

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	2022	2023	
აქტივები			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	658843	648272	4.1
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	83746	96343	4.2
გაცემული ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი მარაგები	0	0	
	50514	33234	
სხვა მიმდინარე აქტივები	27269	100	
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	183538	205068	
ბიოლოგიური აქტივები	102431	124651	
მიწა	4273895	4273821	4.3
შენობა-ნაგებობები	3472034	3359196	
სხვა ძირითადი საშუალებები	49806	33021	
სულ აქტივები	8902075	8773706	
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	18075	14589	4.4
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	27728	772	
საგადასახადო ვალდებულებები	23648	25901	
დარიცხული ხარჯები და სხვა გადავადებული შემოსავალი	10145	14990	
მესაკუთრებისგან ნასესხები თანხები	41399	71929	
სულ ვალდებულებები	120995	128181	
საკუთარი კაპიტალი			
საკუთარი კაპიტალი (სს-ისტვის სააქციო კაპიტალი)	11097819	11097819	
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	-2316738	-2452294	
სულ საკუთარი კაპიტალი	8781081	8645525	
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	8902075	8773706	

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 27 სექტემბერს.

დირექტორი

მაია ტაბალუა

27 სექტემბერი,

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



მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საქმიანობის შედეგები	2023	2022	2021	შენიშვნები
ნეტო ამონაგები	1058648	998455	856424	
საქონლის გაყიდვიდან				
შემოსავალი ძირითადი საქმიანობიდან	1049820	957514	856424	4.5
სხვა შემოსავალი	8828	40941	0	4.6
გაყიდვების თვითღირებულება	-413244	-382890	-298482	
საერთო მოგება	645404	615565	557943	
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-532080	-493506	-491131	
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-130635	-130042	-125758	
საპროცენტო შემოსავალი	76389	36778	65815	
აღმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-193959	-168289	-151194	4.7
სულ საოპერაციო ხარჯები	-856673	-791838	-768083	
საოპერაციო მოგება	-134881	-139494	-144325	
მოგება/(ზარალი) საკუროს სხვაობებიდან	0	0	0	
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	-675	9493	8538	
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე	-135556	-130001	-135787	
მოგების გადასახადის ხარჯი	0	0	0	
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	-135556	-130001	-135787	

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 27 სექტემბერს.

დირექტორი

მაია ტაბაღუა მ. ტაბაღუა 27 სექტემბერი,

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



საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

ერთეული: 1 GEL

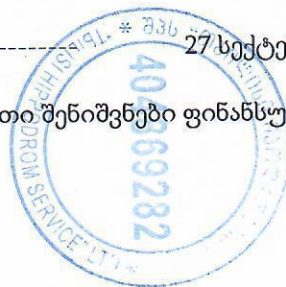
	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი მოგება/ (ზარალი)	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 31.12.2022-სთვის	11 097 819	(2 316 738)	8 781 081
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/(ზარალი)	-	(135 556)	(135 556)
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	11 097 819	(2 452 294)	8 645 525
მესაკუთრეების შენატანები კაპიტალში	-	-	-
განაწილებული დივიდენდი	-	-	-
სულ მესაკუთრეებთან განხორციელებული ოპერაციები	-	-	-
ნაშთი 31.12.2023-სთვის	11 097 819	(2 452 294)	8 645 525

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 27
სექტემბერს.

დირექტორი

მაია ტაბაღაშვილი 27 სექტემბერი,

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



ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
(საოპერაციო საქმიანობიდან ნაკადების წარდგენის პირდაპირი მეთოდით)

	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
მყიდველებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	1210567	1 173 728
სხვა შემოსულობანი საოპერაციო საქმიანობიდან	51307.19	32 551
მიმწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	-568617.17	(493 661)
გაცემული შრომის ანაზღაურება	-422239.73	(393 362)
ანგარიშვალდებულ პირებზე გაცემული თანხები	-6300.00	
გადახდილი გადასახადები	-332758.14	(322 856)
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	-11917.67	(14 355)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან	(79 959)	(17 956)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:		
მიღებული პროცენტები	76388.67	36 778
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან	76 389	36 778
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:		
სესხების აღება		5 500
სესხების დაფარვა	-7000.00	(5 500)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან	(7 000)	-
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	(10 570)	18 822
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის:	658 843	640 021
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:	648 272	658 843

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 27 სექტემბერს.

დირექტორი

მაია ტაბალუა

მ. ტაბალუა

27 სექტემბერი,



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

დირექტორი

მაია ტაბაღუა

მ. თაბაღუა

27 სექტემბერი,



ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული
წლისათვის

თბილისი

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

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	2022	2023	
აქტივები			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	658843	648272	4.1
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	83746	96343	4.2
გაცემული ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი მარაგები	0	0	
	50514	33234	
სხვა მიმდინარე აქტივები	27269	100	
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	183538	205068	
ბიოლოგიური აქტივები	102431	124651	
მიწა	4273895	4273821	4.3
შენობა-ნაგებობები	3472034	3359196	
სხვა ძირითადი საშუალებები	49806	33021	
სულ აქტივები	8902075	8773706	
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	18075	14589	4.4
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	27728	772	
საგადასახადო ვალდებულებები	23648	25901	
დარიცხული ხარჯები და სხვა გადავადებული შემოსავალი	10145	14990	
მესაკუთრეებისგან ნასესხები თანხები	41399	71929	
სულ ვალდებულებები	120995	128181	
საკუთარი კაპიტალი			
საკუთარი კაპიტალი (სს-ისთვის სააქციო კაპიტალი)	11097819	11097819	
გაუქმებული მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	-2316738	-2452294	
სულ საკუთარი კაპიტალი	8781081	8645525	
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	8902075	8773706	

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია წლის 27 სექტემბერს.

დირექტორი

მაია ტაბალუა----- 27 სექტემბერი,

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

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საქმიანობის შედეგები	2023	2022	2021	შენიშვნები
ნეტო ამონაგები	1058648	998455	856424	
საქონლის გაყიდვიდან				
შემოსავალი ძირითადი საქმიანობიდან	1049820	957514	856424	4.5
სხვა შემოსავალი	8828	40941	0	4.6
გაყიდვების თვითღირებულება	-413244	-382890	-298482	
საერთო მოგება	645404	615565	557943	
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-532080	-493506	-491131	
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-130635	-130042	-125758	
საპროცენტო შემოსავალი	76389	36778	65815	
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-193959	-168289	-151194	4.7
სულ საოპერაციო ხარჯები	-856673	-791838	-768083	
საოპერაციო მოგება	-134881	-139494	-144325	
მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობებიდან	0	0	0	
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	-675	9493	8538	
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე	-135556	-130001	-135787	
მოგების გადასახადის ხარჯი	0	0	0	
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	-135556	-130001	-135787	

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია წლის 27 სექტემბერს.

დირექტორი

მაია ტაბალუა-----

27 სექტემბერი,

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

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

ერთეული: 1 GEL

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი მოგება/ (ზარალი)	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 31.12.2022-სთვის	11 097 819	(2 316 738)	8 781 081
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/(ზარალი)	-	(135 556)	(135 556)
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	11 097 819	(2 452 294)	8 645 525
მესაკუთრეების შენატანები კაპიტალში	-	-	-
განაწილებული დივიდენდი	-	-	-
სულ მესაკუთრეებთან განხორციელებული ოპერაციები	-	-	-
ნაშთი 31.12.2023-სთვის	11 097 819	(2 452 294)	8 645 525

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია წლის 27 სექტემბერს.

დირექტორი

მაია ტაბალუა----- 27 სექტემბერი,

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

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
(საოპერაციო საქმიანობიდან ნაკადების წარდგენის პირდაპირი მეთოდით)

	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
მყიდველებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	1210567	1 173 728
სხვა შემოსულობანი საოპერაციო საქმიანობიდან	51307.19	32 551
მიმწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	-568617.17	(493 661)
გაცემული შრომის ანაზღაურება	-422239.73	(393 362)
ანგარიშვალდებულ პირებზე გაცემული თანხები	-6300.00	
გადახდილი გადასახადები	-332758.14	(322 856)
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	-11917.67	(14 355)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან	(79 959)	(17 956)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:		
მიღებული პროცენტები	76388.67	36 778
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან	76 389	36 778
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:		
სესხების აღება		5 500
სესხების დაფარვა	-7000.00	(5 500)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან	(7 000)	-
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	(10 570)	18 822
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის:	658 843	640 021
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:	648 272	658 843

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია წლის 27 სექტემბერს.

დირექტორი

მაია ტაბალუა----- 27 სექტემბერი,

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

ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები 2023 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. საწარმოს 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 2023 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 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.

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის, ოფიციალური გაცვლითი კურსი, როგორც ეს განსაზღვრულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ, იყო:

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

31 დეკემბერი 2023 ლარი/1 აშშ დოლარი 2.6894ლარი /1 ევრო 2.9753

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

2022 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფული და ფულის ექვივალენტების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	01.01.2024	01.01.2023
ნაღდი ფული სალაროში	3000.06	4581
ნაღდი ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე	20972.23	29961
ნაღდი ფული ვადიან დეპოზიტებზე	624300.00	624300
	648272	658843

4.2 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	01.01.2024	01.01.2023
ადგილობრივი დამკვეთები	96343	83746
	96343	83746

4.3 სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები	01.01.2024	01.01.2023
ადგილობრივი მომწოდებლები	14589	14589
	14589	14589

4.4 ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

	მიწა და შენობა- ნაგებობები (GEL)	მანქანა- დანადგარები (GEL)	საოფისე აღჭურვი ლობა (GEL)	სხვა (GEL)	ბიოლოგი ური აქტივი (GEL)	სულ (GEL)
ისტორიული ღირებულება						
ნაშთი 2022 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	7 879 296	37 319	16 381	13 079	98 031	8 044 105
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	7 858 766	39 703	17 381	9 929	102 431	8 028 209
ცვეთა, ამორტიზაცია და გაუფასურება						
ნაშთი 2022 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	224 653	16 500	1 443	0	0	242 596
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	112 838	12 732	4 473	-	-	130 042
ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-
სულ აკუმულირებული ცვეთა ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	337 491	29 232	5 915	-	-	372 639
ნარჩენი ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	7 745 928	26 971	12 908	9 929	102 431	7 898 166
ისტორიული ღირებულება						
ნაშთი 2023 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	7 745 928	26 971	12 908	9 929	102 431	7 898 166
დამატება	1 298	-	335	1 017	22 220	24 870
(შემცირება)	(1 372)	(340)	-	-	-	(1 712)
გადაფასება	-	-	-	-	-	-
სულ ისტორიული ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	7 745 854	26 631	13 243	10 946	124 651	7 921 324
ცვეთა, ამორტიზაცია და გაუფასურება						
ნაშთი 2023 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	337 491	29 232	5 915	0	0	372 639
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	112 838	12 961	4 836	-	-	130 635
ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-
სულ აკუმულირებული ცვეთა ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	450 329	42 193	10 751	-	-	503 274
ნარჩენი ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	7 633 016	13 670	8 407	10 946	124 651	7 790 689

4.5 შემოსავლები

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

აღწერა	2023	2022
შემოსავლები ძირითადად საქმიანობიდან	1049820	957514
შემოსავლები ძირითადად საშუალებების რეალური ღირებულებიდან	8828	
	1058648	957514

4.6 ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები შედგება შემდეგი მუხლებისაგან:

ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	2023
საოფისე ხარჯი	886
ელექტროენერგიის ხარჯები	17285
წყალის, ხარჯები	3758
ბუნებრივი აირის, ხარჯები	6014
მცირეფასიანი ინვენტარის ხარჯები	2546
საკანცელარიო ხარჯები	964
სამეურნეო ხარჯი	17827
კომუნიკაციის ხარჯები	2196
დასუფთავების ხარჯი	2351
საწვავის ხარჯები	4465
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯები	6850
საგადასახადო ხარჯები	64276
საბანკო ხარჯები	604
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	63937
	193959

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

დირექტორი

მაია ტაბაღუა

27 სექტემბერი,