შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
საფეხბურთო კლუბი
„ვარკეთილი თბილისი“

ფინანსური ანგარიშგების მიმოხილვა
2021 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

თბილისი ოქტომბერი 2021

№ 124

„04" 10 2021წ.

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შ.პ.ს საფეხბურთო კლუბი „ვარკეთილი თბილისი"-მფლობელებს და ხელმძღვანელობას:

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დასკვნა

არა მოდიფიცირებული მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შ.პ.ს საფეხბურთო კლუბი „ვარკეთილი თბილისი"-ს (შემდეგში „კომპანია" ან/და „ლიცენზიისმაძიებელი") სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი. ანგარიშგება შედგება 2021 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით მომზადებული საბალანსო უწყისისგან, მოგება-ზარალის უწყისისგან, ფულადი სახსრების მოძრაობების უწყისისგან და ახალგაზრდული ფეხბურთის ხარჯების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნებისგან, რომელთა შორისაა ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას აღნიშნული თარიღით დასრულებული პერიოდისათვის, მცირე და საშუალო ზომის კომპანიების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS for SME) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარვმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ISA-ს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე" ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ ორგანიზაციისაგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის" შესაბამისად. გარდა ამისა ჩვენ შევასრულეთ აღნიშნული კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. ჩვენ ვთვლით, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი

ზუგდიდი ქუჯის ქ №8/64
მობ.: 555 683 383
ს/კ 419982077

8/64. Kuji Str.. Zugdidi. Georgia
Mob. (+995 555) 683 383
I/C 419982077

არამოდიფიცირებული მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მენეჯმენტის და ფინანსური ანგარიშების მართვაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობები

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარმოდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და იმ შიდაკონტროლის შესაბამისად, რასაც მენეჯმენტი ჩათვლის საჭიროდ ფინანსური ანგარიშგების მატერიალური ცდომილების გარეშე მოსამზადებლად, იქნება ეს განზრახ თუ უნებლიედ გამოწვეული.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი დ, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასა და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახულია ქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მართვაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტის პასუხისმგებლობები ფინანსური ანგარიშების აუდიტისთვის

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშები მთლიანად თავისუფალია უნებლიე თუ განზრახ დაშვებული არსებითი უზუსტობისგან და გავცეთ აუდიტის დასკვნა, სადაც მოცემულია ჩვენი მოსაზრება. გონივრული მტკიცებულება არის მტკიცებულების მაღალი დონე,

მაგრამ არ არის გარანტია, რომ ISAs -ს შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის აღმოაჩენს არსებით ცდომილებას. ასეთის არსებობის დროს ცდომილება შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის გამო და მიიჩნევა არსებითად. თუ კი მოსალოდნელია, რომ ერთობლივად ან ცალ-ცალკე გავლენას იქონიებს მომხმარებელთა მიერ აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე.

როგორც აუდიტის ნაწილი ISAs-სთან შესაბამისად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიონალურ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიონალურ სკეპტიციზმს აუდიტის განმავლობაში. ასევე: ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშების განზრახ ან უნებლიედ დაშვებული არსებითი ცდომილების რისკებს, აღნიშნული რისკების საპასუხოდ შევიმუშავებთ და ვასრულებთ აუდიტის პროცედურებს და მოვიპოვებთ ჩვენი მოსაზრებისათვის საკმარისი საფუძვლის და შესაბამისი აუდიტის მტკიცებულებას. თაღლითობისგან წარმოშობილი არსებითი ცდომილების ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომის შედეგად წარმოშობილი არსებითი ცდომილების, რადგან თაღლითობა

შესაძლოა მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას. არასწორ ინტერპრეტაციას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების დარღვევას/უარყოფას;

გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისობა სააღრიცხო შეფასებების და მენეჯმენტის მიერ მათთან დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობის შეფასება.

სააღრიცხვო მიზნებისათვის მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენების შესაბამისობის შეფასება და მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულების საფუძველზე აზრის გამოთქმა არსებობს თუ არა მნიშვნელოვანი უზუსტობა იმ მოვლენებსა და პირობებთან დაკაშირებით, რომლებმაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის ფუნქციონირება და საწარმოს სტატუსი.

ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგებების ზოგად წარმოდგენას, სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით თუ რამდენად სამართლიანად ასახავს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები იმ ტრანზაქციებს და მოვლენებს, რომლის საფუძველზეც მოხდა მათი მომზადება.

სხვა საკითხების განხილვა მენეჯმენტთან არ მომხდარა.

ჩვენ ასევე მივაწოდეთ მენეჯმენტს განცხადება, რომ ვაკმაყოფილებთ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებს დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებით და მივაწოდეთ ინფორმაცია ყველა კავშირსა და საკითხზე, რაც შესაძლოა ჩაითვალოს ჩვენი დამოუკიდებლობის საკითხისთვის მნიშვნელოვნად.

ჩვენ ვფიქრობთ, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება შესაბამისია და საკმარის საფუძველს იძლევა აუდიტის არა მოდიფიცირებული მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად.

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია ოთარ ციმინტია.

გარიგების პარტნიორი: ო.ციმინტია

საქართველო, ზუგდიდი, ქუჯის ქ.N 8/64

04.10.2021 წ.

ᲙᲚᲣᲑᲔᲑᲘᲡ ᲚᲘᲪᲔᲜᲖᲘᲠᲔᲑᲘᲡᲐ ᲓᲐ ᲛᲝᲜᲘᲢᲝᲠᲘᲜᲒᲘᲡ ᲡᲘᲡᲢᲔᲛᲐ
ᲡᲐᲑᲐᲚᲐᲜᲡᲝ ᲣᲬᲧᲘᲡᲘ
(ᲔᲠᲝᲕᲜᲣᲚᲘ ᲚᲘᲪᲔᲜᲖᲘᲠᲔᲑᲐ)

ლიცენზიის მაძიებელი:

შპს საფეხბურთო კლუბი ვარკეთილი თბილისი

ᲡᲐᲑᲐᲚᲐᲜᲡᲝ ᲣᲬᲧᲘᲡᲘ	31.08.2021	31.08.2020
მიმდინარე აქტივები		
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	5 660	4 206
მოთამაშეთა ტრანსფერებთან დაკავშირებული დებიტორული დავალიანება		
ჯგუფის საწარმოებისა და სხვა დაკავშირებული მხარეების დებიტორული დავალიანება		
სხვა დებიტორული დავალიანება		
საგადასახადო აქტივები		
მატერიალური მარაგები		
სხვა მიმდინარე აქტივები		
მთლიანი მიმდინარე აქტივები	**5 660**	**4 206**
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	-	416
არამატერიალური აქტივები - მოთამაშეები		
არამატერიალური აქტივები - სხვა		
მოთამაშეთა ტრანსფერებთან დაკავშირებული დებიტორული დავალიანება		
ჯგუფის საწარმოებისა და სხვა დაკავშირებული მხარეების დებიტორული დავალიანება		
საგადასახადო აქტივები		
ინვესტიციები		
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		
მთლიანი გრძელვადიანი აქტივები	**-**	**416**
მთლიანი აქტივები	5 660	4 622
მიმდინარე ვალდებულებები		
ბანკის ოვერდრაფტები		
ბანკის და სხვა სესხები		
მოთამაშეთა ტრანსფერებთან დაკავშირებული კრედიტორული დავალიანება		
ჯგუფის საწარმოებისა და სხვა დაკავშირებული მხარეების კრედიტორული დავალიანება		
ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ	20 867	8 482
საშემოსავლო გადასახადის ვალდებულება	927	25 478
დარიცხული ვალდებულებები და გადავადებული შემოსავალი		
მოკლევადიანი ანარიცხები	14 231	
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	11 630	63 093
მთლიანი მიმდინარე ვალდებულებები	**47 655**	**97 053**
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
ბანკის და სხვა სესხები	127 888	125 409
მოთამაშეთა ტრანსფერებთან დაკავშირებული კრედიტორული დავალიანება		
ჯგუფის საწარმოებისა და სხვა დაკავშირებული მხარეების კრედიტორული დავალიანება/სესხები		
თანამშრომელთა მიმართ ვალდებულებები		
საშემოსავლო გადასახადის ვალდებულება		
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები		
გრძელვადიანი ანარიცხები		
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები		
მთლიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები	**127 888**	**125 409**
სულ ვალდებულებები	175 543	222 462
მთლიანი აქტივები / (ვალდებულებები)	(169 883)	(217 840)
საკუთარი კაპიტალი		
სააქციო/საწესდებო კაპიტალი		(217 840)
გაუნაწილებელი მოგება	(18 733)	

კლუბების ლიცენზირებისა და მონიტორინგის სისტემა
საბალანსო უწყისი
(ეროვნული ლიცენზირება)

ლიცენზიის მაძიებელი:

შპს საფეხბურთო კლუბი ვარკეთილი თბილისი

საბალანსო უწყისი	31.08.2021	31.08.2020
სხვა რეზერვები	(151 150)	
მთლიანი საკუთარი კაპიტალი	**(169 883)**	**(217 840)**
მთლიანი საკუთარი კაპიტალი და მთლიანი ვალდებულებები	5 660	4 622
კონტროლი (მთლიანი აქტივები = მთლიანი კაპიტალი და მთლიანი ვალდებულებები)	TRUE	TRUE
მთლიანი კაპიტალის შესაბამისობის შემოწმება		
მთლიანი საკუთარი კაპიტალის საწყისი ბალანსი	(151 150)	
პერიოდის მოგება/(ზარალი) დივიდენდების შემდგომ	18 733	(10 065)
კაპიტალის გაზრდა/კონტრიბუცია საკუთარ კაპიტალში		(174 564)
ცვლილება გადაფასების რეზერვში		
სხვა მოძრაობები საკუთარ კაპიტალში/რეზერვებში პერიოდის განმავლობაში	(37 466)	(33 211)
მთლიანი საკუთარი კაპიტალის საბოლოო ბალანსი	(169 883)	(217 840)
შემოწმება	TRUE	TRUE
მოთამაშეთა რეგისტრაციის დანახარჯები		
დაგროვილი დანახარჯი პერიოდის დასაწყისში		
პერიოდის განმავლობაში გაწეული დანახარჯი		
დაგროვილი დანახარჯის შემცირება პერიოდის განმავლობაში გაყიდვების/გასვლების შედეგად		
დაგროვილი დანახარჯი პერიოდის ბოლოს	-	-
მოთამაშეთა რეგისტრაციის ამორტიზაცია		
დაგროვილი ამორტიზაცია პერიოდის დასაწყისში		
პერიოდის ამორტიზაციის დარიცხვა	-	-
დაგროვილი ამორტიზაციის შემცირება პერიოდის განმავლობაში გაყიდვების/გასვლების შედეგად		
გაუფასურების ანარიცხები პერიოდში	-	-
დაგროვილი ამორტიზაცია პერიოდის ბოლოს	-	-
ნეტო საბალანსო ღირებულება		
პერიოდის დასაწყისში	-	-
პერიოდის ბოლოს	-	-
შემოწმება	TRUE	TRUE

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია კლუბის უმაღლესი ხელმძღვანელობის მიერ და სანქციონირებულია გამოსაცემად [თარიღი]-თვის: 24.09.2021

ფინანსურ ანგარიშგებას კლუბის სახელით ხელს აწერს უფლებამოსილი პირი (მიუთითეთ თანამდებობა და ვინაობა):

დირექტორი: ალლენ ოკჰანნა აიოს აიოს — თარიღი: 24.09.2021

კლუბების ლიცენზირებისა და მონიტორინგის სისტემა
მოგება-ზარალის უწყისი
(ეროვნული ლიცენზირება)

ლიცენზიის მაძიებელი:

შპს საფეხბურთო კლუბი ვარკეთილი თბილისი

მოგება-ზარალის უწყისი	31.08.2021	31.08.2020
ამონაგები ბილეთებიდან - ეროვნული შეჯიბრებები		
ამონაგები ბილეთებიდან - უეფას შეჯიბრებები		
ამონაგები ბილეთებიდან - აბონემენტები		
ამონაგები ბილეთებიდან - საწევროები		
ამონაგები ბილეთებიდან - სხვა, რომელიც არა არის ცალკე გამოყოფილი		
სულ ამონაგები ბილეთებიდან	-	-
სპონსორობა და რეკლამა - დამამზადებელი/მწარმოებელი სპონსორი		
სპონსორობა და რეკლამა - ძირითადი სპონსორი	4 600	-
სპონსორობა და რეკლამა - სტადიონის სპონსორი		
სპონსორობა და რეკლამა - რეკლამები მოედნის პერიმეტრზე და დაფებზე		
სპონსორობა და რეკლამა - სხვა, რომელიც არა არის ცალკე გამოყოფილი		
სულ სპონსორობა და რეკლამა	**4 600**	-
ტელეტრანსლაციის უფლებები - ეროვნული შეჯიბრებები		
ტელეტრანსლაციის უფლებები - სხვა, რომელიც არა არის ცალკე გამოყოფილი		
სულ ტრანსლაციის უფლებები	-	-
კომერციული - ეროვნული შეჯიბრებები		
კომერციული - საქონლის გაყიდვა		
კომერციული - ინფრასტრუქტურის გამოყენება არასამატჩო დღეებში		
კომერციული - სხვა, რომელიც არა არის ცალკე გამოყოფილი		
სულ კომერციული	-	-
უეფას საკლუბო შეჯიბრებები - ტრანსლაციის უფლებები, კომერციული, საპრიზო ფონდი/თანხები		
უეფას საკლუბო შეჯიბრებები - სოლიდარობის გადასახადი		
უეფას სოლიდარობა და საპრიზო, რომელიც ცალკე არ არის გამოყოფილი		
სულ უეფას სოლიდარობის და საპრიზო თანხა	-	-
სუბსიდიები, შემონირულობები და სხვა თანხები ეროვნული საფეხბურთო ორგანოებიდან	151 820	122 192
სუბსიდიები, გრანტები და სხვა თანხები სახელმწიფო და მუნიციპალური ხელისუფლებისგან	11 870	
შემონირულობები არადაკავშირებული მხარეებისგან		
შენატანები/შემონირულობები დაკავშირებული მხარეებისგან		
შემოსავალი არასაფეხბურთო საქმიანობებიდან		1 400
განსაკუთრებული (გამონაკლისი) შემოსავალი	1 500	
სხვა საოპერაციო შემოსავალი, რომელიც ცალკე არა არის გამოყოფილი		
სულ სხვა შემოსავალი	**165 190**	**123 592**
სულ შემოსავალი	**169 790**	**123 592**
რეალიზებული პროდუქციის/მასალების ხარჯები, რომლებიც ცალკე არ არის გამოყოფილი		
სულ ხარჯები რეალიზებულ პროდუქციაზე/მასალებზე	-	-
ფეხბურთელები - ხელფასი და ანაზღაურება	(57 073)	(38 462)
ფეხბურთელები - გადასახადები და სოციალური შენატანები	(11 653)	(2 553)
ფეხბურთელების სარგებელი და სხვა ხარჯები, რომლებიც ცალკე არაა გამოყოფილი	(41 151)	(47 569)
სულ ფეხბურთელების მომსახურების ხარჯები	**(109 877)**	**(88 584)**
სხვა თანამშრომლები - ხელფასი და ანაზღაურება	(12 809)	(39 178)
სხვა თანამშრომლები - გადასახადები და სოციალური შენატანები	(7 769)	(2 657)
სხვა თანამშრომლების სარგებელი და სხვა ხარჯები, რომლებიც ცალკე არაა გამოყოფილი		(1 174)
სულ სხვა თანამშრომლების მომსახურების ხარჯები	**(20 578)**	**(43 009)**
თანამშრომლების მომსახურების ხარჯები, რომლებიც ცალკე არა არის გამოყოფილი		
სულ თანამშრომლების მომსახურების ხარჯები	**(130 455)**	**(131 593)**

ლიცენზიის მაძიებელი:

შპს საფეხბურთო კლუბი ვარკეთილი თბილისი

მოგება-ზარალის უწყისი	31.08.2021	31.08.2020
ძირითადი საშუალებების ცვეთა		(278)
სხვა გრძელვადიანი არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია (გარდა ფეხბურთელების რეგისტრაციისა)		
ძირითადი საშუალებების და სხვა არამატერიალური აქტივების გაუფასურება		
სულ ცვეთა, ამორტიზაცია და გაუფასურება (გარდა ფეხბურთელების რეგისტრაციებისა)	**-**	**(278)**
მატჩის დღის ხარჯები		
სპონსორობისა და რეკლამირების ხარჯები	(2 055)	
კომერციული აქტივობების ხარჯები		
უძრავი ქონებისა და სათავსოების ხარჯები	(9 355)	(200)
არასაფეხბურთო საქმიანობების ხარჯები		
განსაკუთრებული (გამონაკლისი) ხარჯები		
სხვა საოპერაციო ხარჯი, რომელიც ცალკე არ არის გამოყოფილი	(9 192)	(1 586)
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯი	**(20 602)**	**(1 786)**
სულ საოპერაციო ხარჯი (ფეხბურთელების რეგისტრაციის გარეშე)	**(151 057)**	**(133 657)**
გრძელვადიანი არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია (ფეხბურთელების რეგისტრაცია)		
გრძელვადიანი არამატერიალური აქტივების გაუფასურება (ფეხბურთელების რეგისტრაცია)		
მოგება გრძელვადიანი არამატერიალური აქტივების რეალიზაციიდან (ფეხბურთელების რეგისტრაცია)		
ზარალი გრძელვადიანი არამატერიალური აქტივების რეალიზაციიდან (ფეხბურთელების რეგისტრაცია)		
წმინდა შედეგი ფეხბურთელების გაყიდვებიდან კაპიტალიზაციისა და ამორტიზაციის მეთოდის გამოყენებით	**-**	**-**
მოგება/(ზარალი) ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან/გასვლიდან		
მოგება/(ზარალი) სხვა გრძელვადიანი არამატერიალური აქტივების გაყიდვიდან/გასვლიდან		
სულ მოგება/(ზარალი) გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან/გასვლიდან	**-**	**-**
ფინანსური შემოსავალი		
ფინანსური ხარჯი		
წმინდა ფინანსური შემოსავალი (ხარჯი)	**-**	**-**
სხვა შემოსავალი (არასაოპერაციო)		
სხვა ხარჯი (არასაოპერაციო)		
წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი (ხარჯი)	**-**	**-**
საგადასახადო შემოსავალი/(ხარჯი)		
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრის შემდეგ	18 733	(10 065)
დივიდენდები		
მოგება/(ზარალი) დივიდენდების შემდეგ	18 733	(10 065)

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია კლუბის უმაღლესი ხელმძღვანელობის მიერ და სანქციონირებულია გამოსაცემად [თარიღი]-თვის: 24.09.2021

ფინანსურ ანგარიშგებას კლუბის სახელით ხელს აწერს უფლებამოსილი პირი (მიუთითეთ თანამდებობა და ვინაობა):

დირექტორი [illegible] იოკჰანნა აიოს აიოს — თარიღი: 24.09.2021

კლუბების ლიცენზირებისა და მონიტორინგის სისტემა
ფულადი სახსრების მოძრაობის უწყისი
(ეროვნული ლიცენზირება)

ლიცენზიის მაძიებელი:

შპს საფეხბურთო კლუბი ვარკეთილი თბილისი

ფულადი სახსრების მოძრაობის უწყისი	31.08.2021	31.08.2020
წმინდა ფულადი ნაკადების შემოსვლა/(გასვლა) საოპერაციო საქმიანობიდან	(12 226)	(11 187)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ფეხბურთელების რეგისტრაციების გაყიდვიდან მიღებული ფულადი სახსრები		
მოთამაშეთა რეგისტრაციების შესაძენად (გადახდილი) ფულადი სახსრები		
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული ფულადი სახსრები		
ძირითადი საშუალებების შესაძენად (გადახდილი) ფულადი სახსრები		
ფულადი ნაკადების შემოსვლა/(გასვლა) საინვესტიციო საქმიანობიდან, რომელიც არ არის ცალკე გამოყოფილი		
ფულადი ნაკადების შემოსვლა/(გასვლა) საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	-
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
მიღებული ფულადი სახსრები სესხებიდან - მეწილეები/აქციონერები და დაკავშირებული მხარე	17 829	15 350
(გადახდილი) ფულადი სახსრები სესხების დასაფარად - მეწილეები/აქციონერები და დაკავშირებული მხარე		
მიღებული ფულადი სახსრები სესხებიდან - საფინანსო დაწესებულებები		
(გადახდილი) ფულადი სახსრები სესხების დასაფარად - საფინანსო დაწესებულებები		
სააქციო/საწესდებო კაპიტალის გაზრდით მიღებული ფულადი სახსრები		
(გადახდილი) ფულადი სახსრები მეწილეებისთვის/აქციონერებისთვის დივიდენდების გადახდიდან		
ფულადი ნაკადების შემოსვლა/(გასვლა) ფინანსური საქმიანობიდან, რომელიც ცალკე არ არის გამოყოფილი		
ფულადი ნაკადების შემოსვლა/(გასვლა) ფინანსური საქმიანობიდან	**17 829**	**15 350**
სხვა ფულადი ნაკადების შემოსვლა/(გასვლა)		
წმინდა ფულადი ნაკადების შემოსვლა/(გასვლა) საანგარიშგებო პერიოდში	5 603	4 163

ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების რეკონსილაცია

საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი ბალანსი	57	43
წმინდა ფულადი ნაკადები საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში	5 603	4 163
საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ბალანსი	5 660	4 206
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, გამოკლებული ბანკის ოვერდრაფტები (საბალანსო უწყისიდან)	5 660	4 206

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია კლუბის უმაღლესი ხელმძღვანელობის მიერ და სანქციონირებული: გამოსაცემად [თარიღი]-თვის: 24.09.2021

ფინანსურ ანგარიშგებას კლუბის სახელით ხელს აწერს უფლებამოსილი პირი (მიუთითეთ თანამდებობა და ვინაობა):

დირექტორი: ალლენ იოჯჰანნა აიოს აიოს — თარიღი: 24.09.2021

კლუბი ვარკეთილი CLUB VARKETILI TBILISI თბილისი FOOTBALL საფეხბურთო 427722752

licenziis maZiebeli:

Sps safexburTo klubi varkeTili Tbilisi

axalgazrduli fexburTis xarjebisa da Semosavlebis uwyisi	31.08.2021	31.08.2020	komentari
xarjebi			
თანამშრომლების გასამრჯელოები / ხარჯები, იმ თანამშრომლებისთვის, რომლებიც სრულად არიან ჩართული ახალგაზრდული ფეხბურთის განვითარების პროგრამაში	8 408	6 272	
თანამშრომლების გასამრჯელოები / ხარჯები ახალგაზრდა ფეხბურთელებისთვის (18-წლამდე)	1 658		
თანამშრომლების გასამრჯელოები / ხარჯები ახალგაზრდა ფეხბურთელებისთვის (19-დან 21-წლამდე)	3 444		
საყოფაცხოვრებო პირობებით უზრუნველყოფის ხარჯები (ფეხბურთელების საცხოვრებელი , სასტუმროები და სხვ.)			
სამედიცინო დანახარჯები (სამედიცინო მომსახურება, რეაბილიტაცია, ვიტამინიზაცია)	600		
აფგ პროგრამაში ჩართულ პირთა (მწვრთნელები, ფეხბურთელები) სწავლის გადასახადი			
აფგ პროგრამით გათვალისწინებული მივლინებები (ტრანსპორტირების ჩათვლით)	250		
აფგ პროგრამაში ჩართული გუნდების სადღეღამისო დანახარჯები			
აფგ პროგრამაში ჩართული გუნდების სპორტული ფორმა, ეკიპირება და ინვენტარი	**9 000**	**2 000**	
აფგ პროგრამით გათვალისწინებული ინფრასტრუქტურის ხარჯი (ახალგაზრდული გუნდების სავარჯიშო და სათამაშო სტადიონი და/ან ბაზა - მშენებლობა / მოვლა / ქირა; ოფისის კომუნალური გადასახადები / ქირა)	1 750		
აფგ პროგრამაში ჩართული გუნდების ტურნირებში მონაწილეობის გადასახადი	6 250		
ახალგაზრდული ფეხბურთის განვითარების საქმიანობაზე უშუალოდ მისაკუთვნებელი სხვა დანახარჯები - დააკონკრეტეთ კომენტარის გრაფაში! (მაგ.: ოპერატორი და სხვ.)			
sul afg programis xarjebi	**31 360**	**8 272**	
Semosavlebi			
უშუალოდ აფგ პროგრამის მთლიანი შემოსავალი (სწავლებისა საფასური, საწევროები და ა.შ.)			
უეფადან მიღებული მიზნობრივი თანხები ახალგაზრდული ფეხბურთისთვის			
სფფ-დან მიღებული მიზნობრივი თანხები ახალგაზრდული ფეხბურთისთვის			
სახელმწიფოსგან მიღებული მიზნობრივი თანხები ახალგაზრდული ფეხბურთისთვის			
ახალგაზრდული ფეხბურთისთვის მისაკუთვნებელი სხვა შემოსავლები - დააკონკრეტეთ კომენტარის გრაფაში!			
uSualod afg programisTvis misakuTvnebeli mTliani Semosavali	-	-	
wminda Sedegi	**(31 360)**	**(8 272)**	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია კატეგორიის მაძიებელი იურიდიული ერთეულის უფლებამოსილი პირის მიერ:

უფლებამოსილი პირი: ალლენ იოკჰანნა აიოს აიოს

თარიღი: 01.10.2021

ფინანსური ანგარიშგება აუდიტირებულია აუდიტორული კომპანიის მიერ:

აუდიტორული კომპანია: შპს პულსი XXI

უფლებამოსილი წარმომადგენელი: ედიშერ ზულია

თარიღი: 04.10.2021

ახსნა–განმარტებითი შენიშვნები

1. შესავალი

ზოგადი ინფორმაცია

შ.პ.ს საფეხბურთო კლუბი„ვარკეთილი თბილისი" დაფუნძდა 2015 წლის 04 სექტემბერს. მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო ნომერი 427722752.

წარმომადგენლობითი უფლება-მოსილება მინიჭებული აქვს ალლენ იოკჰანნა აიოს აიოს პ.ნ 01560000901 (ერაყი)

იურიდიული მისამართი: საქართველო, გურჯაანის რაიონი, სოფელი კაჭრეთი

ძირითადი საქმიანობა : საფეხბურთო საქმიანობა.

წარდგენის საფუძვლები

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის მიერ საქართველოს ფეხბურთის ფედერაციაში წარდგენის მიზნით. ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია ლარში. ცალკეულ ფინანსურ ელემენტთან დაკავშირებული ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ.

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

კლუბის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL).

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები შესაბამისობის პრინციპი

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით და მცირე და ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (IFRS for SME) 2021 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით ძალაში მყოფი საერთაშორისო სააღრიცხვო სტანდარტების საბჭოს (IASB-ის) მიერ გამოცემული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების შესაბამისად. ეს არის კომპანიის მიერ პირველად მომზადებული ფინანსური ანგარიშგებები. ამასთანავე ანგარიშგება ითვალისწინებს საქართველოს ფეხბურთის ფედერაციის კლუბების ლიცენზირების მოქმედი დებულების 48, 49, 50 და 50–1-ემუხლების მოთხოვნებს თანახნად ანგარიშგების წარდგენის შესახებ.

ფინანსური ანგარიშგებები შედგება საბალანსო უწყისისიგან, მოგება-ზარალის უწყისისგან, ფულადი სახსრების მოძრაობის უწყისისაგან, ახალგაზრდული ფეხბურთის განვითარების ხარჯების ანგარიშგებისაგან და განმარტებითი შენიშვნებისგან.

რადგან 2021 წლის 31 აგვისტოს ძალაში მყოფი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები შეიძლება შეიცვალოს ბასს-ის (IASB-ის) ან საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციის კომიტეტის (IFRIC-ის) მიერ, მენეჯმენტი არ გამორიცხავს ალბათობას, რომ საბოლოო ფინანსური ანგარიშგების შედგენამდე საჭირო გახდეს ფინანსური ანგარიშგებების კორექტირება ამ ცვლილებების გამო.

შეფასების საფუძველი

შეფასების საფუძვლად გამოყენებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდი, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ქვემოთ მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკით სხვა გვარად არის განსაზღვრული.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება
მენეჯმენტმა მოამზადა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები ფუნქციონირებადი საწარმოს განგრძობითობის რისკის დაშვებით. აღნიშნული გადაწყვეტილების მისაღებად მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, ფულადი სახსრების მოძრაობა, კომპანიის ოპერაციების ზარალიანობა და საჭიროების შემთხვევაში, ადგილობრივ ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, ანგარიშის პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

ფული და ფულის ექვივალენტები
ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლითი ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან აღიარდება ბალანსზე, როგორც სხვა გრძელვადიანი მოვლენები.

მიღებული გრანტების და სახელმწიფო დაფინანსების აღრიცხვისას გამოიყენება **შემოსავალის-მეთოდი, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები**
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ ხდება მათი შეფასება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გამოკლებული გაუფასურების რეზერვი. გაუფასურების რეზერვი იქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს საფუძველი, რომ კომპანია ვერ მიიღებს თავდაპირველი შეთანხმებით განსაზღვრულ შესაბამის თანხას.
გაუფასურების რეზერვის თანხა არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებული მისი მომავალი ფულადი ნაკადების ახლანდელ ღირებულებას შორის. აქტივის მიმდინარე ღირებულება მცირდება რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით, და ზარალის თანხა აღიარდება მოგება-ზარალის უწყისში. როდესაც სავაჭრო მოთხოვნების მიღება შეუძლებელია, ის ჩამოიწერება სავაჭრო და სხვამოთხოვნების რეზერვის ანგარიშზე. შემდგომი აღდგენები დარეზერვებული მოთხოვნებიდან კრედიტდება მოგებაზარალის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებები
ძირითადი საშუალებები და არა მატერიალური აქტივები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთაან/და გაუფასურების ღირებულებით. ძირ. საშუალების თვითღირებულება შედგება მშენებლობის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება შესყიდვის ან მშენებლობის ფასს.
მცირე შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილისან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.
ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს, არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ნიშნები. თუ გაუფასურებას ჰქონდა ადგილი, ხდება ძირითადი საშუალებების ჩამოფასება უმაღლესი თანხით შემდეგ ორს შორის: გამოყენების ღირებულება და სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები. საბალანსო ღირებულების შემცირება აისახება მოგება-ზარალზე. წინა პერიოდში აღიარებულია ქტივის გაუფასურების დანაკარგი გაიქვითება, თუკი მოხდება აქტივის გამოყენების ღირებულების ან სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის დანახარჯების ღირებულების გამოსათვლელად საჭირო დაშვებების ცვლილება.
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებას თან შედარებთ განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდებამოგება-ზარალში.

ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით რაც გულისხმობს აქტივების ღირებულება განაწილდეს მათი გეგმიური საექსპლუატაციო ვადის ზემოთ ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით (ასეთის არსებობის შემთხვევაში. შემდეგი საექსპლუატაციო ვადები გამოიყენება ძირითადი საშუალებების ჯგუფების ცვეთისათვის: ძირითადი საშუალო სარგებლობის ვადა

ოფისისაღჭურვილობა	5
სხვააქტივები	5
არამატერიალურიაქტივი (ვებგვერდი)	7

ნარჩენი ღირებულება
არის სავარაუდო ღირებულება, რასაც კომპანია მიიღებდა ამჟამად ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯებისგამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მომსახურების პერიოდი გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში.
შემოსავლის აღიარება
განვლილ პერიოდში მიღებული სუბსიდიები, შემოწირულობები, და სხვა თანხები ეროვნული საფეხბურთო ორგანოებიდან, შემოწირულობები და სხვა არადაკავშირებული მხარიდან მიღებულიშემოსავლები, აღიარებულია შემოსავალში დარიცხვის მეთოდით, რომლის მიხედვითაც მსგავსი შემოსავლები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში სისტემურ საფუძველზე, იმ საანგარიშო პერიოდებში, რომელშიც საწარმო ხარჯად აღიარებს დანახარჯებს, რომელთა დაფინანსებაც გრანტის მეშვეობით ხდება, ხოლო სხვა საოპერაციო შემოსავლები დარიცხვის მეთოდით.
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები
სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებას იმ საქონლისა თუ მომსახურებისთვის, რომელიც კომპანიამ შეიძინა მისი მომწოდებლებისგან

ჩვეულებრივი ბიზნეს ოპერაციებით. სავაჭრომოთხოვნებიკლასიფიცირდება, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუ გადახდისვალდებულება არის ერთ წელამდე პერიოდში, თუ არა, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები. ამჟამად კომპანიის მთლიანი სავაჭრო ვალდებულებების დაფარვა მოსალოდნელია საბალანსო ანგარიშგების თარიღიდან ერთ წლამდე პერიოდში და კლასიფიცირებულია, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ პერიოდში ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად ან დასკვნის თარიღისთვის ამოქმედებული კანონმდებლობის მიხედვით წარმოადგენს მიმდინარე გადასახადს და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ის პირდაპირ აღიარებულია კაპიტალში, რადგანაც უკავშირდება ოპერაციებს, რომლებიც იმავე ან განსხვავებულ პერიოდში, ასევე პირდაპირ კაპიტალში აღიარდება.

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის მიმდინარე ან გასული პერიოდის დასაბეგრი მოგების გადასახდელი ან ზარალის შესაბამისი მოგების გადასახადის აღდგენადი თანხა. იმ შემთხვევაში თუ ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნება ხდება საგადასახადო დეკლარაციების ჩაბარებამდე, დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება შეფასებებს. გადასახადები, მოგების გარდა, აღირიცხება ადმინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

გადავადებული მოგების გადასახადი აღარ მიესადაგება ფინანსურ ანგარიშგებებს, იქიდან გამომდინარე, რომ საქართველოს ახალი საგადასახადო კოდექსით აღარ გამოიყენება.

მარაგები

მარაგები აღირიცხება ღირებულებასა და სუფთა სარეალიზაციოფასს შორის უმცირესით. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები აღირიცხება უწყვეტი მეთოდით. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ჩამოწერა და ანგარიშგებაში ასახვა ხდება ინდივიდუალურ დანახარჯთა მეთოდით.

წინასწარ გადახდილი ხარჯები

წინასწარ გადახდილი ხარჯები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირდება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ ანაღნიშნული წინასწარ გადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად.

ძირითადი საშუალებების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ ძირითად საშუალებაზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალზე, როდესაც ხდება წინასწარ გადახდებთან დაკავშირებული შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი

საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარ გადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალის ინვესტირება აღიარდება ნომინალური ღირებულებით და კლასიფიცირდება როგორც საწესდებო კაპიტალი. დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება იმ პერიოდისთვის, რომელშიც იგი გამოცხადდება.

სესხები

კომპანიას აქვს მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები, რომლებიც აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით ამორტიზებული ღირებულებით.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არა-ფულადი სარგებლები აღირიცხებაიმ წელს, როდესაც მოხდება შესაბამისი სერვისის მიღება თანამშრომლების მიერ.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

კლუბის ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომელიც გავლენას ახდენს მოგების, ხარჯების, აქტივების და ვალდებულებების ღირებულებაზე და მათ შესაბამის შენიშვნებსა და პირობითი ვალდებულების შენიშვნაზე. უზუსტობამ აღნიშნულ შეფასებებში და დაშვებებში შესაძლოა გამოიწვიოს ისეთიშედეგი, რომელიც საჭიროს გახდის აქტივის საბალანსო ღირებულების მატერიალურ კორექტირებას ან გავლენა სმოახდენს ვალდებულებას მომავალ პერიოდში.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო კოდექსი და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს. გადასახადები გადავადებული საგადასახადო აქტივი აღიარდება გამოუყენებელი საგადასახადო დანაკარგებისთვის, იმდენად რამდენადაც სავარაუდოა, რომ დასაბეგრი მოგება ხელმისაწვდომი იქნება დანაკარგების გამოყენებისთვის. საჭიროა მენეჯმენტის მსჯელობა, რათა განისაზღვროს გადავადებული საგადასახადო აქტივის ღირებულება, რომელიც შეიძლება აღიარდეს, მომავალ დასაბეგრ მოგებასა და მომავალ საგადასახადო სტრატეგიაზე დაყრდნობით.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა კომპანია აკეთებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, სხვა და სხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორებიცაა: ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, მოსალოდნელი წარმადობა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს მაქსიმალურად ზუსტად შეაფასოს ძირითადი საშუალებით გამოსახული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოდელი, ის შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა მატერიალური გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებებში წარმოდგენილ მონაცემებზე.

4. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	31.08.2021	31.08.2020
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	5660	4206.0
სულ ფულადი სახსრები და მათიექვივალენტები	**5660**	**4206.0**

ნაღდი ფულის ნაშთი საბანკო ანგარიშებზე შესაძლოა კლასიფიცირებული იყოს,როგორც არა სარისკო,იმ ფაქტის გათვალისწინებით,რომ ბანკები,სადაც კომპანიას მიმდინარე ანგარიშები აქვს,არის სანდო და საყოველთაოდ ცნობილი საკრედიტო დაწესებულებები.

5. ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ

კლუბს 2021 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით ერიცხება 31 თანამშრომელის მიმართ სახელფასო დავალიანება **20867.0** ლარი, რომელიც შედგება შემდეგი კრედიტორების მიმართ წარმოქმნილი დავალიანებებისაგან. იხილეთ დანართი თანამშრომელთა დავალიანების შესახებ).

6. სხვა მიმდინარე ვალდებულებები:

კლუბს 2021 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით „სხვა მიმდინარე ვალდებულებების" სახით ბალანსზე ერიცხება **67125.0** ლარი, რომელიც შედგება დავალიანებათა შემდეგი თანხებისაგან:

	31.08.2021	31.08.2020
1. საპენსიო სააგენტოს დავალიანება	14231.0	7758.0
2. სესხზე დარიცხული პროცენტები	41264.0	41264.0
მათ შორის:		
-ალენ იოკჰანნა აიოს აიოს სასარგებლოდ	38110.0	38110.0
-ალი ღაფილ ჯებურ ალ–მაჰალავის სასარგებლოდ	3154.0	3154.0
3. მოწოდებიდან და მომსახ. წარმოქ. ვალდებულებები	11630.0	14071.0
მათ შორის:		
–შ.პ.ს იმედი	1080.0	1080.0
–შ.პ.ს ინტერ	360.0	360.0
–შ.პ.ს geo medi	1500.0	1500.0
–დაცვის სამსახური „შერიფი"	1075.0	1075.0
–შ.პ.ს „ს.ზ.მ თიმ"	1998.75	1998.75
–მალხაზ გოგიჩაიშვილი	605.0	605.0
–შ.პ.ს „ელეგანტი"	192.0	192.0
–შ.პ.ს „მეგობრობა" (სასტუმრო)	5560.0	5560.0
–ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია	150.0	150.0
–სპორტს დეველოპმენსი	609.25	1550.0

7. „ბანკის და სხვა სესხები“

კლუბს 2021 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით ერიცხება სესხის ძირითადი თანხის დავალიანება 127888.0 ლარი, რომელიც წარმოადგენს დამფუძნებლებისაგან სესხის სახით მიღებულ თანხას, წინა პერიოდებში მიღებული სესხების დავალიანებათა გათვალისწინებით. კერძოდ:

სესხის გამცემი	დავალიანება 01.01.2020	მიღებული სესხი	დაიფარა სესხი	დავალიანება 31.08.2021
ალენ იოკჰანნა აიოს აიოს	96687.0	17829.0	0	114516
ალი ღაფილ ჯებურ ალ–მაჰალავი	13372.0	0	0	13372.0
ჯამი	**1100059.0**	**17829.0**	**0**	**127888.0**

8. ფეხბურთელების სარგებელი და სხვა ხარჯები რომლებიც ცალკე არ არის გამოყოფილი:

	31.08.2021	31.08.2020
–მივლინება(შეკრება)ქვეყნის შიგნით	4462.0	17200.0
–მივლინება(შეკრება) ქვეყნის გარეთ	0	15000.0
–სამედიცინო მომსახურება(ტესტირება)	1525.0	380.0
–მედიკამენტები	2204.0	914.0
–სპორტული ინვენტარი და ეკიპირება	26010.0	11775.0
–სატრანსპორტო ხარჯი	4389.0	2300.0
–სხვადასხვა ხარჯები	2561.0	0
ჯამი	**41151.0**	**47569.0**

9. სხვა საოპერაციო ხარჯი, რომელიც ცალკე არ არის გამოყოფილი:

	31.08.2021	31.08.2020
– სასწრაფოს მომსახურება	1375.0	0
– დაცვის მომსახურება	675.0	300.0
– აუდიტორული მომსახურება	2000.0	1000.0
– ბანკის მომსახურება	47.48	56.0
– სხვადასხვა ხარჯები	0	230.0
– საქართველოს ფეხბურთის ფედერაცია	5094.52	0
ჯამი	**9192.0**	**1586.0**