



ფინანსური ანგარიშგება

შპს საფეხბურთო კლუბი გაგრა

2024 წლის 31 დეკემბერი

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	6
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება	7
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	8
1. ოპერაციების ბუნება და ზოგადი ინფორმაცია	8
2. შედგენის საფუძველი	8
2.1. განცხადება შესაბამისობის თაობაზე	8
2.2. მომზადების საფუძველები	8
2.3. საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა	9
3. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკები	9
3.1. უცხოური ვალუტა	9
3.2. ძირითადი საშუალებები	9
3.3. არამატერიალური აქტივები	9
3.4. აქტივების გაუფასურება	10
3.5. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	10
3.6. კაპიტალი	10
3.7. იჯარა	10
3.8. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები	11
3.9. ამონაგების აღიარება	11
3.10. მოგების გადასახადი	11
3.11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12
3.12. სავაჭრო ვალდებულებები	12
4. ძირითადი საშუალებები	13
5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13
6. ფულადი სახსრები	14
7. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14
8. შემოსავალი რეალიზაციიდან	14
9. რეალიზებული მომსახურების თვითღირებულება	15
10. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	15

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

თული ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
არამატერიალური აქტივები		527	621	730
ძირითადი საშუალებები		51,688	57,656	52,462
მთლიანი გრძელვადიანი აქტივები		52,215	58,277	53,192
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები		28,137	33,897	38,566
ავანსები და სხვა მოკლევადიანი აქტივები		48,760	-	9,829
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		281,104	319,645	61,733
ფული და ფულის ექვივალენტები		40,127	1,511	17,210
მთლიანი მოკლევადიანი აქტივები		398,128	355,053	127,338
მთლიანი აქტივები		450,343	413,330	180,530
ვალდებულებები და კაპიტალი				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		4,229,806	3,075,245	1,813,245
გაუნაწილებელი მოგება		(4,602,515)	(3,701,321)	(2,541,281)
მთლიანი კაპიტალი		(372,709)	(626,076)	(728,036)
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მთლიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები		519,245	250,000	250,000
მიღებული ავანსები		-	-	300,000
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		237,996	211,259	232,837
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		57,701	434,311	115,318
საგადასახადო ვალდებულებები		-	89,315	-
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		8,110	54,521	10,411
მთლიანი მოკლევადიანი ვალდებულებები		823,052	1,039,406	908,566
მთლიანი ვალდებულებები და კაპიტალი		450,343	413,330	180,530



სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ქართული ლარი	შენიშვნა	2024 წელი	2023 წელი
შემოსავალი რეალიზაციიდან		2,254,402	2,474,731
რეალიზებული მომსახურების თვითღირებულება		(122,662)	(96,449)
საერთო მოგება		2,131,740	2,378,282
გაყიდვებისა და მარკეტინგის ხარჯები		(23,004)	(14,036)
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(1,754,667)	(2,548,585)
ცვეთის ხარჯი		(11,188)	(11,274)
იჯარის ხარჯი		(363,588)	(391,320)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები		(836,076)	(528,469)
ფინანსური ხარჯები		(23,945)	(44,110)
საოპერაციო ხარჯები		(3,012,468)	(3,537,494)
საოპერაციო მოგება		(880,728)	(1,159,212)
კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)		(17,760)	(828)
სხვა არასაოპერაციო შემოსულობა (ზარალი)		(2,706)	-
მოგება დაბეგვრამდე		(901,194)	(1,060,040)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
საანგარიშო პერიოდის მოგება		(901,194)	(1,060,040)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სრული შემოსავლი წლის განმავლობაში		(901,194)	(1,060,040)



საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

ღარი	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	მთლიანი კაპიტალი
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,813,245	(2,541,281)	(728,036)
წლის ზარალი		(1,160,040)	(1,160,040)
წლის მთლიანი შემოსავალი		(1,160,040)	(1,160,040)
საწესდებო კაპიტალის ავტორიზებული ზრდა	1,262,000	-	1,262,000
დივიდენდები	-	-	-
ოპერაციები მფლობელებთან	1,262,000	-	1,262,000
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,075,245	(3,701,321)	(626,076)
წლის ზარალი		(901,194)	(901,194)
წლის მთლიანი შემოსავალი		(901,194)	(901,194)
საწესდებო კაპიტალის ავტორიზებული ზრდა	1,154,561	-	1,154,561
დივიდენდები	-	-	-
ოპერაციები მფლობელებთან	1,154,561	-	1,154,561
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4,229,806	(4,602,515)	(372,709)



ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

ქართული ლარი	2024 წელი	2023 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
შემოსავლები ტრანსფერიდან	-	29,500
შემოსავლები აღზრდის კომპენსაციიდან	119,389	-
ბიუჯეტიდან დაბრუნებული თანხები - დღგ	60,887	74,913
მთლიანად მიღებული	180,276	104,413
გადახდები მომწოდებლებზე	(1,030,916)	(1,002,171)
საბიუჯეტო გადახდები	(562,768)	(430,343)
გადახდილი ხელფასები	(1,694,555)	(1,492,741)
გადახდილი პრემიები	(232,385)	(208,870)
ბანკის საკომისიო	(7,330)	(3,521)
საპენსიო გადახდები	(88,863)	-
სხვა გადახდები	(48,625)	(69,569)
მთლიანად გადახდილი	(3,665,442)	(3,207,216)
წმინდა ფულადი ნაკადი საოპერაციო საქმიანობიდან	(3,485,166)	(3,102,802)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(6,109)	(16,566)
წილის გასხვისებიდან მიღებული თანხა	360	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(5,749)	(16,566)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	1,154,561	1,262,000
აღებული სესხები	619,244	-
გადახდილი სესხები	(150,356)	-
დაფინანსება	1,915,030	1,842,497
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	3,538,479	3,104,497
უცხოური ვალუტის ეფექტი ფულზე და მის ეკვივალენტებზე	(8,948)	(828)
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე პერიოდის დასაწყისში	1,511	17,210
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე პერიოდის ბოლოს	40,127	1,511



ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ოპერაციების ბუნება და ზოგადი ინფორმაცია

შპს საფეხბურთო კლუბი გაგრა, 200112476 (შემდგომში „კომპანია“) წარმოადგენს საქართველოში რეგისტრირებულ მეწარმე იურიდიულ პირს. კომპანიის იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის საქართველო. კომპანია დაფუძნებულია 2004 წელს. მისი ძირითადი საქმიანობის სახეს წარმოადგენს განათლება სპორტის და დასვენების სფეროში კომპანიის პარტნიორები და მათი შესაბამისი წილები წარმოდგენილია ქვემოთ მოცემულ ცხრილში.

დამფუძნებელი	წილის ოდენობა	2023 წლის 31 დეკემბერი
ბესიკ ჩიხრაძე,	51	51%
შპს საფეხბურთო კლუბი გაგრა	11	11%
მიხეილ სვიმონიშვილი	6	6%
გიორგი მახათაძე	7	7%
თორნიკე ჭიკაძე	5	5%
ვლადიმერ ჭელაძე	5	5%
მამუკა მახათაძე	3	3%
გეორგი მანაგაძე	3	3%
მარტინ ქრისტოფერ იანსენი	3	3%
ჰელენა ფრანცისკა მულტე	3	3%
სს სარაჯიშვილი	3	3%

2024 საანგარიშგებო წლისთვის საქართველოში მოქმედი შესაბამისი რეგულაციების მიხედვით კომპანია წარმოადგენს მესამე ზომითი კატეგორიის საწარმოს.

2. შედეგის საფუძველი

2.1. განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასს-ს) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია დაშვებით, რომ კომპანია ოპერირებს მოქმედი საწარმოს პრინციპით.

2.2. მომზადების საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია დარიცხვის მეთოდის საფუძველზე და ისტორიული ღირებულების კონვენციის შესაბამისად.



2.3. საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი ("ლარი"), რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა, ვინაიდან ეს ვალუტა საუკეთესოდ ასახავს კომპანიის ძირითადი მოვლენებისა და ტრანზაქციების ეკონომიკურ შინაარსს.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში. ქართულ ლარში წარმოდგენილი ყველა ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია ლარამდე.

3. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკები

3.1. უცხოური ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების მიზნებისათვის, საანგარიშგებო ვალუტისაგან (ლარი) განსხვავებულ, უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აისახება ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით.

ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით, რომელიც 2024 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 2.8068 ლარს, ერთი ევროსათვის შეადგენს 2.9306 ლარს.

არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლო კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ოპერაციის განხორციელების დღის კურსით).

საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3.2. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, დაგროვილი ცვეთისა და ნებისმიერი დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, მათ შორის იმპორტის გადასახდელებს და შეუქცევადი შესყიდვის გადასახადებს და სხვა პირდაპირ მიკუთვნებულ ხარჯებს. როდესაც ძირითადი კომპონენტები მოიცავს სხვადასხვა სასარგებლო ვადის მქონე ძირითად კომპონენტებს, ისინი აღირიცხება, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული ელემენტები.

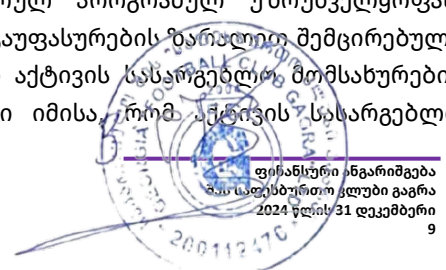
მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება ძირითადი საშუალებების გასხვინებისა ან ამოღებით, განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვიდან შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში.

ცალ-ცალკე აღრიცხული ძირითადი საშუალებების კომპონენტის შეცვლაზე გაწეული ხარჯი კაპიტალიზდება ჩამოწერილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულებით. კიდევ ერთი შემდგომი ხარჯი კაპიტალიზდება, თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი წარმოიქმნება დანახარჯებიდან. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის რემონტი და ტექნიკური მომსახურება, აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში გაწეული სახით.

ამორტიზაცია აისახება მოგება-ზარალში წრფივი მეთოდით ცალკეული აქტივების სავარაუდო სასარგებლო ვადის განმავლობაში. ამორტიზაცია იწყება მაშინ, როდესაც აქტივები ხელმისაწვდომია გამოსაყენებლად. სავარაუდო სასარგებლო სიცოცხლე შემდეგია:

3.3. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შეძენილ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას, რომელიც ასახულია დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აქტივის სასარგებლო



მომსახურების ვადა მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ამორტიზაცია შესწორდება პერსპექტიულად.

3.4. აქტივების გაუფასურება

ძირითადი საშუალებები განიხილება გაუფასურებისთვის, როდესაც მოვლენები ან გარემოებების ცვლილება მიუთითებს იმაზე, რომ მათი საბალანსო ღირებულება შეიძლება არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალი აღიარებულია იმ თანხით, რომლითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი თანხა არის ყველაზე მაღალი წმინდა გასაყიდ ფასსა და გამოყენების ღირებულებას შორის.

თუ აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე, აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. ანაზღაურებადი თანხა არის ყველაზე მაღალი წმინდა გასაყიდ ფასსა და გამოყენების ღირებულებას შორის. გაუფასურების ზარალი აღიარებულია ხარჯად დაუყოვნებლივ.

როდესაც გაუფასურების ზარალი შემდგომში საპირისპიროდ იცვლება, აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება იზრდება მისი ანაზღაურებადი ღირებულების შესწორებულ შეფასებამდე, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განსაზღვრული იქნებოდა აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულისთვის გაუფასურების გარეშე. გაუფასურების ზარალის საპირისპიროდ ცვლილება აღიარებულია შემოსავლად დაუყოვნებლივ.

3.5. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები (მარაგები) ისეთი აქტივებია, რომლებიც გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში ან წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომლებიც განკუთვნილია საწარმოო მოხმარებისთვის ან მომსახურების გასაწევად. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

3.6. კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. ცვლილებები საწესდებო კაპიტალში შესაძლოა განხორციელდეს მხოლოდ დამფუძნებელთა გადაწყვეტილებით. საწესდებო კაპიტალი აღიარებულია კომპანიის კაპიტალში მისი დამფუძნებლების ფაქტობრივი შენატანების მიხედვით.

აკუმულირებული მოგება-ზარალი შეიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების დაგროვილ მოგება-ზარალს.

დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება იმ პერიოდში, რომელშიც გამოცხადდა.

3.7. 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.

3.8. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

3.9. ამონაგების აღიარება

ამონაგები არის შემოსავალი, რომელიც წარმოიქმნება კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში. კომპანიის ამონაგები შედგება მის მიერ მომსახურების გაწევით მიღებული შემოსავლებისაგან.

კომპანია შემოსავალს აღიარებს სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ შემთხვევაში, როდესაც იზრდება აქტივის ზრდასთან ან ვალდებულების შემცირებასთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი და ამგვარი ცვლილების სიდიდის საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებიდან გამოიქვითება ყველანაირი გაცემული სავაჭრო ფასდათმობა, ასევე ვადაზე ადრე გადახდასა და მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობები.

ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის თანხა. ამონაგებში არ გაითვალისწინება მესამე მხარის სახელით / სასარგებლოდ მიღებული თანხები, როგორიცაა, მაგალითად სახელმწიფოს სახელით ამოღებული დამატებითი ღირებულების გადასახადი. სააგენტო ურთიერთობებში, როდესაც კომპანია რწმუნებულის როლში გამოდის, ამონაგებში ჩაირთვება მხოლოდ საკომისიოს სახით მიღებული თანხები.

3.10. მოგების გადასახადი

საქართველოში მოქმედი დაბეგვრის მოდელი, („მოგების გადასახადით დაბეგვრის ესტონური მოდელი“) გულისხმობს მოგების გადასახადის ნულოვან განაკვეთს გაუნაწილებელ მოგებაზე და 15%-იან მოგების გადასახადის განაკვეთს განაწილებულ მოგებაზე. შედეგად, კომპანიები იხდიან კორპორაციულ საშემოსავლო გადასახადს მოგების განაწილებაზე (მოგება, რომელიც ნაწილდება აქციონერებზე დივიდენდების სახით) და ცალკეულ ტრანზაქციებზე, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს შემოსავლის არაპირდაპირ განაწილებად (სარგებელი, საჩუქრები, გადახდები, არასაბაზრო პირობებით განსაზღვრული ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, ხარჯები, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან და ა.შ.).

კორპორატიული მოგების გადასახადი, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების განაწილებიდან, აღიარებულია ხარჯად იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადებულია დივიდენდები, მიუხედავად რეალური გადახდის თარიღისა ან იმ პერიოდისა, რომელზედაც ნაწილდება დივიდენდები. გადასახადის განაკვეთი არის წმინდა განაწილების თანხის 15/85.

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება. აქედან გამომდინარე, გადასახადები



საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები, როგორც ეს განსაზღვრულია ბასს 12-ში საშემოსავლო გადასახადები, არ არის წარმომოხილი.

3.11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება თავდაპირველად აღიარებულია რეალური ღირებულებით და შემდგომში აისახება ამორტიზებული ღირებულებით.

გაყიდვების უმეტესობა ხდება ნორმალური საკრედიტო პირობების საფუძველზე და დებიტორული დავალიანება არ წარმოშობს პროცენტს. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების საბალანსო ღირებულების გადახედვა ხდება იმის დასაზუსტებლად არის თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება, რომ თანხები არ არის ანაზღაურებული.

3.12. სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები აღიარებულია ტრანზაქციის ფასით. ყველა სავაჭრო ვალდებულება ნორმალური საკრედიტო პირობებით არის განსაზღვრული და დამატებითი პროცენტი არ ერიცხება.

4. ძირითადი საშუალებები

ლარი	შენიშვნები	ოფისის აღჭურვი ლობა	ავჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	ტექნიკა	სულ
ისტორიული ღირებულება						
01 იანვარი 2023 წელი	25,246	2,291	8,941	74,838	31,261	142,576
შესყიდვები	-	-	-	8,354	8,005	16,359
გაყიდვები	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2023	25,246	2,291	8,941	83,191	39,266	158,935
შესყიდვები	-	-	1,200	2,422	4,210	7,832
გაყიდვები	-	(813)	(1,722)	-	(6,596)	(9,131)
31 დეკემბერი 2024	25,246	1,478	8,419	85,613	36,880	157,636
დაგროვილი ცვეთა						
01 იანვარი 2023 წელი	20,626	1,152	4,810	40,759	13,768	81,116
პერიოდის ცვეთა	219	229	680	6,121	3,915	11,165
რეალიზ. ძირ. საშ. დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2023	21,077	1,373	6,220	53,161	19,448	101,279
პერიოდის ცვეთა	208	183	604	6,072	4,026	11,095
რეალიზ. ძირ. საშ. დაგროვილი ცვეთა	-	(663)	(1,421)	-	(4,341)	(6,425)
31 დეკემბერი 2024	21,285	894	5,403	59,233	19,133	105,948
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
31 დეკემბერი 2023	4,169	917	2,721	30,031	19,818	57,656
31 დეკემბერი 2024	3,961	584	3,016	26,381	17,746	51,688

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნების წმინდა საბალანსო ღირებულება მიჩნეულია რეალურ ღირებულებასთან მიახლოებულ თანხად. სავაჭრო მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება.

დებიტორული მოთხოვნის დაფარვა ხდება 15-30 დღის განმავლობაში. ასევე, დებიტორთა გარკვეული რაოდენობა დავალიანებას ფარავს ერთი კვირის ვადაში.



6. ფულადი სახსრები

ლარი	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
საბანკო ანგარიში ეროვნულ ვალუტაში	40,126	1,511
საბანკო ანგარიში უცხოურ ვალუტაში	-	-
სულ ფულადი სახსრები	40,126	1,511

7. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ლარი	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
სავაჭრო ვალდებულებები საქონლიდან და მომსახურების მიღებიდან	174,396	107,664
საიჯარო ვალდებულებები	63,600	103,595
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	237,996	211,259

სავაჭრო ვალდებულებები აღიარებულია ტრანზაქციის ფასით. ყველა სავაჭრო ვალდებულება ნორმალური საკრედიტო პირობებით არის განსაზღვრული და დამატებითი პროცენტი არ ერიცხება.

8. შემოსავალი რეალიზაციიდან

ლარი	2024 წელი	2023 წელი
შემოსავალი ფეხბურთელთა ტრანსფერიდან	-	25,000
შემოსავალი საქართველოს ფეხბურთის ფედერაციიდან	22,500	10,350
შემოსავალი უეფას სოლიდარობიდან	217,451	288,429
შემოსავალი სასპონსორო მომსახურებიდან	228,814	300,000
შემოსავალი აკადემიიდან	114,761	-
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	1,670,876	1,850,952
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	2,254,402	2,474,731

9. რეალიზებული მომსახურების თვითღირებულება

ლარი	2024	2023
	წელი	წელი
სამედიცინო მედიკამენტების ხარჯი	46,317	32,950
სპორტული ტანსაცმელის ხარჯი	76,346	63,499
სულ რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება	122,662	96,449

10. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომლებიც საჭიროებს ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში ასახვას.