

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	31.12.2022 ლარი	31.12.2021 ლარი
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები		8269512	8 422 800
ბიოლოგიური აქტივები	4.4	102431	98 031
სულ გრძელვადიანი აქტივები		8371943	8 520 830
სასაქონლო მარაგები		50514	54 852
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4.2	83746	103 109
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		206333	61 154
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	4.1	658847	640 021
სულ მოკლევადიანი აქტივები		999440	859 136
სულ აქტივები		9371383	9 379 966
ვალდებულებები			
საგადასახადო ვალდებულებები		23648	19 279
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		244412	61 189
სავაჭრო ვალდებულებები	4.3	18075	21 606
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		286135	102 074
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები		0	54 939
სულ ვალდებულებები		286135	157 013
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		8380497	8380497
გაუნაწილებელი მოგება		-364209	-226504
სხვა რეზერვები		1068960	1068960
სულ კაპიტალი		9085248	9 222 953
სულ მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის		9085248	9 222 953
განკუთვნილი საკუთარი კაპიტალი			
არამაკონტროლებელი წილი			
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		9371383	9 379 966

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 25
სექტემბერს.

შპს თბილისის იპოდრომი

დირექტორი

ლაშა ჯაიანი, 01008017004



შპს თბილისის იპოდრომი

ს/კ 405170777

კონსოლიდირებული მოგება ზარალის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2021 ლარი	2022 ლარი
ამონაგები	4.5	856 424	998 455
ამონაგების თვითღირებულება		(298 482)	(382 890)
საერთო მოგება		557 943	615 565
ადმინისტრაციული ხარჯები	4.6	(775 816)	(799 541)
ფინანსური შემოსავალი/ხარჯი		65 815	36 778
არასაოპერაციო შემოსავალი / ხარჯი		8 538	9 493
მოგება დაბეგვრამდე		(143 520)	(137 704)
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება/ზარალი		(143 520)	(137 704)
მოგება/(ზარალი) განკუთვნილი:			
მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის		(143 520)	(137 704)
არამკონტროლებელი წილის მფლობელთათვის		-	-
მოგება/ზარალი		(143 520)	(137 704)

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 25 სექტემბერს.

შპს თბილისის იპოდრომი

დირექტორი  ლაშა ჯიანი, 01008017004



კონსოლიდირებული საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელ ი მოგება	სხვა რეზერვები	სულ მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის განკუთვნილი საკუთარი კაპიტალი	არამაკონტრო ლებელი წილი	სულ საკუთარი კაპიტალი
	ლარი	ლარი		ლარი	ლარი	ლარი
ნაშთი - 31.12.2020	8 380 497	(76 048)		6 983 127	-	9 366 473
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება		-		-	-	-
გაცემული დივიდენდები						-
პერიოდის მოგება/ზარალი		(143 520)				(143 520)
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		-				-
ნაშთი - 31.12.2021	8 380 497	(219 569)	-	6 983 127	-	9 222 953
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება		-		-	-	-
გაცემული დივიდენდები						-
პერიოდის მოგება/ზარალი		(137 705)				(137 705)
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		-				-
ნაშთი - 31.12.2022	8 380 497	(357 274)	-	6 983 127	-	9 085 248

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 25 სექტემბერს.

შპს თბილისის იპოდრომი

დირექტორი — ლაშა ჯაიანი, 01008017004



კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	2021 წელი	2022 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
მყიდველებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	890 577	1 173 728
სხვა შემოსულობანი საოპერაციო საქმიანობიდან	24 595	32 551
მიმწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(432 980)	(493 661)
გაცემული შრომის ანაზღაურება	(393 863)	(393 362)
ანგარიშვალდებულ პირებზე გაცემული თანხები *	(67)	-
გადახდილი გადასახადები	(315 828)	(327 638)
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(55 730)	(14 359)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან	(283 295)	(22 741)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:		
მიღებული პროცენტები	65 815	36 778
სხვა შემოსულობანი /განაცემები საინვესტიციო საქმიანობიდან (ნეტო)	(15 379)	4 790
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან	50 436	41 568
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:		
სესხების აღება	68 179	5 500
სესხების დაფარვა	(3 120)	(5 500)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან	65 059	-
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	(167 800)	18 827
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის:	807 820	640 021
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:	640 021	658 847

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 25 სექტემბერს.

შპს თბილისის იპოდრომი

დირექტორი



ლაშა ჯაიანი, 01008017004

შპს თბილისის იპოდრომი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თბილისი 2023

სარჩევი

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

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	31.12.2022 ლარი	31.12.2021 ლარი
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4.4	8269512	8 422 800
ბიოლოგიური აქტივები		102431	98 031
სულ გრძელვადიანი აქტივები		8371943	8 520 830
სასაქონლო მარაგები		50514	54 852
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4.2	83746	103 109
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		206333	61 154
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	4.1	658847	640 021
სულ მოკლევადიანი აქტივები		999440	859 136
სულ აქტივები		9371383	9 379 966
ვალდებულებები			
საგადასახადო ვალდებულებები		23648	19 279
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		244412	61 189
სავაჭრო ვალდებულებები	4.3	18075	21 606
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		286135	102 074
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები		0	54 939
სულ ვალდებულებები		286135	157 013
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		8380497	8380497
გაუნაწილებელი მოგება		-364209	-226504
სხვა რეზერვები		1068960	1068960
სულ კაპიტალი		9085248	9 222 953
სულ მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის		9085248	9 222 953
განკუთვნილი საკუთარი კაპიტალი			
არამაკონტროლებელი წილი			
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		9371383	9 379 966

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 25 სექტემბერს.

შპს თბილისის იპოდრომი

დირექტორი _____ ლაშა ჯაიანი, 01008017004

კონსოლიდირებული მოგება ზარალის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2021 ლარი	2022 ლარი
ამონაგები	4.5	856 424	998 455
ამონაგების თვითღირებულება		(298 482)	(382 890)
საერთო მოგება		557 943	615 565
ადმინისტრაციული ხარჯები	4.6	(775 816)	(799 541)
ფინანსური შემოსავალი/ხარჯი		65 815	36 778
არასაოპერაციო შემოსავალი / ხარჯი		8 538	9 493
მოგება დაბეგვრამდე		(143 520)	(137 704)
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება/ზარალი		(143 520)	(137 704)
მოგება/(ზარალი) განკუთვნილი:			
მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის		(143 520)	(137 704)
არამკონტროლებელი წილის მფლობელთათვის		-	-
მოგება/ზარალი		(143 520)	(137 704)

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 25 სექტემბერს.

შპს თბილისის იპოდრომი

დირექტორი _____ ლაშა ჯაიანი, 01008017004

კონსოლიდირებული საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელ ი მოგება	სხვა რეზერვები	სულ მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის განკუთვნილი საკუთარი კაპიტალი	არამაკონტრო ლებელი წილი	სულ საკუთარი კაპიტალი
	ლარი	ლარი		ლარი	ლარი	ლარი
ნაშთი - 31.12.2020	8 380 497	(76 048)		6 983 127	-	9 366 473
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება		-		-	-	-
გაცემული დივიდენდები						-
პერიოდის მოგება/ზარალი		(143 520)				(143 520)
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		-				-
ნაშთი - 31.12.2021	8 380 497	(219 569)	-	6 983 127	-	9 222 953
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება		-		-	-	-
გაცემული დივიდენდები						-
პერიოდის მოგება/ზარალი		(137 705)				(137 705)
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		-				-
ნაშთი - 31.12.2022	8 380 497	(357 274)	-	6 983 127	-	9 085 248

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 25 სექტემბერს.

შპს თბილისის იპოდრომი

დირექტორი _____ ლაშა ჯაიანი, 01008017004

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	2021 წელი	2022 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
მყიდველებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	890 577	1 173 728
სხვა შემოსულობანი საოპერაციო საქმიანობიდან	24 595	32 551
მიმწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(432 980)	(493 661)
გაცემული შრომის ანაზღაურება	(393 863)	(393 362)
ანგარიშვალდებულ პირებზე გაცემული თანხები	(67)	-
გადახდილი გადასახადები	(315 828)	(327 638)
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(55 730)	(14 359)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან	(283 295)	(22 741)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:		
მიღებული პროცენტები	65 815	36 778
სხვა შემოსულობანი /განაცემები საინვესტიციო საქმიანობიდან (ნეტო)	(15 379)	4 790
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან	50 436	41 568
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:		
სესხების აღება	68 179	5 500
სესხების დაფარვა	(3 120)	(5 500)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან	65 059	-
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	(167 800)	18 827
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის:	807 820	640 021
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:	640 021	658 847

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 25 სექტემბერს.

შპს თბილისის იპოდრომი

დირექტორი _____ ლაშა ჯაიანი, 01008017004

სააღრიცხვო პოლიტიკა და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს თბილისი იპოდრომი ს/კ 405170777, შეზღუდული პასუხისმგებლობის საწარმო, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში იუსტიციის სამინისტროს სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ 14/08/2006 წელს. საწარმოს იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, თამარაშვილის ქ, №13.

31 დეკემბერი 2022-ის მდგომარეობით შპს თბილისის იპოდრომი 100% წილის მფლობელია შპს თბილისი იპოდრომ სერვისის ს/კ 404869282.

ჯგუფის შექმნის თარიღია 28 თებერვალი 2011 წელი.

საწარმოს ძირითადი საქმიანობაა საცხენოსნოსპორტულ კლუბების საქმიანობები.

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 2022 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 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 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ოფიციალური გაცვლითი კურსი, როგორც ეს განსაზღვრულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ, იყო:

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

31 დეკემბერი 2022 წლი/1 აშშ დოლარი 2.7020ლარი/1 ევრო 2.8844

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

2021 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფული და ფულის ექვივალენტების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	31.12.2022	31.12.2021
ნაღდი ფული სალაროში	4 581	4 343
ნაღდი ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე	29 966	11 286
ნაღდი ფული ვადიან დეპოზიტებზე	624 300	624 391
	658 847	640 021

4.2 სავაჭროდ სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31.12.2022	31.12.2021
ადგილობრივი დამკვეთები	83 746	103 109
	83 746	103 109

4.3 სავაჭროვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები	31.12.2022	31.12.2021
ადგილობრივი მომწოდებლები	18 075	21 606
	18 075	21 606

4.4 ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

მიწა და შენობა- ნაგებობები (GEL)	მანქანა- დანადგარები (GEL)	საოფის ე აღჭურვ ილობა (GEL)	სხვა (GEL)	ბიოლოგი ური აქტივი (GEL)	სულ (GEL)
ისტორიული ღირებულება					
ნაშთი 2021 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით					
8 453 502	33 595	20 837	13 079	85 601	8 606 614
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					
8 462 824	54 766	20 837	13 079	98 031	8 649 536
ცვეთა, ამორტიზაცია და გაუფასურება					
ნაშთი 2021 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით					
224 653	22 396	1 443	0	0	248 492
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	112 699	11 551	4 456	-	128 706
ჩამოწერა	-	-	-	-	-
სულ აკუმულირებული ცვეთა ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით					
337 352	33 947	5 899	-	-	377 198
ნარჩენი ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით					
8 350 125	43 215	16 381	13 079	98 031	8 520 830
ისტორიული ღირებულება					
ნაშთი 2022 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით					
8 350 125	43 215	16 381	13 079	98 031	8 520 830
დამატება	4 363	2 383	1 000	4 400	12 147
(შემცირება)	(24 893)	-	(3 150)	-	(28 043)
გადაფასება	-	-	-	-	-
სულ ისტორიული ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით					
8 329 595	45 599	17 381	9 929	102 431	8 504 934
ცვეთა, ამორტიზაცია და გაუფასურება					
ნაშთი 2022 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით					
337 352	33 947	5 899	0	0	377 198
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	115 786	12 732	4 473	-	132 990
ჩამოწერა	-	-	-	-	-
სულ აკუმულირებული ცვეთა ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით					
453 138	46 680	10 371	-	-	510 189
ნარჩენი ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით					
8 213 809	32 867	12 908	9 929	102 431	8 371 943

4.5 შემოსავლები

ჯგუფის შემოსავლის წყაროა საცხენოსნო სპორტული სკოლიდან და იჯარით გაცემული ქონებიდან მიღებული შემოსავლები.

ამონაგები	2 022	2 021
შემოსავლები ძირითადი საქმიანობიდან	957 514	856 424
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	40 941	
	998 455	856 424

4.6 ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები შედგება შემდეგი მუხლებისაგან:

ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	2022	2021
სახელფასო ხარჯი	493 506	491 131
საოფისე ხარჯი	1 272	1 608
ელექტროენერგიის ხარჯები	18 371	17 375
წყალის, ხარჯები	6 061	14 460
ბუნებრივი აირის, ხარჯები	6 168	5 240
მცირეფასიანი ინვენტარის ხარჯები	3 761	7 078
საკანცელარიო ხარჯები	824	777
სამეურნეო ხარჯი	7 842	5 512
კომუნიკაციის ხარჯები	2 172	2 193
დასუფთავების ხარჯი	2 973	604
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯები	9 230	4 042
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	135 938	128 706
საგადასახადო ხარჯები	64 793	68 293
საბანკო ხარჯები	443	389
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	46 186	28 409
	799 541	775 816

4.7. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / ხარჯი

სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / ხარჯი	2022	2021
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	9493.2	8538
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	0	0
	9 493	8 538

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.

6. 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.

7. 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.

8. ბალანსის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის შემდეგ რაიმე სახის მნიშვნელოვანი მოვლენა არ მომხდარა

9. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია
2023 წლის 25 სექტემბერს.

დირექტორი _____ ლაშა ჯაიანი, 01008017004