

შპს პროფესიონალური საკალათბურთო
კლუბი „თბილისის დინამო“

2021 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 31.12.2021-ის თარიღისთვის

	შენიშვნა	2021	2020
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	21,322	24,769
არამატერიალური აქტივები		-	-
გრძელვადიანი ინვესტიციები	4	2,658,272	2,734,952
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,679,594	2,759,721
სასაქონლო მარაგები		10,637	15,465
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		32,670	58,369
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	5	15,780	7,078
სულ მოკლევადიანი აქტივები		59,087	80,914
სულ აქტივები		2,738,681	2,840,633
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	6	841,539	966,257
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		841,539	966,257
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები		243,694	170,000
საგადასახადო ვალდებულებები		3,070	-
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		64,147	85,426
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		310,911	255,426
სულ ვალდებულებები		1,152,450	1,221,683
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	7	2,786,000	2,770,000
გაუნაწილებელი მოგება		(1,199,769)	(1,151,050)
სულ მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის		1,586,231	1,618,950
განკუთვნილი საკუთარი კაპიტალი			
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		2,738,681	2,840,633

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



შპს პროფესიონალური საკალათბურთო კლუბი „თბილისის დინამო“

კონსოლიდირებული მოგება ზარალის ანგარიშგება 01.01.2021 - 31.12.2021 პერიოდისთვის

	შენიშვნა	2021 ლარი	2020 ლარი
ამონაგები		225,439	379,164
ამონაგების თვითღირებულება	8	(518,612)	(477,072)
სერთო მოგება		(293,173)	(97,908)
ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(345,957)	(342,514)
არასაოპერაციო შემოსავალი / ხარჯი	10	590,411	235,379
მოგება დაბეგვრამდე		(48,719)	(205,043)
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება/ზარალი		(48,719)	(205,043)
მოგება/(ზარალი) განკუთვნილი:			
მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის		(48,719)	(205,043)
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელთათვის		-	-
მოგება/ზარალი		(48,719)	(205,043)

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



შპს პროფესიონალური საკალათბურთო კლუბი „თბილისის დინამო“

კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 01.01.2021 - 31.12.2021

პერიოდისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის განკუთვნილი საკუთარი კაპიტალი	არამაკონტრო ლებელი წილი	სულ საკუთარი კაპიტალი
	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი
ნაშთი - 01.01.2020	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
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება გაცემული დივიდენდები პერიოდის მოგება	16,000	- (48,719)	16,000 (48,719)	- -	16,000 (48,719)
ნაშთი - 31.12.2021	2,786,000	(1,199,769)	1,586,231	-	1,586,231

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 მიზეზს 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 საბჭოს 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 2021	31 დეკემბერი 2020
1 აშშ დოლარი / ლარი	3.0976	3.2766
1 ევრო / ლარი	3.5040	4.0233

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.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც კომპანიის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო 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 ღირებულება	წმინდა საბალანსო ღირებულება
	2021	2020
	ლარი	ლარი
ძალოვანი, თბოტექნიკური და ტურბინული მოწყობილობები	14,517	16,152
ოფისის აღჭურვილობა	99	626
კომპიუტერული ტექნიკა და პერიფერიული მოწყობილობები	2,189	1,403
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	4,517	6,588
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	-	-
სულ	21,322	24,769

-

4. გრძელვადიანი ინვესტიციები

	2021	2020
	ლარი	ლარი
მიწის ნაკვეთები	1,371,721	1,371,721
შენობები	1,286,551	1,363,231
სულ	2,658,272	2,734,952

5. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	2021	2020
	ლარი	ლარი
ფული საბანკო ანგარიშებზე	15,780	7,078
სულ	15,780	7,078

6. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

	2021	2020
	ლარი	ლარი
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	841,539	966,25
სულ	841,539	966,25

7

7. საწესდებო კაპიტალი

	2021	2020
	ლარი	ლარი
საწესდებო კაპიტალი	2,786,000	2,770,000
სულ	2,786,000	2,770,000

8. ამონაგების თვითღირებულება

	2021	2020
	ლარი	ლარი
რე კლამის ხარჯები	0	-62
მწვრთნელების შრომის ანაზღაურება	-423011	-383573
დარბაზის იჯარა	-3000	-4500
აგენტის მომსახურება	-2249	-1250
წყლის ხარჯი	-1560	0
მედიკამენტების ხარჯი	-7228	-9348
სამედიცინო გამოკვლევის ხარჯი	-4991	-5240
ტრანსპორტირების ხარჯი	-9988	-3786
სპორტული ინვენტარის და ფორმების ხარჯი	-9690	-18262
სუპერ ლიგაში მონაწილეობის ხარჯი	-52100	-51050
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	-4795	0
ს უ ლ	-518612	-477071

9. ადმინისტრაციული ხარჯები

	2021	2020
	ლარი	ლარი
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-141469	-157262
ცვეთა და ამორტიზაცია	-81995	-81533
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-122493	-103719
ს უ ლ	-345957	-342514

10. არასაოპერაციო შემოსავალი / ხარჯი

	2021	2020
	ლარი	ლარი
წმინდა შე მოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან	125089	-196560
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	13691	14725
საქართველოს კალათბურთის ფედერაციის დაფინანსება	530000	460000
საპროცენტო შემოსავალი/ (ხარჯი)	-78369	-42786
ს უ ლ	590411	235379

ხ. კვიშინაძე



11. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია
2021 წლის 21 სექტემბერს.

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

