

შპს Next League PVT

ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023

წლის 31 დეკემბერს





## სარჩევი

|                                                     |    |
|-----------------------------------------------------|----|
| 1. ზოგადი ინფორმაცია .....                          | 7  |
| 2. მომზადების საფუძვლები .....                      | 7  |
| 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის რეზიუმე ..... | 8  |
| 4. ამონაგები მომსახურებიდან .....                   | 12 |
| 5. სხვა შემოსავალი/ხარჯი .....                      | 13 |
| 6. მიწოდების და კომერციული ხარჯები .....            | 13 |
| 7. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები .....          | 13 |
| 8. ძირითადი საშუალებები .....                       | 14 |
| 9. არამატერიალური აქტივები .....                    | 15 |
| 10. ფული და ფულის ეკვივალენტები .....               | 15 |
| 12. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან .....        | 15 |
| 13. მიღებული ავანსები .....                         | 15 |
| 14. რისკების მართვა .....                           | 15 |
| 15. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ .....  | 17 |
| 16. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება .....         | 17 |





**შპს Next League PVT**

**ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**

| ლარი                                  | შენიშვნა | 31.Dec.2023       | 31.Dec.2022       |
|---------------------------------------|----------|-------------------|-------------------|
| <b>აქტივები</b>                       |          |                   |                   |
| ძირითადი საშუალებები                  | 8        | 15 405 415        | 15 058 129        |
| არამატერიალური აქტივები               | 9        | 5 976             | 7 037             |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>          |          | <b>15 411 392</b> | <b>15 065 166</b> |
| მარაგები                              |          | 423 405           | 489 114           |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები            |          | 121 326           | 110 426           |
| გადახდილი ავანსები                    |          | 667 958           | 12 702            |
| ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები |          | 142 975           | 156 653           |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>             |          | <b>1 355 664</b>  | <b>768 897</b>    |
| <b>სულ აქტივები</b>                   |          | <b>16 767 056</b> | <b>15 834 063</b> |
| <b>კაპიტალი</b>                       |          |                   |                   |
| საწესდებო კაპიტალი                    |          | 19 704 030        | 16 163 567        |
| დაუფარავი ზარალი                      | -        | 3 044 137         | - 394 069         |
| გაუნაწილებელი მოგება                  |          | -                 | -                 |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                   |          | <b>16 659 893</b> | <b>15 769 498</b> |
| <b>ვალდებულებები</b>                  |          |                   |                   |
| გრძელვადიანი სესხები                  |          | -                 | -                 |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b> |          | <b>-</b>          | <b>-</b>          |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები         |          | 101 387           | 64 565            |
| მოკლევადიანი სესხები                  |          | -                 | -                 |
| საგადასახადო ვალდებულებები            |          | 5 777             | -                 |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>        |          | <b>107 164</b>    | <b>64 565</b>     |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>              |          | <b>107 164</b>    | <b>64 565</b>     |
| <b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b>  |          | <b>16 767 056</b> | <b>15 834 063</b> |
|                                       |          | 0 -               | 0                 |

დირექტორები -----

შ. პრატაპ





**შპს Next League PVT**

**სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2023 წლისთვის**

| ლარი                                                      | შენიშვნა | 2023               | 2022             |
|-----------------------------------------------------------|----------|--------------------|------------------|
| შემოსავალი                                                |          | 789 831            | 610 797          |
| რეალიზებული საქონლის/ გაწეული მომსახურების თვითღირებულება |          | (378 224)          | (260 993)        |
| <b>სრული მოგება</b>                                       |          | <b>411 607</b>     | <b>349 804</b>   |
| სხვა შემოსავალი/ხარჯი                                     | 5        | (126)              | 4 211 298        |
| მიწოდების და კომერციული ხარჯები                           | 6        | -                  | (98 600)         |
| ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები                         | 7        | (3 013 805)        | (1 361 985)      |
| წმინდა ფინანსური მოგება/ზარალი                            |          | (129)              | 72 859           |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>                                 |          | <b>(2 602 453)</b> | <b>3 173 376</b> |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                                 |          |                    |                  |
| <b>მოგება წლის განმავლობაში</b>                           |          | <b>(2 602 453)</b> | <b>3 173 376</b> |
| სხვა სრული შემოსავალი                                     |          |                    |                  |
| <b>წლის მთლიანი სრული მოგება/ზარალი</b>                   |          | <b>(2 602 453)</b> | <b>3 173 376</b> |



დირექტორი

შ. პრატაპ



**შპს Next League PVT**

**ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2023 წლისათვის**

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

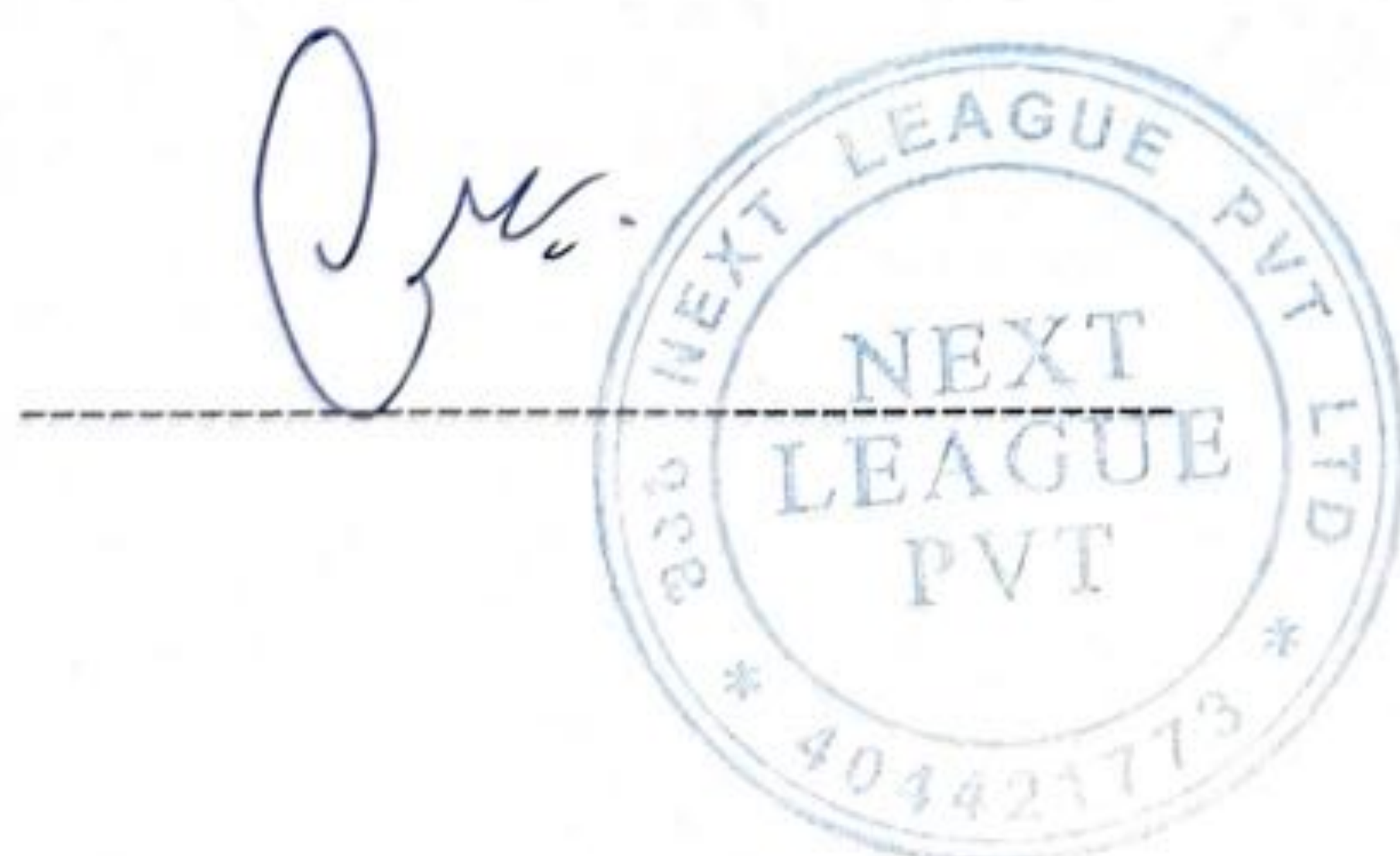
**ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან**

31.12.2023

31.12.2022

|                                                                                                              |                    |                  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|------------------|
| მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები                                                     | 922 742            | 723 464          |
| მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები                                                                      | (1 779 403)        | (831 187)        |
| გაცემული შრომის ანაზღაურება                                                                                  | (1 333 449)        | (416 916)        |
| გადახდილი გადასახადები                                                                                       | (332 631)          | (218 496)        |
| საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები                                                        |                    |                  |
| <b>წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                                                       | <b>(2 522 741)</b> | <b>(743 134)</b> |
| <b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან შვილობილი საწარმოს შეძენა მისი ფულადი სახსრების გამოკლებით</b> |                    |                  |
| ძირითადი საშუალებების შეძენა                                                                                 | (827 173)          | (589 611)        |
| არამატერიალური აქტივების შეძენა                                                                              |                    |                  |
| ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გასვლიდან მიღებული შემოსულობანი                            |                    |                  |
| <b>საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები</b>                                     | <b>(827 173)</b>   | <b>(589 611)</b> |
| <b>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>                                                               |                    |                  |
| კაპიტალის შემოტანა / გაცემები კაპიტალის შემცირების გამო                                                      | 3492848            | 2479691          |
| საპროცენტო შემოსავლები                                                                                       | 41                 | 208              |
| თანადაფინანსებით მიღებული შემოსაველი (covid-19-ის მხარდაჭერის ფარგლებში)                                     |                    |                  |
| გრძელვადიანი სესხების აღება                                                                                  |                    |                  |
| მოკლევადიანი სესხების აღება                                                                                  |                    | 611820           |
| სესხების დაფარვა                                                                                             |                    | (1 668 537)      |
| სესხზე გადახდილი პროცენტები                                                                                  |                    | (62 464)         |
| <b>საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები</b>                                        | <b>3 492 889</b>   | <b>1 360 718</b> |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის                                 |                    | 128 680          |
| <b>ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის</b>                               | <b>142 975</b>     | <b>156 653</b>   |

დირექტორი



შ. პრატაპ



**შპს Next League PVT**

**საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება 2023 წლისათვის**

| ლარი                                             | საწესდებო<br>კაპიტალი | გაუნაწილებელი მოგება | სულ               |
|--------------------------------------------------|-----------------------|----------------------|-------------------|
| <b>2022 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით</b>         | <b>10 116 431</b>     | -                    | <b>10 116 431</b> |
| საწესდებო კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება          | 2 479 691             | -                    | 2 479 691         |
| წლის მოგება                                      | 3 173 376             | -                    | 3 173 376         |
| <b>ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>15 769 498</b>     | -                    | <b>15 769 498</b> |
| საწესდებო კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება          | 3 492 848             | -                    | 3 492 848         |
| წლის მოგება                                      | (2 602 453)           | -                    | (2 602 453)       |
| <b>ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>16 659 893</b>     | -                    | <b>16 659 893</b> |

დირექტორი



შ. პრატაპ



## 1. ზოგადი ინფორმაცია

### ა) ორგანიზაცია და საქმიანობა

შპს NEXT LEAGUE PVT (შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნდა საქართველოში 2012 წლის 04 მაისს, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისის, ძველი თბილისის რაიონში, დ. აღმაშენებლის გამზ. N137. შპს NEXT LEAGUE PVT-ის ფაქტიური მისამართია: საქართველო, ზუგდიდი სოფ. განმუხური.

„კომპანიის“ ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სასტუმრო-სარესტორნო მომსახურება. 2023 წლიდან „კომპანია“ დამატებით ახორციელებს აზარტული ამ/და მომგებიანი თამაშობების გამოსახულებების, ტექსტების (ლაივ სტრიმების) მიწოდებას საზღვარგარეთ სატელეტო რეჟიმში.

„კომპანიის“ კაპიტალის წილების პროცენტული ფლობა 2022-23 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

| წილის მფლობელები | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|------------------|------------|------------|
| შაურია პრატაპ    | 100%       | 100%       |

ფინანსური ინფორმაცია შედგენილია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მოთხოვნების დაცვით.

ფინანსური ინფორმაცია ნებადართულია გამოსაცემად 2024 წლის 26 სექტემბერს.

### ბ) საქართველოს ბიზნეს გარემო

კომპანია მთავარ საქმიანობას ახორციელებს საქართველოს ტერიტორიაზე. საქართველოს ბიზნესგარემო ხასიათდება არაერთი სტრუქტურული ნაკლოვანებებით: საქართველო არის პატარა, ღია ეკონომიკის მქონე ქვეყანა მაღალი დოლარიზაციის დონით, მიმდინარე ანგარიშის დეფიციტითა და საერთაშორისო ფინანსურ რესურსებზე მზარდი დამოკიდებულებით. შედეგად, ქვეყნის ფინანსური სისტემა ხდება დაუცველი გლობალურ ეკონომიკურ და ფინანსურ ტენდენციებთან მიმართებაში.

## 2. მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის“ (შემდგომში მსს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას. ის ასევე მოითხოვს კომპანიის ხელმძღვანელობისგან, რომ მსჯელობის საფუძველზე მოახდინოს ყველაზე შესაფერისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღება და დანერგვა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-3 შენიშვნაში.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.





სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

### **ფუნქციონირებადი საწარმო**

ფუნქციონირებადი საწარმოს მართებულობის დაშვების შეფასებისას საწარმოს ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ნებისმიერ ინფორმაციას საწარმოს მომავალი საქმიანობის შესახებ, რომელიც გულისხმობს ბალანსის შედგენის თარიღიდან სულ მცირეს, 12 თვეს. ზემოთ თქმულიდან გამომდინარე ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მიზანშეწონილია ფინანსური ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე.

### **3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის რეზიუმე**

სამუშაო ვალუტა. ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები შეფასებულია იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტაში, სადაც საწარმო ახორციელებს საქმიანობას. კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი ("GEL"). ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი.

ურთიერთგადაფარვა. ფინანსური აქტივებისა 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 რეალიზებისა და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. შემოსავალისა და ხარჯის ურთიერთგადაფარვა არ ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ეს არ მოითხოვება ან ნებადართული არ არის ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტით ან ინტერპრეტაციით და კონკრეტულად გამჟღავნებული არ არის კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ განმარტებით შენიშვნებში.

ამონაგების აღიარება. საქონლის ან მომსახურების მიწოდების შედეგად წარმოშობილი შემოსავალი აღიარებულია შემოსავლებში შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების გაცვლისას.

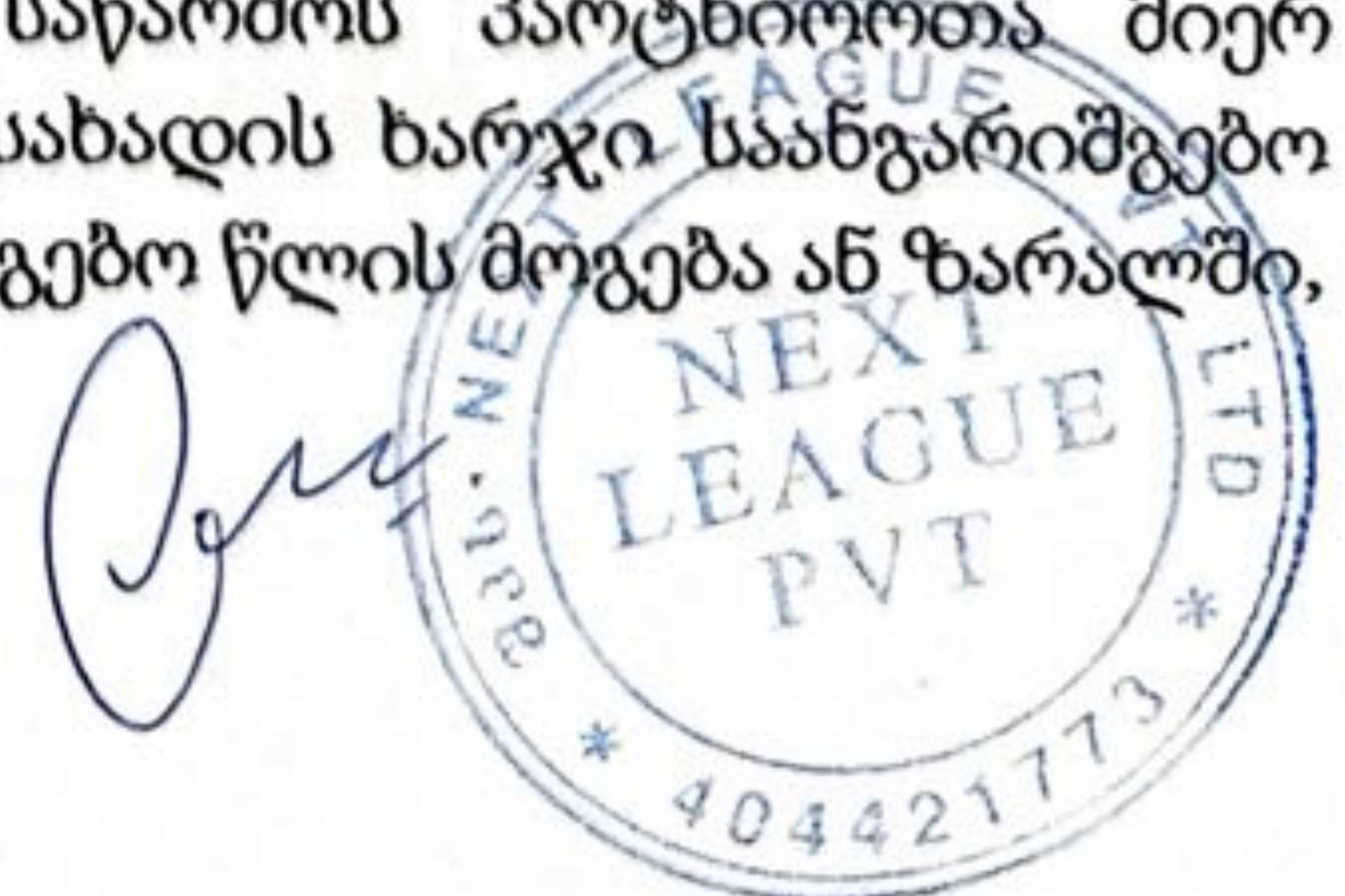
უცხოური ვალუტა. ოპერაციები აღირიცხება ოპერაციების განხორციელების თარიღით არსებული სავალუტო კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი მუხლები თითოეული საანგარიშგებო თარიღით გადაანგარიშდება საანგარიშგებო თარიღით არსებული სავალუტო კურსით. საკურსო სხვაობების შედეგად წარმოქმნილი ყველა რეალიზებული და არარეალიზებული შემოსულობა და ზარალი აისახება პერიოდის საქმიანობის შედეგებში.

### **გადასახადები**

#### **i) მოგების გადასახადი**

მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად „კომპანია“ იბეგრება ე.წ. ესტონური მოდელით. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის მიზნებისთვის მოგების გადასახადის დაბეგვრის ობიექტი „კომპანიის“ მიერ იმიჯდება ორ ნაწილად: მოგება, რომელიც დივიდენდის სახით ნაწილდება და დაბეგვრის სხვა ობიექტები გარდა დივიდენდის სახით განაწილებული მოგებისა (სხვა დასაბეგრი ობიექტი).

„კომპანიის“ მიერ დივიდენდის სახით განაწილებული მოგებიდან გამომდინარე მოგების გადასახადი აღიარდება დივიდენდის განაწილების შესახებ საწარმოს პარტნიორთა მიერ გადაწყვეტილების მიღებისთანავე (კრების ოქმი). მოგების გადასახადის ხარჯი საანგარიშგებო მუხლით „მოგების გადასახადი“ წარდგენილი იქნება იმ საანგარიშგებო წლის მოგება ან ზარალში, როდესაც მოხდა დივიდენდის განაწილება.





## შპს Next League PVT

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

სხვა დასაბეგრი ობიექტიდან გამომდინარე მოგების გადასახადი აღიარდება გადასახადის გადახდის ვალდებულების წარმოშობი მოვლენის მოხდენის შესაბამის საანგარიშგებო თვეში, თუ ეს მოვლენა არ განაპირობებს საგადასახადო ვალდებულების შესაბამისი აქტივის წარმოშობას (როდესაც ვალდებულება შეიძლება შემცირდეს მაგ. გაცემული სესხის დაბრუნების შედეგად) და აკმაყოფილებს ხარჯის სახით აღიარების კრიტერიუმებს, მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება და წარდგენილი არის საანგარიშგებო პერიოდის მოგებაში ან ზარალში ხარჯის სახით. ის არ მიეკუთვნება საანგარიშგებო მუხლს „მოგების გადასახადი“.

### ii) საშემოსავლო გადასახადი

„კომპანია“ იხდის საშემოსავლო გადასახადს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილი განაკვეთით - 20%. საშემოსავლო გადასახადი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია სხვა საგადასახადო დავალიანების მუხლში.

### ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთით და გაუფსურების ზარალით, საჭიროების შემთხვევაში.

ღირებულება გამოითვლება ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ქვემოთ მოცემულია ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები:

|                          |            |
|--------------------------|------------|
| შენობები                 | 50-80 წელი |
| ნაგებობები               | 30-50 წელი |
| მანქანა-დანადგარები      | 3-10 წელი  |
| ოფისის აღჭურვილობა       | 3-10 წელი  |
| ავეჯი და სხვა ინვენტარი  | 3-7 წელი   |
| სატრანსპორტო საშუალებები | 10-12 წელი |

ცვეთადი ღირებულება არის ძირითადი საშუალების ღირებულება, შემცირებული მისი ნარჩენი ღირებულებით. ნარჩენი ღირებულება ფასდება იმ თანხის ოდენობით, რასაც კომპანია ამჟამად მიიღებდა მოცემული აქტივის გაყიდვიდან, გაყიდვის დანახარჯების გამოკლებით, აქტივი უკვე იმ ასაკსა და მდგომარეობაში რომ იყოს, რაც მოსალოდნელია სასარგებლო მომსახურების ვადის დასასრულს.

ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო მომსახურების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდი ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს გადაისინჯება. ადრინდელი შეფასებების ცვლილების შედეგი პერსპექტიულად აღირიცხება სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების სახით.

ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან ან გასვლიდან მიღებული შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვიდან მიღებულ ამონაგებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და მოგება-ზარალშია აღიარდება.

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.





სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

### **არამატერიალური აქტივები**

ცალკე შეძენილი სასრული მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივები აისახება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ამორტიზაციით და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით. ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით აღიარდება მომსახურების ვადის განმავლობაში. შეფასებული მომსახურების ვადა და ამორტიზაციის დარიცხვის მეთოდი ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაისინჯება, ხოლო შეფასების ცვლილების ნებისმიერი გავლენა პერსპექტიულად აისახება. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასვლისას, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება მისი გამოყენების ან გასვლისგან. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობები ან ზარალი, რაც განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გასვლის წმინდა ამონაგებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის, მოგება-ზარალში აღიარდება აქტივის აღიარების შეწყვეტისას.

### **სასაქონლო-მატერიალური მარაგები**

მარაგი აღირიცხება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით. კომპანიის მარაგებს შეადგენს საწვავი, სარემონტო მასალები.

### **იჯარა**

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

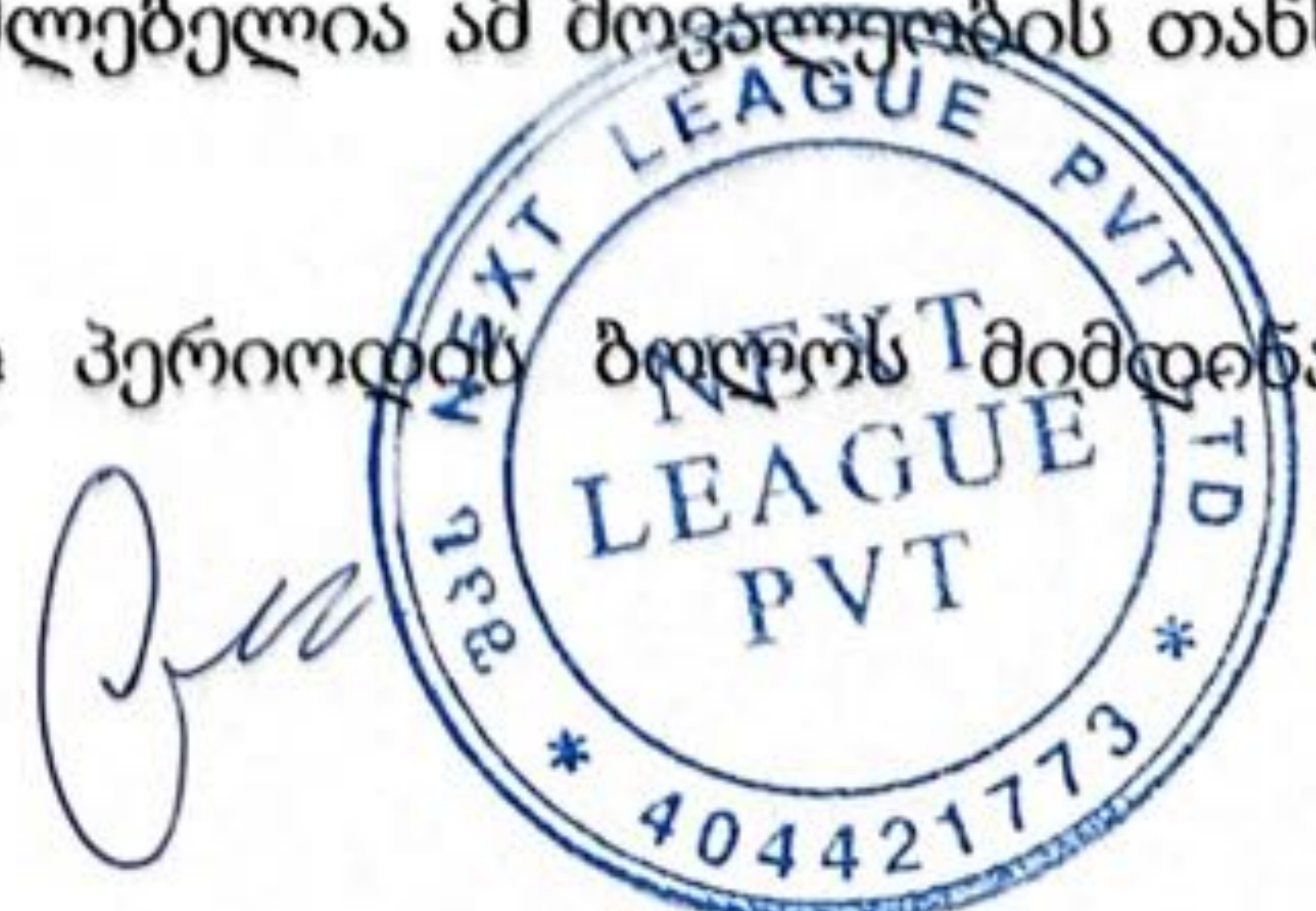
ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც კომპანიის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

### **ანარიცხები**

ანარიცხები აღიარდება, როდესაც კომპანიას ექნება მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული) წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად და მოსალოდნელია, რომ კომპანიას მოეთხოვება მოვალეობის ანგარიშსწორება და შესაძლებელია ამ მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

ანარიცხის სახით აღიარებული თანხა არის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მიმდინარე





სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

მოვალეობის ანგარიშსწორების საუკეთესო შეფასება, ამ მოვალეობასთან დაკავშირებული რისკებისა და განუსაზღვრელობების გათვალისწინებით. როდესაც ანარიცხის შეფასება ხდება მიმდინარე მოვალეობის ანგარიშსწორებისთვის საჭირო ფულადი ნაკადების შეფასებით, მისი საბალანსო ღირებულებაა ამ ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულება.

როდესაც მოსალოდნელია, რომ ანარიცხის ანგარიშსწორებისთვის საჭირო ეკონომიკური სარგებელი მთლიანად ან ნაწილობრივ ამოიღება მესამე მხარისგან, მაშინ დებიტორული დავალიანება აღიარდება აქტივის სახით, როდესაც გარდუვალია ანაზღაურების მიღება და შესაძლებელია დებიტორული დავალიანების საიმედოდ შეფასება.

პირობითი ვალდებულებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, ის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში აისახება, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გასვლის ალბათობა უმნიშვნელოა. პირობითი აქტივები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, ის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში აისახება, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა.

### **სავაჭრო ვალდებულებები**

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

### **ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები**

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთებს და საბანკო ანგარიშებს.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები აისახება ეროვნულ ვალუტაში ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით, ხოლო ნაშთი საანგარიშგებო წლის ბოლოსათვის 31 დეკემბერს არსებული კურსით.

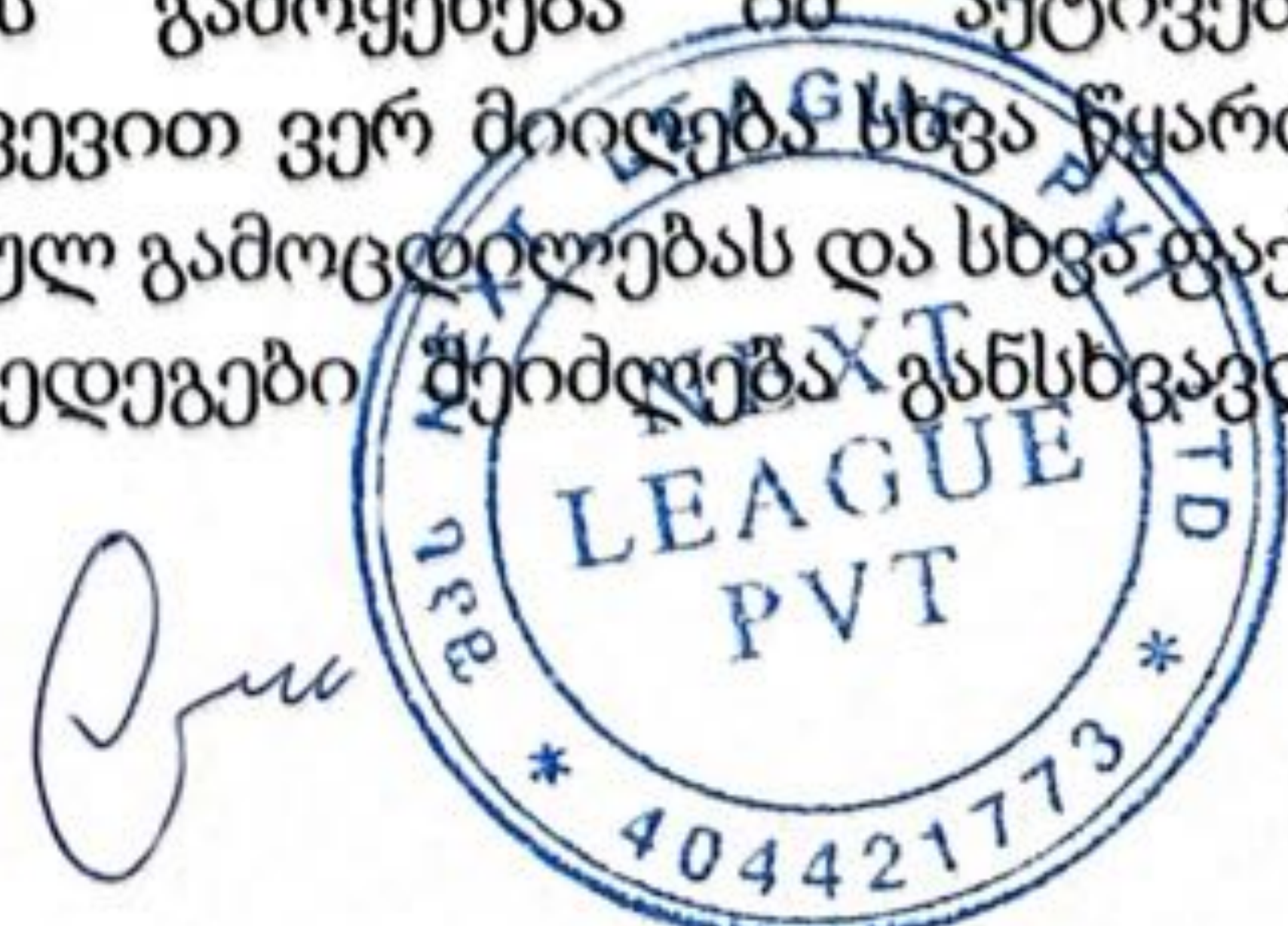
### **საწესდებო კაპიტალი**

საწესდებო კაპიტალი აღიარდება კომპანიის მიერ მიღებული შენატანების რეალური ღირებულებით.

### **დივიდენდები**

დივიდენდები საკუთარ კაპიტალში აღიარდება, როგორც იმ პერიოდის კაპიტალის შემცირება, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები. დივიდენდები, რომლებიც გამოცხადებულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ, განიხილება, როგორც შემდეგი მოვლენა და შესაბამისად აისახება განმარტებით შენიშვნებში.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა და განუსაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები მე-3 შენიშვნაში აღწერილი კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას ხელმძღვანელობას მოეთხოვება განსჯის, შეფასებებისა და დაშვებების გამოყენება იმ აქტივებისა და ვალდებულებების მიმართ, რომელთა ღირებულება გარკვევით ვერ მიიღება სხვა წყაროებიდან. შეფასებები და დაკავშირებული დაშვებები ემყარება წარსულ გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, რომლებიც მიიჩნევა, რომ შესაფერისია. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს





სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის  
აღნიშნული შეფასებებისგან.

აღნიშნული შეფასებებისა და საბაზისო დაშვებების შესწორება მუდმივად ხდება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც შესწორდა შეფასება, თუ ცვლილება გავლენას ახდენს მხოლოდ იმ პერიოდზე ან შესწორების პერიოდსა და სამომავლო პერიოდებში, თუ ცვლილება გავლენას ახდენს როგორც მიმდინარე, ისე სამომავლო პერიოდებზე.

#### **განუსაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები დაბეგვრა**

ქართული საგადასახადო კანონმდებლობა შეიძლება დაექვემდებაროს სხვადასხვა ინტერპრეტაციებს და შეიძლება მან ცვლილებები განიცადოს. ამასთან, საგადასახადო კანონმდებლობის ხელმძღვანელობისეული ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისგან, რის გამოც კომპანიას შეიძლება დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტის თანხა დაეკისროს. კომპანიას დარწმუნებულია, რომ მან უკვე გადაიხადა ყველა გადასახადი, ამიტომ ფინანსურ ანგარიშგებაში ანარიცხი არ შეუქმნია. საგადასახადო წელი საგადასახადო ორგანოს მიერ ინსპექტირებისთვის ღიად რჩება მომდევნო სამი კალენდარული წლის განმავლობაში.

#### **ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა**

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის განსჯის საკითხია, მსგავს აქტივებთან დაკავშირებული მათი გამოცდილების საფუძველზე. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მოსალოდნელ მოხმარებას, ტექნიკური მოძველების შეფასებას, ფიზიკურ ცვეთასა და იმ ფიზიკურ გარემოს, სადაც იყენებენ ამ აქტივს. ამ გარემოებების ან შეფასებების ცვლილებამ შეიძლება განაპირობოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების შესწორება.

#### **საექვო ვალების ანარიცხები**

კომპანია საექვო ვალების ანარიცხებს ქმნის, რათა აღრიცხოს მომხმარებლების მიერ გადახდების განხორციელების უუნარობის შედეგად მიღებული შეფასებული ზარალი. საექვო ვალების ანარიცხების ადეკვატურობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა თავისი შეფასების საფუძველად იყენებს საერთო ეკონომიკურ მდგომარეობას, დებიტორული დავალიანებების ნაშთების ხანდაზმულობას, წარსულში ჩამოწერის გამოცდილებას, მომხმარებლის კრედიტუნარიანობასა და გადახდის პირობების ცვლილებებს. ეკონომიკაში, დარგში ან კონკრეტული მომხმარებლის გარემოებების ცვლილებებმა შეიძლება განაპირობოს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული საექვო ვალების ანარიცხების ცვლილება.

#### **4. ამონაგები მომსახურებიდან**

კომპანია საქმიანობს სასტუმრო-სარესტორნო სექტორში და მისი შემოსავლები ძირითადად ფორმირდება სასტუმრო-სარესტორნო მომსახურებით. 2023 წლის განმავლობაში კომპანიის ამონაგებმა შეადგინა 789 831 ლარი.





## შპს Next League PVT

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

### 5. სხვა შემოსავალი/ხარჯი

#### ლარი

მიღებული გრანტი

სხვა საოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი

| 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|------------|------------|
| -          | 4 347 174  |
| -          | 82 977     |
| -          | 4 264 197  |

### 6. მიწოდების და კომერციული ხარჯები

#### ლარი

შრომის ანაზრაურობა (მ)

საწვავის ხარჯი (მ)

| 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|------------|------------|
| -          | 89 100     |
| -          | 9 500      |
| -          | 98 600     |

### 7. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

#### ლარი

შრომის ანაზრაურობა

ამორტიზაცია და ცვეთა

საწვავის ხარჯი

რემონტის ხარჯი

დაზღვევის ხარჯი

რეკლამის ხარჯი

ბანკის საკომისიო

იურიდიული მომსახურების ხარჯი

იჯარა

ტრანსპორტირების ხარჯები

კომუნალური ხარჯი

კომუნიკაციის ხარჯი

საპენსიო შენატანის ხარჯი

დაცვის ხარჯი

ბუღალტრული მომსახურება

ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

სხვადასხვა ხარჯები

სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

| 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|------------|------------|
| 1 613 023  | 356 816    |
| 480 948    | 379 952    |
| 2 338      | 8 132      |
| 10 973     | 6 986      |
| 18 603     | 16 719     |
| 3 502      | 25 132     |
| 11 412     | 12 761     |
| 48 697     | 52 502     |
| 7 500      | 6 875      |
| 4 335      | 364        |
| 317 866    | 202 653    |
| 32 435     | 15 842     |
| 30 108     | 7 218      |
| 24 407     | 24 317     |
| 20 339     | 16 170     |
| 387 318    | 229 547    |
| -          | -          |
| 3 013 805  | 1 361 985  |





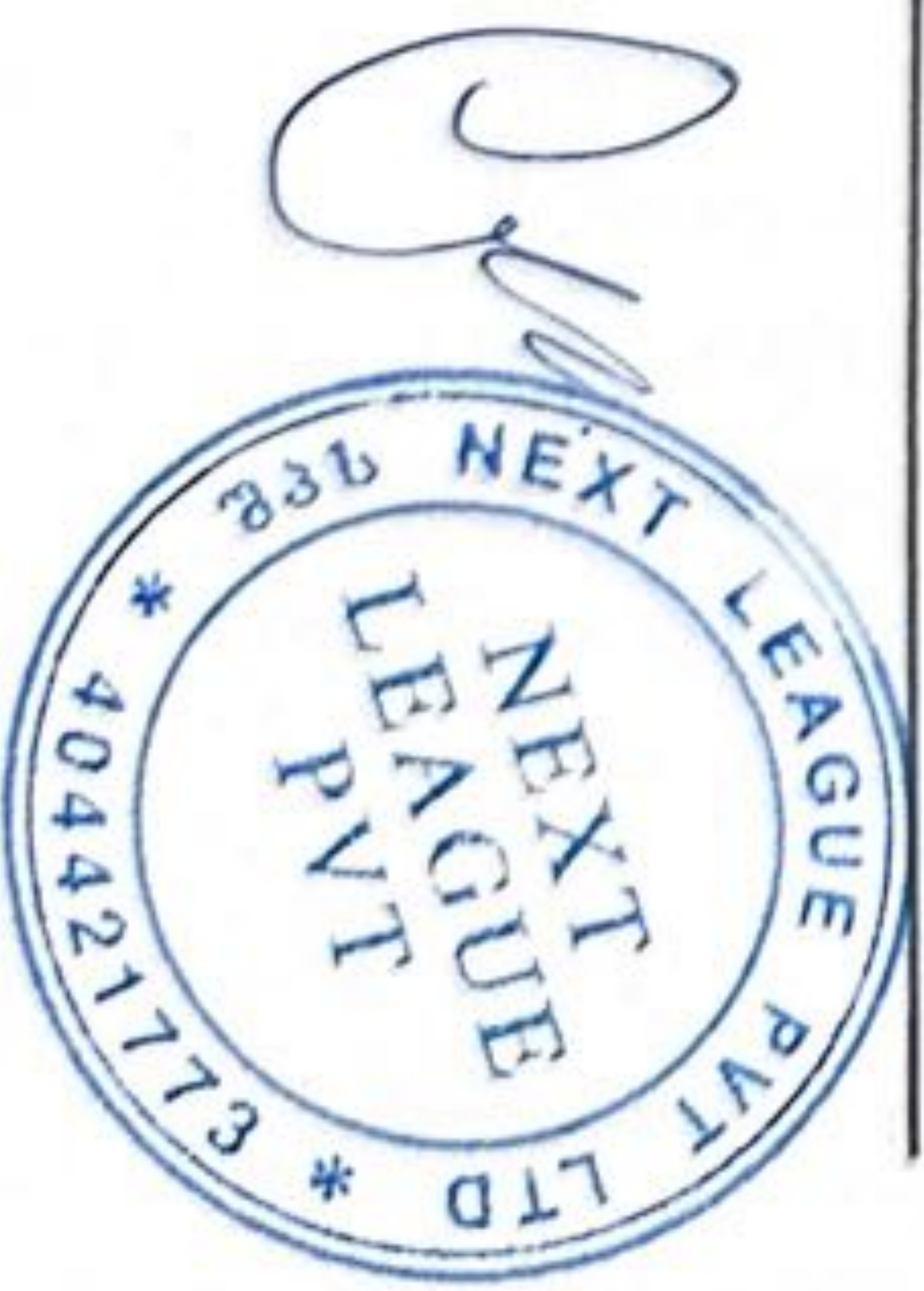
შპს Next League PVT

საღირცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შპს Next League PVT

8. ძირითადი საშუალებები

| ლარი                                                            | შენიშვნა/ნაგებობები | მანქანა-დანადგარები | სხვა გრძელვადიანი აქტივები | ოფისის აღჭურვილობა | ავტო და სხვა ინვენტარი | სატრანსპორტო საშუალებები | მიწა      | ჯამი       |
|-----------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|----------------------------|--------------------|------------------------|--------------------------|-----------|------------|
| პირდაპირი საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 1 იანვარს              | 9 701 955           | 545 306             | 20 326                     | 83 371             | 1 637 090              | 17 844                   | 4 347 175 | 16 353 067 |
| აკუმულირებული ცვეთა                                             | 377 203             | 237 172             | -                          | 51 044             | 848 518                | 3 270                    | -         | 1 517 208  |
| წმინდა საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით   | 9 324 752           | 308 133             | 20 326                     | 32 328             | 788 571                | 14 573                   | 4 347 175 | 14 835 859 |
| შემოსავლები                                                     | 388 587             | 205 419             | -                          | 5 587              | 339                    | -                        | -         | 599 933    |
| ბასვლები                                                        | -                   | -                   | -                          | -                  | -                      | -                        | -         | -          |
| 33-ეტი ხარჯი                                                    | 105 366             | 61 977              | -                          | 11 442             | 197 033                | 1 845                    | -         | 377 663    |
| წმინდა საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით | 9 607 973           | 451 576             | 20 326                     | 26 473             | 591 878                | 12 728                   | 4 347 175 | 15 058 129 |
| შემოსავლები                                                     | 660 668             | 136 457             | -                          | 1 568              | 28 481                 | -                        | -         | 827 173    |
| ბასვლები                                                        | -                   | -                   | -                          | -                  | -                      | -                        | -         | -          |
| 33-ეტი ხარჯი                                                    | 177 195             | 93 316              | -                          | 11 230             | 196 302                | 1 845                    | -         | 479 888    |
| წმინდა საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით | 10 091 446          | 494 718             | 20 326                     | 16 811             | 424 057                | 10 883                   | 4 347 175 | 15 405 415 |





## შპს Next League PVT

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

### 9. არამატერიალური აქტივები

| ლარი                                            |              |
|-------------------------------------------------|--------------|
| <b>წმინდა საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 01</b> | <b>9 327</b> |
| <b>იანვრის მდგომარეობით</b>                     |              |
| მიღებულია 2022 წლის საანგარიშო პერიოდში         | -            |
| დარიცხული ამორტიზაცია                           | 2 290        |
| გასული                                          | -            |
| <b>წმინდა საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31</b> | <b>7 037</b> |
| <b>დეკემბრის მდგომარეობით</b>                   |              |
| მიღებულია 2023 წლის საანგარიშო პერიოდში         | -            |
| დარიცხული ამორტიზაცია                           | 1 061        |
| გასული                                          | -            |
| <b>წმინდა საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31</b> | <b>5 976</b> |
| <b>დეკემბრის მდგომარეობით</b>                   |              |

### 10. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტი

| ლარი                                      | 31.12.2023     | 31.12.2022     |
|-------------------------------------------|----------------|----------------|
| ფულადი სახსრები საბანკო ანგარიშებზე ლარში | 142 145        | 148 751        |
| ნაღდი ფული ლარში                          | 830            | 7 903          |
| <b>სულ ფულადი სახსრები</b>                | <b>142 975</b> | <b>156 653</b> |

### 11. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ოპერაციები მმართველ რგოლთან

| ლარი                | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|---------------------|------------|------------|
| ხელფასი და ბონუსები | 3 630      | 50         |

### 12. მიღებული ავანსები

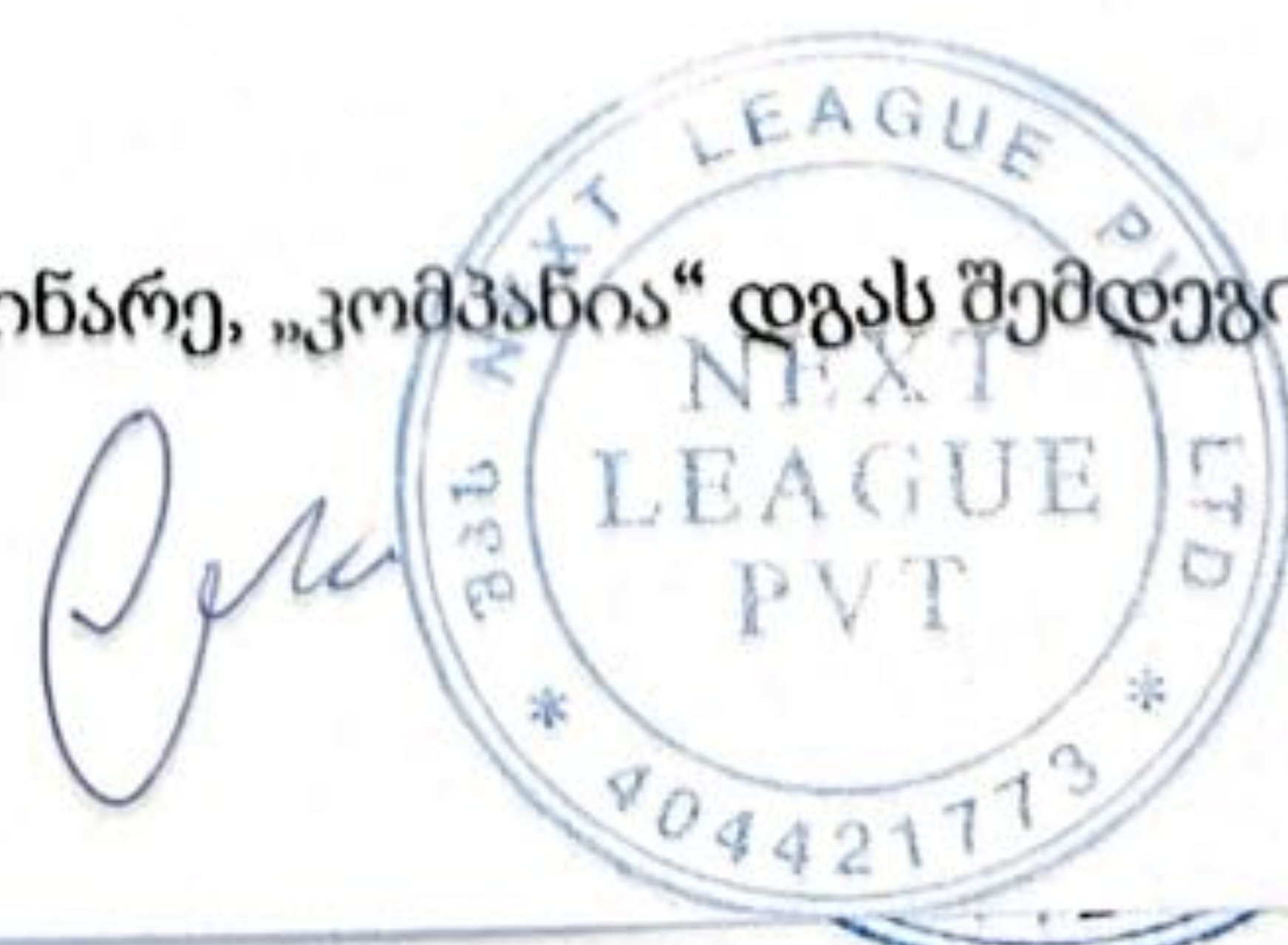
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის კომპანიას არ ერიცხება ავანსად მიღებული თანხები.

მიღებული ავანსები წარმოიშობა, მაშინ როდესაც თანხა მიღებულია წინასწარ. წინასწარგადახდები (ავანსები) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს ვალდებულებას იქამდე, სანამ არ მოხდება მისი გამომუშავება. როგორც ავანსი გამომუშავდება, იმავდროულად ვალდებულება შემცირდება და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შემოსავალი აღიარდება. წინასწარ გადახდილი თანხების 100% წარმოადგენს მყიდველისგან მიღებულ ავანსებს.

### 13. რისკების მართვა

ა) ფინანსური რისკების მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტებით სარგებლობიდან გამომდინარე, „კომპანია“ დგას შემდეგი რისკების





სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის  
წინაშე:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრო რისკი

წინამდებარე შენიშვნა წარმოადგენს ინფორმაციას „კომპანიაზე“ ზემოთ მოყვანილი თითოეული რისკის გავლენის, ასევე მათი შეფასებისა და მართვისათვის „კომპანიის“ მიზნების, პოლიტიკებისა და პროცესების და „კომპანიის“ ხელმძღვანელობის მიერ კაპიტალის მართვის შესახებ. სხვა თანხობრივად გამოხატული ახსნა-განმარტებები მოყვანილია წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში.

#### ბ) რისკების მართვის სტრუქტურა

„კომპანიის“ ხელმძღვანელობას ეკისრება საერთო პასუხისმგებლობა „კომპანიის“ რისკის მართვის სისტემის დაწესებასა და ზედამხედველობაზე. „კომპანიის“ ხელმძღვანელობა ვალდებულია განავითაროს და მონიტორინგი გაუწიოს ორგანიზაციის რისკების მართვის პოლიტიკას.

„კომპანიის“ რისკის მართვის პოლიტიკა დადგენილია „კომპანიაზე“ რისკების გავლენის განსაზღვრისა და ანალიზისთვის, რისკის შესაბამისი ლიმიტების დაცვის მონიტორინგისთვის. რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო მდგომარეობისა და „კომპანიის“ საქმიანობაში ცვლილებების გასათვალისწინებლად. „კომპანიას“ მიზნად აქვს ტრენინგების, ხელმძღვანელობის სტანდარტებისა და პროცედურების მეშვეობით ჩამოაყალიბოს დისციპლინური და კონსტრუქციული კონტროლის გარემო, რომლის მიხედვითაც ყველა თანამშრომელს ეცოდინება თავისი როლი და ვალდებულება.

#### გ) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის „კომპანიის“ ფინანსური დანაკარგის რისკი, როდესაც მომხმარებელი ან ფინანსური ინსტრუმენტის ხელშემკვრელი მხარე არ შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს. საკრედიტო რისკი „კომპანიას“ ძირითადად წარმოეშვება სავაჭრო და სხვა მიმდინარე მოთხოვნებიდან.

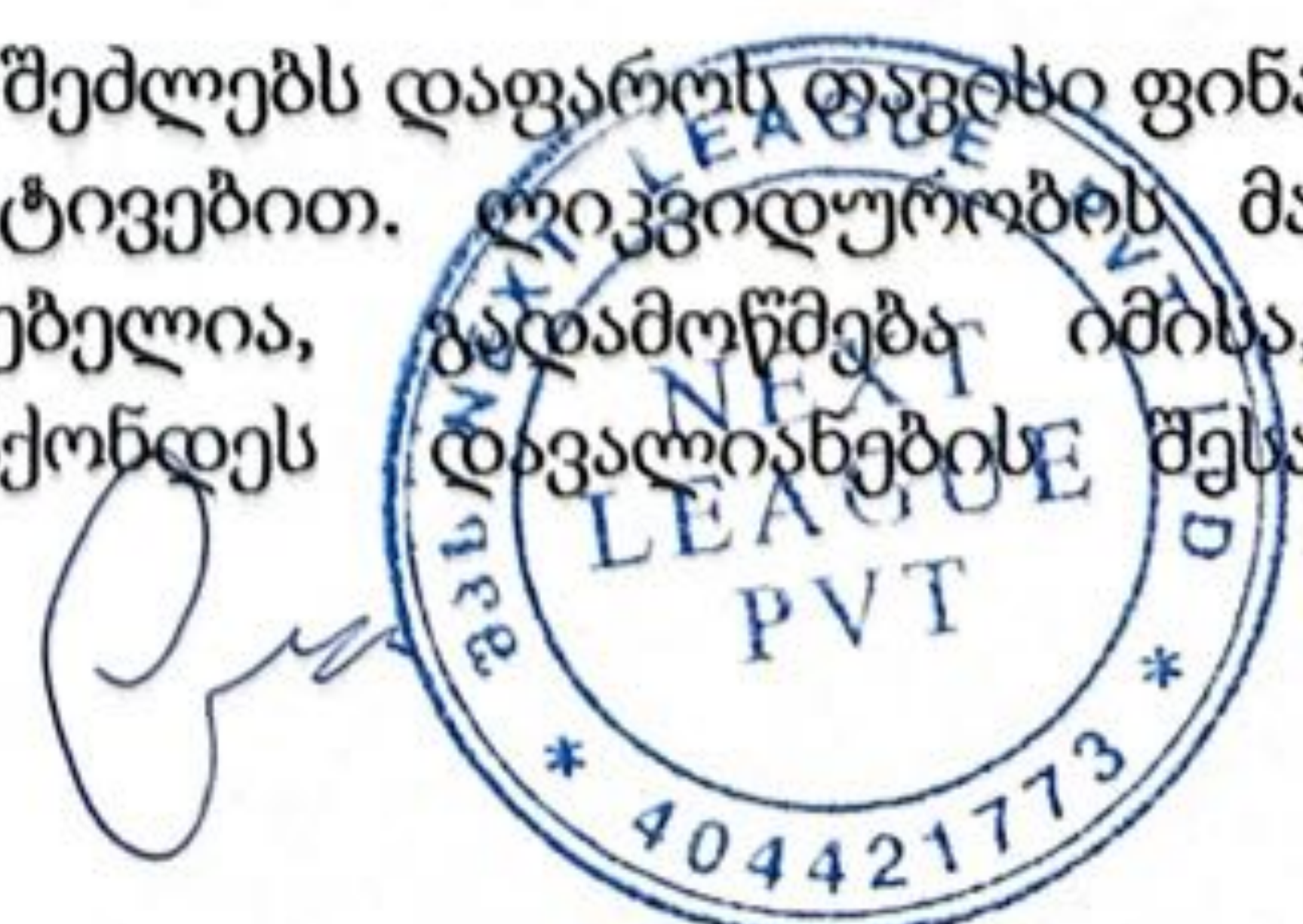
#### საკრედიტო რისკის გავლენა

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების დაუფარავობის შემთხვევაში. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. კომპანიის საკრედიტო რისკი, ძირითადად განპირობებულია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებიდან და ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან (გარდა ნაღდი ფულისა). კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას.

კომპანია საკრედიტო რისკების ჯგუფურ და ინდივიდუალურ შეფასებას ახორციელებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

#### დ) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის იმის რისკი, რომ „კომპანია“ ვერ შეძლებს დაფაროს თავისი ფინანსური ვალდებულებები ფულადი სახსრებით ან ფინანსური აქტივებით. ლიკვიდურობის მართვის „კომპანიის“ მიდგომა არის, რამდენადაც შესაძლებელია, გადამოწმება იმისა, რომ ვალდებულების გაჩენისას, „კომპანიას“ ყოველთვის ჰქონდეს დავალიანების შესაბამისი





საადრეო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ლიკვიდურობა, როგორც ჩვეულ, ისე - სტრესულ მდგომარეობაში, მისი რეპუტაციის ქვეშ დაყენების და დანაკარგების წარმოშობის გარეშე.

ფულადი სახსრების სრულად განთავსებულია მიმდინარე ანგარიშზე ბანკებში, რომელიც ასევე ამყარებს „კომპანიის“ ლიკვიდურობას.

ე) საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს უცხოური ვალუტის გაცვლით კურსებს, საპროცენტო განაკვეთებისა და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს „კომპანიის“ მფლობელობაში არსებული ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკებზე დამოკიდებულების მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების ფარგლებში, ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

ვ) კაპიტალის მართვა

„კომპანიის“ საქმიანობიდან გამომდინარე, მას არ აქვს ფორმალური კაპიტალის მართვის პოლიტიკა. გარდა ამისა, „კომპანია“ არ ექვემდებარება კაპიტალთან დაკავშირებულ გარე მოთხოვნებს. „კომპანიის“ კაპიტალის მართვაზე გადაწყვეტილებებს იღებს მისი მფლობელი.

#### 14. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

#### 15. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის მიერ გამოსაცემად დამტკიცდა 2023 წლის 26 სექტემბერს.

დირექტორი:

შაურია პრატაპ

