

შპს „ბესიკ გაბაშვილის სახელობის კულტურისა და დასვენების პარკი“

საიდ/კოდი 212690471

ინდივიდუალური ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ

ფინანსური მდგომარეობა	შენიშვნები	31/12/2019	31/12/2018
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1	5425	18881
სავაჭრო მოთხოვნები	2	34041	21038
გადახდილი ავანსები		0	0
მარაგები		255	284
მზა პროდუქცია		0	0
სხვა	3	255	284
საინვესტიციო ქონება		0	0
სხვა მიმდინარე აქტივები		0	0
ბიოლოგიური აქტივები			0
თვითღირებულების მოდელით		0	0
გადაფასების მოდელით		0	0
გუდვილი		0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები		0	0
ძირითადი საშუალებები	4	4126270	4389155
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		0	0
სულ აქტივები		4165991	4429358
ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	5	6578	6043
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	6	21705	11907
საგადასახადო ვალდებულებები	7	61260	57640
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		0	0
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		0	0
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		0	0
მიღებული გრანტები		0	0
სხვა ვალდებულებები			
სულ ვალდებულებები		89543	75590
საკუთარი კაპიტალი			

სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')		430930	430930
საემისიო შემოსავალი		0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		0	0
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		-3193046	-2926013
გადაფასების რეზერვი		0	0
სხვა რეზერვები		6838564	6848851
სულ საკუთარი კაპიტალი	8	4076448	4353768
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		4165991	4429358

შპს „ ბესიკ გაბაშვილის სახელობის კულტურისა და დასვენების პარკი “

საიდ/კოდი 212690471

ინდივიდუალური ანგარიშგება საქმიანობის შედეგების შესახებ

საქმიანობის შედეგები	შენიშვნები	2019	2018
ნეტო ამონაგები		487312	431226
საქონლის გაყიდვიდან		911	1341
მომსახურების გაწევიდან		232749	429885
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		0	
სხვა		253652	
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		-29	-534
საწყისი მარაგები		-284	-535
მარაგების შესყიდვა		0	-283
გადამუშავების დანახარჯები		0	
საბოლოო მარაგები		255	284
საერთო მოგება		487283	430692
სხვა შემოსავალი		0	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება		-197452	-171249
ცვეთა და ამორტიზაცია		-275170	-266595
საპროცენტო შემოსავალი:		0	
საპროცენტო ხარჯი :		0	
იჯარის ხარჯი		0	
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი		-249108	-180840
სულ საოპერაციო ხარჯები		-721730	-618684
საოპერაციო მოგება		-234447	-187992
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:			
ფინანსური აქტივები		0	0
მარაგები		0	0
სხვა არაფინანსური აქტივები		0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან		0	0
მიღებული დივიდენდები		0	0
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		0	0
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე		-234447	-187992
განგრძობითი ოპერაციებიდან			
მოგების გადასახადი		0	
მოგება/(ზარალი)		-234447	-187992
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
ძირითადი საშუალების (მათ შორის ბიოლოგიური აქტივის) გადაფასების რეზერვი		0	0

სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)	0	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	-234447	-187992
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	4353768	4519623
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	0	
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	0	
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	-289369	-177313
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	12049	11458
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	4076448	4353768

ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ბესიკ გაბაშვილის სახელობის კულტურისა და დასვენების პარკი“ (საიდენტიფიკაციო კოდი 212690471) დაფუძნებულია 2002 წლის 10 ივნისს საქართველოში, (რეგისტრირებული ქალაქ ქუთაისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ, რეგისტრაციის N12/5/გ-1265) დარეგისტრირებულია იურიდიულ მისამართზე ქ.ქუთაისი ვაჟა ფშაველას ქუჩა N1. ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საბავშვო ატრაქციონებით მომსახურება. დამატებით საქმიანობებს წარმოადგენს სუვენირების რეალიზაცია და ფართების გაქირავება. კომპანიის დამფუძნებელი და 100%-ის წილის მფლობელი არის თვითმმართველი ქალაქ ქუთაისის მუნიციპალიტეტი (საიდენტიფიკაციო კოდი 212721170), ხოლო წილის მმართველი არის შპს „ქუთაისი 2006“ (საიდენტიფიკაციო კოდი 212880168) თვითმმართველი ქალაქ ქუთაისის მუნიციპალიტეტთან მართვის უფლებით გადაცემისა და მისი რეაბილიტაციის შესახებ გაფორმებული ხელშეკრულების თანახმად.

ბუღალტრული აღრიცხვისათვის საწარმო იყენებს ბუღალტრულ პროგრამას „ორისი“. კომპანიაში დასაქმებულთა საშუალო რიცხოვნობა შეადგენს 25 -ს.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების (მსს ფასს სტანდარტი) საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით. თითოეული კატეგორიის აქტივებისა და ვალდებულებების შეფასების დეტალები განხილულია ქვემოთ მოცემულ შენიშვნებში.

3. საანგარიშგებო ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი. ყველა ოპერაციები ნაწარმოებია ქართულ ლარში. ანგარიშგებაში რიცხობრივი მონაცემები ასახულია ერთეულამდე სიზუსტით.

4. სააღრიცხვო პოლიტიკა

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკა შეესაბამება მსს ფასს სტანდარტის შესაბამისად დადგენილ პრინციპებს და ნორმებს. სააღრიცხვო პოლიტიკის ცნებები გამოყენებულია ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი თითოეული პერიოდისათვის.

4.1 ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს სტანდარტის პირველად გამოყენება

კომპანიამ 2018 წლიდან დაიწყო ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მსს ფასს სტანდარტის მოთხოვნების შესაბამისად.

4.2 ამონაგების აღიარება

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იგი არ მოიცავს გაცემულ ყველანაირ სავაჭრო ფასდათმობას, ასევე ვადაზე ადრე გადახდის და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებულ ფასდათმობებს. ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა. საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ქვემოთ ჩამოთვლილი ყველა პირობა: (ა) საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს; (ბ) საწარმო არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს; (გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება; (დ) მოსალოდნელია, რომ საწარმო მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს; და (ე) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება .

4.3 ფულადი სახსრები

კომპანიის ფულადი სახსრები განთავსებულია სალაროსა და საბანკო დაწესებულებაში ეროვნულ ვალუტაში.

4.4 მარაგები

მარაგის შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები. მარაგის ღირებულების შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს და დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. მომდევნო საანგარიშგებო თარიღისთვის მარაგის შეფასების დროს თუ მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასი გაიზრდება, მოხდება გაუფასურების თანხის აღდგენა (უკუგატარებით)იმგვარად, რომ ახალი საბალანსო ღირებულება იყოს უმცირესი,თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ, შესწორებულ გასაყიდ ფასს შორის.

4.5 სავაჭრო მოთხოვნები.

მომხმარებელზე მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ პირისგან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული

ღირებულებით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი წარმოიშვება, როდესაც

არსებობს ობიექტური მოსაზრება, რომ კომპანია ვერ მოახერხებს მოთხოვნების მიღებას საწყისი პირობების მიხედვით. საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში რეზერვში ცვლილება აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. შემოსავლის აღრიცხვა ხდება მაშინ, როცა ეკონომიკური სარგებლის მიღების ალბათობა მაღალია და შესაძლებელია მისი სათანადოდ შეფასება.

4.6 ძირითადი საშუალებები.

ძირითადი საშუალებები ბალანსში ასახულია შეძენის ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია აკუმულირებული ცვეთის თანხით. ცვეთის თანხა გამოანგარიშებულია წრფივი მეთოდის გამოყენებით. 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; ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების 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 დაუყონებლის აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

4.7 სავაჭრო ვალდებულებები:

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის და მომსახურების შეძენიდან წარმოშობილი ვალდებულება აღიარდება მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

4.8 დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

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. ხელფასის დარიცხვა ხდება შრომითი ხელშეკრულების მიხედვით. თანამშრომელს უკავდება საშემოსავლო გადასახადი, ხელზე იღებს დარჩენილ თანხას გადასახადების გადახდის შემდეგ.

**5. განმარტებითი შენიშვნები ინდივიდუალური ანგარიშების საქმიანობის შედეგების მიხედვით
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის**

5.1. ნეტო ამონაგები

ნეტო ამონაგები	487312
საქონლის გაყიდვიდან	911
მომსახურების გაწევიდან	232749
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0
სხვა	253652

საქონლის გაყიდვიდან შემოსავალი მოიცავს სუვენირების რეალიზაციას, რომელიც შეადგენს 911 ლარს, მომსახურების გაწევიდან შემოსავალი მოიცავს საბავშვო ატრაქციონების მომსახურებას 232749 ლარს და იჯარიდან მიღებულ შემოსავალი, რომელიც შეადგეს 253652 ლარს. სულ ამონაგები არის 487312 ლარი.

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-29
საწყისი მარაგები	-284
მარაგების შესყიდვა	0
გადამუშავების დანახარჯები	0
საბოლოო მარაგები	255

საწყისი მარაგები მოიცავს სუვენირების ნაშთს 284 ლარს, სუვენირების შეძენა არ მომხდარა, შესაბამისად შეადგენს 0 ლარს, რეალიზებულია 29 ლარის, საბოლოოდ მარაგების ნაშთმა შეადგინა 255 ლარი.

დასაქმებულთა ანაზღაურება	197452
ცვეთა და ამორტიზაცია	275170
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	249108
სულ საოპერაციო ხარჯები	721730

დასაქმებულთა ხელფასმა შეადგინა 197452 ლარი, ცვეთა და ამორტიზაციამ 275170 ლარი, ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი 249108 ლარი.სულ საოპერაციო ხარჯი 721730 ლარი.

დასახელება	2019
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე	-234447
მოგების გადასახადი	0
მოგება /ზარალი	-234447

მთლიანმა სრულმა მოგება/ზარალმა 2019 წელს შეადგინა -234447 ლარი,რომელიც გადატანილი იქნა გაუნაწილებელ მოგებაში.

6. განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის მიხედვით 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის.

შენიშვნა N1 - ფული და ფულადი ექვივალენტები

N	ბალანსი 31 დეკემბერი 2019 წელი	<u>5425</u>
1	სალარო	3536
2	ბანკი	1889

ფული და ფულის ექვივალენტები კომპანიაში განთავსებულია საბანკო დაწესებულებებში და სალარო მეურნეობაში . კომპანიას გახსნილი აქვს საბანკო ანგარიშები, როგორც ეროვნულ ვალუტაში ისე უცხოურ ვალუტაში. წლის დასაწყისში ნაშთი ფული და ფულის ექვივალენტებზე იყო 18797 ლარი, წლის განმავლობაში შემოსულია 873341 ლარი, გასულია 886713 ლარი და ნაშთმა წლის ბოლოსთვის შეადგინა 5425 ლარი.

შენიშვნა N 2 - სავაჭრო მოთხოვნები

N	ბალანსი 31 დეკემბერი 2019 წელი	<u>34,041</u>
1	მოთხოვნები მიწოდებიდან	34,041

სავაჭრო მოთხოვნები წლის დასაწყისისთვის იყო 21038 ლარი, წლის განმავლობაში დაერიცხა მოთხოვნები 693972 ლარის, ჩაირიცხა მოთხოვნების დასაფარავად 680969 ლარი და დარჩა მისაღები 34041 ლარი.

შენიშვნა N3 -მარაგები

N	ბალანსი 31 დეკემბერი 2019 წელი	255
1	მზა პროდუქცია	255

საწყისი მარაგები შეადგენს ნაშთს 284 ლარს, მარაგების შეძენა არ მომხდარა, შესაბამისად შეადგენს 0 ლარს, რეალიზებულია 29 ლარის, საბოლოოდ მარაგების ნაშთმა შეადგინა 255 ლარი.

შენიშვნა N4 -ძირითადი საშუალებები

დასახელება	1	2	3	4	სულ
ბალანსი 31 დეკემბერი 2018 წელი	206783	4131940	49155	1277	4389155
შემოსვლა			5480	7497	12977
გასვლა					
ცვეთა		267525	5701	2636	275862
ბალანსი 31 დეკემბერი 2019 წელი	206783	3864415	48934	6138	4126270

ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია ცხრილში, სადაც ჯგუფებად არის გაერთიანებული ძირითადი საშუალებები:

- 1 ჯგუფი - მიწა.
2. ჯგუფი - შენობები და ნაგებობები.
3. ჯგუფი - მანქანა-დანადგარები.
4. ჯგუფი- ოფისის არქიტექტურა და ავეჯი.

შენიშვნა N 5 - სავაჭრო ვალდებულებები

N	ბალანსი 31 დეკემბერი 2019 წელი	6,578
1	სავაჭრო ვალდებულებები	6,578

სავაჭრო ვალდებულებები წლის დასაწყისში იყო 6043 ლარი, წლის განმავლობაში დაერიცხა 239661 ლარი, გასტუმრებული იქნა 239126 ლარი, ნაშთმა წლის ბოლოსათვის შეადგინა 6578 ლარი.

შენიშვნა N6 - ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ

N	ბალანსი 31 დეკემბერი 2019 წელი	21705
1	ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	21705

ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ წლის დასაწყისში იყო 12555 ლარი და წლის ბოლოსათვის დარჩა 22953 ლარი.

შენიშვნა N7- საგადასახადო ვალდებულებები

N	ბალანსი 31 დეკემბერი 2019 წელი	61260
1	სულ საგადასახადო ვალდებულებები	61260

წლის ბოლოს საწარმოს ერიცხება საგადასახადო ვალდებულებები 61260 ლარი.

შენიშვნა N8 - კაპიტალი

N	დასახელება	გაუნაწილებელი მოგება	საწესდებო კაპიტალი	სხვა რეზერვები	ჯამურად
1	ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარებით	- 2,958,599.00	430,930.00	6,848,851.00	4,321,182.00
2	საანგარიშო პერიოდის მოგება	- 256,783.00			- 256,783.00
3	კაპიტალის შემცირება; დივიდენდის გაცემა			12,049.00	12,049.00
4	ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	- 3,215,382.00	430,930.00	6,860,900.00	4,076,448.00

საკუთარი კაპიტალი წლის დასაწყისში იყო 4321182 ლარი, შემცირდა საანგარიშგებო პერიოდის ზარალით - 256783 ლარი და გაიზარდა კაპიტალით 12049 ლარით, შესაბამისად საკუთარი კაპიტალი 2019 წლის ბოლოსათვის შეადგენს 4076448 ლარს.