

ფორმა N1 - ფინანსური მდგომარეობა

აქტივები	საანგარიშგებო პერიოდის	წინა საანგ.პერიოდის	წინა საანგ.პერიოდის
	ბოლო თარიღი	ბოლო თარიღი	საწყისი თარიღი
ფული და ფულის ექვივალენტები			
სავაჭრო მოთხოვნები	151 824	1 135 792	104 388
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	-	54	203 630
მარაგები	1 575 451	739 592	18 416
- მზა პროდუქცია			
- სხვა			
საინვესტიციო ქონება			
სხვა მიმდინარე აქტივები			
ბიოლოგიური აქტივები			
თვითღირებულების მოდელით			
- გადაფასების მოდელით			
გუდვილი			
სხვა არამატერიალური აქტივები			
ძირითადი საშუალებები			
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	878 084	1 034 676	1 167 854
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულ აქტივები	765 792	867 712	-
ვალდებულებები	3 371 151	3 777 826	1 494 288
ფინანსური იჯარის ვალდებულება			
სავაჭრო ვალდებულებები			
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები	2 928 353	3 223 665	1 676 633
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ			
საგადასახადო ვალდებულებები	258 512	103 293	192 944
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	185 174	125 019	112 549
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	7 678 248	7 844 469	2 979 190
მიღებული გრანტები	-	-	5 813 579
სხვა ვალდებულებები			
	3 453 072	1 083 759	-



სულ ვალდებულებები	14 503 359	12 380 205	10 774 895
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში საპაიო კაპიტალი)	1 720 421	1 557 311	1 480 111
საემისიო შემოსავალი			
გამოსყიდული საკუთარი აქციები			
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი			
გადაფასების რეზერვი	-12 852 629	-10 159 690	-10 760 718
სხვა რეზერვები			
სულ საკუთარი კაპიტალი	-11 132 208	-8 602 379	-9 280 607
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	3 371 151	3 777 826	1 494 288

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

ნეტო ამონაგები	საანგარიშ.პერიოდი	წინა საანგარიშ.პერიოდი
საქონლის გაყიდვიდან	760 827	547 579
მომსახურების გაწევიდან		
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	760 827	547 579
სხვა		
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		
საწყისი მარაგები		
მარაგების შესყიდვა		
გადამუშავების დანახარჯები		
საბოლოო მარაგები		
საერთო მოგება		
სხვა შემოსავალი	760 827	547 579
დასაქმებულთა ანაზღაურება	3 046 772	5 763 200
ცვეთა და ამორტიზაცია	-4 778 102	-4 654 219
	-295 014	-296 366



საპროცენტო შემოსავალი:		
საპროცენტო ხარჯი:	-682 267	-556 095
იჯარის ხარჯი	-204 169	-216 977
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-1 775 333	-1 998 815
სულ საოპერაციო ხარჯები	-4 688 113	-1 959 272
საოპერაციო მოგება	-3 927 286	-1 411 693

გაუფასურების (ხარჯი) რევერსირება:		
ფინანსური აქტივები		
მარაგები		
სხვა არაფინანსური აქტივები		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	-100 444	-
მიღებული დივიდენდები		
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი (ხარჯი)	1 334 791	2 036 850
მოგება (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	-2 692 939	625 157
მოგების გადასახადი		
მოგება (ზარალი)	-2 692 939	625 157
სხვა სრული შემოსავალი I (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი		
სხვა		
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	-2 692 939	625 157
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	-8 602 379	-9 280 607
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	163 110	53 071
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	-11 132 208	-8 602 379



Handwritten signature in blue ink.

ფორმა N3 - ფულადი სახსრების მოძრაობა

	საანგარიშგებო პერიოდი	წინა საანგარიშგებო პერიოდი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	-2 465 174	513 062
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-43 562	-61 268
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	1 524 768	579 610
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	-983 968	1 031 404
სავალუტო კურსის ეფექტი	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	1 135 792	104 388
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	151 824	1 135 792



1 ზოგადი ინფორმაცია

შპს „საფეხბურთო კლუბი საბურთალო“ (კომპანია) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც ახორციელებს საქმიანობას საქართველოს მთელს ტერიტორიაზე კონსტიტუციის, კანონმდებლობისა და საკუთარი წესდების ფარგლებში. ორგანიზაცია დაფუძნდა 1999 წელს.

საფეხბურთო კლუბის მესაკუთრეთა წილები შემდეგნაირად ნაწილდება:

- ნანა გველსიანი - 20%
- ეკატერინე ინასარიძე - 35%
- ლუკა თამაზაშვილი - 10%
- შპს სპორტ ინვესტი - 35%

საფეხბურთო კლუბის საბოლოო ბენეფიციარი მფლობელები შპს სპორტ ინვესტის დამფუძნებლების სახით არიან შედეგი:

- თამარ გვაზავა - 33.33%
- ეკატერინე ინასარიძე - 33.34%
- მადონა თამაზაშვილი - 33.33%

საფეხბურთო კლუბის წარმომადგენელი არის მისი დირექტორი ვეფხვია ამირიძე.

საფეხბურთო კლუბის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, იოსებძის ქუჩა N50.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის საფეხბურთო საქმიანობა, ეროვნულ და საერთაშორისო საკლუბო ჩემპიონატებში მონაწილეობის მიღება.

2 შედეგის საფუძველი

2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

წარმოდგენილ სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული ტრანზაქციები და ბალანსები კლასიფიცირებული, აღრიცხული და შეფასებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასს“) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) მიხედვით, ხოლო ანგარიშგების წარდგენა მოხდა საქართველოს ფეხბურთის ფედერაციის საკლუბო ლიცენზირების დებულების - „კლუბების ლიცენზირების დებულებები უეფას საკლუბო ტურნირში მონაწილეობისთვის“ ფორმატის შესაბამისად. ქვემოთ აღწერილია მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა და სხვა განმარტებითი შენიშვნები.

წარმოდგენილი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება არ წარმოადგენს სრულ ფინანსურ ანგარიშგებას ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით. ასევე, არ მოიცავს იმ სრულ ინფორმაციას, რომელიც მოითხოვება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებით.

როგორც ნახსენებია საქართველოს ფეხბურთის ფედერაციის საკლუბო ლიცენზირების დებულების 48-ე მუხლის მე-3 პუნქტში, სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიში მოიცავს:

- ბალანსს 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (რომელიც შეიცავს 2022 წლის 31 დეკემბრის შესადარის ინფორმაციას);
- მოგება-ზარალის უწყისს 2023 წლის 1 იანვრიდან 2023 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით პერიოდისთვის (რომელიც შეიცავს 2022 წლის 1 იანვრიდან 2022 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით პერიოდისთვის შესადარის ინფორმაციას).
- ფულადი სახსრების მოძრაობის უწყისს 2023 წლის 1 იანვრიდან 2023 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით პერიოდისთვის (რომელიც შეიცავს 2022 წლის 1 იანვრიდან 2022 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით პერიოდისთვის შესადარის ინფორმაციას).
- მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვას და სხვა განმარტებით შენიშვნებს.

2.2 შეფასების საფუძველი

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით, გარდა იმ მუხლებისა, რომლებიც წარმოდგენილია მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულებით.

2.3 საქმიანობის უწყვეტად გაგრძელების უნარი

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის საქმიანობის განგრძობითობის პრინციპის საფუძველზე, რომელიც გულისხმობს, რომ იგი უახლოეს მომავალში ფუნქციონირებას გააგრძელებს ჩვეული მასშტაბით. ივარაუდება, რომ არ მოხდება ლიკვიდაციის მაძიებლის ლიკვიდაცია, გაკოტრება ან კრედიტორების მიერ მათი მოთხოვნების გამოთხოვა იმაზე ადრე, ვიდრე ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში ხდება, ისეთნაირად, რომ ამან კომპანიას იმდენად მნიშვნელოვანი პრობლემები შეუქმნას, რომ მას საქმიანობის შეწყვეტა ან მნიშვნელოვნად შეკვეცა მოუწიოს.

2.4 ფუნქციონალური და საანგარიშგებო ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი. სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში (გარდა განსაზღვრული ნახსენები შემთხვევებისა).

3 ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკები

3.1 უცხოური ვალუტა

ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში გადაიყვანება კომპანიის მიერ შესაბამის საოპერაციო ვალუტაში ტრანზაქციების განხორციელების დღეს საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, ფულადი ერთეულები უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული კურსით, რომელიც 2023 წლის წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 2.6894 ლარს ხოლო ერთი ევროსთვის 2.9753 ლარს. (2022 წლის 31 დეკემბერი: ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 2.7020 ლარს ხოლო ერთი ევროსთვის 2.8844 ლარი). არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლოს კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ტრანზაქციის განხორციელების დღის კურსით), გარდა სამართლიანი ღირებულებით წარდგენილი არაფულადი მუხლებისა, რომლებიც ლარში გადაყვანილია მათი სამართლიანი ღირებულების შეფასების დღის შესაბამისი კურსით.

საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ფულადი მუხლებისთვის ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3.2 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება დაგროვილი ცვეთითა და გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს აქტივის შესყიდვის ფასს, იმპორტთან დაკავშირებულ გადასახადებს, გამოუქვითავ გადასახადებს და სხვა პირდაპირ დანახარჯებს. როცა კომპანიის ძირითადი საშუალებები შეიცავს სხვადასხვა არსებით კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ ერთმანეთისგან განსხვავებული სასარგებლო მომსახურების ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

ძირითადი საშუალება, რომელიც გამოიყენება ძირითადი საქმიანობისთვის, აღმინისტრაციული მიზნებით ან გაქირავებისთვის, ან არის მშენებარე მდგომარეობაში, აღრიცხულია მის თვითღირებულებასა და გაუფასურების ღირებულებას შორის სხვაობით. თვითღირებულება შეიცავს პირდაპირ ხარჯებს, დაყენების/მონტაჟის, პროფესიული მომსახურების ხარჯებს, რომელიც გათვალისწინებულია კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკით.

მოგება ან ზარალი რომელიც წარმოიშობა აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწმებიდან, განისაზღვრება სხვაობით მიღებულ სარგებელსა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან დაკავშირებული დანახარჯები, აღრიცხულია დამოუკიდებლად და კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო

ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა, სხვა დანახარგები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება, აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

ცვთის დარიცხვა ხდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის საშუალებით, თითოეული აქტივის სასიცოცხლო პერიოდის შეფასების საფუძველზე. ცვთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი შედის ექსპლუატაციაში. აქტივების სასიცოცხლო პერიოდი შემდეგნაირად ნაწილდება:

სპორტული მოედანი	- 15 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	- 10 წელი
სპორტული ინვენტარი	- 3-8 წელი
საოფისე ავეჯი და აღჭურვილობა	- 4-7 წელი
კომპიუტერული და სხვა ტექნიკური მოწყობილობები	- 4-5 წელი
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	- 8 წელი

3.3 არამატერიალური აქტივები

კომპანიის მიერ შეძენილი არამატერიალური აქტივები, რომელთაც აქვთ განსაზღვრული სასიცოცხლო პერიოდი, წარმოდგენილი თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი.

არამატერიალური აქტივები შეიცავს ფეხბურთელებზე ლიცენზიებს. კომპანია გააფორმებული აქვს სატრანსფერო ხელშეკრულებები, ამორტიზაცია ფეხბურთელის ლიცენზიაზე ფინანსურ ანგარიშგებაში ერიცხება ფეხბურთელთან გაფორმებულ ხელშეკრულებაში მითითებულ პერიოდზე გაანგარიშებით წრფივი მეთოდით, რომელიც დაახლოებით 1-დან 5 წლამდე პერიოდს მოიცავს. ლიცენზიების დასრულებისას, ხელშეკრულების მიხედვით სრულად გაცვთილი ლიცენზიის აკუმულირებული თანხის გადახურვა ხდება მის ისტორიულ ღირებულებაზე.

ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაზე წრფივი მეთოდით.

3.4 იჯარა

კომპანია, როგორც მოიჯარე

კომპანია განიხილავს მთლიანად ხელშეკრულება არის თუ არა იჯარა, ან შეიცავს თუ არა იჯარას. იჯარა განისაზღვრება, როგორც "ხელშეკრულება, ან ხელშეკრულების ნაწილი, რომელიც ითვალისწინებს აქტივის კონტროლის უფლების გადაცემას გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების მიღების სანაცვლოდ.

იჯარის აღიარება და შეფასება

იჯარის დაწყების თარიღისათვის კომპანია აღიარებს აქტივების გამოყენების უფლებასა და საიჯარო ვალდებულებას ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

აქტივის გამოყენების უფლება განისაზღვრება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას, კომპანიის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარგებს, იჯარის ბოლოს აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციისთვის საჭირო შეფასებით ხარჯებს და იჯარის დაწყების თარიღისთვის გადახდილ ავანსებს (ყველა მიღებული წამახალისებელი გადახდების გამოკლებით) კომპანია, აქტივების გამოყენების უფლებებისთვის, იყენებს ცვთის წრფივ მეთოდს იჯარის დაწყების თარიღიდან შემდეგ ორ თარიღს შორის უფრო ადრინდელ თარიღამდე: აქტივის გამოყენების უფლების სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებისა და იჯარის ვადის დასრულების თარიღი. კომპანია ასევე აფასებს აქტივის გამოყენების უფლების გაუფასურებას, როდესაც ასეთი ინდიკატორი არსებობს.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, კომპანია 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, ან კომპანიის ზღვრული სასესხო განაკვეთის საშუალებით.

საიჯარო გადახდები, რომლებიც გაითვალისწინება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში, მოიცავს ფიქსირებულ გადახდებს (მათ შორის, არსებითად ფიქსირებულ გადახდებს), ინდექსზე ან განაკვეთზე დამოკიდებულ ცვლად საიჯარო გადახდებს, თანხებს, რომლებსაც მოსალოდნელია, რომ მოიჯარე გადაიხდის ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით და უფლებებით წარმოშობილ გადახდებს, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე ამ უფლებას გამოიყენებს.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ მოიჯარემ საიჯარო ვალდებულება უნდა შეამციროს განხორციელებული საიჯარო გადახდებით და გაზარდოს საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული პროცენტით. საიჯარო ვალდებულების შეფასება ხდება ხელახლა, რათა აისახოს ხელახალი შეფასების შედეგი, ან იჯარის მოდიფიკაციები, ან გადასინჯული არსებითად ფიქსირებული საიჯარო გადახდები.

საიჯარო ვალდებულების ხელახალი შეფასების შემდეგ, შესაბამისი კორექტირება აისახება აქტივის გამოყენების უფლებაზე ან მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, თუ აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება ნულია.

კომპანიამ გადაწყვიტა მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარა აღრიცხოს პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომის გამოყენებით. აქტივის გამოყენების უფლებისა და საიჯარო ვალდებულების აღიარების ნაცვლად, იჯარასთან დაკავშირებული გადახდები აღიარდება ხარჯად მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდით, იჯარის პერიოდის განმავლობაში.

კომპანია, როგორც მოიჯარე

კომპანია, როგორც მეიჯარე, გამოყოფს იჯარის ორ კლასს - საოპერაციო ან ფინანსურ იჯარებს.

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუკი იგი გადასცემს არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს განსაზღვრული აქტივის მფლობელს, სხვა შემთხვევაში იგი კლასიფიცირდება, როგორც საოპერაციო იჯარა.

კომპანია საოპერაციო იჯარების ფარგლებში მიღებულ საიჯარო გადახდებს აღიარებს შემოსავლის სახით წრფივი მეთოდის გამოყენებით, იჯარის ვადის მანძილზე, „საიჯარო შემოსავლის“ კატეგორიაში.

ფინანსური იჯარით აქტივის გაცემისას იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის კომპანია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარებს ფინანსური იჯარით გადაცემულ აქტივებს როგორც მოთხოვნებს ფინანსური იჯარიდან, ნეტო საიჯარო ინვესტიციის ტოლი თანხით. შემდგომში, იჯარის ვადის განმავლობაში, ფინანსური შემოსავალი ისეთი სქემის საფუძველზე აღიარდება, რომელიც ასახავს მეიჯარის ნეტო საიჯარო ინვესტიციის უკუგების მუდმივ (უცვლელ) პერიოდულ განაკვეთს.

3.5 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება, შეფასება და აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება, მას შემდეგ, რაც კომპანია ხდება ფინანსური ინსტრუმენტების შესახებ სახელშეკრულებო ურთიერთობის მონაწილე.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა ხდება მას შემდეგ, რაც ამოიწურება ფინანსური სარგებლის მიღების სახელშეკრულებო უფლება, ან როდესაც ფინანსური აქტივი და მასთან დაკავშირებული რისკის მნიშვნელოვანი წილი გადადის სხვა მხარეზე.

ფინანსური ვალდებულების აღიარება წყდება, როდესაც ის შესრულებულია, ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვალა გაუვა.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და თავდაპირველი შეფასება

იმ სავაჭრო მოთხოვნების გარდა, რომლებიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს და შეფასებულია გარიგების ფასად ფასს 15-ის მიხედვით, ყველა ფინანსური აქტივი თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით დაკორექტირებული გარიგების დანახარჯებით (სადაც შესაბამისია).

ადიარების შემდგომი შეფასების მიზნებისათვის ფინანსური აქტივები გარდა ჰეჯირების ინსტრუმენტებისა, დაყოფილია შემდეგ კატეგორიებად:

- ამორტიზებული ღირებულებით
- რეალური ღირებულებით მოგება- ზარალში ასახვით (FVTPL)
- რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით (FVOCI).

წარმოდგენილ პერიოდში კომპანიას არ აქვს ფინანსური აქტივების კატეგორია FVOCI.

კლასიფიკაცია განსაზღვრულია ორივე კრიტერიუმით:

- კომპანიის ბიზნეს მოდელი გამოყენებული ფინანსური აქტივის მართვისთვის
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლები.

ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ყველა შემოსავალი და ხარჯი, რომელიც აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში წარმოდგენილია ფინანსურ ხარჯებში, ფინანსურ შემოსავალში ან სხვა ფინანსურ მუხლებში, გარდა სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებისა, რომლებიც წარმოდგენილია სხვა ხარჯებში.

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასება

ფინანსური აქტივები შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით თუ აკმაყოფილებს შემდეგ კრიტერიუმებს (და არ არის განსაზღვრული როგორც FVTPL):

- კომპანია ფლობს ფინანსურ აქტივებს ისეთი ბიზნეს მოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით;
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას

ფინანსური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დისკონტირება უგულებელყოფილია, სადაც დისკონტირებას არამატერიალური ეფექტი აქვს. კომპანიის ფული და ფულის ეკვივალენტები, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ფინანსური ინსტრუმენტების ამ კატეგორიას მიეკუთვნება.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფასს 9-ის მოთხოვნები იყენებს უფრო მეტად საპროგნოზო ინფორმაციას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარებისას – „მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელი“ (ECL). ფასს 9-ის მოთხოვნების ფარგლებში შემავალი ინსტრუმენტები მოიცავს სესხებს და სხვა ვალის ტიპის ფინანსურ აქტივებს, რომლებიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით და რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით (FVOCI), სავაჭრო მოთხოვნებს, სახელშეკრულებო აქტივებს, რომლებიც აღიარებული და შეფასებულია ფასს 15-ის მიხედვით და სესხის გაცემის ვალდებულებას და ზოგიერთი ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებებს (ემიტენტისთვის), რომლებიც არ არიან შეფასებული რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

საკრედიტო ზარალის აღიარება ადარ არის დამოკიდებული კომპანიის საკრედიტო ზარალის პირველად აღმოჩენის შემთხვევაზე. ამის მაგივრად კომპანია განიხილავს უფრო ფართო არეალის ინფორმაციას, როდესაც აფასებს საკრედიტო რისკს და მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს, ეს ინფორმაცია მოიცავს, წარსულ შემთხვევებს, მიმდინარე პირობებს, მართებულ და მისაღებ პროგნოზს, რომელსაც გავლენა აქვს ფინანსური აქტივის მომავალი ფულადი ნაკადების მოსალოდნელ შეგროვებადობაზე.

ამ საპროგნოზო მიდგომის დანერგვისას, ერთმანეთისგან იმიჯნება:

- ფინანსურ ინსტუმენტებს შორის, რომლებიც საკრედიტო ხარისხის მიხედვით საგრძნობლად არ გაუარესებულა საწყისი აღიარების შემდგომ ან აქვს დაბალი საკრედიტო რისკი (დონე 1), და
- ფინანსურ ინსტუმენტებს შორის, რომლებიც საგრძნობლად გაუარესდნენ კრედიტის ხარისხის მიხედვით საწყისი აღიარების შემდგომ და მათი საკრედიტო რისკი არ არის დაბალი (დონე 2)
- დონე 3 მოიცავს ფინანსურ აქტივებს, რომლებსაც აქვს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება საანგარიშგებო თარიღისთვის.

„12 თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი“ აღიარებულია პირველი კატეგორიით, ხოლო „არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი“ მეორე კატეგორიით.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარება განსაზღვრულია ალბათობებით შეწონილი საკრედიტო ზარალის შეფასებით ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი არსებობის მანძილზე.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და სახელმწიფოებო აქტივები

იმ დებიტორული დავალიანებებისათვის, რომლებიც არ უფასურდება ინდივიდუალურად, კომპანია გაუფასურების რეზერვს განსაზღვრავს კოლექტიურად, რაც დაფუძნებულია თანხების მოკრების კომპანიის წარსულ გამოცდილებაზე, პორტფელში დაგვიანებული გადახდების ზრდაზე, ეკონომიკურ მდგომარეობაში ცვლილებებზე და სხვა.

დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვის გაანგარიშების პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ ცხრილის სახით:

ვადაგადაცილების დღეები	<30	31-60	61-90	91-180	180>
დარეზერვების პროცენტულობა	0%	5%	25%	50%	100%

ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივებისთვის, თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომ პერიოდში შემცირდება და ეს შემცირება გამყარებულია ობიექტური მტკიცებულებით გაუფასურების აღიარების შემდგომ მომხდარი მოვლენებით, მაშინ ხდება წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ზარალის უკან დაბრუნება (პირდაპირ ან დებიტორული დავალიანების სავაჭო მოთხოვნების რეზერვის კორექტირებით) მოგება-ზარალის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში.

თუმცა, უკან დაბრუნების შედეგად, საბალანსო ღირებულება არ უნდა აღემატებოდეს ფინანსური აქტივის ამორტიზირებულ ღირებულებას, რომელიც დაფიქსირდებოდა თუ არ აღიარდებოდა გაუფასურება გაუფასურების უკან დაბრუნების დღეს.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და შეფასება

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სასესხო ვალდებულებებს, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს და ვალდებულებებს ფინანსურ იჯარაზე.

სასესხო ვალდებულებები

სესხები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, სესხთან დაკავშირებული გაცემის ხარჯების გამოკლებით. სხვაობა სამართლიან ღირებულებასა და ნომინალურ ღირებულებას შორის აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სესხი აღებულია დამფუძნებლებისგან. ასეთ შემთხვევაში, ეს სხვაობა აისახება კაპიტალში, როგორც დამატებითი კაპიტალი. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, სესხები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ხოლო სხვაობა თვითღირებულებასა და გამოსყიდვის ღირებულებას შორის აისახება მოგებაში ან ზარალში, სესხების პერიოდის განმავლობაში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის საფუძველზე. პროცენტები და სხვა ხარჯები, რომლებიც გაწეულია სესხებზე, მიეკუთვნება ფინანსურ ხარჯებს, გარდა იმ სესხის ხარჯებისა, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება შესყიდვებს, მშენებლობას, ან განსაკუთრებული აქტივის შექმნას. ასეთი ხარჯები პირდაპირ აქტივის თვითღირებულებაზე კაპიტალიზირდება.

ფინანსური იჯარის ვალდებულებები

ხელშეკრულების ძალაში შესვლის თარიღისთვის, ფინანსური საიჯარო ვალდებულება ფასდება ამ დღემდე გადაუხდელი საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულება, რომელიც დისკონტირებულია იჯარაში ნაგულისხმევი პროცენტის გამოყენებით, რამდენადაც ეს პროცენტი უკვე ცნობილია, ან კომპანიის მიერ სესხების დისკონტირებისთვის გამოყენებული საპროცენტო განაკვეთით.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, ხოლო შემდგომში ისინი წარედგინება ამორტიზირებული ღირებულებით.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსურ ვალდებულებების აღიარებას, როდესაც კომპანიამ შეასრულა ყველა ვალდებულება. სხვაობა შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ და გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებაში ან ზარალში.

როდესაც კომპანია არსებულ კრედიტორთან ცვლის ერთ სავალო ინსტრუმენტს მეორეში არსებითად განსხვავებული პირობებით, ასეთი გაცვლა აღირიცხება, როგორც საწყისი ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ფინანსური ვალდებულების აღიარება. ანალოგიურად, კომპანია ითვალისწინებს არსებული ვალდებულების ან მისი ნაწილის პირობების არსებით ცვლილებას, როგორც თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტას და ახალი ვალდებულების აღიარებას. პირობები არსებითად განსხვავებულია, თუ ფულადი ნაკადების დისკონტირებული მიმდინარე ღირებულება ახალი პირობებით, მათ შორის ნებისმიერი გადახდილი საკომისიო, მიღებული და დისკონტირებული ეფექტური განაკვეთის გამოყენებით, განსხვავდება მინიმუმ 10 პროცენტით დისკონტირებული ახლანდელი ღირებულებისაგან თავდაპირველ ფინანსური ვალდებულების დარჩენილი ფულადი ნაკადების ღირებულება.

3.6 გაუფასურება

გაუფასურების შეფასების მიზნებისთვის აქტივების დაჯგუფება ხდება ყველაზე დაბალ დონეზე, რომლებისთვისაც არსებობს მეტწილად დამოუკიდებელი ფულადი ნაკადების შემოდინებები (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულები). შედეგად, ზოგიერთი აქტივის ტესტირება გაუფასურებაზე ხდება ინდივიდუალურად, ხოლო ზოგიერთი მათგანის ტესტირება ხდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის დონეზე.

ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება გარდა გუდვილისა

განუსაზღვრელი სასიცოცხლო მომსახურების ვადის მქონე აქტივებს ცვეთა არ ერიცხება და ხდება მათი ყოველწლიური ტესტირება გაუფასურებაზე. აქტივები, რომლებიც ცვეთას ექვემდებარებიან, გაუფასურებაზე ტესტს გადიან მაშინ, როდესაც მოვლენები ან გარემოებათა ცვლილებები მიაწინებენ, რომ მათი საბალანსო ღირებულება შეიძლება არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალი მომენტალურად აისახება, როგორც ხარჯი იმ შემთხვევაში, როცა აქტივის საბალანსო ღირებულება აჭარბებს მის ანაზღაურებად ღირებულებას.

ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება, როგორც უდიდესი აქტივის გამოყენების ღირებულებასა და მის სარეალიზაციო ღირებულებას შორის. თუ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული შეფასებულია საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლებად, მაშინ საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის ხარჯად აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა აქტივი არის წარმოდგენილი გადაფასებული ღირებულებით და გაუფასურების ზარალი პირდაპირ ამცირებს გაუფასურების რეზერვს.

როცა გაუფასურების ზარალის ანუღირება ხდება, მაშინ აქტივის საბალანსო ღირებულება იზრდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აჭარბებდეს საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განსაზღვრული იქნებოდა წინა პერიოდის გაუფასურების არარსებობის შემთხვევაში. გაუფასურების ანუღირება დაუყოვნებლივ აღიარდება შემოსავალში, თუ ეს აქტივი არ აღირიცხება გადაფასებული

ღირებულებით, რა შემთხვევაშიც ნებისმიერი გაუფასურების ზარალის ანუღირება განისაზღვრება როგორც გადაფასების ზრდა.

3.7 კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს წილის ნომინალურ ღირებულებას.

აკუმულირებული მოგება/ზარალი შეიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების აკუმულირებულ მოგება/ზარალებს.

3.8 მოგების გადასახადი

საქართველოში 2017 წლის 1 იანვრიდან მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრა ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, ხოლო - 15%-ით იბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება.

დივიდენდის გაცემასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადი აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მოხდა მისი გამოცხადება.

მოგების გადასახადის ასეთი მოდელის გამო, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები კომპანიის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო და დასაბეგრ ბაზებს შორის, შესაბამისად, ბას 12-ის მიხედვით, არ არსებობს გადავადებული მოგების გადასახადის არც აქტივი და არც ვალდებულება.

3.9 შემოსავლების აღიარება

იმისათვის, რომ შემოსავალი იქნეს აღიარებული კომპანიამ უნდა შეასრულოს 5 საფეხურიანი პროცესი:

1. მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიკაცია
2. შესასრულებელი ვალდებულებების იდენტიფიკაცია
3. გარიგების ფასის განსაზღვრა
4. გარიგების ფასის განაწილება შესასრულებელ ვალდებულებაზე
5. შემოსავლის აღიარება, როდესაც ნაკისრი ვალდებულება შესრულდება

კომპანიის შემოსავალი მცირდება მოსალოდნელი დაბრუნებებისგან, ფასდაკლებებისგან და სხვა დათმობებისგან.

შემოსავალი ბილეთებიდან

კომპანია შემოსავლებს იღებს ბილეთების რეალიზაციიდან, რომელიც შეფასებულია მიღებული ფულადი ნაკადების ან შემოსავლებთან დაკავშირებული დარიცხული მოთხოვნების სამართლიანი ღირებულებით, რაშიც გათვალისწინებულია კომპანიის მიერ გაცემული ფასდათმობები. ბილეთებიდან შემოსავლის აღიარება ხდება ბილეთების გაყიდვის მომენტში. რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლები აღიარდება ბილეთების რეალიზაციისთანავე.

საპროცენტო შემოსავალი

საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება დროის გათვალისწინებით, ძირითადად და იმ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გათვალისწინებით, რომელსაც ფინანსური აქტივისგან სიცოცხლის განმავლობაში მისაღები სავარაუდო ფულადი შემოსავლები დაჰყავს ამავე აქტივის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

საიჯარო შემოსავალი

საიჯარო შემოსავალი აღიარდება წრფივი მეთოდით შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

სხვა საოპერაციო შემოსავლები

დაფინანსებები, შემოწირულობები, გრანტები და სხვა შემოსავლები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როცა თანხები იქნა მიღებული.

4 ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

ლარი	31.12.2023	31.12.2022
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	151,811	54,041
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	13	1,081,751
	151,824	1,135,792

5 სხვა დებიტორული დავალიანება

ლარი	31.12.2023	31.12.2022
სხვა დებიტორული დავალიანება	1,415,697	93,068
გადახდილი ავანსები	32,975	32,975
	1,448,672	126,043

6 მატერიალური მარაგები

ლარი	31.12.2023	31.12.2022
ბალახის ხელოვნური საფარი	-	-
მედიკამენტები	-	54
	-	54

7 ძირითადი საშუალებები

ლარი	ნაგებობები	სატრანსპორტო საშუალებები	სპორტული ინვენტარი	საოფისე ავეჯი და აღჭურვილობა	კომპიუტერული და სხვა ტექნიკური მოწყობილობა	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	ჯამი
დირექტურა							
31.12.2021	2,063,080	51,699	38,015	34,250	14,904	64,876	2,266,824
მატება	-	-	826	27,751	1,322	31,369	61,268
31.12.2022	2,063,080	51,699	38,841	62,001	16,226	96,245	2,328,092
მატება	-	-	1,152	2,357	15	40,038	43,562
31.12.2023	2,063,080	51,699	39,993	64,358	16,241	136,283	2,371,654
დაბრთვითი ცვეთა							
31.12.2021	1,009,084	20,058	29,418	25,300	14,821	289	1,098,970
პერიოდის ცვეთა	169,566	5,170	4,259	6,487	504	8,460	194,446
31.12.2022	1,178,650	25,228	33,677	31,787	15,325	8,749	1,293,416
პერიოდის ცვეთა	169,667	5,170	2,779	9,878	60	12,600	200,154
31.12.2023	1,348,317	30,398	36,456	41,665	15,385	21,349	1,493,570
ნარჩენი დირექტურა							
31.12.2022	884,430	26,471	5,164	30,214	901	87,496	1,034,676
31.12.2023	714,763	21,301	3,537	22,693	856	114,934	878,084

8 სხვა გრძელვადიანი აქტივები - აქტივის გამოყენების უფლება

ლარი	სპორტული მოედნები	სულ
ღირებულება		
2021 წლის 31 დეკემბერი	1,016,834	1,016,834
2022 წლის 31 დეკემბერი	1,016,834	1,016,834
2023 წლის 31 დეკემბერი	1,016,834	1,016,834
დაგროვილი ცვეთა		
2021 წლის 31 დეკემბერი	47,202	47,202
წლის ცვეთა	101,920	101,920
2022 წლის 31 დეკემბერი	101,920	101,920
წლის ცვეთა	101,920	101,920
2023 წლის 31 დეკემბერი	251,042	251,042
საბალანსო ღირებულება		
2022 წლის 31 დეკემბერი	867,712	867,712
2023 წლის 31 დეკემბერი	765,792	765,792

9 ბანკისა და სხვა სესხები

		მიმდინარე			
კონტრაგენტი	ვალუტა	დაფარვის თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	31.12.2023	31.12.2022
შპს იბერია ავტო (დაკავშირებული მხარე)	ევრო	06-01-2024	9%	1,041,313	330,092
იბერია ავტო (დაკავშირებული მხარე)	ლარი	30-03-2024	16%	308,515	271,891
შპს ავეკო ტრედიინგი	ევრო	-	13%	-	950,494
შპს კავკასიის ავტო ცენტრი (დაკავშირებული მხარე)	ლარი	30-03-2024	15%	120,601	107,362
შპს სპორტ სალერ ცენტრი (დაკავშირებული მხარე)	ლარი	31-12-2024	20%	387,831	360,832
ტარიელ ხეჩიკაშვილი (დაკავშირებული მხარე)	ლარი	31-12-2024	18%	534,710	325,559
შპს ივერმშენი	ლარი	01-11-2012	18%	7,062	7,062
შპს სოლემარტი	ლარი	-	18%	-	28,776
შპს იბერია ბიზნეს ჯგუფი	ლარი	31-12-2024	20%	6,153,580	4,813,856
ვითიბი ბანკი	ევრო	01-08-2024	10%	1,341,057	1,409,713
ვითიბი ბანკი	ევრო	01-03-2024	9%	-	634,568
ვითიბი ბანკი	ლარი	13-09-2024	3%	100,691	-
დავით ფერაძე	დოლარი	31-12-2024	12%	75,858	-
სულ:				10,071,218	9,240,205
ლარი					
გადასახდელი ძირი		31.12.2023		31.12.2022	
		5,169,885		3,880,938	
გადასახდელი პროცენტი		4,901,333		5,359,267	
		10,071,218		9,240,205	

10 სხვა მიმდინარე და გრძელვადიანი ვალდებულებები (იჯარა)

ლარი	31.12.2023	31.12.2022
მიმდინარე	247,004	236,214
გრძელვადიანი	788,822	847,545
	1,035,826	1,083,759

კომპანიას აქვს იჯარით აღებული სპორტული მოედნები. ყველა იჯარა, გარდა მოკლევადიანი ან დაბალი ღირებულების მქონე იჯარისა, აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულება.

ჩვეულებრივ, ყველა საიჯარო ხელშეკრულება ზღუდავს საიჯარო ფართის ქვეიჯარით გაცემის შესაძლებლობას, თუკი არ არის კონკრეტულად ჩანაწერი რომ კომპანიას შეუძლია ფართის გაცემა ქვეიჯარით. იჯარის ხელშეკრულებები არის ან შეწყვეტის უფლების გარეშე, ან შეწყვეტა შესაძლებელია მხოლოდ მნიშვნელოვანი ჯარიმის გადახდით. ზოგიერთი საიჯარო ხელშეკრულება მოიცავს იჯარის ვადის გაგრძელების ოფციასაც.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი აღწერს კომპანიის საიჯარო აქტივობებს ბუნებას, ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებული აქტივების გამოყენების უფლების ტიპების მიხედვით.

აქტივის გამოყენების უფლება სპორტული მოედანი	იჯარით აღებული აქტივების რაოდენობა	დარჩენილი ვადის დიაპაზონი (წელი)	საშუალო დარჩენილი იჯარის ვადა (წელი)	იჯარების რაოდენობა ვადის გაგრძელების უფლებით	იჯარის რაოდენობა შეძენის უფლებით	იჯარის რაოდენობა ინდექსზე მიბმული ცვლადი გადახდით	იჯარის რაოდენობა შეწყვეტის უფლებით
	2	3-12 წელი	3-12 წელი	-	-	-	-

საიჯარო ვალდებულებები უზრუნველყოფილია შესაბამისი აქტივებით. მომავალი მინიმალური საიჯარო გადახდები 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის შემდეგნაირად:

ლარი	31.12.2023	31.12.2022
ერთ წლამდე პერიოდი		
საიჯარო გადახდები	350,106	348,282
ფინანსური ხარჯები	(103,102)	(112,068)
	247,004	236,214
2-5 წლამდე პერიოდში		
საიჯარო გადახდები	705,088	765,138
ფინანსური ხარჯები	(377,806)	(419,721)
	327,282	345,417
ხუთი წლის შემდეგ		
საიჯარო გადახდები	630,000	731,816
ფინანსური ხარჯები	(168,460)	(229,688)
	461,540	502,128
წმინდა დღევანდელი ღირებულება	1,035,826	1,083,759

საიჯარო გადახდები, რომლებიც არ არის აღიარებული ვალდებულებად:

კომპანიამ გადაწყვიტა არ აღიაროს საიჯარო ვალდებულება მოკლევადიანი იჯარის (12 თვიანი ან ნაკლები საიჯარო ვადის მქონე იჯარისთვის) და დაბალი ღირებულების მქონე საიჯარო აქტივების იჯარისთვის. ამგვარად საიჯარო გადახდები ხარჯებად აღიარდება წრფივი მეთოდით. ამასთანავე, ზოგიერთი ცვლადი საიჯარო გადახდები, რომლებიც არ აღიარდება როგორც საიჯარო ვალდებულება, გაწევისთანავე აღიარდება ხარჯად.

ხარჯები, დაკავშირებული ისეთ გადახდებთან, რომლებიც არ ჩაირთვება საიჯარო ვალდებულებებში, შემდეგია:

ლარი	2022	2022
საოპერაციო იჯარა	194,282	207,407

11 საწესდებო კაპიტალი

2023 წელს დამფუძნებელთა კრების გადაწყვეტილებით განხორციელდა საწესდებო კაპიტალის ზრდა 163,110 ლარით. კაპიტალის ზრდა განხორციელდა კომპანიის ერთ რთმა დამფუძნებელმა ეკატირინე ინასარიძემ. ანალოგიურად 2022 წელს 77,200 ლარით.

12 კომერციული - სხვა, რომელიც არ არის ცალკე გამოყოფილი

ლარი	2023	2022
შემოსავალი აკადემიიდან	308,113	273,649
საიჯარო შემოსავალი	152,714	99,000
	460,827	372,649

13 სუბსიდიები, გრანტები და სხვა თანხები სახელმწიფო და მუნიციპალური ხელისუფლებისგან

სუბსიდიები, გრანტები ან სხვა თანხები სახელმწიფო და მუნიციპალური ხელისუფლებისგან წარმოდგენს საქართველოს მთავრობის მიერ დამტკიცებული ფეხბურთის განვითარების პროექტის ფარგლებში, ქართული ფეხბურთის განვითარების ფონდისგან მიღებულ დაფინანსების თანხას. სუბსიდიები, გრანტები ან სხვა თანხები სახელმწიფო და მუნიციპალური ხელისუფლებისგან 2023 და 2022 ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი იყო 2,319,577 და 2,318,800 ლარით, შესაბამისად.

14 ფეხბურთელების სარგებელი და სხვა ხარჯები, რომლებიც ცალკე არ არის გამოყოფილი

ლარი	2023	2022
ფეხბურთელების შეკრების ხარჯები	65,133	717,158
სამედიცინო მომსახურება	97,520	214,147
სხვა	169,074	23,937
	331,727	955,242

15 უძრავი ქონებისა და სათავსოების ხარჯები

ლარი	2023	2022
იჯარა	194,282	207,407
მიმდინარე რემონტი	9,887	9,570
	204,169	216,977

16 სხვა საოპერაციო ხარჯი, რომელიც ცალკე არაა გამოყოფილი

ლარი	2023	2022
სპორტული ინვენტარი	175,449	189,398
ლიცენზიები და საწევრო მოსაკრებელი	80,227	156,361
საკონსულტაციო ხარჯი	133,581	994,329
კომუნალური გადასახადები	71,988	61,130
საგადასახადო ხარჯი	10,136	22,056
კომპიუტერული ხარჯი	1,291	1,467
საწვავის ხარჯები	5,881	26,632
ფეხბურთელების მომსახურების ხარჯი	140,253	17,244
წარმომადგენლობითი ხარჯები	13,742	9,568
საოფისე ხარჯი	5,434	54,523
ბანკის საკომისიო	11,546	11,549
ავტომანქანის შეკეთება	1,721	2,736
კომუნიკაციის ხარჯი	4,779	4,779
მივლინების ხარჯი	635,456	17,829
რეკლამის ხარჯი	-	11,568
სხვა ხარჯები	337,329	32,553
	1,628,813	1,613,722

17 მოგება გრძელვადიანი არამატერიალური აქტივების რეალიზაციიდან (ფეხბურთელების რეგისტრაცია)

მოგება გრძელვადიანი არამატერიალური აქტივების რეალიზაციიდან (ფეხბურთელების რეგისტრაცია) მოიცავს საკომპენსაციო შემოსავლებს, რომელმაც 2023 და 2022 წლისთვის შესაბამისად შეადგინა 490,412 და 3,108,215 ლარი.

18 ფინანსური ხარჯი

ლარი	2023	2022
შპს იბერია ბიზნეს ჯგუფი	144,398	106,084
ვი თი ბი ბანკი	177,765	141,593
შპს ავეკო ტრედიინგი	41,724	40,449
შპს სპორტ სალერ ცენტრი	26,999	26,999
შპს ავტო ცენტრი თბილისი	-	795
შპს იბერია ავტო ცენტრი	96,538	31,618
შპს კავკასიის ავტოცენტრი	15,002	5,530
ტარიელ ხეჩიკაშვილი	59,151	55,513
შპს სოლემარტი	-	27,525
დავით ფერაძე	8,622	-
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე	112,068	119,989
	682,267	556,095

19 სხვა შემოსავალი

ლარი	2023	2022
მიღებული სესხის აღიარების შეწყვეტა	1,002,022	-
სავალუტო კონვერტაციის წმინდა მოგება/ზარალი	272,182	480,100
უსასყიდლოდ მიღებული საქონელი ან მომსახურება სხვა	18,619	1,556,750
	41,968	
	1,334,791	2,036,850

20 შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო თარიღის შემდგომ არ ყოფილა რაიმე მოვლენა ან ახალი გარემოება, რომელიც მოითხოვდა ამ საპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშგებაში ციფრების შეცვლას ან დამატებით ინფორმაციას.

21 პირობითი ვალდებულებები

კლუბმა 2011 წელს უცხოური კომპანიისგან მიიღო სესხი. 2013 წლიდან კლუბმა მსესხებელთან კონტაქტის შეუძლებლობის გამო შეწყვიტა სასესხო ვალდებულების გადახდა, თუმცა აგრძელებდა ფინანსურ ანგარიშგებაში სესხის აღიარებას და კონტრაქტით განსაზღვრული პროცენტის დარიცხვას. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, თუკი მოხდებოდა ამ სესხის კვლავ აღიარება და მასზე პროცენტის დარიცხვა მაშინ სესხის ძირი თანხა იქნებოდა 320,931 ლარი, ხოლო პროცენტი - 681,091 ლარი. რამდენადაც, როგორც უკვე აღვნიშნეთ, კომპანიის მენეჯმენტი 2013 წლიდან ვეღარ ახერხებს ვერანაირ კონტაქტს გამსესხებელთან და არც ის დაკავშირება რაიმე მოთხოვნით, მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ აღნიშნული სესხის თანხა აღარ აკმაყოფილებს არც ბალანსში ვალდებულებად აღიარების და არც ანარიცხის კრიტერიუმებს, რადგან ძალიან პატარაა ალბათობა, რომ კომპანიის ამ სესხის დაბრუნება მოუწიოს. შესაბამისად, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეწყდა ბალანსში ვალდებულების აღიარება და მენეჯმენტი მას მიიჩნევს მხოლოდ პირობით ვალდებულებად და შესაფერის ინფორმაციას ამჟღავნებს ამ განმარტებით შენიშვნაში.

22 მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობები

22.1 დამოკიდებულება დამფუძნებლებისა და დაკავშირებული მხარეების სესხებზე

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აკუმულირებული ზარალი შეადგენს 12,852,629 ლარს (2022 წლის დეკემბერი: 10,159,690 ლარი). 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებები მის მიმდინარე აქტივებს 8-ჯერ აღემატება. კომპანიამ 2023 საანგარიშგებო პერიოდში ზარალით (2,692,939 ლარი) დაასრულა.

კომპანიის მიერ მიღებული შემოსავალი არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ დაფინანსდეს ყოველდღიური ოპერაციები და კაპიტალური ხარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია არსებული სპორტული ინფრასტრუქტურის შენარჩუნებასთან და ახალი აქტივების შექმნასთან. კომპანიის საქმიანობა ძირითადად უზრუნველყოფილია კომერციული ბანკებისა და დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული სესხებით (შენიშვნა 9), ასევე უფასო და საქართველოს ფეხბურთის განვითარების ფონდის დაფინანსებით.

კომპანიამ ფინანსური მდგომარეობის გაუმჯობესების მიზნით 2023 წელს დამატებით მიიღო 2,134,803 ლარის ოდენობის სესხი დაკავშირებული მხარეებისგან და 276,540 ლარის ოდენობით სესხი ფიზიკური პირისგან. 2023 წლის საანგარიშგებო პერიოდში სესხების საბოლოო ნაშთმა კი 10,071,218 ლარი შეადგინა. ამასთან კომპანია მოელოდა, რომ შემდგომ პერიოდებში გააფორმებს დაკავშირებულ მხარეებთან ახალ სასესხო ხელშეკრულებებს.

კომპანიის მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ განჭვრეტად მომავალში დამფუძნებლები გააგრძელებენ კომპანიის ფინანსურ მხარდაჭერას საჭიროების შესაბამისად და მის საქმიანობას საფრთხე არ ემუქრება. თუმცა, თუ კომპანიის მენეჯმენტის მოლოდინები დაკავშირებული მხარეების მხრიდან ფინანსური დახმარების გაგრძელებასთან დაკავშირებით ფაქტობრივად არ გამართლდება, მაშინ მოსალოდნელია, რომ კომპანიის საქმიანობის ჩვეულებრივ რეჟიმში გაგრძელებას მნიშვნელოვანი საფრთხე დამუქროს, კომპანიის საქმიანობის სრული შეჩერების ჩათვლით.

23 დაკავშირებული მხარეები

კომპანიის დაკავშირებულ მხარებს წარმოადგენენ მისი მფლობელები, ძირითადი ხელმძღვანელობა და სხვა დანარჩენი პირები, რომელიც აღწერილია ქვემოთ.

22.1 საკონტროლო ურთიერთობები

საფეხბურთო კლუბის მესაკუთრეთა წილები შემდეგნაირად ნაწილდება:

- ნანა გველესიანი - 20%
- ეკატერინე ინასარიძე - 35%
- ლუკა თამაზაშვილი - 10%
- შპს სპორტ ინვესტი - 35%

საფეხბურთო კლუბის საბოლოო ბენეფიციარი მფლობელები შპს სპორტ ინვესტის დამფუძნებლების სახით არიან შედეგი:

- თამარ გვაზავა - 33.33%
- ეკატერინე ინასარიძე - 33.34%
- მადონა თამაზაშვილი - 33.33%

22.2 ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან

24 ტრანზაქციები	2023 წელი	2022 წელი
	ლარი	ლარი
ერთობლივი კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები		
საპროცენტო ხარჯი	300,087	227,421
მიღებული სესხი	2,134,803	976,938
სესხის დაფარვა	140,882	473,284
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	163,110	77,200
ოპერაციები ხელმძღვანელობასთან		
ხელფასები და ბონუსები	138,774	287,058
პერიოდის ბოლოს ბალანსები	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
	ლარი	ლარი
ერთობლივი კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები		
მიღებული სესხები	2,392,970	1,395,736
დებიტორული დავალიანება	95,138	272,471
კრედიტორული დავალიანება	-	659,931

ვეფხია ამირიძე
დირექტორი
2024 წლის 29 თებერვალი

