

ფინანსური ანგარიშგება
2021 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

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	31.12.2020	31.12.2021	შენიშვნები
აქტივები			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	807820	640021	4.1
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	18873	103109	4.2
გაცემული ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	403	1349	
მარაგები	64266	54852	
სხვა მიმდინარე აქტივები	11366	19230	
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	117650	162748	
ბიოლოგიური აქტივები	85601	98031	
ძირითადი საშუალებები	4274195	4274195	4.3
მიწა	3708478	3605100	
შენობა-ნაგებობები	58666	66779	
სხვა ძირითადი საშუალებები			
სულ აქტივები	9147319	9025415	
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	30195	21606	4.4
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	11766	19621	
საგადასახადო ვალდებულებები	1187	19279	
დარიცხული ხარჯები და სხვა გადავადებული შემოსავალი	22903	12428	
მესაკუთრეებისგან ნასესხები თანხები	34399	41399	
სულ ვალდებულებები	100450	114333	
საკუთარი კაპიტალი			
საკუთარი კაპიტალი (სს-ისთვის სააქციო კაპიტალი)	11097819	11097819	
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	-2050950	-2186737	
სულ საკუთარი კაპიტალი	9046869	8911082	
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	9147319	9025415	

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2022 წლის 20 სექტემბერს.

დირექტორი

მაია ტაბალაძე

20 სექტემბერი, 2022

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

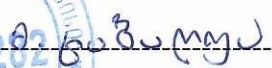
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

საქმიანობის შედეგები	2021	2020
ნეტო ამონაგები	856424	1765105
საქონლის გაყიდვიდან		
შემოსავალი ძირითადი საქმიანობიდან	856424	579258
სხვა შემოსავალი	0	1185847
გაყიდვების თვითღირებულება	-298482	-271696
საერთო მოგება	557943	1493409
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-491131	-399174
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-125758	-121901
საპროცენტო შემოსავალი	65815	48662
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-151194	-216113
სულ საოპერაციო ხარჯები	-768083	-737187
საოპერაციო მოგება	-144325	804884
მოგება/(ზარალი) საკუროსო სხვაობებიდან	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	8538	11076
მოგება/(ზარალი) დაზღვევამდე	-135787	815960
მოგების გადასახადის ხარჯი	0	0
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	-135787	815960

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2022 წლის 20 სექტემბერს.

დირექტორი

მაია ტაბაღუა 

20 სექტემბერი, 2022

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

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ერთეული: 1 GEL

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი მოგება/ (ზარალი)	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 01.01.2020-სთვის	11 097 819	(2 859 976)	8 237 843
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/(ზარალი)	-	809 026	809 026
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	11 097 819	(2 050 950)	9 046 869
მესაკუთრეების შენატანები კაპიტალში	-	-	-
განაწილებული დივიდენდი	-	-	-
სულ მესაკუთრეებთან განხორციელებული ოპერაციები	-	-	-
ნაშთი 31.12.2020-სთვის	11 097 819	(2 050 950)	9 046 869
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/(ზარალი)	-	(135 787)	(135 787)
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	11 097 819	(2 186 737)	8 911 082
მესაკუთრეების შენატანები კაპიტალში	-	-	-
განაწილებული დივიდენდი	-	-	-
სულ მესაკუთრეებთან განხორციელებული ოპერაციები	-	-	-
ნაშთი 31.12.2021-სთვის	11 097 819	(2 186 737)	8 911 082

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2022 წლის 20
სექტემბერს.

დირექტორი

მარია ტაბაღუა

ტაბაღუა

20 სექტემბერი, 2022

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

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
მყიდველებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	890 577	1 906 569
სხვა შემოსულობანი საოპერაციო საქმიანობიდან	24 595	21 804
მიმწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(432 980)	(387 371)
გაცემული შრომის ანაზღაურება	(393 863)	(330 724)
ანგარიშვალდებულ პირებზე გაცემული თანხები	(67)	(112)
გადახდილი გადასახადები	(273 178)	(445 305)
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(55 700)	(187 092)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან	(240 615)	577 769
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:		
მიღებული პროცენტები	65 815	48 662
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან	65 815	48 662
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:		
სესხების აღება	7 000	12 490
სესხების დაფარვა		(32 800)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან	7 000	(20 310)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	(167 800)	606 121
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის:	807 820	201 699
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:	640 021	807 820

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2022 წლის 20 სექტემბერს.

დირექტორი

მაია ტაბაღუა

20 სექტემბერი, 2022

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

ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები
2021 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 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 2021 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 საბუთს 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 აღირიცხება 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.

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის, ოფიციალური გაცვლითი კურსი, როგორც ეს განსაზღვრულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ, იყო:

31 დეკემბერი 2020 ლარი/1 აშშ დოლარი 3,2766 ლარი/1 ევრო 4,0233

31 დეკემბერი 2021 ლარი/1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი /1 ევრო 3.5040

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 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფული და ფულის ექვივალენტების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	01.01.2022	01.01.2021
ნაღდი ფული საღაროში	4343	41029
ნაღდი ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე	11286	15541
ნაღდი ფული ვადიან დეპოზიტებზე	624391	751250
	640021	807820

4.2 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	01.01.2022	01.01.2021
ადგილობრივი დამკვეთები	103109	18873
	103109	18873

4.3 სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები	01.01.2022	01.01.2021
ადგილობრივი მომწოდებლები	21606	30195
	21606	30195

4.4 ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

	მიწა და შენობა- ნაგებობები (GEL)	მანქანა- დანადგ არები (GEL)	საოფის ი 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

	მიწა და შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	საოფისე აღჭურვი ლობა	სხვა	ბიოლოგ იური აქტივი	სულ
	(GEL)	(GEL)	(GEL)	(GEL)	(GEL)	(GEL)
ისტორიული ღირებულება						
ნაშთი 2021 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	7 982 673	24 751	20 837	13 079	85 601	8 126 941
დამატება	81 555	21 172	-	-	13 430	116 156
(შემცირება)	(72 234)	-	-	-	(1 000)	(73 234)
გადაფასება	-	-	-	-	-	-
სულ ისტორიული ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	7 991 995	45 922	20 837	13 079	98 031	8 169 863
ცვეთა, ამორტიზაცია და გაუფასურება						
ნაშთი 2021 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	224653	16500	1443	0	0	242 596
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	112 699	8 603	4 456	-	-	125 758
ჩამოწერა						
სულ აკუმულირებული ცვეთა ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	337 352	25 103	5 899	-	-	368 354
ნარჩენი ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	7 879 296	37 319	16 381	13 079	98 031	8 044 105

4.5 შემოსავლები

კომპანიის შემოსავლის წყაროა საცხენოსნო სპორტული სკოლიდან და იჯარით გაცემული ქონებიდან მიღებული შემოსავლები. მთლიანი შემოსავლები შეადგენდა კერძოდ:

ამონაგები	2021	2020
შემოსავლები ძირითადი საქმიანობიდან	856424	579258
შემოსავლები ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან		1185847
	856424	1765105

4.6 ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები შედგება შემდეგი მუხლებისაგან:

ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	2021	2020
საოფისე ხარჯი	1608	1862
ელექტროენერგიის ხარჯები	17375	15461
წყალის, ხარჯები	14460	5496
ბუნებრივი აირის, ხარჯები	5240	3879
მცირეფასიანი ინვენტარის ხარჯები	7078	9183
საკანცელარიო ხარჯები	777	708
სამეურნეო ხარჯი	5512	13755
კომუნიკაციის ხარჯები	2193	1166
დასუფთავების ხარჯი	604	2896
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯები	4042	2329
საგადასახადო ხარჯები	68293	74556
საბანკო ხარჯები	389	1159
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	23624	83664
	151194	216114

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 2020-2021წლებში 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



მ. ტაბაღლა

20 სექტემბერი, 2022

ფინანსური ანგარიშგება
2021 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

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

აქტივები	31.12.2020	31.12.2021	შენიშვნები
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	807820	640021	4.1
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	18873	103109	4.2
გაცემული ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	403	1349	
მარაგები	64266	54852	
სხვა მიმდინარე აქტივები	11366	19230	
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	117650	162748	
ბიოლოგიური აქტივები	85601	98031	
ძირითადი საშუალებები			
მიწა	4274195	4274195	4.3
შენობა-ნაგებობები	3708478	3605100	
სხვა ძირითადი საშუალებები	58666	66779	
სულ აქტივები	9147319	9025415	
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	30195	21606	4.4
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	11766	19621	
საგადასახადო ვალდებულებები	1187	19279	
დარიცხული ხარჯები და სხვა გადავადებული შემოსავალი	22903	12428	
მესაკუთრეებისგან ნასესხები თანხები	34399	41399	
სულ ვალდებულებები	100450	114333	
საკუთარი კაპიტალი			
საკუთარი კაპიტალი (სს-ისთვის სააქციო კაპიტალი)	11097819	11097819	
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	-2050950	-2186737	
სულ საკუთარი კაპიტალი	9046869	8911082	
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	9147319	9025415	

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2022 წლის 20 სექტემბერს.

დირექტორი

მაია ტაბალუა-----

20 სექტემბერი, 2022

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

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

საქმიანობის შედეგები	2021	2020
ნეტო ამონაგები	856424	1765105
საქონლის გაყიდვიდან		
შემოსავალი ძირითადი საქმიანობიდან	856424	579258
სხვა შემოსავალი	0	1185847
გაყიდვების თვითღირებულება	-298482	-271696
საერთო მოგება	557943	1493409
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-491131	-399174
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-125758	-121901
საპროცენტო შემოსავალი	65815	48662
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-151194	-216113
სულ საოპერაციო ხარჯები	-768083	-737187
საოპერაციო მოგება	-144325	804884
მოგება/(ზარალი) საკუროსო სხვაობებიდან	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	8538	11076
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე	-135787	815960
მოგების გადასახადის ხარჯი	0	0
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	-135787	815960

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2022 წლის 20 სექტემბერს.

დირექტორი

მაია ტაბალუა-----

20 სექტემბერი, 2022

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

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ერთეული: 1 GEL

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი მოგება/ (ზარალი)	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 01.01.2020-სთვის	11 097 819	(2 859 976)	8 237 843
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/(ზარალი)	-	809 026	809 026
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	11 097 819	(2 050 950)	9 046 869
მესაკუთრეების შენატანები კაპიტალში	-	-	-
განაწილებული დივიდენდი	-	-	-
სულ მესაკუთრეებთან განხორციელებული ოპერაციები	-	-	-
ნაშთი 31.12.2020-სთვის	11 097 819	(2 050 950)	9 046 869
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/(ზარალი)	-	(135 787)	(135 787)
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	11 097 819	(2 186 737)	8 911 082
მესაკუთრეების შენატანები კაპიტალში	-	-	-
განაწილებული დივიდენდი	-	-	-
სულ მესაკუთრეებთან განხორციელებული ოპერაციები	-	-	-
ნაშთი 31.12.2021-სთვის	11 097 819	(2 186 737)	8 911 082

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2022 წლის 20 სექტემბერს.

დირექტორი

მაია ტაბალუა-----

20 სექტემბერი, 2022

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

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
მყიდველებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	890 577	1 906 569
სხვა შემოსულობანი საოპერაციო საქმიანობიდან	24 595	21 804
მიმწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(432 980)	(387 371)
გაცემული შრომის ანაზღაურება	(393 863)	(330 724)
ანგარიშვალდებულ პირებზე გაცემული თანხები	(67)	(112)
გადახდილი გადასახადები	(273 178)	(445 305)
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(55 700)	(187 092)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან	(240 615)	577 769
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:		
მიღებული პროცენტები	65 815	48 662
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან	65 815	48 662
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:		
სესხების აღება	7 000	12 490
სესხების დაფარვა		(32 800)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან	7 000	(20 310)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	(167 800)	606 121
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის:	807 820	201 699
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:	640 021	807 820

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2022 წლის 20 სექტემბერს.

დირექტორი

მაია ტაბალუა-----

20 სექტემბერი, 2022

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

ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს თბილისი იპოდრომი 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 სპორტულ 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 2021 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 საგაჭრო 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 საგაჭრო 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.

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის, ოფიციალური გაცვლითი კურსი, როგორც ეს განსაზღვრულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ, იყო:

31 დეკემბერი 2020 ლარი/1 აშშ დოლარი 3,2766 ლარი/1 ევრო 4,0233

31 დეკემბერი 2021 ლარი/1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი /1 ევრო 3.5040

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 პროცენტიათი 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 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფული და ფულის ექვივალენტების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	01.01.2022	01.01.2021
ნაღდი ფული სალაროში	4343	41029
ნაღდი ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე	11286	15541
ნაღდი ფული ვადიან დეპოზიტებზე	624391	751250
	640021	807820

4.2 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	01.01.2022	01.01.2021
ადგილობრივი დამკვეთები	103109	18873
	103109	18873

4.3 სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები	01.01.2022	01.01.2021
ადგილობრივი მომწოდებლები	21606	30195
	21606	30195

4.4 ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

	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 (შემცირება)	54 199 (95 261)	-	18 261		20 701 (420)	93 161 (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

	მიწა და შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	საოფისე აღჭურვი ლობა	სხვა	ბიოლოგ იური აქტივი	სულ
	(GEL)	(GEL)	(GEL)	(GEL)	(GEL)	(GEL)
ისტორიული ღირებულება						
ნაშთი 2021 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	7 982 673	24 751	20 837	13 079	85 601	8 126 941
დამატება	81 555	21 172	-	-	13 430	116 156
(შემცირება)	(72 234)	-	-	-	(1 000)	(73 234)
გადაფასება	-	-	-	-	-	-
სულ ისტორიული ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	7 991 995	45 922	20 837	13 079	98 031	8 169 863
ცვეთა, ამორტიზაცია და გაუფასურება						
ნაშთი 2021 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	224653	16500	1443	0	0	242 596
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	112 699	8 603	4 456	-	-	125 758
ჩამოწერა						
სულ აკუმულირებული ცვეთა ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	337 352	25 103	5 899	-	-	368 354
ნარჩენი ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	7 879 296	37 319	16 381	13 079	98 031	8 044 105

4.5 შემოსავლები

კომპანიის შემოსავლის წყაროა საცხენოსნო სპორტული სკოლიდან და იჯარით გაცემული ქონებიდან მიღებული შემოსავლები. მთლიანი შემოსავლები შეადგენდა კერძოდ:

ამონაგები	2021	2020
შემოსავლები ძირითადი საქმიანობიდან	856424	579258
შემოსავლები ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან		1185847
	856424	1765105

4.6 ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები შედგება შემდეგი მუხლებისაგან:

ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	2021	2020
საოფისე ხარჯი	1608	1862
ელექტროენერგიის ხარჯები	17375	15461
წყალის, ხარჯები	14460	5496
ბუნებრივი აირის, ხარჯები	5240	3879
მცირეფასიანი ინვენტარის ხარჯები	7078	9183
საკანცელარიო ხარჯები	777	708
სამეურნეო ხარჯი	5512	13755
კომუნიკაციის ხარჯები	2193	1166
დასუფთავების ხარჯი	604	2896
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯები	4042	2329
საგადასახადო ხარჯები	68293	74556
საბანკო ხარჯები	389	1159
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	23624	83664
	151194	216114

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 2020-2021წლებში 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 მომართვიანობა ჩვენი მომსახურების მიმართ.

7. ბალანსის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის შემდეგ რაიმე სახის მნიშვნელოვანი მოვლენა არ მომხდარა

დირექტორი

მაია ტაბალუა

20 სექტემბერი, 2022