

შპს პროფესიონალური საკალათბურთო
კლუბი „თბილისის დინამო“

2020 წლის კონსოლიდირებული
ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება ზარალის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6

შპს პროფესიონალური საკალათბურთო კლუბი „თბილისის დინამო“
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 31.12.2020-ის თარიღისთვის

	შენიშვნა	2020	2019
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	24,769	10,318
არამატერიალური აქტივები		-	-
გრძელვადიანი ინვესტიციები	4	2,734,952	2,807,343
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,759,721	2,817,661
სასაქონლო მარაგები		15,465	49
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		58,369	98,725
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	5	7,078	54,304
სულ მოკლევადიანი აქტივები		80,914	153,078
სულ აქტივები		2,840,633	2,970,739
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	6	966,257	770,811
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		966,257	770,811
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები		170,000	-
საგადასახადო ვალდებულებები		-	1,299
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი		85,426	374,637
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		255,426	375,935
სულ ვალდებულებები		1,221,683	1,146,746
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	7	2,770,000	2,770,000
გაუნაწილებელი მოგება		(1,151,050)	(946,007)
სულ მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის განკუთვნილი საკუთარი კაპიტალი		1,618,950	1,823,993
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		2,840,633	2,970,739

შპს პროფესიონალური საკალათბურთო კლუბი „თბილისის დინამო“-ს
აღმასრულებელი დირექტორი: ბიქტორი კვიმსაძე

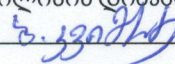
ბ. კვიმსაძე

შპს პროფესიონალური საკალათბურთო კლუბი „თბილისის დინამო“

კონსოლიდირებული მოგება ზარალის ანგარიშგება 01.01.2020 - 31.12.2020 პერიოდისთვის

	შენიშვნა	2020 ლარი	2019 ლარი
ამონაგები		379,164	607,869
ამონაგების თვითღირებულება	8	(477,072)	(792,069)
სერთო მოგება		(97,908)	(184,200)
ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(342,514)	(306,020)
არასაოპერაციო შემოსავალი / ხარჯი	10	235,379	483,802
მოგება დაბეგვრამდე		(205,043)	(6,417)
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება/ზარალი		(205,043)	(6,417)
მოგება/(ზარალი) განკუთვნილი:			
მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის		(205,043)	(6,417)
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელთათვის		-	-
მოგება/ზარალი		(205,043)	(6,417)

შპს პროფესიონალური საკალათბურთო კლუბი „თბილისის დინამო“-ს
აღმასრულებელი დირექტორი: ბექტორი კვიმსაძე



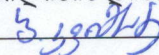
შპს პროფესიონალური საკალათბურთო კლუბი „თბილისის დინამო“

კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 01.01.2020 - 31.12.2020

პერიოდისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის განკუთვნილი საკუთარი კაპიტალი	არამაკონტრო ლებელი წილი	სულ საკუთარი კაპიტალი
	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი
ნაშთი - 01.01.2019	2,250,000	(2,554,203)	(304,203)	-	(304,203)
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	520,000		520,000	-	520,000
გაცემული დივიდენდები		-	-	-	-
პერიოდის მოგება		1,608,196	1,608,196	-	1,608,196
ნაშთი - 31.12.2019	2,770,000	(946,007)	1,823,993	-	1,823,993
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	-		-	-	-
გაცემული დივიდენდები		-	-	-	-
პერიოდის მოგება		(205,043)	(205,043)	-	(205,043)
ნაშთი - 31.12.2020	2,770,000	(1,151,050)	1,618,950	-	1,618,950

შპს პროფესიონალური საკალათბურთო კლუბი „თბილისის დინამო“-ს
აღმასრულებელი დირექტორი: ბიქტორი კვიმსაძე



შპს პროფესიონალური საკალათბურთო კლუბი „თბილისის დინამო“

სააღრიცხვო პოლიტიკა და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი
შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

პროფესიონალური საკალათბურთო კლუბი „თბილისის დინამო“ შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში (რეგისტრაციის თარიღი 30/09/2011). საქართველო, ქ. თბილისი, დიდუბის რაიონი, დიდმის მას., III კვ, (ნაკვ. N38/3).

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სპორტული სკოლებით და კლუბებით მომსახურება. ხოლო დამატებით საქმიანობას წარმოადგენს სარეკლამო და საიჯარო მომსახურებები.

კომპანიის აღმასრულებელი დირექტორი: ბიქტორი კვიმსაძე (პ/ნ 620002019573)

კომპანიამ 05/12/2018-ში დააფუძნა შვილობილი კომპანია სკ დინამო თბილისი (ს/კ 402112236) რომლის 100%-იან წილის მფლობელსაც თავად წარმოადგენს. კლუბის დაფუძნების მიზნებს წარმოადგენდა „საკალათბურთო კლუბი დინამოს“ განვითარების ხელშეწყობა, სპორტ სკოლის განვითარება და კალათბურთელთა პროფესიული განათლების განვითარების ხელშეწყობა.
დირექტორი: ბიქტორი კვიმსაძე (პ/ნ 620002019573)

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბაზის მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ფულად ერთეულებში (ლარი).

საანგარიშგებ

ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი ("ლარი"), რაც წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციურ ვალუტას.

უცხოური ვალუტა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ისეთი ვალუტა რომელიც განსხვავდება კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტისაგან (უცხოური ვალუტა) აღიარებულია ტრანზაქციის თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი სახსრები გადაყვანილია მოცემულ თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით. სამართლიანი ღირებულებით აღიარებული არაფულადი სახსრები, რომლებიც დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში, გადაყვანილია

საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით იმ თარიღში, როდესაც მათი სამართლიანი ღირებულება იქნა დადგენილი. გაცვლითი კურსით კონვერტაცია არ ეხება იმ არაფულად სახსრებს, რომლებიც უცხოურ ვალუტაში განსაზღვრულია ისტორიული ღირებულებით.

ფულადი სახსრების საკურსო სხვაობები აღიარებულია მოგება-ზარალში იმ პერიოდში რომელშიც ისინი წარმოიშვა.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის მიერ გამოყენებული გაცვლითი კურსები შემდეგნაირია:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
1 აშშ დოლარი / ლარი	3.2766	2.8677
1 ევრო / ლარი	4.0233	3.2095

ამონაგების

აღიარება

ამონაგები საქონლის/მომსახურების რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი/მომსახურება მიეწოდება და გადაეცემა საკუთრების უფლება.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით ფასდათმობებისა და საქართველოს მთავრობის სახელით ამოღებული რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგება-ზარალში როდესაც გაწეულ იქნა.

მოგების

გადასახადი

მიუხედავად იმისა, რომ მოგების გადასახადის გადახდის სამართლებრივი ვალდებულება წარმოიქმნება მხოლოდ დივიდენდის გადახდის შემდეგ, ვალდებულების აღიარება ხდება დივიდენდის გამოცხადების თარიღისთვის, თუ მაღალია ალბათობა, რომ გადაწყვეტილება დივიდენდის გამოცხადებაზე არ გაუქმდება.

მოგების გადასახადის ხარჯი გამორიცხავს მოგების გადასახადს დასაბეგრ ხარჯებზე, რადგან აღნიშნული არ ეფუძნება მოგების გადასახადის ცნებას (ის აღიარდება, როგორც საოპერაციო ხარჯი მოგებაში ან ზარალში).

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე. ცვეთის წრფივი მეთოდით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

- ავეჯი და სხვა ინვენტარი - 20%
- არამატერიალური აქტივები - 15%
- იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა - 15% შენობის იჯარით გათვალისწინებული ვადის სასარგებლო გამოყენების ვადის შესაბამისად.

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები ასახულია დაგროვილი ცვეთითა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში. თუ შეუძლებელია არამატერიალური აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა, მაშინ მოცემული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ხელმძღვანელობის შეფასების საფუძველზე, მაგრამ არ აღემატება 10 წელს.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა და სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების განხილვა, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის/კომპენსირების თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ოჯანო

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 გადასახადელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულებების 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.

სასაქონლო მატერიალური

ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა

მოთხოვნები

მომსახურების/საქონლის მიწოდება ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებს პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული მოთხოვნები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

სავაჭრო

ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ბანკის სესხები და

ოვერდრაფტები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

დაქირავებით მომუშავეთა

გასამრჯელოები

დაქირავებით მომუშავეთა გასამრჯელოები, გაყიდვების თანამშრომლებისთვის წარმოადგენს ფიქსირებული თანხისა და ბონუსის ჯამს. ადმინისტრაციისათვის გასამრჯელოები ფიქსირებულია და არ იცვლება, თუ არ მოხდა მათი გასამრჯელოს მატების ან ერთჯერადი წახალისებისთვის, თანხის დამატების გადაწყვეტილების მიღება. გასამრჯელოები გადაიხდება ყოველთვიურად.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

3. ძირითადი საშუალებები

დასახელება	წმინდა საბალანსო დირებულება	წმინდა საბალანსო დირებულება
	2020	2019
	ლარი	ლარი
ძალოვანი, თბოტექნიკური და ტურბინული მოწყობილობები	16,152	814
ოფისის აღჭურვილობა	626	1,337
კომპიუტერული ტექნიკა და პერიფერიული მოწყობილობები	1,403	1,459
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	6,588	6,708
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	-	-
სულ	24,769	10,318

4. გრძელვადიანი ინვესტიციები

დასახელება	წმინდა საბალანსო დირებულება	წმინდა საბალანსო დირებულება
	2020	2019
	ლარი	ლარი
მიწის ნაკვეთები	1,371,721	1,371,721
- შენობები	1,363,231	1,435,621
- სულ	2,734,952	2,807,343
-	-	-

5. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	2020	2019
	ლარი	ლარი
ფული საბანკო ანგარიშებზე	7,078	54,304
სულ	7,078	54,304

6. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

	2020	2019
	ლარი	ლარი
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	966,257	770,811
სულ	966,257	770,811

7. საწესდებო კაპიტალი

	2020	2019
	ლარი	ლარი
საწესდებო კაპიტალი	2,770,000	2,770,000
სულ	2,770,000	2,770,000

8. ამონაგე ბის თვითღირებულება

	2020	2019
	ლარი	ლარი
რე კლამის ხარჯები	-62	-15078
მწვრთნელების შრომის ანაზღაურება	-383573	-523458
დარბაზის იჯარა	-4500	-155689
აგენტის მომსახურება	-1250	-11346
გუნდის კვების ხარჯი	0	-1200
სალიცენზიო ხარჯი	0	-1780
მედიკამენტე ბის ხარჯი	-9348	-10300
სამედიცინო გამოკვლევის ხარჯი	-5240	-1531
ტრანსპორტირების ხარჯი	-3786	-4000
სპორტული ინვენტარის და ფორმების ხარჯი	-18262	-9111
სუპერ ლიგაში მონაწილეობის ხარჯი	-51050	-58575
ს უ ლ	-477071	-792068

9. ადმინისტრაციული ხარჯები

	2020	2019
	ლარი	ლარი
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-157262	-141086
ცვეთა და ამორტიზაცია	-81533	-38922
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-103719	-126012
ს უ ლ	-342514	-306020

10. არასაოპერაციო შემოსავალი / ხარჯი

	2020	2019
	ლარი	ლარი
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი)	-196560	-29092
სავალუტო ოპერაციის ბიდან		
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	14725	871
საქართველოს კალათბურთის ფედერაციის დაფინანსება	460000	520000
საპროცენტო შემოსავალი / (ხარჯი)	-42786	-7977
ს უ ლ	235379	483802

11. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია
2021 წლის 29 სექტემბერს.

შპს პროფესიონალური საკალათბურთო კლუბი „თბილისის დინამო“-ს
აღმასრულებელი დირექტორი: ბიქტორი კვიმსაძე

