

ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული
წლისათვის

თბილისი 2021

სარჩევი

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში	3
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში	4
საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში	6
---	---

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები:

1. ზოგადი ინფორმაცია	7
2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი	7
3. სააღრიცხვო პოლიტიკა	8
4. ფული და ფულის ექვივალენტები	11
5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12
6. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები	12
7. შემოსავალი	13
8. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	13
10. ბალანსის შედგენის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	14

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

აქტივები	01.01.2019	01.01.2020	01.01.2021	შენიშვნები
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	237	201699	807820	4.1
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4500	45085	18873	4.2
მარაგები	0	7327	64266	
სხვა მიმდინარე აქტივები	0	677	6238	
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	0	15040	117650	
ბიოლოგიური აქტივები	63700	64900	85601	
მიწა	4300497	4287083	4274195	4.3
შენობა-ნაგებობები	3966373	3849026	3708478	
სხვა ძირითადი საშუალებები	54750	50354	58666	
სულ აქტივები	8390057	8521190	9141788	
ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	3140	5466	29793	4.4
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	0	1114	890	
საგადასახადო ვალდებულებები	1314461	181093	0	
დარიცხული ხარჯები და სხვა გადავადებული შემოსავალი	0	28476	22903	
მესაკუთრებისგან ნასესხები თანხები	0	67199	34399	
სულ ვალდებულებები	1317601	283347	87985	
საკუთარი კაპიტალი				
საკუთარი კაპიტალი (სს-ისთვის სააქციო კაპიტალი)	11097819	11097819	11097819	
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	-4025364	-2859976	-2044016	
სულ საკუთარი კაპიტალი	7072456	8237844	9053803	
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	8390057	8521190	9141788	

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 22 სექტემბერს.

დირექტორი

მაია ტაბაღაძე

22 სექტემბერი, 2020

6-15 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

საქმიანობის შედეგები	31/12/2020	31/12/2019	შენიშვნები
შემოსავალი ძირითადი საქმიანობიდან	579258	325950	4.5
სხვა შემოსავალი	1185847	968220	4.6
გაყიდვების თვითღირებულება	-271696	-136537	
საერთო მოგება	1493409	1157633	
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-399174	-249351	
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-121901	-120695	
საპროცენტო შემოსავალი	48662	0	
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-216113	-135173	4.7
საოპერაციო მოგება	804884	652414	
მოგება/(ზარალი) საკუროსო სხვაობებიდან	0	-143.4	
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	11076	-9427.85	
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე	815960	642843	
მოგების გადასახადის ხარჯი	0	0	
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	815960	642843	

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 22 სექტემბერს.

დირექტორი

მაია ტაბალუა 

22 სექტემბერი, 2020

6-15 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.



საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი მოგება/ (ზარალი)	ერთეული: 1 GEL სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 31.12.2018-სთვის	11 097 819	(4 025 364)	7 072 456
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/(ზარალი)	-	522 544	522 544
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	11 097 819	(3 502 820)	7 595 000
მესაკუთრეების შენატანები კაპიტალში	-	-	-
განაწილებული დივიდენდი	-	-	-
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/(ზარალი)	-	642 843	642 843
სულ მესაკუთრეებთან განხორციელებული ოპერაციები	-	-	-
ნაშთი 31.12.2019-სთვის	11 097 819	(2 859 976)	8 237 843
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/(ზარალი)	-	815 960	815 960
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	11 097 819	(2 044 016)	9 053 803
მესაკუთრეების შენატანები კაპიტალში	-	-	-
განაწილებული დივიდენდი	-	-	-
სულ მესაკუთრეებთან განხორციელებული ოპერაციები	-	-	-
ნაშთი 31.12.2020-სთვის	11 097 819	(2 044 016)	9 053 803

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 22 სექტემბერს.

დირექტორი

მაია ტაბაღუა

მ. ტაბაღუა

22 სექტემბერი, 2020



6-15 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა

საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები
 საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები
 საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები
 ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)
 ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე
 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში
 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს

31/12/2020	31/12/2019
557459	201462
0	0
48662	0
606121	201462
0	0
201699	237
807820	201699

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 22 სექტემბერს.

დირექტორი

მაია ტაბაღუა

მ. ტაბაღუა

22 სექტემბერი, 2020

6-15 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს თბილისი იპოდრომ სერვისი ს/კ 404869282, შეზღუდული პასუხისმგებლობის საწარმო, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში იუსტიციის სამინისტროს სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ 09.08.2010 წელს. საწარმოს იურიდიული მისამართი საქართველო, ქ. თბილისის ვაკე-საბურთალოს რაიონში, თამარაშვილის ქ. N 13, საწარმოს ფაქტობრივი საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის ქ. თბილისი, ლეო კვაჭაძის ქ. N 37 საწარმო დამფუძნებელი და 100% წილის მფლობელი არის შპს თბილისი იპოდრომი, ს/კ 205170777 საქართველო. დირექტორი მაია ტაბაღუა 35001013871

საწარმოს ძირითადი საქმიანობაა საცხენოსნო სპორტული კლუბების საქმიანობები, საცხენოსნო სადგომების ფლობა და მისი იჯარით გაცემა.

კომპანია ფუნქციონირებს საქართველოს ტერიტორიაზე და მის ფუნქციონალურ და წარსადგენ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. აქედან გამომდინარე წინამდებარე ანგარიშგების ყველა მონაცემი მოცემულია ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად მითითებული არ არის.

ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი საწარმოს ანგარიშგება 2020 წლის პირველი იანვრით დაწყებული და 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის.

ფინანსური ანგარიშგების თანხები დამრგვალებულია 1 ლარის ერთეულამდე სიზუსტით.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. საწარმომ პირველად გამოიყენა მსს ფასს-ი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად. შესაბამისად ეს ფინანსური ანგარიშგება არის მსს ფასს-ის შესაბამისი პირველი ფინანსური მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღია 2017 წლის პირველი იანვარი.

3. საადრიცხო პოლიტიკა

3.1. ამონაგების აღიარება

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იგი არ მოიცავს გაცემულ ყველანაირ სავაჭრო ფასდათმობას, ასევე ვადაზე ადრე გადახდას და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებულ ფასდათმობებს. ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა. საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა. მომსახურების გაწევის ამონაგები აღიარდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, თუ შესაძლებელი იქნება მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება. სხვა შემთხვევაში ამონაგები აღიარდება მხოლოდ უკვე აღიარებული ანაზღაურებადი ხარჯების ოდენობის ფარგლებში.

შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე.

3.2. ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი აღიარდება როგორც ხარჯი იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ეს დანახარჯები იყო გაწეული.

3.3. ძირითადი საშუალებები

კომპანია ძირითადი საშუალებების აღრიცხვას ახორციელებს მსს ფასს მე-17-ე განყოფილების "ძირითადი საშუალებების" შესაბამისად. ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, მათ შორის იურიდიულ და საბროკერო მომსახურების ღირებულებას, საბაჟო და სხვადასხვა გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს, რომლებიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, აგრეთვე აქტივის დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და ადგილმდებარეობის აღდგენასთან. რაც შეეხება მცირე რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯებს, ისინი აღიარდება მათი გაწევისას პერიოდის ხარჯად. აქტივზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი იმყოფება იმ ადგილას და მოყვანილია ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რომ შესაძლებელია აქტივის ექსპლუატაცია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნების შესაბამისად. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს ძირითადი საშუალებების ღირებულების განაწილებას დარჩენილი მომსახურების ვადის მანძილზე. მიწას და დაუმთავრებელ მშენებლობებს ცვეთა არ ერიცხება. აქტივზე ცვეთის დარიცხვა წყდება მას შემდეგ, როდესაც შეწყდება მისი აღიარება. რაც შეეხება ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს,

შემდეგია: ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები და სასარგებლო გამოყენების ვადები:

შენობა ნაგებობები -4 %

მანქანა დანადგარები - 15-20%

საოფისე აღჭურვილობა -20-25%

ავეჯი და მოწყობილობები -14-20%

სატრანსპორტო საშუალებები -10-20%

სხვა ძირითადი საშუალებები -5-20%

შენობა-ნაგებობები 25-50 წელი -

მოწყობილობა-დანადგარები 10-15 წელი

სატრანსპორტო საშუალებები 7-15 წელი

კომპიუტერები და სხვა საოფისე აღჭურვილობა 5-10 წელი

ავეჯი 12-18 წელი

სხვა ძირითადი საშუალებები 5-10 წელი

3.4. მარაგები

მარაგის შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები. როდესაც მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მიღებულ იქნა შესაბამისი ამონაგები. გახარჯული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდი.

კომპანიაში მარაგების ინვენტარიაზაცია ტარდება ყოველი თვის ბოლოს და შესაბამისი ინვენტარიაზაციის აქტის საფუძველზე ხდება მარაგების ჩამოწერა. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანიის მარაგების უდიდეს ნაწილს წარმოადგენს ცხენების კვების, მოვლა-პატრონობის და ჰიგიენის -თვის საჭირო მასალები. მასალები ჩამოიწერება რეალიზაციის დროს და თვითღირებულების ნაწილს შეადგენს.

3.5. დაქირავებულ პირთა გასამრჯელო

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომლის მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს საანგარიშგებო პერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ, აღიარდება როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი (გარდა იმ დანახარჯისა, რომელიც აღიარდება მარაგის, ძირითადი საშუალებების ან სხვა აქტივის თვითღირებულებაში). საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, საწარმოს მიერ მოკლევადიანი გასამრჯელოს სახით აღიარებული თანხები ფასდება დაქირავებული პირის იმ მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული სიდიდით, რომელიც გადასახდელია დაქირავებულის მიერ გაწეული ზემოაღნიშნული მომსახურების სანაცვლოდ.

3.6. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

კომპანია ხარჯების აღიარებას ახდენს მაშინ, თუ საწარმოდან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის გასვლა დაკავშირებული იქნება აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულებების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავს პერსონალის, იჯარის, კომუნალურ, სამეურნეო და იმ ტიპის ხარჯებს, რომლებიც აუცილებელია კომპანიის მიმდინარე საქმიანობის სრულყოფილად წარმართვის უზრუნველსაყოფად

3.7. ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარებისას აისახება სამუშაო ვალუტით, რისთვისაც უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხის მიმართ გამოიყენება უცხოური ვალუტის სამუშაო ვალუტაზე გასაცვლელი სავალუტო კურსი, ოპერაციის თარიღისათვის. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები ფასდება საბოლოო სავალუტო კურსის გამოყენებით. საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარიშსწორების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში ან წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარების დროს გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა.

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის, ოფიციალური გაცვლითი კურსი, როგორც ეს განსაზღვრულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ, იყო:

31 დეკემბერი 2018 ლარი/1 აშშ დოლარი 2.6766 ლარი/1 ევრო 3.0701

31 დეკემბერი 2019 ლარი/1 აშშ დოლარი 2.8677 ლარი/1 ევრო 3.2095

3.8. მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები. ეს ცვლილებები შეეხო მოგების გადასახადის გაანგარიშებისა და წარდგენის წესს. ამოქმედდა მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი მოდელი, რომლის შემოღების მიზანია გადასახადების ადმინისტრირების გამარტივება, ბიზნესის განვითარებისა და ეკონომიკური ზრდის ხელშეწყობა. ძირითად სიახლეს წარმოადგენს საწარმოთა მოგების დაბეგვრის გადავადება იმ დრომდე, სანამ არ მოხდება მოგების განაწილება, მაშინ, როცა ძველი მოდელის მიხედვით, კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით მიუხედავად იმისა, ეს მოგება გაიცემოდა დივიდენდად თუ კომპანიაში რჩებოდა გაუნაწილებელი მოგების სახით. აღნიშნული გაზრდის კომპანიების წვდომას ფულად სახსრებზე და წახალისებს მიღებული მოგების რეინვესტირებას იმავე ან ახალ საქმიანობაში. მოგების გადასახადის 15 პროცენტის განაკვეთი უცვლელი რჩება, თუმცა, ტექნიკურად, გადასახადი გაანგარიშდება დასაბეგრი განაცემის თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. ამასთან, მოგების გადასახადით დაბეგვრა და გადახდა ყოველწლიური პრინციპის ნაცვლად, მოხდება ყოველთვიურად, არაუგვიანეს საანგარიშო თვის მომდევნო თვის 15 რიცხვისა. დაბეგვრის ახალი მოდელი ეხება ყველა საწარმოს, გარდა კომერციული ბანკებისა, სადაზღვევო და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, საკრედიტო კავშირებისა, ლომბარდებისა, “ნავთობისა და გაზის შესახებ” კანონით დადგენილი შესაბამისი საწარმოებისა და სისტემურ-ელექტრონული ფორმით მოწყობილი ტოტალიზატორებისა. მოგების გადასახადის ახალი მოდელის მიხედვით, დაბეგვრის ობიექტს წარმოადგენს შემდეგი განაცემების ფაქტობრივად განხორციელება: 1. დივიდენდის განაწილება 2. სხვაობები გარიგების ფასსა და საბაზრო ფასს შორის 3. ხარჯები, რომლებიც არ უკავშირდება ეკონომიკურ საქმიანობას 4. გადახდები, რომლებიც არ უკავშირდება ეკონომიკურ საქმიანობას 5. უსასყიდლო მიწოდება და ჩუქება 6. წარმომადგენლობითი ხარჯები ზღვრული ოდენობის ზემოთ აღნიშნული ცვლილებების გამო არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები ჯგუფის აქტივებსა და ვალდებულებებში 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, შესაბამისად, არ არსებობს გადავადებული მოგების გადასახადის არც აქტივი და არც ვალდებულება.

4.1 ფული და ფულის ექვივალენტები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფული და ფულის ექვივალენტების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	01.01.2021	01.01.2020	01.01.2019
ნაღდი ფული სალაროში	41029	1204	177
ნაღდი ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე	15541	200495	60
ნაღდი ფული ვადიან დეპოზიტებზე	751250		
	807820	201699	237

4.2 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

01.01.2021 01.01.2020 01.01.2019

ადგილობრივი დამკვეთები

18873	45085	4500
18873	45085	4500

4.3 ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

მიწა და შენობა- ნაგებობები (GEL)	მანქანა- დანადგ- არები (GEL)	საოფის სახლის აღჭურვ ილობა (GEL)	სხვა (GEL)	სხვა (არამატ. აქტ.) (GEL)	სულ (GEL)
ისტორიული ღირებულება					
ნაშთი 2018 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	8 266 870	41 251		13 499	63 700
დამატება					-
(შემცირება)					-
გადაფასება					-
სულ ისტორიული ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	8 266 870	41 251	-	13 499	63 700
ცვეთა, ამორტიზაცია და გაუფასურება					
ნაშთი 2018 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით					-
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი					-
ჩამოწერა					-
სულ აკუმულირებული ცვეთა ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-	-	-	-
ნარჩენი ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	8 266 870	41 251	-	13 499	63 700

მიწა და შენობა- ნაგებობები (GEL)	მანქანა- დანადგ- არები (GEL)	საოფის სახლის აღჭურვ ილობა (GEL)	სხვა (GEL)	ბიოლოგი ური აქტივი (GEL)	სულ (GEL)
ისტორიული ღირებულება					
ნაშთი 2019 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	8 266 870	41 251	-	13 499	63 700
დამატება	10 573		4 019		1 200
(შემცირება)	(29 054)				
გადაფასება					-
სულ ისტორიული ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	8 248 389	41 251	4 019	13 499	64 900
ნაშთი 2019 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	-	-	-	-	-
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	112 280	8 250	165		120 695
ჩამოწერა					-
სულ აკუმულირებული ცვეთა ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	112 280	8 250	165	-	120 695
ნარჩენი ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	8 136 109	33 001	3 854	13 499	64 900

	მიწა და შენობა- ნაგებობები (GEL)	მანქანა- დანადგ არები (GEL)	საოფის ე აღჭურვ ილობა (GEL)	სხვა (GEL)	ბიოლოგი ური აქტივი (GEL)	სულ (GEL)
ისტორიული ღირებულება						
ნაშთი 2020 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	8 136 109	33 001	3 854	13 499	64 900	8 251 362
დამატება	54 199	-	18 261		20 701	93 161
(შემცირება)	(95 261)			(420)		(95 681)
გადაფასება						-
სულ ისტორიული ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	8 095 046	33 001	22 115	13 079	85 601	8 248 842
ცვეთა, ამორტიზაცია და გაუფასურება						
ნაშთი 2020 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	112280.34	8250.20	164.61	0.00	0.00	120 695
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	112 373	8 250	1 278	-		121 901
ჩამოწერა						
სულ აკუმულირებული ცვეთა ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	224 653	16 500	1 443	-	-	242 596
ნარჩენი ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	7 870 393	16 500	20 672	13 079	85 601	8 126 941

4.4 შემოსავლები

კომპანიის შემოსავლის წყაროა საცხენოსნო სპორტული სკოლიდან და იჯარით გაცემული ქონებიდან მიღებული შემოსავლები, 2020 წელს ასევე კომპანიას ჰქონდა უძრავი ქონების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი(რომელიც მიმართული იყო საგადასახადო შეთანხმებით გაწერილი ვალდებულებების შესასრულებლად) მთლიანი შემოსავლები შეადგენდა კერძოდ:

ამონაგები	2020	2019
შემოსავლები ძირითადი საქმიანობიდან	579258	325950
შემოსავლები ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	1185847	968220
	1765105	1294170

4.5 ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები შედგება შემდეგი მუხლებისაგან:

ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	2020	2019
სახელფასო ხარჯი	399174	249351
საოფისე ხარჯი	1862	3203
ელექტროენერგიის ხარჯები	15461	15297
წყალის, ხარჯები	5496	3934
ბუნებრივი აირის, ხარჯები	3879	3178
მცირეფასიანი ინვენტარის ხარჯები	9183	1058
საკანცელარიო ხარჯები	708	508
სამეურნეო ხარჯი	13755	5213
კომუნიკაციის ხარჯები	1166	1164
დასუფთავების ხარჯი	2896	2641
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯები	2329	2000
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	121901	120695
საგადასახადო ხარჯები	74556	86785
საბანკო ხარჯები	1159	1962
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	83664	8231
	737188	505219

5. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების გადახედვა ხდება მუდმივად, გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს მომავალ პერიოდში მოსალოდნელ მოვლენებსაც. მომავალ პერიოდებში მიღებული

გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ფუნქციონირებადი საწარმო

მენეჯმენტმა ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა როგორც მოქმედმა საწარმომ, რაც ნიშნავს, რომ კომპანიას შეუძლია მიმდინარე აქტივების რეალიზაციით დაფაროს მიმდინარე ვალდებულებები. ამ შეფასების გამოყენებისას, მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები, ფინანსურ რესურსებზე წვდომა და გააანალიზა არსებული ეკონომიკური გარემო, რომელშიც მას უწევს ოპერირება.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები.

ძირითადი საშუალებების ცვეთა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა დამოკიდებულია მენეჯმენტის შეფასებაზე თუ რა პერიოდის განმავლობაში მოელის იგი აქტივის გამოყენებიდან შემოსავლის მიღებას. სასარგებლო მომსახურების ვადები პერიოდულად უნდა გადაიხედოს. შეფასების ცვლილებამ შესაძლოა არსებითი ცვლილებები გამოიწვიოს ცალკეულ პერიოდებში საბალანსო ღირებულებასა და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებში.

6. გაუთვალისწინებელი გარემოებები

ახალი კორონავირუსის Covid-19-ის გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ახალი კორონავირუსი (COVID-19), რომელმაც გავრცელება დაიწყო 2020 წლის იანვრიდან და რამდენიმე კვირაში მიიღო გლობალური პანდემიის სახე, სხვა ფაქტორებთან ერთად, მსოფლიოს ახალი ეკონომიკური და საზოგადოებრივი კრიზისის დაწყების ძირითადი მიზეზია, რამაც ფაქტიურად ეკონომიკის ყველა სფერო მოიცვა მსოფლიოს თითქმის ყველა ქვეყანაში. ასეთ ქვეყნებს შორის არის საქართველოც და გამომდინარე იქიდან, რომ ქვეყნის ეკონომიკა საკმაოდ სუსტია და არ არის სტაბილური, არსებული მდგომარეობა მნიშვნელოვნად შეაფერხებს ეკონომიკური მდგომარეობის გაუმჯობესებას უახლოეს პერიოდში.

ამ გარემოებებმა შემდეგი გავლენა იქონია კომპანიის საქმიანობაზე:

- საქართველოში პანდემიასთან დაკავშირებით გამოცხადდა გარკვეული შეზღუდვები, რამაც ხელი შეუშალა კომპანიის ძირითად ეკონომიკურ საქმიანობას. შემცირდა შემოსავლები და შეიზღუდა მომართვიანობა ჩვენი მომსახურების მიმართ.

7. ბალანსის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის შემდეგ რაიმე სახის მნიშვნელოვანი მოვლენა არ მომხდარა

დირექტორი

მაია ტაბალუა 22 სექტემბერი, 2021



ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული
წლისათვის

თბილისი 2021

სარჩევი

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში	3
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში	4
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში	5

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები:

1. ზოგადი ინფორმაცია	6
2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი.....	6
3. სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	7
4. ფული და ფულის ექვივალენტები	11
5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	11
6. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები	12
7. შემოსავალი	13
8. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	13
10. ბალანსის შედგენის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	14

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

აქტივები	01.01.2019	01.01.2020	01.01.2021	შენიშვნები
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	237	201699	807820	4.1
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4500	45085	18873	4.2
მარაგები	0	7327	64266	
სხვა მიმდინარე აქტივები	0	677	6238	
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	0	15040	117650	
ბიოლოგიური აქტივები	63700	64900	85601	
მიწა	4300497	4287083	4274195	4.3
შენობა-ნაგებობები	3966373	3849026	3708478	
სხვა ძირითადი საშუალებები	54750	50354	58666	
სულ აქტივები	8390057	8521190	9141788	
ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	3140	5466	29793	4.4
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	0	1114	890	
საგადასახადო ვალდებულებები	1314461	181093	0	
დარიცხული ხარჯები და სხვა გადავადებული შემოსავალი	0	28476	22903	
მესაკუთრეებისგან ნასესხები თანხები	0	67199	34399	
სულ ვალდებულებები	1317601	283347	87985	
საკუთარი კაპიტალი				
საკუთარი კაპიტალი (სს-ისთვის სააქციო კაპიტალი)	11097819	11097819	11097819	
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	-4025364	-2859976	-2044016	
სულ საკუთარი კაპიტალი	7072456	8237844	9053803	
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	8390057	8521190	9141788	

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 22 სექტემბერს.

დირექტორი

მაია ტაბალუა-----

22 სექტემბერი, 2020

6-15 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

საქმიანობის შედეგები	31/12/2020	31/12/2019	შენიშვნები
შემოსავალი ძირითადი საქმიანობიდან	579258	325950	4.5
სხვა შემოსავალი	1185847	968220	4.6
გაყიდვების თვითღირებულება	-271696	-136537	
საერთო მოგება	1493409	1157633	
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-399174	-249351	
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-121901	-120695	
საპროცენტო შემოსავალი	48662	0	
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-216113	-135173	4.7
საოპერაციო მოგება	804884	652414	
მოგება/(ზარალი) საკუროსო სხვაობებიდან	0	-143.4	
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	11076	-9427.85	
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე	815960	642843	
მოგების გადასახადის ხარჯი	0	0	
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	815960	642843	

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 22 სექტემბერს.

დირექტორი

მაია ტაბალუა-----

22 სექტემბერი, 2020

6-15 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება			
	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი მოგება/ (ზარალი)	ერთეული:1 GEL სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 31.12.2018-სთვის	11 097 819	(4 025 364)	7 072 456
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/(ზარალი)	-	522 544	522 544
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	11 097 819	(3 502 820)	7 595 000
მესაკუთრეების შენატანები კაპიტალში	-	-	-
განაწილებული დივიდენდი	-	-	-
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/(ზარალი)	-	642 843	642 843
სულ მესაკუთრეებთან განხორციელებული ოპერაციები	-	-	-
ნაშთი 31.12.2019-სთვის	11 097 819	(2 859 976)	8 237 843
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/(ზარალი)	-	815 960	815 960
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	11 097 819	(2 044 016)	9 053 803
მესაკუთრეების შენატანები კაპიტალში	-	-	-
განაწილებული დივიდენდი	-	-	-
სულ მესაკუთრეებთან განხორციელებული ოპერაციები	-	-	-
ნაშთი 31.12.2020-სთვის	11 097 819	(2 044 016)	9 053 803

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 22 სექტემბერს.

დირექტორი

მაია ტაბალუა-----

22 სექტემბერი, 2020

6-15 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა

საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს

31/12/2020	31/12/2019
557459	201462
0	0
48662	0
606121	201462
0	0
201699	237
807820	201699

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 22 სექტემბერს.

დირექტორი

მაია ტაბალუა-----

22 სექტემბერი, 2020

6-15 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს თბილისი იპოდრომ სერვისი ს/კ 404869282, შეზღუდული პასუხისმგებლობის საწარმო, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში იუსტიციის სამინისტროს სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ 09.08.2010 წელს. საწარმოს იურიდიული მისამართი საქართველო, ქ. თბილისის ვაკე-საბურთალოს რაიონში, თამარაშვილის ქN 13, საწარმოს ფაქტობრივი საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის ქ. თბილისი, ლეო კვაჭაძის ქ N 37 საწარმო დამფუძნებელი და 100% წილის მფლობელი არის შპს თბილისი იპოდრომი, ს/კ 205170777 საქართველო. დირექტორი მაია ტაბაღლა 35001013871

საწარმოს ძირითადი საქმიანობაა საცხენოსნო სპორტული კლუბების საქმიანობები, საცხენოსნო სადგომების ფლობა და მისი იჯარით გაცემა.

კომპანია ფუნქციონირებს საქართველოს ტერიტორიაზე და მის ფუნქციონალურ და წარსადგენ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. აქედან გამომდინარე წინამდებარე ანგარიშგების ყველა მონაცემი მოცემულია ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად მითითებული არ არის.

ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი საწარმოს ანგარიშგება 2020 წლის პირველი იანვრით დაწყებული და 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის.

ფინანსური ანგარიშგების თანხები დამრგვალებულია 1 ლარის ერთეულამდე სიზუსტით.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. საწარმომ პირველად გამოიყენა მსს ფასს-ი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად. შესაბამისად ეს ფინანსური ანგარიშგება არის მსს ფასს-ის შესაბამისი პირველი ფინანსური მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღია 2017 წლის პირველი იანვარი.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

3.1. ამონაგების აღიარება

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იგი არ მოიცავს გაცემულ ყველანაირ სავაჭრო ფასდათმობას, ასევე ვადაზე ადრე გადახდას და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებულ ფასდათმობებს. ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა. საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა. მომსახურების გაწევის ამონაგები აღიარდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, თუ შესაძლებელი იქნება მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება. სხვა შემთხვევაში ამონაგები აღიარდება მხოლოდ უკვე აღიარებული ანაზღაურებადი ხარჯების ოდენობის ფარგლებში.

შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე.

3.2. ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი აღიარდება როგორც ხარჯი იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ეს დანახარჯები იყო გაწეული.

3.3. ძირითადი საშუალებები

კომპანია ძირითადი საშუალებების აღრიცხვას ახორციელებს მსს ფასს მე-17-ე განყოფილების "ძირითადი საშუალებების" შესაბამისად. ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, მათ შორის იურიდიულ და საბროკერო მომსახურების ღირებულებას, საბაჟო და სხვადასხვა გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს, რომლებიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, აგრეთვე აქტივის დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და ადგილმდებარეობის აღდგენასთან. რაც შეეხება მცირე რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯებს, ისინი აღიარდება მათი გაწევისას პერიოდის ხარჯად. აქტივზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი იმყოფება იმ ადგილას და მოყვანილია ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რომ შესაძლებელია აქტივის ექსპლუატაცია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნების შესაბამისად. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს ძირითადი საშუალებების ღირებულების განაწილებას დარჩენილი მომსახურების ვადის მანძილზე. მიწას და დაუმთავრებელ მშენებლობებს ცვეთა არ ერიცხება. აქტივზე ცვეთის დარიცხვა წყდება მას შემდეგ, როდესაც შეწყდება მისი აღიარება. რაც შეეხება ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს,

შემდეგია: ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები და სასარგებლო გამოყენების ვადები:

შენობა ნაგებობები -4 %

მანქანა დანადგარები - 15-20%

საოფისე აღჭურვილობა -20-25%

ავეჯი და მოწყობილობები -14-20%

სატრანსპორტო საშუალებები -10-20%

სხვა ძირითადი საშუალებები -5-20%

შენობა-ნაგებობები 25-50 წელი -

მოწყობილობა-დანადგარები 10-15 წელი

სატრანსპორტო საშუალებები 7-15 წელი

კომპიუტერები და სხვა საოფისე აღჭურვილობა 5-10 წელი

ავეჯი 12-18 წელი

სხვა ძირითადი საშუალებები 5-10 წელი

3.4. მარაგები

მარაგის შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები. როდესაც მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მიღებულ იქნა შესაბამისი ამონაგები. გახარჯული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდი.

კომპანიაში მარაგების ინვენტარიზაცია ტარდება ყოველი თვის ბოლოს და შესაბამისი ინვენტარიზაციის აქტის საფუძველზე ხდება მარაგების ჩამოწერა. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანიის მარაგების უდიდეს ნაწილს წარმოადგენს ცხენების კვების, მოვლა-პატრონობის და ჰიგიენის -თვის საჭირო მასალები. მასალები ჩამოიწერება რეალიზაციის დროს და თვითღირებულების ნაწილს შეადგენს.

3.5. დაქირავებულ პირთა გასამრჯელო

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომლის მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს საანგარიშგებო პერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ, აღიარდება როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი (გარდა იმ დანახარჯისა, რომელიც აღიარდება მარაგის, ძირითადი საშუალებების ან სხვა აქტივის თვითღირებულებაში). საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, საწარმოს მიერ მოკლევადიანი გასამრჯელოს სახით აღიარებული თანხები ფასდება დაქირავებული პირის იმ მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული სიდიდით, რომელიც გადასახდელია დაქირავებულის მიერ გაწეული ზემოაღნიშნული მომსახურების სანაცვლოდ.

3.6. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

კომპანია ხარჯების აღიარებას ახდენს მაშინ, თუ საწარმოდან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის გასვლა დაკავშირებული იქნება აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულებების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავს პერსონალის, იჯარის, კომუნალურ, სამეურნეო და იმ ტიპის ხარჯებს, რომლებიც აუცილებელია კომპანიის მიმდინარე საქმიანობის სრულყოფილად წარმართვის უზრუნველსაყოფად

3.7. ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარებისას აისახება სამუშაო ვალუტით, რისთვისაც უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხის მიმართ გამოიყენება უცხოური ვალუტის სამუშაო ვალუტაზე გასაცვლელი სავალუტო კურსი, ოპერაციის თარიღისათვის. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები ფასდება საბოლოო სავალუტო კურსის გამოყენებით. საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარიშსწორების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში ან წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარების დროს გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა.

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის, ოფიციალური გაცვლითი კურსი, როგორც ეს განსაზღვრულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ, იყო:

31 დეკემბერი 2018 ლარი/1 აშშ დოლარი 2.6766 ლარი/1 ევრო 3.0701

31 დეკემბერი 2019 ლარი/1 აშშ დოლარი 2.8677 ლარი/1 ევრო 3.2095

3.8. მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები. ეს ცვლილებები შეეხო მოგების გადასახადის გაანგარიშებისა და წარდგენის წესს. ამოქმედდა მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი მოდელი, რომლის შემოღების მიზანია გადასახადების ადმინისტრირების გამარტივება, ბიზნესის განვითარებისა და ეკონომიკური ზრდის ხელშეწყობა. ძირითად სიახლეს წარმოადგენს საწარმოთა მოგების დაბეგვრის გადავადება იმ დრომდე, სანამ არ მოხდება მოგების განაწილება, მაშინ, როცა ძველი მოდელის მიხედვით, კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით მიუხედავად იმისა, ეს მოგება გაიცემოდა დივიდენდად თუ კომპანიაში რჩებოდა გაუნაწილებელი მოგების სახით. აღნიშნული გაზრდის კომპანიების წვდომას ფულად სახსრებზე და წახალისებს მიღებული მოგების რეინვესტირებას იმავე ან ახალ საქმიანობაში. მოგების გადასახადის 15 პროცენტის განაკვეთი უცვლელი რჩება, თუმცა, ტექნიკურად, გადასახადი გაანგარიშდება დასაბეგრი განაცემის თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. ამასთან, მოგების გადასახადით დაბეგვრა და გადახდა ყოველწლიური პრინციპის ნაცვლად, მოხდება ყოველთვიურად, არაუგვიანეს საანგარიშო თვის მომდევნო თვის 15 რიცხვისა. დაბეგვრის ახალი მოდელი ეხება ყველა საწარმოს, გარდა კომერციული ბანკებისა, სადაზღვევო და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, საკრედიტო კავშირებისა, ლომბარდებისა, “ნავთობისა და გაზის შესახებ” კანონით დადგენილი შესაბამისი საწარმოებისა და სისტემურ-ელექტრონული ფორმით მოწყობილი ტოტალიზატორებისა. მოგების გადასახადის ახალი მოდელის მიხედვით, დაბეგვრის ობიექტს წარმოადგენს შემდეგი განაცემების ფაქტობრივად განხორციელება: 1. დივიდენდის განაწილება 2. სხვაობები გარიგების ფასსა და საბაზრო ფასს შორის 3. ხარჯები, რომლებიც არ უკავშირდება ეკონომიკურ საქმიანობას 4. გადახდები, რომლებიც არ უკავშირდება ეკონომიკურ საქმიანობას 5. უსასყიდლო მიწოდება და ჩუქება 6. წარმომადგენლობითი ხარჯები ზღვრული ოდენობის ზემოთ აღნიშნული ცვლილებების გამო არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები ჯგუფის აქტივებსა და ვალდებულებებში 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, შესაბამისად, არ არსებობს გადავადებული მოგების გადასახადის არც აქტივი და არც ვალდებულება.

4.1 ფული და ფულის ექვივალენტები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფული და ფულის ექვივალენტების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	01.01.2021	01.01.2020	01.01.2019
ნაღდი ფული სალაროში	41029	1204	177
ნაღდი ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე	15541	200495	60
ნაღდი ფული ვადიან დეპოზიტებზე	751250		
	807820	201699	237

4.2 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ადგილობრივი დამკვეთები

01.01.2021 01.01.2020 01.01.2019

18873 45085 4500

18873 45085 4500

4.3 ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ისტორიული ღირებულება

ნაშთი 2018 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით

დამატება

(შემცირება)

გადაფასება

სულ ისტორიული ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ცვეთა, ამორტიზაცია და გაუფასურება

ნაშთი 2018 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით

ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი

ჩამოწერა

სულ აკუმულირებული ცვეთა ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ნარჩენი ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

მიწა და შენობა- ნაგებობები (GEL)	მანქანა- დანადგ- არები (GEL)	საოფის ი ალჭურვ ილობა (GEL)	სხვა (GEL)	სხვა (არამატ. აქტ.) (GEL)	სულ (GEL)
8 266 870	41 251		13 499	63 700	8 385 320
					-
					-
					-
8 266 870	41 251	-	13 499	63 700	8 385 320
					-
					-
					-
-	-	-	-	-	-
8 266 870	41 251	-	13 499	63 700	8 385 320

ისტორიული ღირებულება

ნაშთი 2019 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით

დამატება

(შემცირება)

გადაფასება

სულ ისტორიული ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ნაშთი 2019 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით

ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი

ჩამოწერა

სულ აკუმულირებული ცვეთა ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ნარჩენი ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

მიწა და შენობა- ნაგებობები (GEL)	მანქანა- დანადგ- არები (GEL)	საოფის ი ალჭურვ ილობა (GEL)	სხვა (GEL)	ბიოლოგი ური აქტივი (GEL)	სულ (GEL)
8 266 870	41 251	-	13 499	63 700	8 385 320
10 573		4 019		1 200	15 792
(29 054)					(29 054)
					-
8 248 389	41 251	4 019	13 499	64 900	8 372 058
					-
					-
112 280	8 250	165			120 695
					-
112 280	8 250	165	-	-	120 695
8 136 109	33 001	3 854	13 499	64 900	8 251 362

ისტორიული ღირებულება

ნაშთი 2020 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით

დამატება

(შემცირება)

გადაფასება

სულ ისტორიული ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

მიწა და შენობა- ნაგებობები (GEL)	მანქანა- დანადგ- არები (GEL)	საოფის ე ალჭურვ ილობა (GEL)	სხვა (GEL)	ბიოლოგი ური აქტივი (GEL)	სულ (GEL)
8 136 109	33 001	3 854	13 499	64 900	8 251 362
54 199	-	18 261		20 701	93 161
(95 261)			(420)		(95 681)
					-
8 095 046	33 001	22 115	13 079	85 601	8 248 842
112280.34	8250.20	164.61	0.00	0.00	120 695
112 373	8 250	1 278	-		121 901
224 653	16 500	1 443	-	-	242 596
7 870 393	16 500	20 672	13 079	85 601	8 126 941

ცვეთა, ამორტიზაცია და გაუფასურება

ნაშთი 2020 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით

ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი

ჩამოწერა

სულ აკუმულირებული ცვეთა ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**ნარჩენი ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით****4.4 შემოსავლები**

კომპანიის შემოსავლის წყაროა საცხენოსნო სპორტული სკოლიდან და იჯარით გაცემული ქონებიდან მიღებული შემოსავლები, 2020 წელს ასევე კომპანიას ჰქონდა უძრავი ქონების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი (რომელიც მიმართული იყო საგადასახადო შეთანხმებით გაწერილი ვალდებულებების შესასრულებლად) მთლიანი შემოსავლები შეადგენდა კერძოდ:

ამონაგები

შემოსავლები ძირითადი საქმიანობიდან

შემოსავლები ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან

2020**2019**

579258

325950

1185847

968220

1765105**1294170****4.5 ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები**

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები შედგება შემდეგი მუხლებისაგან:

ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	2020	2019
სახელფასო ხარჯი	399174	249351
საოფისე ხარჯი	1862	3203
ელექტროენერგიის ხარჯები	15461	15297
წყალის, ხარჯები	5496	3934
ბუნებრივი აირის, ხარჯები	3879	3178
მცირეფასიანი ინვენტარის ხარჯები	9183	1058
საკანცელარიო ხარჯები	708	508
სამეურნეო ხარჯი	13755	5213
კომუნიკაციის ხარჯები	1166	1164
დასუფთავების ხარჯი	2896	2641
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯები	2329	2000
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	121901	120695
საგადასახადო ხარჯები	74556	86785
საბანკო ხარჯები	1159	1962
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	83664	8231
	737188	505219

5. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების გადახედვა ხდება მუდმივად, გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს მომავალ პერიოდში მოსალოდნელ მოვლენებსაც. მომავალ პერიოდებში მიღებული

გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ფუნქციონირებადი საწარმო

მენეჯმენტმა ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა როგორც მოქმედმა საწარმომ, რაც ნიშნავს, რომ კომპანიას შეუძლია მიმდინარე აქტივების რეალიზაციით დაფაროს მიმდინარე ვალდებულებები. ამ შეფასების გამოყენებისას, მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები, ფინანსურ რესურსებზე წვდომა და გააანალიზა არსებული ეკონომიკური გარემო, რომელშიც მას უწევს ოპერირება.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები.

ძირითადი საშუალებების ცვეთა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა დამოკიდებულია მენეჯმენტის შეფასებაზე თუ რა პერიოდის განმავლობაში მოელის იგი აქტივის გამოყენებიდან შემოსავლის მიღებას. სასარგებლო მომსახურების ვადები პერიოდულად უნდა გადაიხედოს. შეფასების ცვლილებამ შესაძლოა არსებითი ცვლილებები გამოიწვიოს ცალკეულ პერიოდებში საბალანსო ღირებულებასა და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებში.

6. გაუთვალისწინებელი გარემოებები

ახალი კორონავირუსის Covid-19-ის გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ახალი კორონავირუსი (COVID-19), რომელმაც გავრცელება დაიწყო 2020 წლის იანვრიდან და რამდენიმე კვირაში მიიღო გლობალური პანდემიის სახე, სხვა ფაქტორებთან ერთად, მსოფლიოს ახალი ეკონომიკური და საზოგადოებრივი კრიზისის დაწყების ძირითადი მიზეზია, რამაც ფაქტიურად ეკონომიკის ყველა სფერო მოიცვა მსოფლიოს თითქმის ყველა ქვეყანაში. ასეთ ქვეყნებს შორის არის საქართველოც და გამომდინარე იქიდან, რომ ქვეყნის ეკონომიკა საკმაოდ სუსტია და არ არის სტაბილური, არსებული მდგომარეობა მნიშვნელოვნად შეაფერხებს ეკონომიური მდგომარეობის გაუმჯობესებას უახლოეს პერიოდში.

ამ გარემოებებმა შემდეგი გავლენა იქონია კომპანიის საქმიანობაზე:

- საქართველოში პანდემიასთან დაკავშირებით გამოცხადდა გარკვეული შეზღუდვები, რამაც ხელი შეუშალა კომპანიის ძირითად ეკონომიკურ საქმიანობას. შემცირდა შემოსავლები და შეიზღუდა მომართვითიანობა ჩვენი მომსახურების მიმართ.

7. ბალანსის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის შემდეგ რაიმე სახის მნიშვნელოვანი მოვლენა არ მომხდარა

დირექტორი

მაია ტაბალუა

22 სექტემბერი, 2021