ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ყველანაირ დანახარჯს და სხვა ხარჯებს, რომელიც გაწეულია მარაგების ახლანდელ მდებარეობასა და მდგომარეობაში მოსაყვანად ნორმატიული დანაკარგების გათვალისწინებით. მაგალითად, ტრანსპორტირების ხარჯი, საბაჟო გადასახადი და სხვა პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯები.

ჯგუფი მარაგების აღრიცხვისთვის იყენებს საშუალო შეწონილ მეთოდს.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებები.

- **აღიარება და შეფასება.** ძირითადი საშუალების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ აღირიცხება ისტორიული ღირებულებით, ცვეთის და გაუფასურების ზარალის გათვალისწინებით. მოგება ან ზარალი რომელიც წარმოიშობა ძირითადი საშუალებების ან მისი ერთეულის აღიარების შეწყვეტიდან (გაყიდვის ღირებულებას გამოკლებული საბალანსო ღირებულება) აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.
- **შემდგომი დანახარჯები.** შემდგომი დანახარჯები შედის აქტივის მიმდინარე ღირებულებაში ან აღიარდება ცალკე აქტივად, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ მაშინ, თუ მოსალოდნელია, რომ ჯგუფი მიიღებს აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს და აქტივის ღირებულების განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ. შეკეთების და რემონტის ყველა სხვა ხარჯი აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ ფინანსურ პერიოდში, როცა ეს ხარჯები გაიწია. ჩანაცვლებული აქტივის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება.
- **ცვეთა.** აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადები საჭიროების შემთხვევაში გადაიხედება და რეგულირდება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ძირითად საშუალებაზე ან მის ცალკეულ ერთეულზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად. თუ ძირითადი საშუალება ერთხელ შევიდა ექსპლუატაციაში მას ცვეთა ერიცხება ბოლომდე, თუ არ მოხდა მისი გადატანა გასაყიდად გამიზნულად ან ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტისას.

მიწას და დაუმონტაჟებელ მოწყობილობებს ცვეთა არ ერიცხება. ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი ცვეთის მეთოდით, ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

ჯგუფი	მომსახურების ვადა (წელი)
შენობა-ნაგებობები	20
მანქანა-დანადგარები	5-7
სატრანსპორტო საშუალებები, კომპიუტერული ტექნიკა, ავეჯი და სხვა	5-20
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	5

საინვესტიციო ქონება. საინვესტიციო ქონების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით, შემდგომი აღრიცხვისთვის ის საინვესტიციო ქონება, რომლის რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია მიზანშეუწონელი დანახარჯების ან ძალისხმევის გარეშე, ფასდება რეალური ღირებულებით, ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით. ყველა სხვა დანარჩენი საინვესტიციო ქონება აღირიცხება თვითღირებულებით, ძირითადი საშუალებების შემდგომ აღრიცხვაში გამოყენებული პოლიტიკის შესაბამისად. საინვესტიციო ქონების სასარგებლო მომსახურების ვადა არის 20 წელი.

არამატერიალური აქტივები. ჯგუფის არამატერიალური აქტივები მოიცავს განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალურ აქტივებს, რომლებიც აღრიცხულია თვითღირებულებით დაგროვილი ამორტიზაციისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

შემდგომი დანახარჯის კაპიტალიზაცია ხდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ ის ზრდის მასთან დაკავშირებულ კონკრეტულ აქტივში განივთებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს. ყველა სხვა დანახარჯი, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში მათი გაწევისთანავე.

ამორტიზაცია გამოითვლება აქტივის თვითღირებულების მიხედვით, მისი ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით. ამორტიზაცია, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდის გამოყენებით, არამატერიალური აქტივების მოსალოდნელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

ამორტიზაციის მეთოდები, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ნარჩენი ღირებულებები ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს გადაიხედება და შესაბამის შემთხვევაში კორექტირდება.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. აქტივებს, რომლებსაც ერიცხება ცვეთა და ამორტიზაცია, გაუფასურებაზე აფასებენ მაშინ, როდესაც მოვლენების ან გარემოებების ცვლილებები მიაჩნიათ, რომ საბალანსო ღირებულება შეიძლება არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალი აღიარდება იმ თანხის ოდენობით, რა თანხითაც აქტივის

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი ღირებულება არის აქტივის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული რეალურ ღირებულებასა და მის გამოყენებით მისაღებ ღირებულებას შორის უდიდესი.

აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება ცალკეული აქტივისთვის, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აქტივიდან არ ხდება ფულადი სახსრების შემოღინება, რომლებიც მეტწილად დამოუკიდებელია სხვა აქტივებიდან ან აქტივების ჯგუფიდან მიღებული ფულადი სახსრებისგან. როდესაც აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება გადააჭარბებს მის ანაზღაურებად ღირებულებას, აქტივი ითვლება გაუფასურებულად და ჩამოიწერება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე.

გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დაბეგვრამდე დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს. გაყიდვების ხარჯით შემცირებული სამართლიანი ღირებულების გამოთვლა ხდება ბოლოდროინდელი საბაზრო გარიგებების გათვალისწინებით. თუ ასეთი გარიგებების განსაზღვრა ვერ ხერხდება, გამოიყენება შეფასების სხვა შესაფერისი მეთოდი.

ფინანსური ინსტრუმენტები. ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება აღრიცხვის სამ კატეგორიაში:

- 1) ფინანსური აქტივები, რომელთა შემდგომი აღრიცხვა ხდება ამორტიზირებული ღირებულებით (SPPI);
- 2) ფინანსური აქტივები, რომელთა შემდგომი აღრიცხვა ხდება რეალური ღირებულებით ეფექტის სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით (FVOCI); და
- 3) ფინანსური აქტივები, რომელთა შემდგომი აღრიცხვა ხდება რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით (FVPL).

ფინანსური ინსტრუმენტების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს ჯგუფის ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნეს მოდელი და გაითვალისწინება წარმოადგენს თუ არა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები მხოლოდ ძირითადი თანხის და პროცენტის გადახდებს (SPPI). თუ სავალო ინსტრუმენტის ფლობილი ხდება სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით, შესაძლებელია მისი ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხვა, თუ იგი იმავდროულად აკმაყოფილებს SPPI-ს მოთხოვნას. სავალო ინსტრუმენტები, რომლებიც აკმაყოფილებენ SPPI მოთხოვნას და არის ისეთი პორტფელის შემადგენლობაში, რომელსაც ჯგუფი ფლობს როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, ისე გასაყიდად, მაშინ შეიძლება კლასიფიცირდეს, როგორც FVOCI. ფინანსური აქტივები, რომლებიც არ აკმაყოფილებენ SPPI-ს მოთხოვნებს, უნდა შეფასდეს FVPL-ით (მაგალითად, წარმოებულები). ჩართული წარმოებულების ფინანსური აქტივებისაგან განცალკევება აღარ ხდება, მაგრამ გათვალისწინებული იქნება SPPI პირობის შეფასებისას. წილობრივ ინსტრუმენტებში ინვესტიციები ყოველთვის რეალური ღირებულებით ფასდება. თუმცა, ხელმძღვანელობას შეუძლია გააკეთოს შეუქცევადი არჩევანი, რათა სამართლიანი ღირებულების ცვლილებები წარადგინოს სხვა სრულ შემოსავალში, თუკი მოცემული ინსტრუმენტი გასაყიდად არ არის გამიზნული. როდესაც წილობრივი ინსტრუმენტი ფლობილია გასაყიდად, სამართლიანი ღირებულების ცვლილებების წარდგენა ხდება მოგება-ზარალში. ჯგუფი სავალო ინვესტიციებს კლასიფიკაციას უცვლის მაშინ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც ბიზნეს მოდელი ამ აქტივების სამართავად იცვლება.

აღიარება და აღიარების შეწყვეტა. ჯგუფი აღიარებს ფინანსურ აქტივს ან ვალდებულებას ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მაშინ და მხოლოდ მაშინ, როცა ჯგუფი ხდება სახელშეკრულებო პირობების ერთ-ერთი მხარე.

ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში ფინანსური აქტივების შესყიდვებისა და გაყიდვების აღიარება ხდება ვაჭრობის დღეს, რომელ დღესაც ჯგუფი იღებს ვალდებულებას, რომ შეისყიდოს ან გაყიდოს აქტივს. ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც უფლებას, მიიღოს ფულადი ნაკადები ფინანსური აქტივებიდან, ვადა გაუვა ან სხვას გადასცემს და ამავე დროს გადაეცემა აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი.

ჯგუფი ამოიღებს ფინანსურ ვალდებულებას (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილს) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან, მაშინ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც ის შეწყდება, ანუ როდესაც კონტრაქტით განსაზღვრული ვალდებულება შესრულებულია, გაუქმდება ან ვადა გაუვა. სავალო ინსტრუმენტის განახლება არსებითად განსხვავებული პირობებით, აღიარდება როგორც შეწყვეტა ძველი ვალდებულებისა და აღიარება ახალი ვალდებულების. ანალოგიურად, არსებული ფინანსური ვალდებულების ან მისი ნაწილის პირობების არსებითი

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

მოდIFIიცირება (თუნდაც მაშინ, როდესაც ეს გამოწვეულია მსესხებლის ფინანსური სირთულეების გამო), აღირიცხება

როგორც შეწყვეტა ძველი ფინანსური ვალდებულებისა და აღიარება ახალი ფინანსური ვალდებულების. განსხვავება შეწყვეტილი ან სხვაზე გადაცემული ფინანსური ვალდებულების (ან მისი ნაწილის) საბალანსო ღირებულებასა და გარიგების თანხას შორის, გადაცემული/აღებული არაფულადი აქტივების/ვალდებულებების ჩათვლით, აღიარდება მოგება-ზარალის უწყისში.

- **ღირებულების განსაზღვრა.** საწყისი აღიარებისას ჯგუფი ფინანსური აქტივის ღირებულებას განსაზღვრავს რეალური ღირებულებით, იმ შემთხვევაში როცა ფინანსური აქტივი არ არის აღრიცხული რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალის უწყისში ასახვით (FVPL), ტრანზაქციის დანახარჯები, რომელიც პირდაპირ მიკუთვნება ფინანსური აქტივის შეძენაზე ემატება ღირებულებას. ფინანსური აქტივებისთვის, რომელიც აღიარებულია რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალის უწყისში ასახვით, გარიგების დანახარჯების აღიარება ხდება ხარჯად მოგება-ზარალის უწყისში.

გარიგების დანახარჯები არის წმინდა დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან გაყიდვას. წმინდა დანახარჯი არის დანახარჯი, რომელიც არ იქნებოდა, თუ მოცემული ოპერაცია არ განხორციელდებოდა. გარიგების დანახარჯები მოიცავს აგენტების (რწმუნებულების) (მათ შორის, გაყიდვის აგენტების რანგში მოქმედი დაქირავებული პირების), კონსულტანტების, ბროკერებისა და დილერებისთვის გადახდილ საზღაურსა და საკომისიოებს, მარეგულირებელი ორგანოებისა და საფონდო ბირჟების მოსაკრებლებს, ასევე გადაცემის გადასახადებსა და მოსაკრებლებს. გარიგების დანახარჯები არ მოიცავს სავალო ფინანსური ინსტრუმენტების პრემიებსა და დისკონტებს, დაფინანსების დანახარჯებსა და შიდა ადმინისტრაციულ დანახარჯებს, ან ფლობის დანახარჯებს.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე გადანაწილების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ზუსტად დისკონტირდება მომავალში, ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების მოსალოდნელი ვადის განმავლობაში, გადასახდელი ან მისაღები შეფასებული ფულადი ნაკადები, ფინანსური აქტივის მთლიან (ბრუტო) საბალანსო ღირებულებამდე, ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებულ ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირდება ცვალებადი საპროცენტო ინსტრუმენტების ფულადი ნაკადები პროცენტის შემდეგი ფასწარმოქმნის თარიღამდე, გარდა პრემიისა ან ფასდაკლებისა, რაც ასახავს საკრედიტო სპრედს ინსტრუმენტის მითითებულ მერყეუ განაკვეთზე, ან სხვა ცვლადებზე, რომელთა მნიშვნელობის საბაზრო განაკვეთების მიხედვით განსაზღვრა არ ხდება. მსგავსი პრემიები ან ფასდაკლებები ამორტიზდება ინსტრუმენტის მთლიანი მომსახურების ვადის განმავლობაში. დისკონტირებული ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეების მიერ ყველა გადახდილ ან მიღებულ საფასურს, რაც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია. ფინანსური აქტივები მასში ჩანერგილი წარმოებულებით განიხილება ერთობლიობაში, რათა განისაზღვროს მასთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადები წარმოადგენს თუ არა მხოლოდ ძირისა და პროცენტის მიღებას.

სავალო ინსტრუმენტების შემდგომ შეფასება დამოკიდებულია ჯგუფის ბიზნეს მოდელზე, რომელიც გულისხმობს აქტივებისა და აქტივების ფულადნაკადობრივი მახასიათებლების მართვას. არსებობს შეფასების სამი კატეგორია, რომლის მიხედვითაც ჯგუფი ახდენს სავალო ინსტრუმენტების კლასიფიკაციას:

- **ამორტიზირებული ღირებულება.** აქტივები, რომლებსაც ჯგუფი ფლობს საკონტრაქტო ფულადი ნაკადების მისაღებად, სადაც აღნიშნული ფულადი ნაკადები წარმოადგენენ მხოლოდ ძირისა და პროცენტის ანაზღაურებას, აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით. ამ ფინანსური აქტივებიდან მიღებული საპროცენტო შემოსავალი მიეკუთვნება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით განსაზღვრულ ფინანსურ შემოსავალს. ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი შემოსულობები და დანაკარგების აღიარება ხდება პირდაპირ მოგება-ზარალში. გაუფასურების ხარჯები ცალკე მუხლად არის წარმოდგენილი მოგება-ზარალის უწყისში.

- **FVOCI** აქტივები, რომლის ფლობის მიზანსაც წარმოადგენს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და გაყიდვა და ამავე დროს ფულადი ნაკადები მხოლოდ ძირს და პროცენტს წარმოადგენს ფასდება რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით (FVOCI). ყველა ცვლილება აისახება სხვა სრულ შემოსავალში გარდა გაუფასურებასთან დაკავშირებული შემოსულობის/ზარალისა, საპროცენტო შემოსავლისა და საკურსო სხვაობებისა, რაც აღიარდება მოგება-ზარალის უწყისში. ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტისას ამ პერიოდამდე

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებული შემოსულობა/ზარალი გადაკლასიფიცირდება მოგება-ზარალის უწყისში. ასეთ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე საპროცენტო შემოსავლის აღიარება ხდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

- **FVPL.** აქტივები, რომლებიც არ შეესაბამებიან ამორტიზირებული ღირებულებების ან FVOCI-ის კრიტერიუმებს ფასდება რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით (FVPL).

წილობრივი ინსტრუმენტები. წილობრივ ინსტრუმენტებში ინვესტიციები ყოველთვის რეალური ღირებულებით ფასდება. თუმცა, მენეჯმენტს შეუძლია გააკეთოს შეუქცევადი არჩევანი, რათა რეალური ღირებულების ცვლილებები წარადგინოს სხვა სრულ შემოსავალში, თუკი მოცემული ინსტრუმენტი გასაყიდად არ არის გამიზნული. როდესაც წილობრივი ინსტრუმენტი ფლობილია გასაყიდად, რეალური ღირებულებების ცვლილებების წარდგენა ხდება მოგება-ზარალში.

• **გაუფასურება.** ჯგუფი იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მეთოდს რათა გაზომოს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელიც თავის მხრივ იყენებს სრული ვადის განმავლობაში მოსალოდნელ ზარალის ანარიცხს ყველა სავაჭრო მოთხოვნისთვის. ჯგუფი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად იყენებს მოთხოვნების ინდივიდუალური შეფასების მიდგომას. ჯგუფი მოთხოვნას მიმდინარედ განიხილავს წარმოშობიდან ერთი თვის განმავლობაში.

• **ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია.** ჯგუფის ფინანსური აქტივები ყველა წარდგენილი ანგარიშგების თარიღისთვის ხდება იმ კატეგორიაში რომელიც თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდგომ ამორტიზირებული ღირებულებით და მოიცავს სავაჭრო მოთხოვნებს, ფულად სახსრებს და მათ ექვივალენტებს.

• **ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია.** ფინანსურ ვალდებულებებს შემდეგი შეფასების კატეგორიები გააჩნიათ: ა) გასაყიდად ფლობილი, რომელიც მოიცავს აგრეთვე ფინანსურ წარმოებულებს და ბ) სხვა ფინანსური ვალდებულებები.

გასაყიდად ფლობილი ვალდებულებები წარმოდგენილია რეალური ღირებულებით, ცვლილებები რეალურ ღირებულებაში აღიარდება მოგება-ზარალის უწყისში იმ პერიოდში როდესაც წარმოიქმნა (FVPL). ფინანსური ვალდებულებების რეალურ ღირებულებაში ცვლილებები, იმ დროს როდესაც ჯგუფი იყენებს FVPL-ს მოდელს, შეუქცევადად აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში (OCI), თუ:

- სხვა სრულ შემოსავალში წარდგენა წარმოქმნის ან გაზრდის მოგება-ზარალში სააღრიცხვო შეუსაბამოებს; ან

- ვალდებულება არის სავალო ვალდებულება ან ფინანსური გარანტიის კონტრაქტი.

• **ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთჩათვლა.** ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და ნეტო თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზების და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა.

ურთიერთგადაფარვის მსგავსი უფლება (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული რაიმე სამომავლო მოვლენაზე და (ბ) იურიდიულად აღსრულებადი უნდა იყოს ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილ გარემოებებში: 1) ჩვეულებრივი ბიზნეს-საქმიანობისას; 2) დეფოლტისას; 3) გადახდისუუნარობის ან გაკოტრებისას.

სავაჭრო-კრედიტორული დავალიანება. სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც მეორე მხარემ შეასრულა ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებები და აისახება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

წინასწარი გადახდები. წინასწარი გადახდები გამოხატულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული თვითღირებულებით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც წინასწარი გადახდა დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც თავისთავად კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი თავდაპირველი აღიარებისას. აქტივების შეძენისთვის წინასწარი გადახდა გარდაიქმნება აქტივის მიმდინარე საბალანსო ღირებულებად, მას შემდეგ, რაც ჯგუფმა მიიღო კონტროლი აქტივებზე და სავარაუდოა, რომ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი გადაეცემა ჯგუფს. თუ არსებობს საფუძველი, რომ წინასწარ გადახდილი თანხის სანაცვლოდ არ მოხდება საქონლის ან მომსახურების მიღება, ხდება ავანსის გადაფასება და საკურსო სხვაობა აისახება მოგებაში ან ზარალში.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

მოგების გადასახადი. 2016 წელს საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილება მოგების გადასახადით დაბეგვრის შესახებ რომლის მიხედვითაც კომპანიები, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. მოგების გადასახადი განაწილებულ მოგებაზე ირიცხება დივიდენდების სახით იმ პარტნიორებზე გადანაწილებულ მოგებაზე, რომლებიც ფიზიკური ან არარეზიდენტი პირები არიან საქართველოში, წმინდა განაწილების 15/85-ზე განაკვეთით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშვებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. ჯგუფის მფლობელებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული გარიგებების დაბეგვრას, რომლებიც ითვლება პირობითი მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნეს საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და მოგება-ზარალის ანგარიშგების ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯების ნაწილში აისახება, როგორც გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა.

განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციები. ჯგუფის განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციები თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელახლა შეფასდება ხელმძღვანელობის მიერ. შეფასება ეფუძნება საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციას, რომლებიც ამოქმედდა საანგარიშო პერიოდის ბოლოს და ამგვარი საკითხების შესახებ ცნობილია სასამართლოს ან სხვა განჩინებებით.

დამატებული ღირებულების გადასახადი. გაყიდვებთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადი გადასახდელია საგადასახადო ორგანოებისთვის იმ თარიღისთვის, რომელი მოვლენაც უფრო ადრე დგება (ა) კლიენტებისგან მისაღები ავანსების შეგროვება ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება. ის ოპერაციები რომელიც ექვემდებარება დღგ-ით დაბეგვრას ან შესაძლებელია დღგ-ს ჩათვლის მიღება, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარებულია დღგ-ით შემცირებული ღირებულებით.

საპენსიო შენატანები. 2018 წლის მაისში საქართველოს მთავრობამ მიიღო კანონი დაგროვებითი პენსიის შესახებ, რომელიც ძალაში შევიდა 2019 წლის 1 იანვრიდან. საპენსიო რეფორმის მიხედვით, სისტემაში ჩართული დასაქმებული პირის მხრიდან სახელმწიფო ბიუჯეტში განხორციელდებოდა 2%-ის გადახდა, აღნიშნული ნაწილი იფარება თანამშრომლის ხელფასიდან და ჯგუფს ეს ნაწილი დამატებით ხარჯად არ ეკისრება. აღნიშნულის პარალელურად დამსაქმებელი თავის მხრივ, დამატებით 2%-ს რიცხავს, რომელიც ხარჯად აღიარდება ხელფასის ხარჯის დარიცხვასთან ერთად და წარმოდგენილია ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

იჯარა. ხელშეკრულების დაწყებისას ჯგუფი აფასებს მთლიანად ხელშეკრულება არის თუ არა იჯარა, ან შეიცავს თუ არა იჯარას. ხელშეკრულება მთლიანად არის საიჯარო ხელშეკრულება, ან შეიცავს იჯარას, თუ ხელშეკრულების მეშვეობით ხდება იდენტიფიცირებული აქტივის კონტროლის უფლების გადაცემა გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების მიღების სანაცვლოდ. იმის შესაფასებლად თუ რამდენად ხდება იდენტიფიცირებული აქტივის კონტროლის უფლების გადაცემა ჯგუფი აფასებს:

- გულისხმობს თუ არა ხელშეკრულება იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენებას;
- ჯგუფს აქვს იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების წესის განსაზღვრის უფლება. ჯგუფს უფლება აქვს განსაზღვროს როგორ და რა მიზნით გამოიყენება აქტივი გამოყენების პერიოდის განმავლობაში. იშვიათ შემთხვევებში, როდესაც წინასწარ არის დადგენილი შესაბამისი გადაწყვეტილებები იმის თაობაზე, როგორ და რა მიზნით გამოიყენება აქტივი, ჯგუფს აქვს იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების წესის განსაზღვრის უფლება თუ:

- (i) ჯგუფს აქვს აქტივის ექსპლუატაციის უფლება;

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ii) ჯგუფმა იმგვარად დააპროექტა აქტივი (ან აქტივის გარკვეული ასპექტები), რაც თავად განსაზღვრავს, როგორ და რა მიზნით იქნება გამოყენებული აქტივი გამოყენების პერიოდის განმავლობაში.

როდესაც კონტრაქტი შეიცავს იჯარის კომპონენტს, მისი საწყისი აღიარებისას ან შემდგომ შეფასებისას ჯგუფი ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ანაზღაურებას ანაწილებს თითოეულ საიჯარო კომპონენტზე საიჯარო კომპონენტების განცალკევებული შედარებითი ფასების საფუძველზე. თუმცა მიწისა და შენობის იჯარის შემთხვევაში, ჯგუფი არ აცალკევებს ისეთ კომპონენტებს, რომლებიც არ შეიცავს იჯარას და შესაბამისად ორივე ტიპის კომპონენტს აღრიცხავს როგორც ერთ განცალკევებულ კომპონენტს.

ჯგუფი, როგორც მოიჯარე

თავდაპირველი აღიარება. ჯგუფი იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის აღიარებს აქტივს გამოყენების უფლებით და საიჯარო ვალდებულებას. იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის ჯგუფი აქტივის გამოყენების უფლებას აფასებს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს საიჯარო ვალდებულების საწყის ღირებულებულებას დაკორექტირებული საიჯარო გადახდებით, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით, მოიჯარის მიერ გაწეული თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯებით და იმ დანახარჯებით, რომლებსაც მოიჯარე გასწევს საიჯარო აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციის დროს.

ცვლათ. აქტივის გამოყენების უფლების ამორტიზაცია ხდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე, იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ აქტივის გამოყენების უფლების სასარგებლო მომსახურების ვადის ამოწურვამდე ან იჯარის ვადამდე. აქტივის გამოყენების უფლების სასარგებლო მომსახურების განსაზღვრისას ჯგუფი იყენებს იგივე მიდგომებს, როგორც ძირითად საშუალებებზე. ჯგუფი აქტივის გამოყენების უფლებას პერიოდულად ამცირებს გაუფასურების ზარალით, თუ არსებობს საიჯარო ვალდებულებების ხელახალი შეფასების საჭიროება.

შემდგომი შეფასება. იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ჯგუფი საიჯარო ვალდებულებას აფასებს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდების დისკონტირება ხორციელდება იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ ამ განაკვეთის განსაზღვრა ადვილად შეიძლება. თუ ამ განაკვეთის ადვილად განსაზღვრა შეუძლებელია, ჯგუფი იყენებს ზღვრულ სასესხო განაკვეთს.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, საიჯარო გადახდები, რომლებიც გაითვალისწინება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში, მოიცავს იჯარის ვადის განმავლობაში საიჯარო აქტივის გამოყენების უფლებასთან დაკავშირებულ შემდეგი სახის გადახდებს, რომლებიც განხორციელებული არ არის იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის:

- ა) ფიქსირებულ გადახდებს, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით;
- ბ) ინდექსზე ან განაკვეთზე დამოკიდებულ ცვლად საიჯარო გადახდებს, რომლებიც თავდაპირველად შეფასებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის ინდექსის, ან განაკვეთის გამოყენებით;
- გ) თანხებს, რომლებსაც მოსალოდნელია, რომ მოიჯარე გადაიხდის ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით;
- დ) შესყიდვის არჩევანის უფლების ფასს, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს ამ უფლებას;
- ე) იჯარის ვადამდე შეწყვეტისთვის ჯარიმების გადახდას, თუ იჯარის ვადა ასახავს მოიჯარის მიერ იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლების გამოყენებას.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ ჯგუფი საიჯარო ვალდებულებას აფასებს ამორტიზირებული ღირებულებით, რომელიც კორექტირებულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. ჯგუფი ხელახლა აფასებს საიჯარო ვალდებულებებს როდესაც შეიცვლება თანხები, რომელთა გადახდაც მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიის პირობის ფარგლებში ან როდესაც შეიცვლება ჯგუფის შეფასება კონტრაქტის გაყიდვის, გაგრძელების ან შეწყვეტის უფლების შესახებ. ჯგუფი საიჯარო ვალდებულების ხელახალი შეფასების შედეგად მიღებულ თანხას აღიარებს, როგორც აქტივის გამოყენების უფლების კორექტირებას. თუმცა, თუ აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება მცირდება ნულამდე და ამავე დროს მცირდება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაც, მოიჯარემ ხელახალი შეფასების თანხის დარჩენილი ნაწილი უნდა აღიაროს

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

მოგება/ზარალში. ჯგუფი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარადგენს აქტივის გამოყენების უფლებას რომელიც არ აკმაყოფილებს საინვესტიციო ქონების განმარტებას და საიჯარო ვალდებულებას.

მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების მქონე იჯარები. ჯგუფი იყენებს გათავისუფლების უფლებას და დაბალი ღირებულების მქონე საიჯარო აქტივებს და იჯარებს, რომელთა ვადა იწურება სტანდარტის პირველადი გამოყენებიდან მომდევნო 12 თვეში, არ აღიარებს აქტივის გამოყენების უფლებად. ჯგუფი ასეთ საიჯარო გადახდებს აღიარებს ხარჯის სახით იჯარის ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით ან რომელიმე სხვა სისტემატური საფუძვლით.

• **ჯგუფი როგორც მემიჯარე.** საიჯარო კომპონენტის შემცველი ხელშეკრულების დადებისას ჯგუფი, ხელშეკრულებაში მოცემულ ანაზღაურებას თითოეულ საიჯარო კომპონენტზე ანაწილებს მათი შესაბამისი დამოუკიდებელი ფასების მიხედვით.

როდესაც ჯგუფი მემიჯარეს სახით მოქმედებს, ის იჯარის დაწყებისას განსაზღვრავს იჯარა ფინანსურ იჯარას წარმოადგენს თუ საოპერაციო იჯარას.

თითოეული იჯარის კლასიფიკაციისთვის, ჯგუფი ახორციელებს ზოგად შეფასებას იმისა გადასცემს თუ არა იჯარა შესაბამისი აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და ანაზღაურებას. თუ კი, მაშინ იჯარა ფინანსური იჯარის სახით კლასიფიცირდებოდა; თუ არა, მაშინ საოპერაციო იჯარის სახით. აღნიშნული შეფასების ნაწილის სახით, ჯგუფმა გაითვალისწინა გარკვეული მაჩვენებლები, მაგალითად იყო თუ არა იჯარა აქტივის ეკონომიკური სასიცოცხლო ვადის ძირითადი ნაწილისთვის.

თუ გარიგება შეიცავს საიჯარო და არა-საიჯარო კომპონენტებს, მაშინ ჯგუფი ხელშეკრულებაში მოცემული ანაზღაურების გასაანაწილებლად იყენებს ფასს 15-ს.

ჯგუფი საოპერაციო იჯარების ფარგლებში მიღებულ საიჯარო გადახდებს აღიარებს შემოსავლის სახით წრფივი მეთოდის გამოყენებით, იჯარის ვადის მანძილზე.

რეალური ღირებულების შეფასების იერარქია. ფასს 13 მოითხოვს განმარტებით შენიშვნებს რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების და ვალდებულებებისთვის იმ დაშვებების შესახებ, რაც გამოყენებულ იქნა რეალური ღირებულების განსაზღვრისას. რეალური ღირებულების იერარქია მოიცავს შემდეგ დონეებს:

1. იდენტური აქტივების და ვალდებულებების კოტირებული ფასი (დაუკორექტირებელი) აქტიურ ბაზარზე (1-ლი დონე);
2. პირველ დონეში შემავალი კოტირებული ფასისგან განსხვავებული სხვა ინფორმაცია, რომელიც არის დაკვირვებადი პირდაპირ ან არაპირდაპირ (მე-2 დონე); და
3. ინფორმაცია, რომელიც არ არის დაკვირვებადი აქტიურ ბაზარზე (მე-3 დონე).

რეალური ღირებულების იერარქია განისაზღვრება ყველაზე დაბალი დონის შესაბამისად, რომელიც არსებით გავლენას ახდენს რეალური ღირებულების განსაზღვრაზე. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები კლასიფიცირებულია ერთ-ერთ დონეში. ჯგუფს არ გააჩნია რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები, შესაბამისად, ისინი არაა წარმოდგენილი ფასს 13-ის მიხედვით რეალური ღირებულების იერარქიულად შეფასების პრინციპით.

კაპიტალი. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით და კლასიფიცირებულია, როგორც წილობრივი ინსტრუმენტი.

ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან. ჯგუფი ამონაგებს აღიარებს დაპირებული საქონლის მომხმარებლებისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც ჯგუფი მოელის ამ საქონლის გადაცემის სანაცვლოდ. ჯგუფი იყენებს ხუთ საფეხურიან მოდელს მომხმარებელთან გაფორმებული ყველა ხელშეკრულების მიმართ.

ჯგუფი ამონაგებს აღიარებს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელზე “კონტროლი” მომხმარებელს გადაეცემა. ყველა შეთანხმებაში ჯგუფი არის მარწმუნებელი და ამონაგებს აღიარებს მთლიანი ანაზღაურებით.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ჯგუფის შემოსავლის ძირითადი საკონტრაქტო ღირებულება არის ფიქსირებული და შესაბამისად, თითოეული კონტრაქტიდან მისაღები შემოსავლის განსაზღვრა ხდება მოცემული ფიქსირებული ფასების მიხედვით. ჯგუფის ყოველ მომსახურებაზე დგება დამოუკიდებელი ხელშეკრულება. თითოეული ხელშეკრულება წარმოადგენს ცალკე სახელშეკრულებო ვალდებულებას.

საკონტრაქტო ვალდებულებები. მომხმარებლებისგან მიღებული ავანსები ან ჯგუფის უპირობო უფლებები საქონლის გადაცემამდე კლიენტებისგან კომპენსაციის მიღებაზე აღიარდება როგორც კონტრაქტული ვალდებულებები. კონტრაქტული ვალდებულებები აღირიცხება ავანსის გადახდისას ან გადახდის ვადის დადგომისას (ამ ორიდან რომელიც უფრო ადრე მოხდება). კონტრაქტული ვალდებულებები წარმოადგენენ ჯგუფის ვალდებულებას, მომხმარებლებს გადასცენ საქონელი, რომლის სანაცვლოდაც ჯგუფს მიღებული აქვს კომპენსაცია (ან კომპენსაციის გადახდის ვადა დამდგარი).

სხვა შემოსავალი. სხვა შემოსავლის აღიარება ხდება, როცა არსებობს რწმუნება, რომ ჯგუფი განხორციელებული ოპერაციებიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ განსაზღვრა. შემოსავლის აღიარება ხდება მის მიღებაზე გაწეული ხარჯების გამოკლებით ოპერაციის განხორციელების პერიოდისათვის.

ხარჯების აღიარება. მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, შესაბამისი კრიტერიუმების დაკმაყოფილებისას.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა ჯგუფის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობაზე

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

კლასიფიკაცია მიმდინარე/გრძელვადიანის მიხედვით. ჯგუფი ფინანსური მდგომარეობის უწყისში აქტივებსა და ვალდებულებებს ყოფს მიმდინარე/გრძელვადიანი კლასიფიკაციით. აქტივი მიმდინარეა, თუ:

- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა ან განკუთვნილია გასაყიდად ან მოსახმარებლად მომდევნო საანგარიშო პერიოდში და ძირითადად ინახება სავაჭრო მიზნებისთვის;
- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის ვადაში;
- ის წარმოადგენს ნაღდ ფულს და ნაღდი ფულის ექვივალენტებს, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა გაყინულია რაიმე ვალდებულების დაზღვევისთვის, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში.

ყველა სხვა აქტივი აღიარდება გრძელვადიანად.

ვალდებულება მიმდინარეა, თუ:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში;
- ძირითადად გამოიყენება სავაჭრო მიზნებისთვის;
- მოსალოდნელია მისი დაფარვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში;
- არ არსებობს ვალდებულების გადახდის თარიღის გადავადების უპირობო უფლება, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის შემდეგ.

სხვა ყველა ვალდებულება აღიარდება გრძელვადიანად.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

ჯგუფი ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და დაშვებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის არსებულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გათვალისწინებით. მომავალ პერიოდებში მიღებული ფაქტიური შედეგი, შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელს აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

- **ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენების მართებულობა.**

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის აკუმულირებული ზარალი შეადგენს 58,948,493 ლარს და მოკლევადიანი ვალდებულებები მოკლევადიან აქტივებს აჭარბებს 16,244,852 ლარით. საოპერაციო ხარჯების დაფინანსების ძირითად წყაროს წარმოადგენს დამფუძნებლის შენატანები საწესდებო კაპიტალში. ჯგუფის მენეჯმენტს და დამფუძნებლებს სჯერათ, რომ ჯგუფს აქვს დიდი გამოცდილების მქონე საკადრო რესურსი, სწორი სტრატეგიის შემუშავებით და გატარებით, საშუალოვადიან პერსპექტივაში უნდა მოხდეს შემოსავლების მნიშვნელოვანი ზრდა და ხარჯების მნიშვნელოვანი ოპტიმიზაცია, რამაც ხელი უნდა შეუწყოს საქმიანობის შეფერხებების გარეშე ოპერირებას.

მენეჯმენტი აქტიურად მუშაობს დაფინანსების მოპოვებაზე ეროვნულ თუ საერთაშორისო დონეზე. ქვემოთ მოცემულია შემოსავლის მიღების გზები, რომლითაც ჯგუფი აპირებს დააფინანსოს საოპერაციო საქმიანობა:

მენეჯმენტი აქტიურად მუშაობს სასპონსორო დაფინანსების მოპოვებაზე და დღეის მდგომარეობით უკვე ორი მნიშვნელოვანი კონტრაქტი გააფორმდა. აღნიშნული მიმართულებით გრძელდება მუშაობა და იგეგმება დამატებითი ფინანსების მოძიება.

ჯგუფის შემოსავლის მატერიალურ ნაწილს შეადგენს შემოსავლები ფეხბურთელების ლიცენზიების გაყიდვიდან. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ჯგუფმა განახორციელა ხუთი ტრანსფერი, რომლის ჯამური ღირებულება შეადგენდა ხუთ მილიონ ლარზე მეტს. ჯგუფი აქტიურად განაგრძობს მოლაპარაკებებს სხვადასხვა კლუბებთან ფეხბურთელების ლიცენზიების რეალიზაციასთან დაკავშირებით.

ამასთან, მენეჯმენტს აქვს მოლოდინი, რომ ამ პერიოდში, თუ წარმოიშვება ლიკვიდობის პრობლემა მეწილეები ჯგუფს უზრუნველყოფენ შესაბამისი სახსრებით, იმ მიზნით, რომ შესაძლებელი იყოს ჯგუფის შეუფერხელი ფუნქციონირება.

აქედან გამომდინარე, მენეჯმენტი თვლის, რომ საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება მიზანშეწონილია და მომავალში ჯგუფი შეძლებს საოპერაციო შედეგების მნიშვნელოვან გაუმჯობესებას და ფუნქციონირებას გრძელვადიან პერიოდში.

- **რეზერვი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის სავაჭრო მოთხოვნებსა და სახელშეკრულებო აქტივებზე**

ჯგუფი იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მეთოდს რათა გაზომოს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელიც თავის მხრივ იყენებს სრული ვადის განმავლობაში მოსალოდნელ ზარალის ანარიცხს ყველა სავაჭრო მოთხოვნისთვის. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად, ჯგუფმა გამოიყენა ინდივიდუალური მიდგომა მოთხოვნებისა და ავანსებისათვის, მოსალოდნელი დანაკარგები შეფასებულ იქნა როგორც არაარსებითი საანგარიშგებო პერიოდისთვის.

- **საგადასახადო კანონმდებლობა.**

მენეჯმენტი გაურკვეველ საგადასახადო მიდგომებს ხელახლა აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღიარდება იმ საგადასახადო მიდგომებისთვის, რაზეც ხელმძღვანელობის ვარაუდით საგადასახადო ორგანოები მაღალი ალბათობით დააკისრებენ ჯგუფს დამატებით გადასახადებს, იმ შემთხვევაში, თუკი აღნიშნულ პოზიციებს სადავოდ გახდიან. შეფასება ეყრდნობა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ძალაში შესულ ან არსებითად ძალაში შესულ საგადასახადო კანონების ინტერპრეტაციას, აგრეთვე სასამართლოს ან სხვა რომელიმე ცნობილ გადაწყვეტილებას აღნიშნულ საკითხებზე.

- **ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასება.** აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, მენეჯმენტი განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება. თუ აქტივის

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

გამოყენების ვადა შეზღუდულია რაიმე სახის საკონტრაქტო ვალდებულებით, მისი გაცვეთა ხდება საკონტრაქტო პერიოდზე.

5. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ამოქმედებული

კომპანიას ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში არ მოუხდენია ნაადრევი გამოყენება იმ ახალი სტანდარტების, ინტერპრეტაციების და ცვლილებების, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის შესული ძალაში. მოსალოდნელია, რომ ქვემოთ მოცემული ახალი და კორექტირებული სტანდარტები, არ მოახდენენ მნიშვნელოვან გავლენას მომავალში კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- საიჯარო ვალდებულება უკუიჯარის პირობით გაყიდვისას (ფასს 16-ის შესწორება);
- ვალდებულების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად, კოვენანტებიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები (ბასს 1-ის შესწორება);
- მიმწოდებლის ფინანსები (ცვლილება ბასს 7-სა და ფასს 7-ში);
- უცხოური ვალუტის გასაცვლელი კურსის დროებითი არარსებობა (ცვლილებები ბასს 21-ში);

შპს „საფეხბურთო კლუბი დინამო თბილისი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

6. ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

ჯგუფის შემოსავლების გენერირების ძირითადი წყაროა ფეხბურთელების ლიცენზიების გაყიდვიდან, შემოსავალი აკადემიიდან და რეკლამებიდან და სპონსორობიდან.

დეზაგრეგირებული ინფორმაცია შემოსავლების შესახებ:

	2023	2022
შემოსავალი ფეხბურთელების ლიცენზიების გაყიდვიდან	4,202,878	4,405,239
შემოსავალი ფეხბურთის აკადემიიდან	1,430,070	951,430
რეკლამიდან და სპონსორობიდან მიღებული შემოსავალი	1,393,637	56,755
შემოსავალი საკლუბო მაღაზიიდან (ფან-შოპი)	261,354	140,759
შემოსავალი ბილეთების რეალიზაციიდან	117,632	76,508
შემოსავალი თამაშების ტრანსილაციის უფლებიდან	1,542	183,960
წვრთნისა და აღზრდის კომპენსაციიდან მიღებული შემოსავალი	-	796,974
სხვა	16,240	7,825
სულ ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	7,423,353	6,619,450

ინფორმაცია სახელშეკრულებო მოთხოვნა/ვალდებულებებზე:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო მოთხოვნები (შენიშვნა 18)	881,194	1,360,189
სახელშეკრულებო ვალდებულებები (შენიშვნა 24)	169,132	1,173,463

7. შემოსავალი საიჯარო მომსახურებიდან

	2023	2022
შემოსავალი სტადიონის იჯარიდან	3,006,796	2,506,734
შემოსავალი სტადიონის მიმდებარე ავტოპარკინგის გაქირავებისგან	2,580	37,912
შემოსავალი ფეხბურთელების იჯარიდან	56,598	56,598
სულ შემოსავალი საიჯარო მომსახურებიდან	3,065,974	2,601,244

8. სხვა შემოსულობები

	2023	2022
საქართველოს ფეხბურთის განვითარების ფონდისგან მიღებული თანხები	3,449,437	2,541,400
საქართველოს ფეხბურთის ფედერაციისგან მიღებული თანხები	2,602,974	1,135,761
სხვა შემოწირულობები და არასაოპერაციო შემოსავალი	-	39,884
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	417,974	10,031
სულ სხვა შემოსულობები	6,470,385	3,727,076

შპს „საფეხბურთო კლუბი დინამო თბილისი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

9. სხვა ხარჯები

	2023	2022
საკონსულტაციო და სერვისის ხარჯები	(277,854)	(157,401)
დაცვის ხარჯი	(206,907)	(102,404)
გადასახადები და ჯარიმები გარდა მოგების გადასახადისა	(203,038)	(210,114)
საპენსიო ფონდი	(170,129)	(143,313)
ზარალი საინვესტიციო ქონების გასვლიდან	(162,124)	-
საწევრო გადასახადი	(148,685)	(141,973)
იჯარის ხარჯი	(121,967)	(218,715)
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(110,165)	-
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	(102,138)	(102,314)
ფეხბურთელების ლიცენზიების რეალიზაციის თვითღირებულება	(86,164)	(56,565)
ჯარიმები	(81,405)	-
სამედიცინო და ოპერაციის ხარჯები	(77,119)	(78,897)
კომპენსაციები	(71,831)	(317,551)
მატჩების გამართვასთან დაკავშირებული ხარჯები	(57,975)	(40,547)
საწვავის ხარჯი	(56,997)	(122,122)
კომუნიკაციის ხარჯები	(52,543)	(55,401)
დაზღვევის ხარჯი	(46,892)	-
სტუარდის მომსახურება	(41,283)	(42,647)
მივლინების ხარჯი	(31,000)	(93,035)
რეკლამის ხარჯები	(17,284)	(161,374)
ბანკის საკომისიო	(5,035)	(3,352)
დაკისრებული ზიანის ანაზღაურება	-	(542,060)
აგენტის მომსახურება	-	(174,955)
სასამართლო დავების ანარიცხი	-	(148,519)
სხვა	(427,700)	(379,167)
სულ სხვა ხარჯები	(2,556,235)	(3,292,426)

10. ფინანსური ხარჯი

	2023	2022
საპროცენტო ხარჯები დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებულ სესხებზე	(876,642)	(389,885)
საპროცენტო ხარჯები საბანკო სესხებზე	(689,278)	(685,199)
საპროცენტო ხარჯები სხვა იურიდიული პირებისგან მიღებულ სესხებზე	(4,162)	(156,815)
საიჯარო შეთანხმებების საპროცენტო ხარჯები	(96,191)	(96,307)
სულ ფინანსური ხარჯი	(1,666,273)	(1,328,206)

11. წმინდა მოგება სავალუტო ოპერაციებიდან

	2023	2022
ფინანსური აქტივები ამორტიზებული ღირებულებით	3,708	(1,526,749)
ფინანსური ვალდებულებები ამორტიზებული ღირებულებით	(2,306)	2,816,518
სულ წმინდა მოგება სავალუტო ოპერაციებიდან	1,402	1,289,769

შპს „საფეხბურთო კლუბი დინამო თბილისი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

12. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	მიწა და შენობა ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები, კომპიუტერული ტექნიკა, ავეჯი და სხვა	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ ძირითადი საშუალებები
31 დეკემბერი 2021	10,961,950	2,208,597	5,308,015	1,395,372	19,873,934
წინა პერიოდის შეცდომის გასწორება	-	-	43,378	-	43,378
შემოსვლა	-	65,395	100,552	22,712	188,659
გასვლა	-	(571,220)	(3,727,639)	-	(4,298,859)
31 დეკემბერი 2022	10,961,950	1,702,772	1,724,306	1,418,084	15,807,112
შემოსვლა	-	-	50,615	-	50,615
გასვლა	-	(10,169)	(29,545)	(30,050)	(69,764)
31 დეკემბერი 2023	10,961,950	1,692,603	1,745,376	1,388,034	15,787,963
დაგროვილი ცვეთა					
31 დეკემბერი 2021	(4,633,042)	(2,073,369)	(4,834,616)	(1,388,629)	(12,929,656)
ცვეთის ხარჯი	(484,416)	(31,056)	(89,857)	(7,404)	(612,733)
გასვლა	-	571,220	3,728,520	-	4,299,740
31 დეკემბერი 2022	(5,117,458)	(1,533,205)	(1,195,953)	(1,396,033)	(9,242,649)
ცვეთის ხარჯი	(484,416)	(34,412)	(97,986)	(6,913)	(623,727)
გასვლა	-	10,169	26,945	14,912	52,026
31 დეკემბერი 2023	(5,601,874)	(1,557,448)	(1,266,994)	(1,388,034)	(9,814,350)
საბალანსო ღირებულება					
31 დეკემბერი 2022	5,844,492	169,567	528,353	22,051	6,564,463
31 დეკემბერი 2023	5,360,076	135,155	478,382	-	5,973,613

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის ძირითადი საშუალებები ბანკებისგან მიღებული სესხის უზრუნველსაყოფად დატვირთული იყო იპოთეკით.

მშობელ კომპანიასა და შპს „ბაუსტარი მმ“-ს შორის 2019 წლის 3 დეკემბერს გაფორმდა ნასყიდობის ხელშეკრულება მიწის ნაკვეთზე. ხელშეკრულების მიხედვით კომპანიას აქვს ვალდებულება უზრუნველყოს აღნიშნულ მიწაზე თვითმმართველ ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის შეზღუდვის მოხსნა შეთანხმებულ ვადაში, თუმცა, ჯგუფმა ვერ შეასრულა ვალდებულება, შესაბამისად, აღნიშნული ხელშეკრულება მოიშალა 2023 წელს. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ქონება რეგისტრირებული იყო შპს „ბაუსტარი მმ“-ს სახელზე, ხოლო ხელშეკრულების მოშლის შემდეგ ქონების რეგისტრირებული მესაკუთრე გახდა შპს „საფეხბურთო კლუბი დინამო თბილისი“.

2022 წელს მენეჯმენტის გადაწყვეტლებით მოხდა ისეთი ძირითადი საშუალებების აღიარების შეწყვეტა რომელიც სრულად იყო გაცვეთილი და არსებითად აღარ გამოიყენებოდა. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 3,322,883 (2022: 3,122,379) ლარის ღირებულების ძირითადი საშუალებები სრულად იყო გაცვეთილი და გამოიყენებოდა ჯგუფის საქმიანობაში.

შპს „საფეხბურთო კლუბი დინამო თბილისი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

13. საინვესტიციო ქონება

ისტორიული ღირებულება	მიწა და შენობა-ნაგებობები	სულ საინვესტიციო ქონება
31 დეკემბერი 2021	3,827,066	3,827,066
შემოსვლა წლის განმავლობაში	-	-
გასვლა	(6,572)	(6,572)
31 დეკემბერი 2022	3,820,494	3,820,494
შემოსვლა წლის განმავლობაში	-	-
გასვლა	(368,937)	(368,937)
31 დეკემბერი 2023	3,451,557	3,451,557
დაგროვილი ცვეთა		
31 დეკემბერი 2021	(1,745,103)	(1,745,103)
წლის დარიცხული ცვეთა	(191,025)	(191,025)
გასვლა	3,697	3,697
31 დეკემბერი 2022	(1,932,431)	(1,932,431)
წლის დარიცხული ცვეთა	(172,578)	(172,578)
გასვლა	207,237	207,237
31 დეკემბერი 2023	(1,897,772)	(1,897,772)
ნარჩენი ღირებულება		
31 დეკემბერი 2022	1,888,063	1,888,063
31 დეკემბერი 2023	1,553,785	1,553,785

14. აქტივის გამოყენების უფლება

ისტორიული ღირებულება	შენობა-ნაგებობა
31 დეკემბერი 2021	841,718
შემოსვლა წლის განმავლობაში	-
გასვლა	-
31 დეკემბერი 2022	841,718
შემოსვლა წლის განმავლობაში	-
გასვლა	-
31 დეკემბერი 2023	841,718
დაგროვილი ამორტიზაცია	
31 დეკემბერი 2021	(176,248)
წლის დარიცხული ამორტიზაცია	(17,196)
გასვლები	-
31 დეკემბერი 2022	(193,444)
წლის დარიცხული ამორტიზაცია	(17,196)
გასვლები	-
31 დეკემბერი 2023	(210,640)
ნარჩენი ღირებულება	
31 დეკემბერი 2022	648,274
31 დეკემბერი 2023	631,078

შპს „საფეხბურთო კლუბი დინამო თბილისი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

14. აქტივის გამოყენების უფლება (გაგრძელება)

მოგება ზარალის ანგარიშგებაში აღიარებული თანხები:

	2023	2022
გამოყენების უფლებით მიღებული აქტივების ცვეთის ხარჯი	(17,196)	(17,196)
საიჯარო ვალდებულების საპროცენტო ხარჯი	(96,191)	(96,303)

15. არამატერიალური აქტივები

ისტორიული ღირებულება	პროგრამული უზრუნველყოფა	ფეხბურთელების ლიცენზიები	სულ არამატერიალური აქტივები
31 დეკემბერი 2021	100,454	15,000	115,454
წინა პერიოდის შეცდომის გასწორება	-	215,348	215,348
შემოსვლა წლის განმავლობაში	-	1,178,041	1,178,041
გასვლა	-	(230,348)	(230,348)
31 დეკემბერი 2022	100,454	1,178,041	1,278,495
შემოსვლა წლის განმავლობაში	254	30,548	30,802
გასვლა	-	(316,253)	(316,253)
31 დეკემბერი 2023	100,708	892,336	993,044
დაგროვილი ამორტიზაცია			
31 დეკემბერი 2021	(96,748)	(2,083)	(98,831)
წინა პერიოდის შეცდომის გასწორება	-	(468,215)	(468,215)
წლის დარიცხული ამორტიზაცია	(654)	(120,839)	(121,493)
გასვლები	-	158,866	158,866
31 დეკემბერი 2022	(97,402)	(432,271)	(529,673)
წლის დარიცხული ამორტიზაცია	(671)	(384,874)	(385,545)
გასვლები	-	230,088	230,088
31 დეკემბერი 2023	(98,073)	(587,057)	(685,130)
ნარჩენი ღირებულება			
31 დეკემბერი 2021	3,052	745,770	748,822
31 დეკემბერი 2022	2,635	305,279	307,914

როდესაც მოთამაშის ლიცენზიას ვადა ამოეწურება, დაგროვილი ამორტიზაცია ჩამოიწერება ისტორიულ ღირებულებამდე. ამის შემდეგ თუ მოთამაშეები გააგრძელებენ კლუბში თამაშს, ისინი ჯგუფისთვის განხილულ იქნებიან როგორც თანამშრომლები.

2023 წლის განმავლობაში აგენტების მომსახურება თანხით 30,548 ლარი, მიკუთვნებულია არამატერიალურ აქტივს როგორც აქტივის გამოსაყენებლად მომზადებაზე გაწეული პირდაპირი დანახარჯები.

16. ფინანსური ინსტიტუტებისგან მისაღები თანხები

ფინანსური ინსტიტუტებისგან მისაღები თანხები წარმოადგენს უზურფრუქტის ხელშეკრულების ფარგლებში ჯგუფის მიერ აღებული ვალდებულების შესრულების უზრუნველყოფის მიზნით ბლოკირებულ თანხას და თიბისი ბანკიდან მიღებული სესხის ხელშეკრულების ფარგლებში ჯგუფის მიერ აღებული ვალდებულების შესრულების უზრუნველყოფის მიზნით ბლოკირებულ თანხას. ბლოკირებული თანხები განთავსებულია ბანკში და ბლოკირების პერიოდი უზურფრუქტის ხელშეკრულების ვადას აღემატება ორი თვით, ხოლო სესხის უზრუნველყოფის მიზნით ბლოკირების პერიოდი ემთხვევა სესხის ხელშეკრულების ვადას.

შპს „საფეხბურთო კლუბი დინამო თბილისი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

17. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
საკლუბო მაღაზიის მარაგები	146,146	126,738
ტანსაცმელი და სხვა საოპერაციო ინვენტარი	51,774	80,931
სხვა	18,779	19,388
სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგები	216,699	227,057

18. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო მოთხოვნები	881,194	1,360,189
მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	(464,252)	(379,614)
ფინანსური აქტივები, ნეტო	416,942	980,575
არაფინანსური აქტივები		
გაცემული ავანსები	294,875	297,553
გადახდილი ავანსების გაუფასურების ანარიცხი	(7,896)	(7,896)
	286,979	289,657
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, ნეტო	703,921	1,270,232

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები გაუფასურებაზე შეფასებულია ინდივიდუალურად.

მოდრაობა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვში:

	ფინანსური აქტივები	სხვა აქტივები	სულ
31 დეკემბერი 2021	(285,196)	-	(285,196)
მოგება/(ზარალში) აღიარებული	(94,418)	(7,896)	(102,314)
31 დეკემბერი 2022	(379,614)	(7,896)	(387,510)
მოგება/(ზარალში) აღიარებული	(84,638)	-	(84,638)
31 დეკემბერი 2023	(464,252)	(7,896)	(472,148)

19. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	75,738	111,356
ფული საღაროში	7,195	11,050
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	82,933	122,406

შპს „საფეხბურთო კლუბი დინამო თბილისი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

20. კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი

მშობელი კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 41,390,317 ლარს რაც სრულად შევსებულია დამფუძნებლის მიერ. საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში საწესდებო კაპიტალში ცვლილებები არ განხორციელებულა.

დივიდენდები

პარტნიორთა კრება წყვეტს გასაცემი დივიდენდების ოდენობის საკითხს და ადგენს დივიდენდების გაცემის და განაწილების წესს.

2023 წლის განმავლობაში ჯგუფს არ გამოუცხადებია და გაუცია დივიდენდი. (2022: 0 ლარი).

21. მიღებული სესხები

გრძელვადიანი სესხები

მსესხებელი	ვალუტა	დაფარვის ვადა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
არაუზრუნველყოფილი სესხები	ლარი	2022-2025	8,838,339	4,782,750
დაკავშირებული მხარეებისგან				
არაუზრუნველყოფილი სესხები	დოლარი	2022-2025	205,357	206,320
დაკავშირებული მხარეებისგან				
არაუზრუნველყოფილი სესხები	ევრო	2022-2025	67,145	67,189
დაკავშირებული მხარეებისგან				
უზრუნველყოფილი ბანკის სესხები	ევრო	2024	-	2,307,520
სულ გრძელვადიანი სესხები			9,110,841	7,363,779

მოკლევადიანი სესხები

მსესხებელი	ვალუტა	დაფარვის ვადა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
უზრუნველყოფილი ბანკის სესხები	დოლარი	2020-2022	7,142,095	6,694,875
უზრუნველყოფილი ბანკის სესხები	ლარი	2020-2022	1,134,870	972,096
უზრუნველყოფილი ბანკის სესხები	ევრო	2024	743,825	1,593
უზრუნველყოფილი ბანკის სესხები	ევრო	2020-2022	675,385	617,253
არაუზრუნველყოფილი სესხები				
დაკავშირებული მხარეებისგან	ევრო	2022-2025	375,918	-
არაუზრუნველყოფილი სესხები	ლარი	2022-2025	221,882	-
დაკავშირებული მხარეებისგან				
არაუზრუნველყოფილი სესხები	დოლარი	2022-2025	31,801	260,132
დაკავშირებული მხარეებისგან				
სესხები სხვა იურიდიული პირებისგან	ევრო	2023	17,400	17,482
სესხი საქართველოს საფეხბურთო	ევრო	2022	-	55,464
ფედერაციისგან				
სულ მოკლევადიანი სესხები			10,343,176	8,618,895

ჯგუფს აქვს მიღებული სესხები სს ვითი ბანკი საქართველოდან. აღნიშნულ სესხებზე დამდგარია დაფარვის ვადა, თუმცა ბანკთან დაკავშირებული შეზღუდვების და სხვა გარემოებების გამო დღემდე ვერ მოხერხდა მხარეებს შორის შეთანხმება განახლებულ პირობებზე. მენეჯმენტი არ მოელის რომ შეთანხმების შედეგად ჯგუფს მომავალში გადასახდელი ექნება ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულზე მეტი ვალდებულება.

შპს „საფეხბურთო კლუბი დინამო თბილისი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

21. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

მიღებულ სესხებზე მოძრაობა წლების მიხედვით შეგვიძლია წარმოვადგინოთ შემდეგნაირად:

31 დეკემბერი 2021	12,798,967
სესხის აღება	9,306,348
ფაქტორინგის რეკლასიფიკაცია გრძელვადიან ვალდებულებებში	(1,442,200)
ძირის გადახდა	(4,177,049)
სესხის ძირის ურთიერთჩათვლა	206,278
პროცენტის გადახდა	(120,846)
საპროცენტო ხარჯი	1,100,098
საკუროს სხვაობა	(1,688,922)
31 დეკემბერი 2022	15,982,674
სესხის აღება	4,116,613
ძირის გადახდა	(2,275,146)
სესხის ძირის ურთიერთჩათვლა	286,292
პროცენტის გადახდა	(138,378)
სესხის პროცენტის ურთიერთჩათვლა	(82,619)
საპროცენტო ხარჯი	1,565,887
საკუროს სხვაობა	(1,306)
31 დეკემბერი 2023	19,454,017

22. ფინანსური იჯარის ვალდებულება

საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება და მოძრაობა პერიოდის განმავლობაში:

	შენიშვნა
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	743,665
საპროცენტო ხარჯი	96,303
ვალდებულების დაფარვა	(97,204)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	742,764
საპროცენტო ხარჯი	96,191
ვალდებულების დაფარვა	(97,208)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	741,747

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	1 წლამდე	1 დან 5 წლამდე	5 წელი და მეტი	სულ
საიჯარო გადახდები	97,208	388,810	3,110,508	3,596,526
საპროცენტო ხარჯი	(96,334)	(382,982)	(2,375,463)	(2,854,779)
	874	5,828	735,045	741,747

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	1 წლამდე	1 დან 5 წლამდე	5 წელი და მეტი	სულ
საიჯარო გადახდები	97,197	388,818	3,207,712	3,693,727
საპროცენტო ხარჯი	(96,191)	(383,652)	(2,471,120)	(2,950,963)
	1,006	5,166	736,592	742,764

ინფორმაცია მოგება-ზარალში აღიარებულ თანხებზე მოცემულია მე-14 შენიშვნაში.

შპს „საფეხბურთო კლუბი დინამო თბილისი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

23. გადასახადები

2016 წლის 1 იანვრიდან, საგადასახადო კოდექსში შესული ცვლილების შესაბამისად ყველა საგადასახადო ვალდებულება ირიცხება ერთიან სახაზინო ანგარიშზე/კოდზე, შესაბამისად, ფინანსურ ანგარიშგებაში, საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილია ნეტო თანხით.

2016 წლის ივნისში საქართველოს საგადასახადო კოდექსში ცვლილებები შევიდა მოგების გადასახადთან დაკავშირებით. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან და ვრცელდება საქართველოში მოქმედ ყველა კომპანიაზე, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, რომლებისთვისაც შემოღებულია ძალაში შესვლის განსხვავებული თარიღი. ახალი ნორმატიული აქტის თანახმად, მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, და არა მოგებას, რომელიც მიღებული იქნა არსებული ნორმატიული აქტების შესაბამისად. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. კომპანიებს უფლება აქვთ ჩაითვალონ 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებულ დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ვალდებულება, არსებული ნორმატიული აქტების მიხედვით შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის დივიდენდების განაწილება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით.

2022 წლის 7 სექტემბერს შემოსავლების სამსახურმა გამოსცა ბრძანება, რომლის მიხედვითაც დაკმაყოფილდა ჯგუფის მოთხოვნა 2022 წლის 7 სექტემბრის მდგომარეობით არსებული საგადასახადო დავალიანების- 951,356 ლარის ოდენობით გრაფიკით გადახდევინებასთან დაკავშირებით, გრაფიკი გაწერილი იყო 2023 წლის 23 ნოემბრის ჩათვლით, თუმცა ჯგუფმა ვერ შეძლო გრაფიკის შესაბამისად ვალდებულების დაფარვა. აღნიშნული შეთანხმების ფარგლებში საგადასახადო გირავნობა/იპოთეკა ვრცელდება ჯგუფის საკუთრებაში არსებულ ქონებაზე (საკ/კოდი #01.13.01.015.114).

2023 წლის 18 დეკემბერს ჯგუფმა ისევ მიმართა შემოსავლების სამსახურს ახალი გრაფიკის შედგენასთან დაკავშირებით და ელოდება შესაბამის გადაწყვეტილებას.

24. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
გადასახდელი ხელფასები	1,994,743	1,391,939
სავაჭრო ვალდებულებები	1,311,892	1,176,258
საპენსიო ვალდებულება	359,124	119,795
სახელშეკრულებო ვალდებულება	169,132	1,173,463
ანარიცხი პირობითი ვალდებულებებისთვის	-	148,519
სხვა მიმდინარე ვალდებულება*	1,487,650	1,442,200
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5,322,541	5,452,174

*2021 წლის ივნისში შპს-მ კომპანიამ განახორციელა ფეხბურთელის ტრანსფერი საფეხბურთო კლუბ „დინამო მოსკოვი“-ში. ეროვნული ბანკის მიერ სს „ვითიბი ბანკი“-ზე დაწესებული შეზღუდვების გამო, ბანკმა შეწყვიტა საერთაშორისო გადარიცხვების მიღება. შესაბამისად, ტრანსფერის ღირებულების გადმორიცხვა გახდა შეუძლებელი. თანხის მიღების მიზნით ვითიბი ბანკსა და საფეხბურთო კლუბ დინამო თბილისს შორის დაიდო ფაქტორინგის ხელშეკრულება, რომლის მიხედვითაც კლუბს ჩაერიცხა თანხა 500 ათასი ევროს ოდენობით. 2022 წლის განმავლობაში ვალდებულება ჯგუფის წინაშე ასევე დაფარა საფეხბურთო კლუბმა „დინამო მოსკოვი“. შესაბამისად, აღნიშნული თანხა ჩაირიცხა განმეორებით და წარმოადგენს ჩამრიცხავი კლუბის წინაშე არსებულ ვალდებულებას რაც წარდგენილია როგორც სხვა მიმდინარე ვალდებულება.

შპს „საფეხბურთო კლუბი დინამო თბილისი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

25. პირობითი ვალდებულებები

გადასახადები

საქართველოს სამეწარმეო და საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. ასევე არსებობს საგადასახადო ორგანოების მიერ სუბიექტური გადაწყვეტილებების მიღების პრაქტიკა. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას, არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, ჯგუფს შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და დამატებითი რეზერვების შექმნა 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებს ჯგუფის შემოწმება შეუძლიათ ბოლო სამი წლის განმავლობაში.

სასამართლო დავები

დროდადრო, ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში, შეიძლება ჯგუფის წინააღმდეგ პრეტენზიები იქნას წამოყენებული. საკუთარი შეფასების საფუძველზე, აგრეთვე შიდა და გარე პროფესიული კონსულტაციების საფუძველზე, მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ მიზანშეწონილია ანარიცხის შექმნა მიმდინარე სასამართლო დავასთან დაკავშირებით რომლის დეტალები მოცემულია ქვემოთ:

ჯგუფს აქვს დავა ყოფილ თანამშრომელთან. სარჩელის დავის საგანია შპს „საფეხბურთო კლუბი დინამო თბილისის“ ბრძანების ბათილად ცნობა, რომლითაც შეწყდა შრომითი ხელშეკრულება. სარჩელით მოთხოვნილია კომპენსაცია ჯამურად 26,900 აშშ დოლარი, 129,333 ევრო და განაცდური ხელფასი, გათავისუფლებიდან (2022 წლის 7 სექტემბერი) სასამართლოს კანონიერ ძალაში შესული გადაწყვეტილების აღსრულებამდე თვეში 10,000 ევროს ოდენობით. შრომითი ხელშეკრულების შეწყვეტას საფუძვლად დაედო თანამშრომლის მხრიდან გაფორმებული შრომითი ხელშეკრულებით დაკისრებული ვალდებულების უხეში დარღვევა.

პირველი ინსტანციის სასამართლომ დაადგინა, რომ არ დასტურდება მოსარჩელის მხრიდან შრომითი მოვალეობების იმ სახის დარღვევა, რაც შრომითი ხელშეკრულების შეწყვეტას გაამართლებდა.

კლუბი არ ეთანხმება, აღნიშნულ გადაწყვეტილებას. მთავარი არგუმენტი არის ის რომ მოსარჩელე არ წარმოადგენდა ადმინისტრაციულ თანამშრომელს და მასთან გაფორმებულ შრომით კონტრაქტთან დაკავშირებული ნებისმიერი დავა უნდა გადაწყვიტონ ურთიერთშეთანხმების საფუძველზე, თუ ასეთი შეთანხმება ვერ მიიღწევა, დავა განიხილება საქართველოს ფეხბურთის ფედერაციის წესდების შესაბამისად. საფეხბურთო დავების განმხილველი კომიტეტი განიხილავს ნებისმიერ დავას, მათ შორის შრომით დავას, საფეხბურთო კლუბსა და კლუბის ოფიციალურ პირს შორის. სასამართლომ მოსარჩელე არ მიიჩნია ოფიციალურ პირად, რაც არასწორია. საქართველოს ფეხბურთის ფედერაციის სადისციპლინო კოდექსის 5.14 მუხლში გადმოცემულია ოფიციალური პირის განმარტება: „ნებისმიერი პირი, ფეხბურთელების გარდა, რომელიც ეწევა ფეხბურთთან დაკავშირებულ საქმიანობას სფ-ში, ასოციაციაში, ლიგაში, ფედერაციაში, კლუბში, მისი თანამდებობის, საქმიანობის ტიპისა და ხანგრძლივობის მიუხედავად, კერძოდ მენეჯერები, მწვრთნელები, სამედიცინო და დამხმარე პერსონალი.“ ეს თანამშრომელი წამოადგენდა კლუბის სპორტულ დირექტორს და შესაბამისად, ეწეოდა მენეჯერულ საქმიანობას, რის გამოც ის წარმოადგენდა კლუბის ოფიციალურ პირს, აქედან გამომდინარე, მისი საქმე უნდა იქნეს განხილული საქართველოს საერთო სასამართლოების მიერ. აღნიშნულ თანამშრომელთან გაფორმებული ხელშეკრულება ასევე რეგისტრირებული იყო სსფ-ის საშეჯიბრო განყოფილებაში, რადგან განიხილება ტექნიკურ პერსონალად და ასევე, მასზე გაცემულია სსფ-ს დამოწმებული ბარათი. კლუბმა აღნიშნული კითხვით ასევე მიმართა საქართველოს ფეხბურთის ფედერაციას და მათი წერილის შესაბამისად, ფედერაციის პოზიციაზე არის ის, რომ ეს დავა უნდა განიხილოს არბიტრაჟმა და არა საერთო სასამართლომ.

დღესდღეობით გადაწყვეტილება გასაჩივრებულია სააპელაციო სასამართლოში. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ სასამართლოს მეორე ინსტანცია დააბრუნებს საქმეს საფეხბურთო დავების განმხილველ სპორტულ ტრიბუნალში, სადაც მოხდება საქმის შინაარსობრივი განხილვა შესაბამისი სპეციფიკის მცოდნე ობიექტური ადამიანების მიერ. საქმის სასამართლოში დატოვების შემთხვევაშიც, მენეჯმენტს სჯერა, რომ სასამართლო გაიზიარებს ჯგუფის პოზიციას სარჩელის საფუძვლიანობაზე. მენეჯმენტის შეფასებით 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ არსებობს წინაპირობები ანარიცხის ასაღიარებლად.

2021 წლის 17 დეკემბერს შპს MM Baustar-მა შპს „საფეხბურთო კლუბი დინამო თბილისი“-ს წინააღმდეგ სარჩელი შეიტანა თბილისის საქალაქო სასამართლოს სამოქალაქო საქმეთა კოლეგიაში, უსაფრთხოების ღონისძიების

შპს „საფეხბურთო კლუბი დინამო თბილისი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

25. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

დაუსაბუთებელი სარჩელის დადგენის შედეგად მიყენებული ზიანის ანაზღაურების თაობაზე. შპს MM Baustar ზიანის ასანაზღაურებლად ითხოვს 213,301 ლარის გადახდას შპს „საფეხბურთო კლუბი დინამო თბილისი“-სგან. შპს „საფეხბურთო კლუბი დინამო თბილისი“-მ შეიტანა შეგებებული სარჩელი, ვინაიდან კლუბი სარჩელს არ ცნობს და ითხოვს საქმის შეწყვეტას. ამასთან, 2023 წლის განმავლობაში მიმდინარეობს მოლაპარაკებები შპს MM Baustar და ჯგუფის მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ არანაირი არსებითი დანაკარგი არ იქნება გამოწვეული აღნიშნული სასამართლო დავის შედეგად.

26. ფინანსური რისკების მართვა

ჯგუფში რისკის მართვის ფუნქციის შესრულება ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და იურიდიულ რისკებთან მიმართებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (სავალუტო, საპროცენტო და სხვა ფასის რისკი), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის ძირითადი მიზნებია რისკის ზღვრების დადგენა და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკები აღნიშნულ ზღვრებში დარჩეს. საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვის ფუნქციები გამიზნულია იმის უზრუნველყოფისათვის, რომ სათანადოდ ფუნქციონირებდეს შიდა პოლიტიკა და პროცედურები, რათა მინიმუმამდე შემცირდეს შესაბამისი რისკები.

ხელმძღვანელობის ზედა რგოლი პასუხს აგებს და უშუალოდაა ჩართული რისკის მართვის საქმიანობაში. საერთო კრება იღებს რისკის მართვის შესაბამის გადაწყვეტილებებს (რომლებიც მოიცავს როგორც ქვემოთ აღწერილ ფინანსურ რისკებს, ისე ბიზნეს რისკებს, როგორცაა გარემოს, ტექნოლოგიების და დარგის ცვლილებები) რეგულარულ შეხვედრებზე.

საკრედიტო რისკი

ჯგუფს გააჩნია საკრედიტო რისკი, რომელიც წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს მეორე მხარისათვის თავისი მოვალეობის შეუსრულებლობით. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება ფინანსური აქტივებიდან, რომელიც მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს, ფინანსური ინსტიტუტებისგან მისაღები თანხებს და ფულს საბანკო ანგარიშებზე.

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

ფინანსური აქტივები	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	416,942	980,575
ფინანსური ინსტიტუტებისგან მისაღები თანხები	131,506	256,250
ფული და ფულის ეკვივალენტები	82,933	122,406
სულ ფინანსური აქტივები	631,381	1,359,231

საკრედიტო რისკების კონცენტრაცია. ბიზნეს მოდელიდან გამომდინარე, მომსახურების საფასურს ჯგუფი უმეტეს შემთხვევაში იღებს ოპერაციის განხორციელებისთანავე და შესაბამისად, არ გააჩნია მნიშვნელოვანი საკრედიტო რისკი.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების შედეგად. საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას ჯგუფის მიერ პროცენტიანი ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად.

არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები იმერყევებს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო (საპროცენტო რისკი) და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გამო (სავალუტო რისკი).

შპს „საფეხბურთო კლუბი დინამო თბილისი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

26. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება იმერყევებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობის გამო. ჯგუფს წარმოეშვა რისკები გაცვლითი კურსის

ცვლილებების გამო, რომელთა ეფექტი მოცემულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში.

სავალუტო რისკის ზეგავლენა 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგ ცხრილში:

ფინანსური აქტივები	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	416,942	-	-	416,942
ფინანსური ინსტიტუტებისგან მისაღები თანხები	72,000	-	59,506	131,506
ფული და ფულის ეკვივალენტები	82,933	-	-	82,933
სულ ფინანსური აქტივები	571,875	-	59,506	631,381
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	10,195,099	7,379,255	1,879,663	19,454,017
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,827,342	186,259	2,308,940	5,322,541
საიჯარო ვალდებულებები	741,747	-	-	741,747
სულ ფინანსური ვალდებულებები	13,764,188	7,565,514	4,188,603	25,518,305

სავალუტო რისკის ზეგავლენა 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგ ცხრილში:

ფინანსური აქტივები	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	623,812	-	356,763	980,575
ფინანსური ინსტიტუტებისგან მისაღები თანხები	72,000	-	184,250	256,250
ფული და ფულის ეკვივალენტები	122,406	-	-	122,406
სულ ფინანსური აქტივები	818,218	-	541,013	1,359,231
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	5,840,936	7,075,237	3,066,501	15,982,674
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,646,113	159,299	2,646,762	5,452,174
საიჯარო ვალდებულებები	742,764	-	-	742,764
სულ ფინანსური ვალდებულებები	9,229,813	7,234,536	5,713,263	22,177,612

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია მოგება-ზარალის სენსიტიურობა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს: სავალუტო კურსების გონივრულად შესაძლებელი ცვლილებებისადმი ჯგუფის ფუნქციონალურ ვალუტასთან მიმართებით, როდესაც დანარჩენი ცვლადები რჩება უცვლელი:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
აშშ დოლარის გამყარება 20%-ით	(1,513,103)	(1,446,907)
აშშ დოლარის გაუფასურება 20%-ით	1,513,103	1,446,907
ევროს გამყარება 20%-ით	(825,819)	(1,034,450)
ევროს გაუფასურება 20%-ით	825,819	1,034,450

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე.

ჯგუფის პროცენტის მატარებელი აქტივის და ვალდებულების საპროცენტო განაკვეთი ფიქსირებულია, ამიტომ საპროცენტო განაკვეთის ცვლილება არ ახდენს გავლენას შედეგებზე.

შპს „საფეხბურთო კლუბი დინამო თბილისი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

26. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშობა საბრუნავი კაპიტალის ეფექტურ მართვასთან დაკავშირებით. რისკი მდგომარეობს იმაში, რომ ჯგუფი შეიძლება წაწყდეს სირთულეებს ვალდებულებების დაფარვისას მათი გადახდის ვადის დადგომის პერიოდში.

ფულადი ნაკადების მართვის მიზანია, რომ მუდმივად არსებობდეს საოპერაციო ხარჯებისა და ფინანსური ვალდებულებების მომსახურებისთვის საჭირო ფულადი სახსრები.

ქვემოთ, ცხრილში მოყვანილია ვალდებულებები, რომლებიც დაჯგუფებულია მათი დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადების მიხედვით. გადახდა უცხოურ ვალუტაში გამოითვლება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის არსებული სავალუტო სპოტ-კურსის მიხედვით.

ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში ნაჩვენებია ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებების მთლიანი თანხა საბალანსო ღირებულებებით, დაჯგუფებული დაფარვის ვადების მიხედვით:

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ფინანსური ვალდებულებები	1 წლიდან 5			
	1 წლამდე	წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
მიღებული სესხები	12,255,974	7,198,043	-	19,454,017
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5,322,541	-	-	5,322,541
საიჯარო ვალდებულებები	874	5,828	735,045	741,747
სულ ვალდებულებები	17,579,389	7,203,871	735,045	25,518,305

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ფინანსური ვალდებულებები	1 წლიდან 5			
	1 წლამდე	წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
მიღებული სესხები	8,618,895	7,363,779	-	15,982,674
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5,452,174	-	-	5,452,174
საიჯარო ვალდებულებები	1,006	5,166	736,592	742,764
სულ ვალდებულებები	14,072,075	7,368,945	736,592	22,177,612

რეალური ღირებულება

ყველა ფინანსური აქტივი და ვალდებულება, რომლებიც წარდგენილია რეალური ღირებულებით შეფასებულია რეალური ღირებულების იერარქიის მესამე დონეზე.

კაპიტალის მართვა

ჯგუფის მიზნები კაპიტალის მართვისას შემდეგში მდგომარეობს:

- უზრუნველყოს ფუნქციონირებადი საწარმოს შენარჩუნების უნარი, ისე რომ არ შეწყვიტოს მფლობელებისთვის სარგებლის მოტანა; და
- გამოიმუშაოს აქციონერებისათვის სარგებელი მისაღები რისკის დონის შეფასებით და შენარჩუნებით.

ჯგუფი განსაზღვრავს კაპიტალის სიდიდეს რისკის პროპორციულად. ჯგუფი მართავს კაპიტალის სტრუქტურას ეკონომიკური მდგომარეობის ცვლილებებისა და ძირითადი აქტივებისათვის მახასიათებელი რისკების გათვალისწინებით.

27. ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან

მხარეები, როგორც წესი, განიხილება, რომ ურთერთდაკავშირებულნი არიან, თუ იმყოფებიან საერთო კონტროლის ქვეშ ან თუ ერთ მხარეს აქვს სხვა მხარის კონტროლის უნარი ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს მეორე მხარეზე ან განახორციელოს ერთობლივი კონტროლი მეორე მხარეზე ფინანსური და ოპერატიული გადაწყვეტილებების მიღებაში.

შპს „საფეხბურთო კლუბი დინამო თბილისი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

27. ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	კავშირის სახე	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
მიღებული სესხები	სხვა დაკავშირებული მხარე	9,740,442	5,316,391
მოგება/ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	კავშირის სახე	2023	2022
ფინანსური ხარჯი	სხვა დაკავშირებული მხარე	(876,641)	(396,150)

ტრანზაქციები მენეჯმენტთან და დამფუძნებლებთან

	2023	2022
უმაღლესი მმართველობითი რგოლის ხელფასი	295,198	221,550

28. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, ანგარიშგების გამოცემის თარიღამდე არ მომხდარა ისეთი მოვლენა რაც მოითხოვს ინფორმაციის წარდგენას კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

შპს „საფეხბურთო კლუბი დინამო თბილისი“

კონსოლიდირებული

მმართველობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

შპს „საფეხბურთო კლუბი დინამო თბილისი“

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

1. ჯგუფის საქმიანობის მიმოხილვა

შპს „საფეხბურთო კლუბი დინამო თბილისი“ არის ამავე დასახელების მქონე საფეხბურთო კლუბის მფლობელი. კლუბი დინამო თბილისის ისტორია 1925 წლის შემოდგომიდან იღებს სათავეს, როცა სპორტის საზოგადოება დინამოს ხელმძღვანელებმა საფეხბურთო გუნდი ჩამოაყალიბეს.

კომპანიას გააჩნია ახალგზარდა ფეხბურთელთა აკადემია, სადაც მიმდინარეობს მომავალი ფეხბურთელების წვრთნა და აღზრდა. ასევე მონაწილეობს ქალთა ფეხბურთის განვითარებაში.

ამჟამად დინამოს დასაქმებული ჰყავს 200-მდე თანამშრომელი. კომპანიის საკადრო პოლიტიკა ითვალისწინებს თანამშრომლების შერჩევას ღია კონკურსის წესით, ხოლო მათი გაშვების პროცედურები სრულად შეესაბამება საქართველოს შრომითი კოდექსით გათვალისწინებულ მოთხოვნებს. კომპანიის მენეჯმენტი ორიენტირებულია დასაქმებულ პერსონალთან ხანგრძლივ და სტაბილურ ურთიერთობაზე. ამასთანავე კომპანია ზრუნავს კადრების პროფესიულ განვითარებაზე (პერიოდულად უშვებს თანამშრომლებს ტრენინგებზე და კურსებზე) და ა.შ.

კომპანიის საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე, მისი აქტივობა არანაირ ნეგატიურ ზეგავლენას არ ახდენს გარემოზე და შესაბამისად გარემოზე ზემოქმედებასთან დაკავშირებით არანაირ რეპორტირებს არ აწარმოებს.

ინფორმაცია შვილობილ კომპანიაზე

2011 წლის აგვისტოში შპს „საფეხბურთო კლუბი დინამო თბილისი“-მ დააარსა შვილობილი კომპანია შპს „დინამო არენა“.

2011 წლის 30 აგვისტოს შპს „დინამო არენა“-სა და სს „ბორის პაიჭაძის სახელობის ეროვნული სტადიონი“-ს შორის გაფორმდა ხელშეკრულება უზუფრუქტის აღნაგობისა და უფლების შესახებ. ხელშეკრულების მიხედვით შპს „დინამო არენა“-მ მიიღო აქტივები, მათ შორის სტადიონი, ადმინისტრაციული შენობა და სხვა აღნაგობები. ხელშეკრულების ვადაა 2060 წლის 29 აგვისტო (49 წელი).

შვილობილი კომპანიის ძირითადი ფუნქციაა სტადიონის მოვლა-შენახვა. შპს „დინამო არენა“-ს შემოსავლები აქვს ძირითადად სტადიონისა და მიმდებარე ტერიტორიის გაქირავების შედეგად.

ამჟამად შპს დინამო არენას 100-მდე თანამშრომელი ჰყავს დასაქმებული.

2022 წლის აგვისტოში აგვისტოში შპს „საფეხბურთო კლუბი დინამო თბილისი“-მ დააარსა 2 შვილობილი კომპანია:

- შპს „საფეხბურთო კლუბი დინამო თბილისის საკლუბო მაღაზია“, რომლის ძირითადად საქმიანობას წარმოადგენს საკლუბო საქონლის (ტანისამოსი, ინვენტარი, აქსესუარები და სხვა ე.წ ფანშოპის საქონლის) რეალიზაცია.
- შპს „საფეხბურთო კლუბი დინამო თბილისის საფეხბურთო სკოლა“, რომლის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს 15 წლამდე მოზარდების ფეხბურთში მომზადება და გაწვრთნა.

2. ინდუსტრიის მიმოხილვა

თანამედროვე ფეხბურთის სამყაროში თანხების მოზიდვას და კლუბის მომგებიანობას განაპირობებს შემდეგი ფაქტორები: მატჩებზე ბილეთების რეალიზაცია, რეკლამა, სატელევიზიო უფლებების გაყიდვა, უფასო და ფიფასგან საპრიზო თანხები და ასევე საკლუბო ატრიბუტიკით ვაჭრობა, ამათ გარდა დიდი წილი მოდის ფეხბურთელების ტრანსფერებზე. როგორც ზემოთ ჩამოთვლილიდან ჩანს, საფეხბურთო კლუბების კეთილდღეობა დიდად დამოკიდებულია ქვეყნის ეკონომიკურ მდგრადობაზე.

საქართველოს ბიზნეს გარემო პოლიტიკური და ეკონომიკური ცვლილებების პროცესშია. როგორც განვითარებადი ბაზარი, საქართველო არ ფლობს განვითარებულ ბიზნეს და მარეგულირებელ ინფრასტრუქტურას, რომელიც ძირითადად დამახასიათებელია უფრო თავისუფალი საბაზრო ეკონომიკისათვის. აღნიშნული ფაქტორები განაპირობებენ საფეხბურთო მატჩებზე მოსახლეობის დაბალ აქტივობას და გამომდინარე აქედან ბიზნეს სექტორის დაბალ დაინტერესებას (ფეხბურთში თანხების ინვესტირებით, რეკლამის განთავსებით) და სხვა. გარდა ამისა, როგორც ზემოთ აღვნიშნეთ, ქართული ფეხბურთი იმყოფება განვითარების საწყის ეტაპზე, რის გამოც სატელევიზიო კომპანიების მხრიდანაც არ ხდება ქართული საფეხბურთო კლუბების თამაშების ტელეტრანსლაცია (სატელევიზიო

შპს „საფეხბურთო კლუბი დინამო თბილისი“

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

2. ინდუსტრიის მიმოხილვა (გაგრძელება)

უფლებების გაყიდვა). ასევე, ქართველი ფეხბურთელების ტრანსფერები ევროპულ კლუბებში არ წარმოადგენს ხშირ მოვლენას და ასეთის განხორციელების შემთხვევაში ქართველი ფეხბურთელის ტრანსფერის ღირებულება გაცილებით ნაკლებია, ევროპულ კლუბებთან შედარებით.

ზუსტად ზემოთაღნიშნული ფაქტორების გამო, სახელმწიფოს მიერ დაარსდა ფეხბურთის განვითარების ფონდი, რომლის მეშვეობითაც ხდება ქართული ფეხბურთის განვითარების ხელშეწყობა.

ერთი მხრივ, ქართული კლუბების საქმიანობას ორგანიზებასა და მონიტორინგს უწევს საქართველოს ფეხბურთის ფედერაცია (შპს „საფეხბურთო კლუბი დინამო თბილისი“, წარმოადგენს მის მუდმივ წევრს) და UEFA. ნებისმიერი ქართული კლუბისათვის სავალდებულოა დაიცვას საქართველოს ფეხბურთის ფედერაციისა, UEFA-სა და FIFA-ს რეგულაციები. აღსანიშნავია, რომ „საფეხბურთო კლუბი დინამო თბილისი“ წარმოადგენს ქართული ფეხბურთის ფლაგმანს და მკაცრად იცავს ზემდგომი საფეხბურთო ორგანოების ყველა მოთხოვნას, კერძოდ, კლუბი გადის რეგულარულ (წელიწადში რამდენჯერმე) ფინანსურ მონიტორინგს, საქმიანობის მონიტორინგს და მისი არსებობის განმავლობაში არ შექმნია პრობლემა.

3. ფინანსური ანგარიშგების მიმოხილვა

2023 წლის ფინანსური წელიწადი ჯგუფმა დაასრულა ზარალით, რაც განპირობებულია მისი საქმიანობის სპეციფიკით და გლობალური მოვლენებით.

როგორც ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშშია ნაჩვენები, საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე კონსოლიდირებულმა ზარალმა 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგინა 58,948,493 ლარი.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საწესდებო კაპიტალმა შეადგინა 41,390,317 ლარი.

ჯგუფს აღებული აქვს გრძელვადიანი სესხები როგორც დაკავშირებული მხარისგან, ასევე კომერციული ბანკისგან.

4. განვითარების გეგმები

ჯგუფის ძირითადი შემოსავლები შედგება შემდეგი წყაროებისგან:

- გაყიდული ბილეთები;
- ფეხბურთელების ტრანსფერები;
- მოზიდული დონაციები სხვადასხვა წყაროებიდან;
- მიზნობრივი დაფინანსებები ფეხბურთის განვითარებისთვის (მათ შორის, ფეხბურთის განვითარების ფონდი, ფეხბურთის ფედერაცია);
- ევრო თასებზე მონაწილეობის საპრიზო დაფინანსება UEFA-სგან;
- ფეხბურთელების წვრთნის და აღზრდის კომპენსაციები;
- საკლუბო ატრიბუტიკით ვაჭრობა (ფან შოპის გაყიდვები);
- შემოსავლები აკადემიიდან;
- შემოსავლები იჯარიდან (სტადიონისა და მიმდებარე ტერიტორიის გაქირავებიდან).

შპს „საფეხბურთო კლუბი დინამო თბილისი“

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

4. განვითარების გეგმები (გაგრძელება)

ჯგუფის ხარჯების ძირითადი ნაწილი მოიცავს შემდეგს:

- საოპერაციო ხარჯები;
- სახელფასო ხარჯები;
- კაპიტალური დანახარჯები;
- სესხის ხარჯები;

ჯგუფს გააჩნია სამომავლო განვითარების სტრატეგიული გეგმა, რომელიც მოიცავს შემდეგ ძირითად მუხლებს:

- გლობალური ინფლაციისა და პანდემიის შემდგომი გამოწვევების დაძლევა;
- ახალგაზრდული ფეხბურთის განვითარება წარმოადგენს ჯგუფის ძირითად მიზანს, რასაც ემსახურება დიანმოს აკადემია: ინფრასტრუქტურის განვითარება, ახალი ტალანტების აღმოჩენა (მთელი საქართველოს მასშტაბით), აკადემიის მიერ გაზრდილი ახალგაზრდა ფეხბურთელების ტრანსფერი წამყვან ევროპულ კლუბებში.
- კლუბის მოკლევადიანი ამოცანაა საქართველოს ჩემპიონობა და ევრო თასებზე თამაში, ხოლო გრძელვადიან პერსპექტივაში კლუბი გეგმავს ჩემპიონთა ლიგის ჯგუფურ ეტაპზე მოხვედრას.
- სტადიონის ინფრასტრუქტურის შენარჩუნება-განვითარება. სტადიონის გაქირავება მასობრივი ღონისძიებებისთვის (კონცერტები, სხვადასხვა სპორტული თამაშები).

ჯგუფი მომავალში აპირებს თანხების მოზიდვას შემდეგი წყაროებიდან:

- საწესდებო კაპიტალის გაზრდა – ჯგუფს გააჩნია დამფუძნებლის გადაწყვეტილება, 2016 წლის 18 თებერვლით დათარიღებული, რომლის შედეგადაც, დაგეგმილია საწესდებო კაპიტალის ეტაპობრივად შევსება 27,000,000 აშშ დოლარის ოდენობით.
- ჯგუფს 2024 წლის განმავლობაში დაგეგმილი აქვს ფეხბურთელების ტრანსფერებიდან შემოსავალი 2,957,500 ევროს და 350,000 დოლარის ფარგლებში.
- UEFA-სგან ჯგუფი მოელის 800 ათასამდე ევროს.

5. რისკების მიმოხილვა

ჯგუფის ძირითადი რისკების ტიპებია სავალუტო, საკრედიტო, ლიკვიდურობის და სხვა რისკები, რომლებსაც აღწერილია ქვემოთ:

სავალუტო რისკი. ჯგუფის ოპერაციების დიდი ნაწილი ხორციელდება ქართულ ლარში. აგრეთვე ჯგუფს აქვს სესხი აშშ დოლარში, რომლითაც იყო დაფინანსებული მიმდინარე საქმიანობა. გამომდინარე იქიდან, რომ ჯგუფის სესხების უმეტესი წილი არის უცხოურ ვალუტაში, რის გამოც ეროვნული ვალუტის კურსის ვარდნა უარყოფითად აისახება ჯგუფის მოგება-ზარალის შედეგებზე.

ვინაიდან ზემოაღნიშნული რისკი არ ექვემდებარება ჯგუფის კონტროლს, მენეჯმენტი მაქსიმალურად ცდილობს სასესხო ვალდებულებების შემცირებას, კერძოდ დაკავშირებული მხარესგან მიღებული სესხების ნაწილობრივ კონვერტაციას კაპიტალში.

საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი ნიშნავს იმას, რომ კონტრაქტორი ვერ შეასრულებს კონტრაქტით გათვალისწინებულ ნაკისრ ვალდებულებებს, რის შედეგადაც კომპანია ვერ მიიღებს მოსალოდნელ თანხებს. 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის, ჯგუფს არ გააჩნდა საკრედიტო რისკის მაღალი კონცენტრაცია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მიმართ.

5. რისკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

იმისათვის, რომ ეფექტურად მართოს საკრედიტო რისკები, ჯგუფი პერიოდულად ახდენს მოთხოვნების გადახედვას, აწარმოებს მიმდინარე ვითარების მუდმივ მონიტორინგს (ყოველთვიურს) და შეგროვილი ინფორმაციის საფუძველზე აანალიზებს დებიტორის მიმდინარე გადამხდელუნარიანობას. დებიტორის გადამხდელუნარიანობის გაუარესების დაფიქსირების შემთხვევაში ჯგუფი თავდაპირველად აწარმოებს გონივრულ მოლაპარაკებებს, ხოლო ასეთის წარუმატებლობის შემთხვევაში მიმართავს კანონით განსაზღვრულ ყველა ზომას (სასამართლო, აღსრულება და ა.შ.).

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკი არის იმის რისკი, რომ ჯგუფი ვერ შეძლებს დროულად დაფაროს ვადადამდგარი ვალდებულებები, მაგალითად ვერ გადაიხდის საოპერაციო ხარჯებს, ხელფასებს, იჯარას, სესხებს და ა.შ.

აღნიშნული რისკს შეუძლია მკვეთრად შეაფერხოს ჯგუფის გამართულად ფუნქციონირება და დააყენოს ის კრიზისის წინაშე.

აღნიშნული რისკის თავიდან აცილების და მინიმუმამდე დაყვანის მიზნით, ჯგუფი ახორციელებს ფრთხილ პოლიტიკას ფულადი ნაკადების მართვასთან დაკავშირებით, რომელიც გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულის მოზიდვას და ფლობას, რათა მოხდეს ყველა აუცილებელი და ვადადამდგარი ხარჯის დროულად გადახდა. მათ შორის ხარჯების გასტუმრება ხდება პრიორიტეტულობის ფაქტორის გათვალისწინებით, ამასთანავე პრიორიტეტები განსაზღვრულია შემდეგნაირად:

- 1) პირველ რიგში ჯგუფის პოლიტიკით განსაზღვრულია სახელმწიფოს წინაშე დავალიანების დაფარვა;
- 2) თანამშრომლების წინაშე სახელფასო ვალდებულების გასტუმრება;
- 3) აუცილებელი საოპერაციო ხარჯების გასტუმრება (კომუნალურები, კვება, კრედიტორები და ა.შ.);
- 4) სასესხო ვალდებულებების დაფარვა და სხვა.

ყოველივე ზემოაღნიშნულის გათვალისწინებით ჯგუფის მენეჯმენტი მაქსიმალურად ცდილობს რისკების დროულ იდენტიფიცირებას და რეაგირებას შესაძლო ზიანის მინიმიზაციის და ჯგუფის მუშაობის ეფექტურობის გაზრდის მიზნით.

სხვა რისკები. საფეხბურთო კლუბის კუთვნილი ბაზის სიახლოვეს მიმდინარეობს საცხოვრებელი კორპუსის მშენებლობა. მშენებარე კორპუსი მდებარეობს საწვრთნელი ბაზის ერთ-ერთი საწვრთნელი მიწოდვის უშუალო სიახლოვეში, რაც კლუბის ხელმძღვანელობის აზრით, წარმოადგენს მნიშვნელოვან შემაფერხებელ ფაქტორს, გუნდის გამართული წვრთნის ჩასატარებლად.

აღნიშნულთან დაკავშირებით, ჯგუფის ხელმძღვანელობამ მიმართა კორპუსის მშენებარე კომპანიას, თხოვნით გაეთვალისწინებინათ ქართული უძველესი ტრადიციების მქონე კლუბის თხოვნა, არ აეშენებინათ მრავლსართულიანი საცხოვრებელი კორპუსი, რასაც შედეგი არ მოყვა. შესაბამისად ამ ეტაზე დავა გადაცემულია სასამართლოში და სასამართლო მიმდინარე პროცესშია.

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 22 თებერვალს.

დირექტორი
ზაზა დოლიძე

შპს „საფეხბურთო კლუბი დინამო თბილისი“

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

5. რისკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

იმისათვის, რომ ეფექტურად მართოს საკრედიტო რისკები, ჯგუფი პერიოდულად ახდენს მოთხოვნების გადახედვას, აწარმოებს მიმდინარე ვითარების მუდმივ მონიტორინგს (ყოველთვიურს) და შეგროვებული ინფორმაციის საფუძველზე აანალიზებს დებიტორის მიმდინარე გადამხდელუნარიანობას. დებიტორის გადამხდელუნარიანობის გაუარესების დაფიქსირების შემთხვევაში ჯგუფი თავდაპირველად აწარმოებს გონივრულ მოლაპარაკებებს, ხოლო ასეთის წარუმატებლობის შემთხვევაში მიმართავს კანონით განსაზღვრულ ყველა ზომას (სასამართლო, აღსრულება და ა.შ.).

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკი არის იმის რისკი, რომ ჯგუფი ვერ შეძლებს დროულად დაფაროს ვადადამდგარი ვალდებულებები, მაგალითად ვერ გადაიხდის საოპერაციო ხარჯებს, ხელფასებს, იჯარას, სესხებს და ა.შ.

აღნიშნული რისკს შეუძლია მკვეთრად შეაფერხოს ჯგუფის გამართულად ფუნქციონირება და დააყენოს ის კრიზისის წინაშე.

აღნიშნული რისკის თავიდან აცილების და მინიმუმამდე დაყვანის მიზნით, ჯგუფი ახორციელებს ფრთხილ პოლიტიკას ფულადი ნაკადების მართვასთან დაკავშირებით, რომელიც გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულის მოზიდვას და ფლობას, რათა მოხდეს ყველა აუცილებელი და ვადადამდგარი ხარჯის დროულად გადახდა. მათ შორის ხარჯების გასტუმრება ხდება პრიორიტეტულობის ფაქტორის გათვალისწინებით, ამასთანავე პრიორიტეტები განსაზღვრულია შემდეგნაირად:

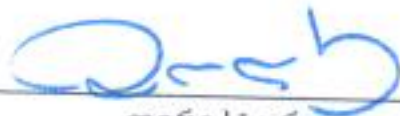
- 1) პირველ რიგში ჯგუფის პოლიტიკით განსაზღვრულია სახელმწიფოს წინაშე დავალიანების დაფარვა;
- 2) თანამშრომლების წინაშე სახელფასო ვალდებულების გასტუმრება;
- 3) აუცილებელი საოპერაციო ხარჯების გასტუმრება (კომუნალურები, კვება, კრედიტორები და ა.შ.);
- 4) სასესხო ვალდებულებების დაფარვა და სხვა.

ყოველივე ზემოაღნიშნულის გათვალისწინებით ჯგუფის მენეჯმენტი მაქსიმალურად ცდილობს რისკების დროულ იდენტიფიცირებას და რეაგირებას შესაძლო ზიანის მინიმიზაციის და ჯგუფის მუშაობის ეფექტურობის გაზრდის მიზნით.

სხვა რისკები. საფეხბურთო კლუბის კუთვნილი ბაზის სიახლოვეს მიმდინარეობს საცხოვრებელი კორპუსის მშენებლობა. მშენებარე კორპუსი მდებარეობს საწვრთნელი ბაზის ერთ-ერთი საწვრთნელი მიწოდვის უშუალო სიახლოვეში, რაც კლუბის ხელმძღვანელობის აზრით, წარმოადგენს მნიშვნელოვან შემაფერხებელ ფაქტორს, გუნდის გამართული წვრთნის ჩასატარებლად.

აღნიშნულთან დაკავშირებით, ჯგუფის ხელმძღვანელობამ მიმართა კორპუსის მშენებარე კომპანიას, თხოვნით გაეთვალისწინებინათ ქართული უძველესი ტრადიციების მქონე კლუბის თხოვნა, არ აეშენებინათ მრავლსართულიანი საცხოვრებელი კორპუსი, რასაც შედეგი არ მოყვა. შესაბამისად ამ ეტაზე დავა გადაცემულია სასამართლოში და სასამართლო მიმდინარე პროცესშია.

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 22 თებერვალს.



დირექტორი
ზაზა დოლიძე

