

შპს „სპორტს საიენს ჯორჯია“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სარჩევი

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება.....	3
ინდივიდუალური სრული შემოსავლების ანგარიშგება	3
ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
ინდივიდუალური საკუთარ კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება	5
ინდივიდუალური ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	6
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....	7
1. ზოგადი ინფორმაცია	7
2. მომზადების საფუძველი	7
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები.....	8
4. სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	9
5. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი).....	9
6. ფინანსური მოგება/(ზარალი)	10
7. ძირითადი საშუალებები	10
8. მარაგები	11
9. მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან.....	11
10. ფული და ფულის ექვივალენტები	11
11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12
12. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა.....	12
13. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	16
14. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.....	17

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

ინდივიდუალური სრული შემოსავლების ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

შენიშვნა	2024	2023
შემოსავალი აბონიმენტიდან	877,938	798,414
შემოსავალი პროდუქციის რეალიზაციიდან	80,481	102,847
სხვა შემოსავალი	8,475	29,364
სულ შემოსავალი	966,893	930,626
რეალიზებული პროდუქციის		
თვითღირებულება	(30,444)	(45,401)
შრომის ანაზღაურება	(375,045)	(370,360)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(197,948)	(223,084)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	(338,529)	(350,680)
კომუნალური ხარჯები	(213,044)	(188,978)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(1,155,010)	(1,178,503)
საოპერაციო ზარალი	(188,117)	(247,877)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	5	(13,893)
ფინანსური მოგება/(ზარალი)	6	150
კურსთა შორის სხვაობიდან მიღებული		
მოგება/(ზარალი)	(582)	65
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის	(202,442)	(255,486)
ხარჯამდე		
მოგების გადასახადი		
წმინდა მოგება/(ზარალი)	(202,442)	(255,486)

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება
ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული 2025 წლის 25 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი:



გ. ოქრიაშვილი

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

ინდივიდუალური სრული შემოსავლების ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

(ლარიში)

	შენიშვნა	2024	2023
შემოსავალი აბონიმენტიდან		877,938	798,414
შემოსავალი პროდუქციის რეალიზაციიდან		80,481	102,847
სხვა შემოსავალი		8,475	29,364
სულ შემოსავალი		966,893	930,626
რეალიზებული პროდუქციის			
თვითღირებულება		(30,444)	(45,401)
შრომის ანაზღაურება		(375,045)	(370,360)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(197,948)	(223,084)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	4	(338,529)	(350,680)
კომუნალური ხარჯები		(213,044)	(188,978)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(1,155,010)	(1,178,503)
საოპერაციო ზარალი		(188,117)	(247,877)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	5	(13,893)	(7,971)
ფინანსური მოგება/(ზარალი)	6	150	298
კურსთა შორის სხვობიდან მიღებული			
მოგება/(ზარალი)		(582)	65
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის		(202,442)	(255,486)
ხარჯამდე			
მოგების გადასახადი			
წმინდა მოგება/(ზარალი)		(202,442)	(255,486)

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება
ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული 2025 წლის 25 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი: _____ გ. ოქრიაშვილი

ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	7	2,315,777	2,484,210	2,677,697
არამატერიალური აქტივები	7	123,809	118,608	133,234
		2,439,586	2,602,818	2,810,931
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები	8	89,708	98,970	97,388
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	4,013	34,080	24,873
მოთხოვნა დამფუძნებლის მიმართ		-	-	-
საგადასახადო აქტივი		-	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	3,245	11,197	471
		96,967	144,247	122,732
სულ აქტივები		2,536,553	2,747,065	2,933,663
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		8,533,557	8,522,057	8,522,057
გაუნაწილებელი მოგება/(დაგროვილი ზარალი)		(6,097,016)	(5,639,089)	(5,894,575)
მიმდინარე პერიოდის მოგება/(ზარალი)				
		2,436,540	2,627,482	2,882,968
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სასესხო ვალდებულება		25,031	40,781	-
		25,031	40,781	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი		-	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	74,982	78,802	50,695
საგადასახადო ვალდებულება		-	-	-
		100,013	119,583	50,695
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		2,536,553	2,747,065	2,933,663

შპს სპორტსაიენს

ინდივიდუალური საკუთარ კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება
 საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს
 (ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
2023 წლის 1 იანვარი	8,522,057	(5,639,089)	2,882,968
წლის მთლიანი ზარალი	-	(255,486)	(255,486)
დამატებითი შენატანი კაპიტალში	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბერი	8,522,057	(5,894,575)	2,627,482
წლის მთლიანი ზარალი	-	(202,442)	(202,442)
დამატებითი შენატანი კაპიტალში	11,500	-	-
2024 წლის 31 დეკემბერი	8,533,557	(6,097,016)	2,436,540

ინდივიდუალური ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
 საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს
 (ლარში)

ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	2024	2023
გაწეული მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლები	1,125,428	1,091,509
გასაღებები		
მომწოდებლებზე გადახდილი თანხები	(490,052)	(512,254)
გადახდილი ხელფასები	(360,082)	(358,311)
საგადასახადო ხარჯი	(273,010)	(245,680)
გადასახდელი პროცენტები	-	-
სულ საოპერაციო ხარჯები	(1,124,050)	(1,116,245)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,377	(24,736)
სესხი	(20,829)	-
სულ ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	(20,829)	-
დამფუძნებლისგან მიღებული თანხა	-	-
მიღებული გადახდილი სესხები	11,500	36,076
სულ ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	11,500	36,076
ფული და ფულის ეკვივალენტების წმინდა შემცირება	7,951	11,340
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	11,197	471
ვალუტის კურსის ცვლილების ეფექტი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	(907)	(619)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	3,245	11,197

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

1. ზოგადი ინფორმაცია

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

კომპანიის 100% წილის მფლობელია ფიზიკური პირი კახაბერ ოქრიაშვილი.

კომპანიის იურიდიული მისამართია თბილისი, ნაძალადევის რაიონი, ე. მანჯგალაძის ქ. # 16.

2. მომზადების საფუძველი

მოცემული ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის (მსს ფასს), ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების შესაბამისად.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით, რაც ნიშნავს, რომ კომპანია პროგნოზირებად მომავალში განაგრძობს ფუნქციონირებას. კომპანიის მენეჯმენტს და ხელმძღვანელობას სურვილი აქვთ განავითარონ საქმიანობა და სჯერათ, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაბამისია კომპანიისთვის.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია ლარებში.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

3. მნიშვნელოვანი საადრიცხო შეფასებები

მომავალი პერიოდებისათვის კომპანია ახდენს გარკვეული საადრიცხო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია:

1) ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მოსახურების ვადები

სასარგებლო მომსახურების ვადაზე დამოკიდებულია აქტივის ცვეთის ხარჯი. სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება პერიოდით, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია საწარმოს მიერ აქტივების გამოყენება და შესაბამისად დამოკიდებულია კომპანიის მენეჯმენტის შეფასებაზე. ვადები პერიოდულად გადაიხედება და შეფასების ცვლილების შემთხვევაში შესაძლოა გამოიწვიოს მნიშვნელოვანი ცვლილებები კონკრეტულ პერიოდებში საბალანსო ღირებულებაზე და სრული შემოსავლების ანგარიშებაში ასახულ ინფორმაციაზე.

2) ფინანსური აქტივების გაუფასურება

გაუფასურების მოთხოვნები სტანდარტის ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტების მიხედვით ეყრდნობა „მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების“ (ECL) მოდელს. კომპანია ვალდებულია აღიაროს შემდგომი 12 თვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ან არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, იმის მიხედვით აღიარების დღიდან რამდენად მნიშვნელოვნად გაიზარდა საკრედიტო რისკი. ECL-ის მოდელისთვის აუცილებელია მომავალ პერიოდზე გარკვეული გათვლების გაკეთება, მათ შორის მაკროეკონომიკური ფაქტორების ცვლილებების გავლენის განსაზღვრა. ამ მოდელით შეფასება, შესაბამისად, მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული მენეჯმენტის მიერ გაკეთებულ დაშვებებზე. კომპანიები ვალდებული არიან გაამყდონ ეს დაშვებები და გაანგარიშების ტექნიკა და უზრუნველყონ საკრედიტო რისკის შეფასების პროცესის მაქსიმალური ობიექტურობა და გამჭვირვალობა.

შპს სპორტსაიენს

4. სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები

სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები 2024 და 2023 წლისთვის წარმოდგენლია შემდეგნაირად:

	31.12.2024	31.12.2023
სხვა ხარჯები	117,306	171,505
მომსახურების ხარჯები		6,289
ბანკის მომსახურების ხარჯები	17,540	17,984
ოფისის ხარჯები	19,530	39,036
დასუფთავების ხარჯები	7,150	6,442
სამეურნეო ხარჯები	33,772	33,989
საავტორო ჰონორარის ხარჯები	4,221	4,542
ტრანსპორტირების ხარჯები	15,396	12,320
რეკლამის ხარჯები	54,555	17,948
რემონტის ხარჯები	17,713	7,409
საგადასახადო ხარჯი	31,312	33,216
იჯარის ხარჯები		
	318,495	350,680

5. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)

სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი) 2024 და 2023 წლისთვის წარმოდგენლია შემდეგნაირად:

	31.12.2024	31.12.2023
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	-	-
შემოსავალი სარემონტო სამუშაოებიდან	-	-
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	(13,893)	(3,265)
სარემონტო მასალების ხარჯები	-	-
სარემონტო სამუშაოების ხელფასები	-	-
წარმომადგენლობითი ხარჯები	-	-
	(13,893)	(3,265)

6. ფინანსური მოგება/(ზარალი)

ფინანსური მოგება/(ზარალი) 2024 და 2023 წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2024	31.12.2023
სესხის პროცენტის ხარჯები	(5,079)	(4,706)
სესხის გადაფასების შედეგად მიღებული მოგება/(ზარალი)	-	65
საპროცენტო შემოსავლები	150	298
	(4,929)	(4,343)

7. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2022, 2023 და 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	შენიშვნები	მოწყობი ლობები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სპორტული ინვენტარი	ჯამი
2021 წლის 31 დეკემბერი	2,500,000	525,604	110,238	313,904	1,278,878	4,728,623
შემოსვლა			1,127		9,751	10,878
კაპიტალიზაცია						-
გასვლა						-
2022 წლის 31 დეკემბერი	2,500,000	525,604	111,365	313,904	1,288,629	4,739,502
შემოსვლა		4,741	1,050	508	8,672	14,971
კაპიტალიზაცია						-
გასვლა						-
2023 წლის 31 დეკემბერი	2,500,000	530,344	112,415	314,412	1,297,301	4,754,473
2021 წლის 31 დეკემბერი	565,547	178,716	72,395	189,551	818,994	1,825,202
ცვეთა	96,723	27,751	6,809	22,077	83,243	236,602
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-	-	-	-	-	-
2022 წლის 31 დეკემბერი	662,270	206,467	79,204	211,628	902,237	2,061,805
ცვეთა	91,886	25,994	5,222	18,216	67,139	208,457
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა						-
2023 წლის 31 დეკემბერი	754,156	232,461	84,426	229,843	969,375	2,270,262
2022 წლის 1 იანვარი	1,934,453	346,888	37,843	124,353	459,884	2,903,421
2022 წლის 31 დეკემბერი	1,837,730	319,137	32,161	102,276	386,393	2,677,697
2023 წლის 31 დეკემბერი	1,745,844	297,884	27,989	84,569	327,926	2,484,211

შპს სპორტს საიენს

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

8. მარაგები

მარაგები 2022, 2023 და 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
საკვები დანამატი	21,454	25,401	22,282
სამაჯურები	2,520	7,474	10,558
სპორტული ტანსაცმელი	11,353	11,512	13,844
მაისურები	1,253	1,347	2,045
პროტეინი	3	255	496
სხვა	52,835	52,759	47,907
ვიტამინები	222	222	256
	89,640	98,970	97,388

9. მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

მოკლევადიანი მოთხოვნები 2022, 2023 და 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	4,013	5,765	6,058
	4,013	5,765	6,058

10. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 2022, 2023 და 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	19	90	42
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	3,226	11,078	417
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	-	29	12
	3,245	11,197	471

უცხოური ვალუტა:

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
USD	-	13	2
EUR	-	15	10
	-	28	12

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

მიმდინარე ვალდებულებები 2022, 2023 და 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
სავაჭრო ვალდებულებები	94,376	98,089	75,542
სხვა ვალდებულებები	-	-	-
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	-	-	-
საგადასახადო ვალდებულება	(19,395)	(19,287)	(24,847)
	74,981	78,702	50,695

12. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

კომპანიის ოპერაციებისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია:

- საკრედიტო რისკი
- სავალუტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი

კომპანია საოპერაციო საქმიანობის ნაწილში დგას ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან წარმოქმნილი რისკების წინაშე. ეს განმარტებითი შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკებსა და პროცედურებს რისკების მართვისათვის და რისკების შეფასების მეთოდებს.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი მიზანია კომპანიის ფინანსური უზრუნველყოფა. კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს. კომპანიას გააჩნია ისეთი ფინანსური აქტივები, როგორიცაა სავაჭრო და

შპს სპორტს საიენს

სხვა მოთხოვნები, ფული და ფულის ეკვივალენტები.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები 2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილი შემდეგნაირად:

	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	4,013	5,765
ფული და ფულის ეკვივალენტები	<u>3,245</u>	<u>11,197</u>
	<u>7,258</u>	<u>16,962</u>

ფინანსური ვალდებულებები

	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
სავაჭრო ვალდებულებები	74,981	78,802
სხვა ვალდებულებები	-	-
საგადასახადო ვალდებულება	-	-
	<u>74,981</u>	<u>78,802</u>

ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

რეალური ღირებულება არის საფასური, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდება ვალდებულების გადასაცემად ორგანიზებულ ოპერაციაში საბაზრო მონაწილეებს შორის შეფასების დღეს, ან ასეთის არ არსებობის შემთხვევაში იმ ბაზრის მიხედვით რომელზეც აქვს წვდომა კომპანიას და ყველაზე ხელსაყრელია მოცემული თარიღისათვის. როცა შესაძლებელია, ინსტრუმენტის რეალურ ღირებულებას კომპანია განსაზღვრავს მოცემული ინსტრუმენტის მოქმედ ბაზარზე კოტირებული ფასით. ბაზარი მოქმედად ითვლება, თუ აქტივებისა და ვალდებულებების ოპერაციები მიმდინარეობს საკმარისი სიხშირითა და მოცულობით, რათა უზრუნველყოს ინფორმაცია ფასების თაობაზე მუდმივ რეჟიმში.

თუ მოქმედ ბაზარზე არ არსებობს კოტირებული ფასი, კომპანია რეალურ ღირებულებას განსაზღვრავს შეფასების მეთოდების გამოყენებით. შერჩეული შეფასების მეთოდი მაქსიმალურად იყენებს დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს, მინიმალურად ეყრდნობა არასაბაზრო მონაცემებს და ითვალისწინებს ყველა იმ ფაქტორს, რომლებსაც ბაზრის მონაწილეები ფასის დადგენისას მიიღებდნენ მხედველობაში. თავდაპირველი აღიარებისას ამა თუ იმ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულება არის გარიგების ფასი, ანუ გადახდილი ან მიღებული საკომპენსაციო თანხის რეალური ღირებულება. თუ კომპანია გადაწყვეტს, რომ რეალური ღირებულება თავდაპირველი აღიარებისას განსხვავდება გარიგების ფასისგან და რეალური ღირებულება არ დასტურდება იდენტური აქტივის ან ვალდებულების მოქმედ ბაზარზე არსებული კოტირებული ფასით, ასევე, ეს ღირებულება არ ეფუძნება შეფასებას ისეთი მეთოდის საფუძველზე, რომლის ცვლადებიც

შპს სპორტსაიენს

მოიცავენ მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრების მონაცემებს, ასეთ შემთხვევაში ფინანსური ინსტრუმენტი თავდაპირველად შეფასდება რეალური ღირებულებით, რომელიც დაკორექტირდება სხვაობით ამ ღირებულებასა და გარიგების ღირებულებას შორის.

ნებისმიერი სხვაობა ამ ღირებულებასა და შეფასების მეთოდით მიღებულ თავდაპირველ ღირებულებას შორის მოგვიანებით სათანადო წესით აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, ინსტრუმენტის სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში, მაგრამ არაუგვიანეს იმ დროისა, როცა შეფასება მთლიანად ეყრდნობა დაკვირვებადი ბაზრის მონაცემებს ან როდესაც გარიგება დაიხურება.

კომპანია ადგენს რეალურ ღირებულებას შემდეგი იერარქიის გამოყენებით, რომელიც ასახავს შეფასების გაკეთებისას გამოყენებული მონაცემების მნიშვნელობას:

დონე 1: კოტირებული საბაზრო ფასი (კორექტირების გარეშე) მოქმედ ბაზარზე ანალოგიური ფინანსური ინსტრუმენტისთვის;

დონე 2: მონაცემები გარდა იმისა, რაც შედის პირველ დონეში და რომლებიც თვალსაჩინოა

როგორც პირდაპირ (ფასები), ასევე ირიბად (ფასებისაგან წარმოებული). ეს კატეგორია მოიცავს ინსტრუმენტებს, რომლებიც ფასდება შემდეგი მონაცემების გამოყენებით: მოქმედ ბაზრებზე კოტირებული საბაზრო ფასები მსგავსი ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის; კოტირებული ფასები მსგავსი ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც ნაკლებად აქტიურად მიიჩნევა; ან შეფასების სხვა მეთოდები, რომლის ფარგლებშიც ყველა მნიშვნელოვანი მონაცემი არის პირდაპირ ან ირიბად თვალსაჩინო, საბაზრო მონაცემებიდან გამომდინარე;

დონე 3: არათვალსაჩინო მონაცემები. აღნიშნული კატეგორია მოიცავს ყველა ინსტრუმენტს, რომლის ფარგლებში შეფასების მეთოდიკა მოიცავს მონაცემებს, რომლებიც არ ეყრდნობიან თვალსაჩინო მონაცემებს და არათვალსაჩინო მონაცემები მნიშვნელოვან გავლენას ახდენენ ინსტრუმენტის შეფასებაზე. აღნიშნული კატეგორია მოიცავს ინსტრუმენტებს, რომელთა შეფასება ხდება მსგავსი ინსტრუმენტებისთვის კოტირებული ფასების საფუძველზე, რომლის ფარგლებში მნიშვნელოვანი არათვალსაჩინო კორექტირებები ან დაშვებებია საჭირო, რათა აისახოს სხვაობები ინსტრუმენტებს შორის.

კაპიტალის მართვა

კომპანია თავის კაპიტალთან დაკავშირებულ რისკს მართავს იმისათვის, რომ უზრუნველყოს ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენა და ამავდროულად დაინტერესებული მხარეების უკუგების მაქსიმიზაცია, მოზიდული და საკუთარი კაპიტალის ოპტიმალური ბალანსის დაცვის გზით. კომპანიის მენეჯმენტი რეგულარულად მიმოიხილავს კაპიტალის სტრუქტურას.

საკრედიტო რისკი

ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების დაუფარავლობის შემთხვევაში წარმოადგენს საკრედიტო რისკს. რისკის განხილვისას გასათვალისწინებელია თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. კომპანიის საკრედიტო რისკი განპირობებულია გაცემული სესხებით,

შპს სპორტსაიენს

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებით და ფული და ფულის ექვივალენტებით (გარდა ნაღდი ფულისა).

საკრედიტო რისკი იმართება გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივები ინტენსიურ მართვას. საკრედიტო რისკის მონიტორინგის მიზნით კომპანია მომხმარებლებს აერთიანებს მათი ვადაგადაცილების სტატუსის მიხედვით.

	31.12.2024	გაუფასურების კოეფ.	რეზერვის თანხა
მოთხოვნები ჯგუფური გაუფასურების ანარიცხით			
მიმდინარე	385	0%	-
ვადაგადაცილება 31-90 დღე	234	5%	12
ვადაგადაცილება 91-180 დღე	-	15%	-
ვადაგადაცილება 181-365 დღე	-	50%	-
365 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებით	18,521	100%	18,521
მოთხოვნები გაუფასურებამდე	19,150		18,542

სავალუტო რისკი

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

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშობა მაშინ, როდესაც არ არსებობს საკმარისი ფინანსური რესურსი სესხების გასტუმრებისთვის და ვალდებულებების შესაბამის ვადაში დაფარვისთვის. კომპანია ახორციელებს ზედამხედველობას მოსალოდნელ ფულად ნაკადებზე იმისათვის, რომ აკონტროლოს ლიკვიდურობის რისკი. ანალიზი კეთდება ვადიანობის მიხედვით, თუ როდის არის კონკრეტული ვალდებულება გასასტუმრებელი და დააგენერირებს თუ არა კომპანია შესაბამის ფულად ნაკადებს მაგ პერიოდში.

13. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები მოიცავს მფლობელებს, საერთო მფლობელობაში არსებულ კომპანიებს, ერთობლივ და მეკავშირე საწარმოებს. როდესაც ხდება დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის ანალიზი, გაითვალისწინება არა მხოლოდ ურთიერთობის იურიდიული ფორმა, არამედ მისი არსი.

ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

დაკავშირებული მხარეები	31.12.2024	31.12.2023
ნაშთი	(46,486)	(41,554)
ოპერაციები	(4,932)	(6,266)

14. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

შეფასების და წარდგენის ვალუტა

ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია იმ ქვეყნის ვალუტაში, სადაც კომპანია ფუნქციონირებს (საოპერაციო ვალუტა). ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგების შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს მის ოპერაციებზე.

ოპერაციები შეფასების ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტაში განიხილება, როგორც ოპერაცია უცხოურ ვალუტაში და აღირიცხება ბასს 21-ს „სავალუტო კურსების ცვლილებათა გავლენა“ და ფაისკ ინტერპრეტაცია 22-ის - „უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები და წინასწარი გადახდა“ მოთხოვნების შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად. კურსთაშორის სხვაობიდან წარმოქმნილი მოგება და ზარალი ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია მუხლში -

„კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)“.

უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი იყო შემდეგი:

	31.12.2024	31.12.2023
ლარი/აშშ დოლარი	2.8068	2.6894

ამონაგები

კომპანია აღიარებს შემოსავალს საქონლისა და მომსახურების მომხმარებლებისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც კომპანია მოელის ამ საქონლისა და მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ.

კომპანია შემოსავლის ძირითად ნაწილს იღებს სპორტული დარბაზის აბონიმენტების გაყიდვიდან, რომელიც აღიარდება მაშინ, როდესაც ხდება მოცემული მომსახურების მიწოდება მომხმარებლისთვის და მას გადაეცემა აბონიმენტზე კონტროლი. აბონიმენტი მოქმედებს კონკრეტულ ვადამდე და მაგ პერიოდში ხდება ამონაგების აღიარება.

მარაგები

კომპანიაში მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შეძენის დანახარჯები მოიცავს მათი შეძენის ღირებულებას, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანომ კომპანიას უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მარაგების შეძენასთან. სავაჭრო ფასდაკლება და სხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებებში.

მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა.

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა ხდება შემცირებადი ნაშთის მეთოდით.

ძირითადი საშუალების ნარჩენი ღირებულება, ცვეთის მეთოდი და სასარგებლო მომსახურების ვადა გადაიხდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც არის გარკვეული გარემოება, რომელიც ეჭვის ქვეშ აყენებს დაშვებების რეალობასთან სიახლოვეს.

იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალებების თითოეულ კომპონენტს აქვს განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად.

ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აღნიშნული თანხა უნდა აღირიცხოს სხვა აქტივის საბალანსო ღირებულებაში.

ძირითადი საშუალების ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით და აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივის თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციის და გაუფასურების ზარალის გათვალისწინებით. მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ან აღიარდება ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა საიმედოდაა შესაძლებელი.

აქტივების ამორტიზაცია ხდება შემცირებადი ნაშთის მეთოდით, რაც გულისხმობს ცვეთის კლებადი თანხების დარიცხვას აქტივის მომსახურების ვადის განმავლობაში.

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აღნიშნული თანხა უნდა აღირიცხოს სხვა აქტივის საბალანსო ღირებულებაში.

არამატერიალური აქტივების აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი არამატერიალური აქტივების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით და აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით.

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული 2025 წლის 25 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი: _____ გ. ოქრიაშვილი

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივის თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციის და გაუფასურების ზარალის გათვალისწინებით. მომავალი პერიოდის დანახარჯები უმატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ან აღიარდება ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა საიმედოდაა შესაძლებელი.

აქტივების ამორტიზაცია ხდება შემცირებადი ნაშთის მეთოდით, რაც გულისხმობს ცვეთის კლებადი თანხების დარიცხვას აქტივის მომსახურების ვადის განმავლობაში.

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აღნიშნული თანხა უნდა აღირიცხოს სხვა აქტივის საბალანსო ღირებულებაში.

არამატერიალური აქტივების აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი არამატერიალური აქტივების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით და აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით.

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული 2025 წლის 25 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი:



გ. ოქრიაშვილი