

**შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
საფეხბურთო კლუბი წყალტუბოს სამგურალი**

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	6

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	7
2. მომზადების საფუძველი	7
3. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა	7
4. ძირითადი საშუალებები	12
5. არამატერიალური აქტივები	13
6. ფული და ფულადი ეკვივალენტები	14
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14
8. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	14
9. ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ	14
10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14
11. საგადასახადო ვალდებულებები	15
12. გრძელვადიანი ვალდებულებები	15
13. ამონაგები	15
14. თვითღირებულება	15
15. სხვა საოპერაციო ხარჯები	Error! Bookmark not defined.
16. ადმინისტრაციული ხარჯები	15
17. სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	16
18. ფინანსური ხარჯი	16
19. საბალანსო ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	16
20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები	17
21. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	17

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2023	01.01.2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	96441	39107
არამატერიალური აქტივები	5	34112	14553
სულ გრძელვადიანი აქტივები		130553	53660
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულადი ეკვივალენტები	6	85902	56888
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	2749	24965
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	8	4837	9816
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		426	
სულ მოკლევადიანი აქტივები		93914	91670
მთლიანი აქტივები		224467	145330
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		4288884	2720884
გაუნაწილებელი მოგება		-4449453	-2778905
სულ საკუთარი კაპიტალი		-160569	-58021
ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ	9	239270	
სავაჭრო ვალდებულებები	10	78621	148882
საგადასახადო ვალდებულება	11	39420	52945
მოკლევადიანი სესხები			1523
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		357310	203350
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სავაჭრო ვალდებულებები	12	27725	
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		27725	
სულ ვალდებულებები		385036	203350
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		224467	145329

თედო ფესტვენიძე
აღმასრულებელი დირექტორი

მაია თევდორაძე
ბუღალტერი

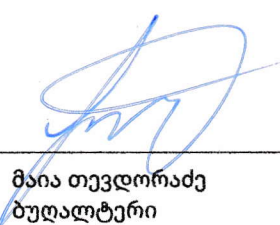
შპს „შპს საფეხბურთო კლუბი წყალტუბოს სამგურალი“
2023 წლის ფინანსური ანგარიშგება

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022
ამონაგები	13	3332811	2397317
თვითღირებულება	14	-2469873	-915514
საერთო მოგება		862938	1481803
ადმინისტრაციული ხარჯები	15,16	-2534587	-2690786
საოპერაციო მოგება / ზარალი		-1671649	-1208983
არასაოპერაციო შემოსავალი	17	20649	29455
არასაოპერაციო ხარჯი	17	-19548	-14153
ფინანსური ხარჯი	18	-1778	-3409
მოგება / ზარალი დაბეგვრამდე		-1670548	-1197090

თედო ფესტვენიძე
აღმასრულებელი დირექტორი


მაია თევდორაძე
ბუღალტერი

შპს „შპს საფეხბურთო კლუბი წყალტუბოს სამგურალი“
2023 წლის ფინანსური ანგარიშგება

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2023 წლის 01 იანვარი	2720884	-2778905	-58021
ცვლილება საწესდებო კაპიტალში	1568000		1568000
დივიდენდის გატანა	-		
წმინდა მოგება	-		
პერიოდის მოგება / ზარალი		-1670547	-1670548
2023 წლის 31 დეკემბერი	4288884	-4449452	-160569

თედო ფესტვენიძე
აღმასრულებელი დირექტორი

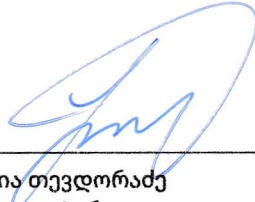

მაია თევდორაძე
ბუღალტერი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	მენიშვნა	31.12.2023
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		-1587327
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ტრანსფერებიდან მიღებული შემოსავლები		138869
ტრანსფერებზე გადახდილი ფულადი საშუალებები		-54083
ძირითადი საშუალებების შეძენა	4	-33144
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		51642
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
ცვლილება საწესდებო კაპიტალში		1568000
სასესხო ვალდებულების ზრდა		111000
სასესხო ვალდებულების შემცირება		-114301
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		-1564699
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა ზრდა (კლება)		29014
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საწყისი ბალანსი	6	56888
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საბოლოო ბალანსი		85902

თედო ფესტვენიძე
აღმასრულებელი დირექტორი


მაია თევდორაძე
ბუღალტერი

1. ზოგადი ინფორმაცია

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შპს საფეხბურთო კლუბ წყალტუბოს სამგურალის ფინანსურ ინფორმაციას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შპს საფეხბურთო კლუბი წყალტუბოს სამგურალი (ს/კ 421277175) წარმოადგენს ა(ა)იპ საფეხბურთო კლუბი სამგურალის (ს/კ 421268014) ბაზაზე, ქ. წყალტუბოს მუნიციპალიტეტის მერიის თანხმობით 2019 წლის 8 ივლისს დაფუძნებულ საზოგადოებას. საზოგადოების მიზანი იყო მისი რეალიზაცია პირობიანი აუქციონის წესით და გასხვისდა შპს საფეხბურთო კლუბი წყალტუბოს სამგურალის 100%-იანი წილი ინვესტორზე - ბატონ მიხეილ იაშვილზე (პ/ნ 01024002770)

კლუბის იურიდიული მისამართია: ქ. წყალტუბო, 26 მაისის N 2. კლუბის აღმასრულებელი დირექტორია თედო ფესტენიძე. კლუბის 100%-იანი წილის მფლობელი მიხეილ იაშვილი (პ/ნ 01024002770)

2. მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. 2023 წლის სრული შემოსავლის, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების და ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნები.

მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის განსაზღვრული ფინანსური ანგარიშის შედგენის საერთაშორისო სტანდარტის პირველად გამოყენება.

მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის განსაზღვრული ფინანსური ანგარიშის შედგენის საერთაშორისო სტანდარტზე გადასვლის თარიღამდე, კომპანია ფინანსური ანგარიშგების მომსაზრებლად იყენებდა მეოთხე კატეგორიის საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტს.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდალურ წელს. წლიური ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ემყარება ფუნქციონირებადობისა და დარიცხვის მეთოდის ძირითად დაშვებებს. მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადობის დაშვება შესაბამისია კომპანიისათვის.

კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებას, ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ ინფორმაციის გარდა, ამზადებს დარიცხვის მეთოდით. დარიცხვის მეთოდის თანახმად, სადარიცხვო ერთეული აქტივად, ვალდებულებად, საკუთარ კაპიტალად, შემოსავლად ან ხარჯად აღიარდება იმ მომენტში, როდესაც იგი დააკმაყოფილებს შესაბამის განმარტებასა და აღიარების კრიტერიუმებს.

კომპანიის მოქმედი ვალუტა არის ეროვნული ვალუტა „ლარი“, რომელიც ასახავს ძირითად მოვლენებისა და მათთან დაკავშირებული შესაბამისი გარემოებების ეკონომიკურ არსს. მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის წარსადგენ ვალუტად კომპანია იყენებს ეროვნულ ვალუტას ლარს.

ანგარიშგებაში რიცხობრივი მონაცემები ასახულია ერთ ლარამდე სიზუსტით.

3. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა

სადარიცხვო პოლიტიკა, რომლის საფუძველზეც მომზადდა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება გამოყენებულია მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღიდან. აღნიშნული ფინანსური ინფორმაცია მომზადდა შეძენის ფაქტური ღირებულების საფუძველზე.

3.1 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც წარმოშობს როგორც ერთი საწარმოს ფინანსურ აქტივს, ასევე მეორე საწარმოს ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

კომპანია ყველა ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტის აღრიცხვისთვის იყენებს ამორტიზებული ღირებულების მოდელს.

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტებია:

ფულადი სახსრები - ფინანსური აქტივი;

სავაჭრო დებიტორული დავალიანება - ფინანსური აქტივი;

სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება - ფინანსური ვალდებულება.

3.1.1 თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

როდესაც კომპანია გახდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელმძღვანელო პირობების მონაწილე, იმ მომენტიდან წარმოებს ფინანსური აქტივისა და ფინანსური ვალდებულების აღიარება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების პირველად აღიარებისას, კომპანია მათ შეფასებას ახდენს გარიგების ფასით (**გარიგების დანახარჯების ჩათვლით**, ისეთი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარდა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით), თუ შეთანხმება, თავისი არსით, არ წარმოადგენს ფინანსურ ოპერაციას კომპანიისათვის, ან მისი სახელმძღვანელო კონტრაპენტისთვის. თუ შეთანხმება ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, კომპანია ფინანსურ აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას აფასებს მომავალი გადასახდელების **დღევანდელი ღირებულებით**, რომელიც დისკონტირებულია მსგავსი სავალდებულო ინსტრუმენტისთვის გამოყენებული **საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით** და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას.

3.1.2 ამორტიზებული ღირებულება და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი

კომპანია ყველა ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტის შემდგომი აღრიცხვისთვის იყენებს ამორტიზებული ღირებულების მოდელს.

ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისთვის წარმოადგენს შემდეგი სიდიდეების ნეტო ღირებულებას:

- (ა) თანხა, რომლითაც ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება შეფასებულია თავდაპირველი აღიარებისას;
- (ბ) გამოკლებული ძირითადი თანხის დასაფარად გადახდილი თანხები;
- (გ) მიმატებული ან გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაციის თანხა, რომელიც მიიღება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით თავდაპირველად აღიარებულ და დასაფარ თანხებს შორის განსხვავების მიმართ; და
- (დ) გამოკლებული, ფინანსური აქტივის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის ან უიმედო ვალის შემცირების თანხა (პირდაპირ, ან რეზერვების ანგარიშების გამოყენებით).

3.1.3 თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების გაუფასურება გაუფასურების აღიარება და შეფასება

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურების, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება, კომპანია დაუყოვნებლივ აღიარებს გაუფასურების ზარალს მოგებაში ან ზარალში.

გაუფასურების ზარალის აღდგენა

თუ შემდგომ პერიოდში აქტივის გაუფასურების ზარალის თანხა შემცირდება და ამ შემცირების ობიექტურად დაკავშირება შესაძლებელი იქნება გაუფასურების აღიარების შემდგომ წარმოშობილ მოვლენასთან (როგორიცაა, მაგალითად დებიტორის საკრედიტო რეიტინგის გაუმჯობესება), კომპანიამ უნდა აღადგინოს (უკუგაბრუნებ) წინა პერიოდებში წარმოშობილი გაუფასურების ზარალი პირდაპირ, ან გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით.

3.1.4 ფინანსური აქტივის და ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც:

- (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელმძღვანელო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია;
- (ბ) კომპანია ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს; ან
- (გ) კომპანია, მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას, რომელსაც

გაჩნია ამ აქტივის მთლიანად გაყიდვის პრაქტიკული შესაძლებლობა ნებისმიერ არადაკავშირებულ მესამე მხარეზე.

კომპანია ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილის) აღიარებას წყვეტს, როდესაც ის შესრუდება, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

3.2 ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულადი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და საბანკო ანგარიშზე არსებული ფულად სახსრებს. ფული და ფულადი ექვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

3.3 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნების თავდაპირველი აღიარება ხდება გაყიდვიდან მისაღების თანხით. ჩვეულებრივ სავაჭრო მოთხოვნებზე პროცენტის დარიცხვა არ ხდება. როდესაც რეალიზაციის ოპერაცია ცილდება ნორმალურ საკრედიტო პირობებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია ახდენს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების შეფასებას, რათა განისაზღვროს, ხომ არ არსებობს თანხების ამოუღებლობის რაიმე ობიექტური მტკიცებულება. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, დაუყოვნებლივ ხდება სავაჭრო მოთხოვნების შეფასება და გაუფასურების ზარალის აღიარება მოგებაში ან ზარალში.

3.4 სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში განხორციელებული ოპერაციების დროს წარმოშობილ ვალდებულებებს, რომლებიც პროცენტის მატარებელი არ არის. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული სავაჭრო ვალდებულებების გადაყვანა ხდება ეროვნულ ფულად ერთეულში საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული გასაცემელი კურსის გამოყენებით. კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება სხვა შემოსავალში და ხარჯებში.

3.5 ბანკის სესხები

სესხები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, ოპერაციის ხარჯების გამოკლებით, შემდგომში აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

3.6 სასაქონლო- მატერიალური ფასეულობები

კომპანია მარაგს აფასებს თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს: მის შეძენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველაწარმოებულ დანახარჯს, ასევე ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოყენებულია საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულას.

3.8 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ერთეულების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. ცვეთის დარიცხვა ხდება იმგვარად, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების განაწილება მოხდეს აქტივის მთელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე. ძირითადი საშუალებების ცვეთის გაანგარიშებისთვის გამოიყენება შემდეგი პერიოდები:

- ოფისის აღჭურვილობა - 5 წ
- ავეჯი და სხვა ინვენტარი - 5 წ

➤ სატრანსპორტო საშუალებები - 10 წ

თუ არსებობს რაიმე მინიშნება, რომ ცვეთის განაკვეთებში, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადაში ან ნარჩენ ღირებულებაში მოხდა რაიმე მნიშვნელოვანი ცვლილება, მოხდება აქტივის ცვეთის გადახედვა და კორექტირება, რათა ასახოს მიმდინარე შეფასებები აქტივის მოსალოდნელ გამოყენებასთან დაკავშირებით. ძირითადი საშუალებების მიმდინარე მომსახურების ხარჯების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში მათი გაწევისთანავე.

3.9 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. ცვეთის დარიცხვა ხდება იმგვარად, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების განაწილება მოხდეს აქტივის მთელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე:

3.10 საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის დადგენილი საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განისაზღვრება კომპანიის პარტნიორების მიერ და მასში ცვლილებები განხორციელდება მხოლოდ კომპანიის პარტნიორების გადაწყვეტილებით.

3.11 ამონაგები

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

თუ შესაძლებელია მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ განსაზღვრა, ამ ოპერაციასთან დაკავშირებული ამონაგები აღიარდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

თუ პრაქტიკულად მომსახურების გაწევა ხდება მრავალჯერადი აქტის შედეგად გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, კომპანია ამონაგებს აღიარებს მომსახურების გაწევის მთელი პერიოდის განმავლობაში.

სამშენებლო კონტრაქტთან დაკავშირებული ამონაგები და დანახარჯები აღიარდება, როგორც ამონაგები და ხარჯი, საკონტრაქტო სამუშაოების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და საგადასახადო კანონმდებლობით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

3.12 მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი არის მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი მოგების გადასახადი. მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადები ეფუძნება მიმდინარე წელს დივიდენდის სახით განაწილებულ მოგებას და საგადასახადო კანონმდებლობით განსაზღვრულ დაბეგვრის ობიექტებს.

3.13 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ფინანსური ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება ეროვნულ ვალუტაში ტრანზაქციის განხორციელების თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საანგარიშო თარიღში უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ხორციელდება ამ თარიღისათვის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. გადაფასებით წარმოქმნილი საკურსო სხვაობები აღიარდება მოგება- ზარალში.

ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებთან დაკავშირებული საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება ან ზარალი არის პერიოდის დასაწყისში სამუშაო ვალუტაში განსაზღვრულ ამორტიზირებულ ღირებულებასა და პერიოდის ბოლოს არსებული გაცვლითი კურსით უცხოურ ვალუტაში კონვერტირებულ ამორტიზირებულ ღირებულებას შორის სხვაობა.

უცხოურ ვალუტაში ისტორიული ღირებულებით აღრიცხული არაფულადი მუხლების კონვერტაცია ხდება ოპერაციის განხორციელების დღისათვის დადგენილი გაცვლითი კურსით, კონვერტაციით გამოწვეული საკურსო

სხვაობები აისახება მოგებაში ან ზარალში.

3.14 დივიდენდები

კომპანიის შესაძლებლობა, გამოაცხადოს და გადაიხადოს დივიდენდი, ექვემდებარება საქართველოს კანონმდებლობის მიერ დაწესებულ წესებსა და პარტნიორთა გადაწყვეტილებებს.

დივიდენდები აღიარდება ვალდებულებების სახით იმ საანგარიშგებო პერიოდში, რომელშიც ის გამოცხადდა. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, ფინანსური ანგარიშგების წარდგენამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების შენიშვნებში

3.15 იჯარა

ოპერაციული იჯარა. როდესაც კომპანია წარმოადგენს მოიჯარეს იჯარაში, რომელიც არ ახდენს საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველა რისკის და სარგებელის გადაცემას კომპანიისათვის მოიჯარის მხრიდან, მთლიანი იჯარის გადასახადი მიეკუთვნება წლიურ მოგებას ან ზარალს წრფივი მეთოდით იჯარის პერიოდის განმავლობაში. იჯარის პერიოდი წარმოადგენს არაგაუქმებად პერიოდს, რომლის განმავლობაშიც მოიჯარე ხელშეკრულებით ქირაობს აქტივს შემდგომი ვადით, რომლის განმავლობაშიც მოიჯარეს აქვს არჩევანი გააგრძელოს აქტივის იჯარით ფლობა შემდგომი გადახდით ან გადახდის გარეშე, როდესაც იჯარის დაწყებისას ფაქტია, რომ მოიჯარე გამოიყენებს არჩევანს.

3.16 შეფასებები საადრინესო პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და მოსაზრებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივებისა და ფულადი ვალდებულებების მიმდინარე საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებები და გადაწყვეტილებები მუდმივად შეფასებულია და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც გონივრულია გარემოებების გათვალისწინებით. ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენის მქონე მიღებული გადაწყვეტილებები და შეფასებები, რომელთაც შეუძლიათ მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიონ აქტივების და ფულადი ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში, მოიცავენ:

მატერიალური აქტივების და არამატერიალური აქტივების ექსპლუატაციის პერიოდი.

მატერიალური აქტივების ექსპლუატაციის პერიოდის შეფასება წარმოადგენს ხელმძღვანელობის მიერ გადაწყვეტილების მიღების საკითხს, რომელიც ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივის ექსპლუატაციის პერიოდის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, შეფასებულ ტექნიკურ, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოებას, რომელშიც აქტივი მუშაობს. ცვლილებებმა ნებისმიერ ასეთ პირობებში ან შეფასებებში შეიძლება გამოიწვიოს სამომავლო ამორტიზაციის ნორმების კორექტირება.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების გაუფასურება.

დებიტორული დავალიანების გაუფასურება ეფუძნება კომპანიის მიერ კონკრეტული კლიენტის ანგარიშების ინდივიდუალურ შეფასებას. თუ კომპანია განსაზღვრავს, რომ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება დებიტორული დავალიანების საკრედიტო რისკის მახასიათებლებით არსებული დებიტორის გაუფასურებისა, ის ასახავს გაუფასურების ზარალს.

3.17 ურთიერთ დაკავშირებული მხარეები

ნაშთები და ტრანზაქციები ურთერთდაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც წესი, განიხილება, რომ ურთერთდაკავშირებულნი არიან, თუ მხარეები საერთო კონტროლის ქვეშ იმყოფებიან 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. თითოეული დაკავშირებული მხარეთა ურთიერთობების გათვალისწინებით, ყურადღება მიექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

4. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ნარჩენი ღირებულების ცვლილებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	მანქანა - დან ადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპ. საშუალებები	სულ
ნარჩენი ღირებულება 01 იანვარი 2023	12270	8590	7371	10877	39108
შემოსვლა		4935	72602		77537
გასვლა	-			-	
ცვეთა და გაუფასურება	-3467	-2653	-12365	-1719	-20204
ნარჩენი ღირებულება 31 დეკემბერი 2023	8802	10872	67608	9158	96441

ძირითადი საშუალებების ცვეთა დარიცხულია წრფივი მეთოდით. აქტივები ბალანსში ასახულია თვითღირებულებიდან აკუმულირებული ცვეთის თანხის გამოკლებით.

5. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივების ნარჩენი ღირებულების ცვლილებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ტრანსფერები
ნარჩენი ღირებულება 01 იანვარი 2023	14553
შემოსვლა	51435
გასვლა	-
ცვეთა და გაუფასურება	-31876
ნარჩენი ღირებულება 31 დეკემბერი 2023	34112

არამატერიალური აქტივის ცვეთა დარიცხულია წრფივი მეთოდით. აქტივები ბალანსში ასახულია თვითღირებულებიდან აკუმულირებული ცვეთის თანხის გამოკლებით.

6. ფული და ფულადი ეკვივალენტები

ფული და ფულადი ეკვივალენტები 2023 წლის 31 დეკემბრის და 01 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.დეკ.23	01.იან.23
ფული სალაროში ეროვნულ ვალუტაში	0	0
ფული საბანკო ანგარიშზე ეროვნულ ვალუტაში	85902	56888
ფული საბანკო ანგარიშზე უცხოურ ვალუტაში	0	0
სულ ფული და ფულადი ეკვივალენტები	85902	56888

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2023 წლის 31 დეკემბრის და 01 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.დეკ.23	01.იან.23
სავაჭრო მოთხოვნები	2749	24965
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2749	24965

საწარმო საექვო ვალების დარეზერვებას ანხორციელებს მოთხოვნების ინდივიდუალური შეფასების მეთოდით.

8. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

საწარმოს სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები 2023 წლის 31 დეკემბრის და 01 იანვრის მდგომარეობით შემდეგია:

	31.დეკ.23	01.იან.23
ნედლეული და მასალები	4837	9816
სულ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	4837	9816

საწარმო მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისათვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულას.

9. ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ

	31.დეკ.23	01.იან.23
ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ	239270	0
სულ ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ	239270	0

ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ მოიცავს დარიცხულ შრომის ანაზღაურებას საპენსიო და საბიუჯეტო გადასახადების გათვალისწინებით

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2023 წლის 31 დეკემბრის და 01 იანვრის მდგომარეობით შემდეგია:

	31.დეკ.23	01.იან.23
მოწ.და მომსახ.წარმოქმნილი ვალდებულებები	77394	148115
ვალდებულებები სოციალურ გადასახადებზე	927	526
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	300	241
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	78621	148882

11. საგადასახადო ვალდებულებები

საგადასახადო ვალდებულებები 2023 წლის 31 დეკემბრის და 01 იანვრის მდგომარეობით შემდეგია:

	31.დეკ.23	01.იან.23
გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი	9811	319-
გადასახდელი დღგ	29609	52626
გადახდილი დღგ	-	-
ქონების გადასახადი	-	-
სულ საგადასახადო ვალდებულება/(აქტივი)	39420	52945

12. გრძელვადიანი ვალდებულებები

	31.დეკ.23	01.იან.23
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	27725	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულება	27725	0

13. ამონაგები

ამონაგებმა 2023 წლის საანგარიშგებო პერიოდისათვის წარმოდგენილია ქვემოთ:

	2023
შემოსავალი პროდუქციის რეალიზიციიდან	14746
შემოსავალი მომსახურებიდან	945733
სუბსიდიები	2358471
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	13861
სულ ამონაგები	3332811

14. თვითღირებულება

თვითღირებულება 2023 წლის საანგარიშგებო პერიოდისათვის შემდეგია:

	2023
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	-9075
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	-2460798
სულ თვითღირებულება	-2469873

საწარმო თვითღირებულებით საქონლის ჩამოწერას აღრიცხავს საშუალო შეწონილი მეთოდის ფორმულით.

15. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2023
შრომის ანაზღაურება	-1415081
ცვეთა და ამორტიზაცია	-52079
სულ საოპერაციო ხარჯი	-1467160

16. ადმინისტრაციული ხარჯები

ადმინისტრაციული ხარჯები 2023 წლის საანგარიშგებო პერიოდისათვის შემდეგია:

შპს „საფეხბურთო კლუბი წყალტუბოს სამგურალი“
2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

	2023
საწევრო და სალიცენზიო	-96500
ტრანსპორტირება	-65748
საიჯარო ქირა	-114221
აუდიტი	-32300
კომუნალური	-22558
სხვა საერთო ხარჯი	-734322
სულ აღმინისტრაციული ხარჯი	-1065649

17. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / ხარჯები

სხვა არასაოპერაციო ხარჯები 2023 წლის საანგარიშგებო პერიოდისათვის შემდეგია:

	2023
მოგება კურსთაშორის სხვაობიდან	2440
უსასყიდლოდ მოწოდება / საჩუქარი	15525
წინა პერიოდში გაწეული ხარჯის კორექტირება	2684
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	-9737
ჯარიმები	-9811
სულ სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	1101

18. ფინანსური ხარჯი

ფინანსური ხარჯი 2023 წლის საანგარიშგებო პერიოდისათვის წარმოდგენილია ქვემოთ:

	2023
საპროცენტო ხარჯი დაფარულ სესხზე	-1778
სულ წმინდა ფინანსური ხარჯი	-1778

19. საბალანსო ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან (31,12,2023)	კაპიტალში შენატანი
100% წილის მფლობელი	1568000
ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (2023)	ხელფასის ხარჯი
დირექტორი	63474
ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან (31,12,2022)	კაპიტალში შენატანი
100% წილის მფლობელი	1159184
ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (2023)	ხელფასის ხარჯი
დირექტორი	60551

სხვა დაკავშირებულ მხარს წარმოადგენს 100 %იანი წილის მფლობელი მიხეილ იაშვილი და აღმასრულებელი დირექტორი თედო ფესტვენიძე

20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

კომპანიამ 2024 წლის იანვრის თვეში აიღო მოკლევადიანი სესხი 255000 ბანკისგან, რომელიც სრულად დაფარა თებერვლის თვის დასაწყისში. ასევე საწესდებო კაპიტალი 2024 წლის დასაწყისიდან 30,09,2024-მდე გაიზარდა 607200 ლარით.

21. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2024 წლის 10 ნოემბერი