

შპს „სერვისი-7“

2020 წლის ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	7
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	8
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	9

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით

აქტივები	შენიშვნა	2020 წ. ლარი	2019 წ. ლარი	2018 წ. ლარი
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	6	14,897,298	19,116,944	23,217,031
არამატერიალური აქტივები	7	9,396	17,986	26,577
სულ გრძელვადიანი აქტივები		14,906,694	19,134,930	23,243,608
მოკლევადიანი აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	37,010	62,739	56,063
მარაგი	9	877,463	865,762	703,725
წინსწარ გადახდილი გადასახადები		90,824	93,277	103,264
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	10	745,266	1,223,262	1,172,092
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1,750,562	2,245,039	2,035,143
სულ აქტივები		16,657,256	21,379,969	25,278,751
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		67,019,455	67,019,455	67,019,455
გაუნაწილებელი მოგება (ზარალი)		(45,663,619)	(41,750,766)	(40,586,730)
საანგარიშგებო წლის მოგება (ზარალი)		(4,710,840)	(3,912,853)	(1,164,036)
სულ კაპიტალი		16,644,996	21,355,836	25,268,689
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
გადასახდელი ხელფასი		30	180	8
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		12,230	23,953	10,054
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		12,260	24,133	10,062
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		16,657,256	21,379,969	25,278,751

სრული შემოსავლების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2020 წ. ლარი	2019 წ. ლარი	2018 წ. ლარი
ამონაგები	11	1,265,500	2,276,847	2209675
გაყიდვების თვითღირებულება	12	(5,396,589)	(5,605,156)	(5,772,598)
საერთო მოგება		(4,131,089)	(3,328,310)	(3,562,923)
სხვა შემოსავლები			21,271	3,014,901
კომერციული დანახარჯები		-	(3,067)	(4,815)
ადმინისტრაციული ხარჯები		(625,612)	(656,328)	(662,770)
სხვა ხარჯები		(7,522)	(4,373)	(16,234)
ფინანსური შემოსავლები	13	52,900	57,954	67,805
სხვა შემოსულობა და ზარალი		483		
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		(4,710,840)	(3,912,853)	(1,164,036)
მოგების გადასახადი				
პერიოდის მოგება/(ზარალი)		(4,710,840)	(3,912,853)	(1,164,036)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	კაპიტალი ლარი	გაუნაწილებელი მოგება/(ზარალი) ლარი	სულ მფლობელთა კაპიტალი ლარი
ნაშთი 2018 წლის 01 იანვრისათვის	67,019,455	(40,586,730)	26,432,725
ცვლილება +/-			
მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი)		(1,164,036)	(1,164,036)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის	67,019,455	(41,750,766)	25,268,689
ცვლილება +/-			
მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი)		(3,912,853)	(3,912,853)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის	67,019,455	-45,663,619	21,355,836
ცვლილება +/-			
მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი)		(4,710,840)	(4,710,840)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	67,019,455	(50,374,459)	16,644,996

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	2020 წ. ლარი	2019 წ. ლარი	2018 წ. ლარი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
კლიენტებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	1,493,474	2,684,187	2,614,719
მომწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(742,998)	(997,286)	(1,080,030)
თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(982,281)	(1,163,711)	(1,092,565)
გადახდილი გადასახადები (მოგების გადასახადის გარეშე)	(325,011)	(506,771)	(666,479)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(556,816)	16,420	(224,355)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
მიღებული პროცენტი	77,064	38,834	66,680
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული ფულადი სახსრები	5,100		
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	82,164	38,834	66,680
ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა	(474,652)	55,254	(157,675)
ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	1,223,262	1,172,092	1,337,156
უცხოური ვალუტის საკურსო სხვაობის გავლენა ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	(3,344)	(4,084)	(7,388)
	745,266	1,223,262	1,172,092

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

სააღრიცხვო პოლიტიკა

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „სერვისი-7“ არის „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად შექმნილი საწარმო. შპს „სერვისი-7“ (შემდგომში - კომპანია) დაფუძნდა საქართველოს ეკონომიკური განვითარების სამინისტროს 2007 წლის 26 ივნისის N1-1/950 ბრძანების საფუძველზე. კომპანია რეგისტრირებულია საქართველოში, თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ 2007 წლის 29 ივნისის. საიდენტიფიკაციო კოდით 204532899.

კომპანიის ხელმძღვანელია დირექტორი - ნინო ჩხაიძე. ს/ნ. 26001024826

კომპანიის დამფუძნებელი და კაპიტალის 100 პროცენტის ფილის ფლობელია სახელმწიფო.

კომპანიის ორგანიზაციულ სამართლებრივი ფორმაა შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. მისი კაპიტალი შეადგენს 67 019.5 ათას ლარს.

შპს „სერვისი-7“-ის სახელმწიფო საკუთრებაში არსებული 100%-იანი ფილის მართვის უფლებით გადაცემის შესახებ 2013 წლის 16 მაისის ხელშეკრულების საფუძველზე, სახელმწიფოს საკუთრებაში არსებული 100%-იანი ფილი მართვის უფლებით გადაცემული აქვს შპს „მენეჯმენტ სერვისი“-ს (ს/კ 205177057).

კომპანიის იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართია: საქართველო, ოზურგეთის მუნიციპალიტეტი, ნატანები, შეკვეთილი.

კომპანიის საქმიანობის სფეროებია:

1. გასართობი პარკების და თემატური პარკების საქმიანობები;
2. საკუთარი და იჯარით აღებული არასაცხოვრებელი შენობების გაქირავება და მართვა;
3. სხვა ტექნიკის, მოწყობილობების და მატერიალური საშუალებების იჯარა;

ჩამოთვლილ სფეროებში კომპანიის საქმიანობა სეზონური ხასიათისაა და შემოიფარგლება ივნისი-სექტემბრის თვეებით.

ზემოთ ჩამოთვლილის გარდა, კომპანია უფლებამოსილია განახორციელოს სხვა ნებისმიერი საქმიანობა, რომელიც არ არის აკრძალული საქართველოს კანონმდებლობით.

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს კომპანიის, როგორც ინდივიდუალური სამეურნეო სუბიექტის, ფინანსურ ანგარიშგებას. იგი მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგებას, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას და შესაბამის განმარტებით შენიშვნებს. საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს 2020 წლის 1 იანვრით დაწყებულ და 31 დეკემბრით დამთავრებულ წლიურ პერიოდს.

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

კომპანიის სამუშაო ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). შესაბამისად, ფინანსურ ანგარიშგებაში თანხები წარმოდგენილია ლარებში.

მომზადების საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საანგარიშგებო პერიოდში მოქმედი ქართულ ენაზე სამოქმედოდ შემოღებული ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ მიღებული და გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე. ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა თანმიმდევრულად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების საფუძველზე. ზოგადად, პირვანდელი ღირებულების მაჩვენებლები აქტივების, ვალდებულებებისა და დაკავშირებული შემოსავლებისა და ხარჯების შესახებ ეფუძნება ფულად ღირებულებაში გამოხატულ ინფორმაციას ისეთი ინფორმაციის გამოყენებით, რომელიც, ნაწილობრივ მაინც, მიღებულია გარიგების ფასიდან ან სხვა მოვლენიდან, რომელმაც განაპირობა მათი წარმოშობა.

ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, გარდა ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ ანგარიშგებისა, გამოყენებულია დარიცხვის მეთოდი.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

კომპანიის ხელმძღვანელობამ განიხილა, აქვს თუ არა მას საქმიანობის გაგრძელების უნარი, როგორც ფუნქციონირებად საწარმოს. უნარის შესაფასებლად გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები და ფულადი სახსრებისთვის ხელმისაწვდომობა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან მინიმუმ 12 თვისათვის.

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების მომენტისათვის კომპანიის ხელმძღვანელობას გააჩნია გონივრული რწმენა, რომ კომპანიას აქვს საკმარისი რესურსი უახლოეს მომავალში საოპერაციო საქმიანობის გასაგრძელებლად. შესაბამისად, ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გამოყენებით.

2. ცვლილებები ფასს სტანდარტებში

ძალაში შესული ცვლილებები

2020 წლის 1 იანვარიდან ძალაში შევიდა ცვლილებები ფასს სტანდარტებში:

- „საბაზისო საპროცენტო განაკვეთის გამოყენების რეფორმის ცვლილების გავლენა ბასს 7-სა და ბასს 9-ზე“;
- „კოვიდ -19 თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობა - ფასს 16-ის შესწორებები“;
- „შესწორებები ფასს სტანდარტებში კონცეპტუალური საფუძვლების მითითებებთან დაკავშირებით“;

აღნიშნული ცვლილებები არ შეეხება კომპანიას და მათ ძალაში შესვლას არანაირი მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ მონაცემებსა და განმარტებით შენიშვნებზე.

ახალი და შესწორებული სტანდარტები, რომელიც გამოცემულია მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული

ამ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისთვის საწარმოს ჯერ ამ გამოუყენებელია ის ახალი და შესწორებული სტანდარტები, რომელიც გამოცემულია თუმცა ჯერ არაა ძალაში შესული:

- ფასს 17 - სადაზღვეო კონტრაქტები;
- შესწორებები ბასს -1-ში - ვალდებულებების მიმდინირედ ან გრძელვადიანად კლასიფიკაცია;
- შესწორებები ფასს -3-ში - კონცეპტუალური საფუძვლების მითითებები;
- ფასს 10 და ბასს 28 (შესწორებები) - აქტივების გაყიდვა ან საკუთარ კაპიტალში შეტანა ინვესტორსა და მის მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოს შორის;
- შესწორებები ბასს -16-ში - ძირითადი საშუალებები - ქმედებები სავარაუდო გამოყენებად;
- შესწორებები ბასს - 37-ში - წაგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების დანახარჯები;
- ფასს სტანდარტების ყოველწლიური გაუმჯობესება 2018-2020 წწ. ციკლისთვის - შესწორებები ფასს -1 ში ფასს სტანდარტების პირველად გამოყენება; ფასს 9 -ფინანსური ინსტრუმენტები, ფასს 16 -იჯარა, ბასს 41 - სოფლის მეურნეობა.

ხელმძღვანელობა არ ელის, რომ ზემოთ ჩამოთვლილი სტანდარტების მიღებამ შეიძლება არსებითი გავლენა იქონიოს საწარმოს მომდევნო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

შემოსავლების აღიარება

ამონაგები გასართობი პარკების და თემატური პარკების საქმიანობებიდან

გასართობი პარკების და თემატური პარკების ვიზიტორებისგან მაშინ აღიარდება ამონაგები, როდესაც (ან როგორც კი) კომპანია შეასრულებს შესასრულებელ ვალდებულებას დაპირებული მომსახურების მომხმარებლისთვის გადაცემით.

დაპირებული მომსახურების მომხმარებლებისთვის გადაცემის ასახვისას, ამონაგები აღიარდება იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც კომპანია მოელის ამ მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ.

მომხმარებელთან ხელშეკრულების გაფორმებასთან დაკავშირებული დამატებითი დანახარჯები აქტივის სახით აღიარდება, თუ ხელშეკრულების ვადა ერთ წელიწადს აღემატება და მოსალოდნელია აღნიშნული დანახარჯების ანაზღაურება. ხელშეკრულების გაფორმების დამატებითი დანახარჯები ხარჯებში აღიარდება მათი გაწევისას, თუ ერთ წელს არ აღემატება იმ აქტივის ამორტიზაციის პერიოდის ხანგრძლივობა, რომელიც საწარმოს სხვა შემთხვევაში უნდა ეღიარებინა.

ამონაგები მომხმარებელთა გამოუყენებელი უფლებებიდან

მომსახურების გადაცემასთან დაკავშირებულ შესასრულებელ ვალდებულებასთან მიმართებით, მომხმარებლისგან საავანსო ანაზღაურების მიღების შემდეგ სახელშეკრულებო ვალდებულება აღიარდება მიღებული საავანსო ანაზღაურების ოდენობით. სახელშეკრულებო ვალდებულების აღიარება წყდება და ამონაგები აღიარდება, როდესაც მომხმარებელს მომსახურებას გადასცემს (შესასრულებელ ვალდებულებას შეასრულებს).

მომხმარებლის მიერ გადახდილი საავანსო ანაზღაურება დაბრუნებას არ ექვემდებარება. დაუბრუნებადი ანაზღაურება მომხმარებელს საქონლის ან მომსახურების მიღების უფლებას აძლევს მომავალში განუსაზღვრელი ვადით.

მომხმარებლებს შეუძლიათ, არ გამოიყენონ ყველა თავიანთი სახელშეკრულებო უფლება, რაც მუდმივად წარმოშობს „მოუთხოვნიელ უფლებებს“.

მომხმარებლების მიერ თავიანთი უფლებების გამოყენების მრავალწლიან ტენდენციაზე დაყრდნობით, კომპანია მიიჩნევს, რომ მომხმარებლების მიერ „მოუთხოვნიელი უფლებების“ გამოყენების ალბათობა ძალიან მცირეა საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ და საანგარიშგებო პერიოდში დაგროვილ „მოუთხოვნიელი უფლების“ ნაშთს იმავე პერიოდში აღიარებს ამონაგების სახით.

იჯარა

კომპანია როგორც მოიჯარე

კომპანია ხელშეკრულების დადებისთანავე აფასებს და ადგენს არის თუ არა მთლიანად ხელშეკრულება იჯარა, ან შეიცავს თუ არა იჯარას.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, კომპანია აღიარებს გამოყენების უფლების სახით არსებულ აქტივს და საიჯარო ვალდებულებას, ყველა საიჯარო შეთანხმებასთან მიმართებაში, რომელშიც იგი არის მოიჯარე, გარდა მოკლევადიანი იჯარისა, რომლის საიჯარო ვადა 12 თვე ან ნაკლებია.

მოკლევადიან იჯარასთან დაკავშირებული საიჯარო გადახდები აღიარდება ხარჯის სახით იჯარის ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით.

მოკლევადიან იჯარასთან დაკავშირებული გადახდები ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში კლასიფიცირება საოპერაციო საქმიანობის შემადგენლობაში.

კომპანია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის აქტივის გამოყენების უფლებას აფასებს თვითღირებულებით. ხოლო, საიჯარო ვალდებულებას აფასებს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდების დისკონტირება ხორციელდება იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ ამ განაკვეთის განსაზღვრა ადვილად შეიძლება. თუ ამ განაკვეთის ადვილად განსაზღვრა შეუძლებელია, მაშინ გამოიყენებს მოიჯარის ზღვრულ სასესხო განაკვეთს.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ აქტივის გამოყენების უფლება ფასდება თვითღირებულების მოდელის გამოყენებით, რისთვისაც თვითღირებულებას აკლდება

დაგროვილი ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი და ასევე, დაკორექტირდება საიჯარო ვალდებულების შეფასების თანხით.

საიჯარო ვალდებულების, იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგი შეფასებისათვის იზრდება საბალანსო ღირებულება საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული პროცენტის ასახვის მიზნით და საბალანსო ღირებულება მცირდება განხორციელებული საიჯარო გადახდების ასახვის მიზნით. ამგვარად მიღებული საბალანსო ღირებულება შეფასდება ხელახლა, თუ შეიცვალა იჯარის ვადა; საიჯარო აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლების შეფასება; მომავალი საიჯარო გადახდები ან შეიცვალა თანხები, რომელთა გადახდაც მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიის პირობის ფარგლებში. ასევე, იჯარის მოდიფიკაციების შემთხვევაში ან გადასინჯული (შესწორებული) არსებითად ფიქსირებული საიჯარო გადახდების ასახვის მიზნით.

კომპანია როგორც მეიჯარე

კომპანია აფორმებს საიჯარო ხელშეკრულებებს, როგორც მეიჯარე, მისი ზოგიერთი ძირითადი საშუალების მოკლე ვადით (ზაფხულის სეზონი) გაქირავების მიზნით. იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო იჯარად, რადგან იგი არ გულისხმობს საიჯარო აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული პრაქტიკულად ყველა რისკისა და სარგებლის გადაცემას.

საოპერაციო იჯარიდან მიღებული საიჯარო გადახდები აღიარდება, როგორც შემოსავალი წრფივი მეთოდით. საიჯარო შემოსავლის მისაღებად გაწეული დანახარჯები, მათ შორის ცვეთა, აღიარდება ხარჯის სახით.

დასაქმებულების გასამრჯელო

დასაქმებული პირის მიერ სააღრიცხვო პერიოდში კომპანიისთვის გაწეული მომსახურება, რომლებიც გადასახდელია ამ მომსახურებისათვის, აღიარდება დასაქმებული პირის მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული ოდენობით:

ა) როგორც ვალდებულება (დარიცხული ხარჯი) ნებისმიერი, უკვე გადახდილი თანხის გამოკლების შემდეგ. თუ უკვე გადახდილი თანხა აღემატება გასამრჯელოების არადისკონტირებულ ღირებულებას, კომპანია ნამეტ თანხას აღიარებს აქტივად (წინასწარგაწეულ ხარჯად) იმ ოდენობით, რა ოდენობითაც წინასწარგადახდა კომპანიას მიიყვანს, მომავალში გადასახდების შემცირებამდე ან ფულადი სახსრების უკან დაბრუნებამდე; და

ბ) როგორც ხარჯი, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც გასამრჯელოები შეიძლება ჩაირთოს აქტივის თვითღირებულებაში.

მოგებიდან გადასახადი

საანგარიშგებო პერიოდის საგადასახადო ვალდებულებები (აქტივები) წარმოშობა მოგების განაწილების ფაქტიდან გამომდინარე (მიმდინარე გადასახადი). იგი ფასდება იმ თანხით, რომელიც ექვემდებარება გადახდას (ანაზღაურებას) შესაბამისი საგადასახადო განაკვეთებისა და საგადასახადო კანონის გამოყენების საფუძველზე, რომლებიც უკვე შესულია ძალაში ან ამოქმედდება საანგარიშგებო პერიოდში.

მიმდინარე გადასახადის აღიარება ხდება ხარჯის სახით და ჩაირთვება საანგარიშგებო პერიოდის მოგების ან ზარალის თანხაში.

საგადასახადო კანონმდებლობით მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტად განაწილებული მოგების განსაზღვრის ფაქტი გამორიცხავს გადავადებული მოგების გადასახადისა (აქტივის) და შესაბამისი ხარჯის (შემოსავლის) აღიარებას.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები, რომლებიც იმყოფება კომპანიის მფლობელობაში და გამოიყენება საქონლის ან მომსახურების წარმოებაში ან მისაწოდებლად, იჯარით გასაცემად ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის, ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილია მათი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

ძირითადი საშუალების თვითღირებულება მოიცავს:

ა) მისი ნასყიდობის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადებისა და შესყიდვის დაუბრუნებადი გადასახადების ჩათვლით, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გამოკლების შემდეგ;

ბ) ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის;

გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას, რის ვალდებულებასაც კომპანია იღებს შეძენის მომენტში ან, შემდეგში, როდესაც გარკვეული დროის განმავლობაში კომპანია აქტივს იყენებს სხვა საქმიანობისათვის, გარდა მარაგის წარმოებისა.

ყოველი პერიოდის ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა ეს თანხა შედის სხვა აქტივის საბალანსო ღირებულებაში.

ძირითადი საშუალებების შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები გაწევისთანავე აისახება მოგებაში ან ზარალში.

ცვეთის აღიარება ხდება ისე, რომ აქტივების (გარდა მიწა და დაუმთავრებელი მშენებლობისა) ღირებულება, ნარჩენი ღირებულებების გამოკლებით, ჩამოიწეროს მათი სასარგებლო მომსახურების ვადაში, წრფივი მეთოდის გამოყენებით, შემდეგ საფუძველზე:

სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)

შენობები	20
ნაგებობები	15-20
საოფისე მოწყობილობები	5
სატრანსპორტო საშუალებები	5
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5-10
მანქანა-დანადგარები	10-15
ოფისის აღჭურვილობა	5-10

ძირითად საშუალებას, რომლის ღირებულება არ აღემატება 500 ლარს, ერიცხება 100%-იანი ცვეთა მაშინ, როდესაც შესაძლებელი ხდება მისი გამოყენება.

ძირითადი საშუალებებისათვის ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო გამოყენების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდი პერიოდულად, ფინანსური წლის ბოლოს მაინც, გადაისინჯება და, თუ მნიშვნელოვანი ცვლილებები ხდება მოცემული აქტივიდან მოსალოდნელი ეკონომიკური სარგებლის ხასიათში, შესაბამისად იცვლება ცვეთის მეთოდიც.

ძირითადი საშუალების ერთეულის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. შემოსულობა ან ზარალი, რომელიც წარმოიშობა ძირითადი საშუალებების ერთეულის აღიარების შეწყვეტისას, განისაზღვრება, როგორც სხვაობა წმინდა გასვლის ამონაგებსა (თუ ასეთი არსებობს) და მის საბალანსო ღირებულებას შორის. იგი აისახება მოგებაში ან ზარალში აქტივის აღიარების შეწყვეტისთანავე.

არამატერიალური აქტივები

შემენილი არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით.

არამატერიალური აქტივი ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება მისი თვითღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ნებისმიერი აკუმულირებული ამორტიზაციისა და ნებისმიერი აკუმულირებული გაუფასურების ზარალის ოდენობით..

კომპანიის არამატერიალურ აქტივებს გააჩნია შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა და ამორტიზებადი თანხა სისტემატურად ნაწილდება სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, რომელიც განსაზღვრულია 10 წლით.

არამატერიალური აქტივების ამორტიზება მაშინ იწყება, როცა შესაძლებელი გახდება აქტივის გამოყენება. ამორტიზაციის პერიოდი და მეთოდი მინიმუმ ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს გადაისინჯება. მოსალოდნელი სასარგებლო გამოყენების ვადის ან აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელი ათვისების ცვლილება აღირიცხება ამორტიზაციის პერიოდის ან მეთოდის შესაბამისად შეცვლით და განიხილება, როგორც სააღრიცხვო შეფასებებში მომხდარი ცვლილება. არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში.

არამატერიალური აქტივების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი ფასდება, როგორც გასხვისების შედეგად მიღებული წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და მისი აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აქტივის აღიარება წყდება.

ძირითადი საშუალებისა და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშო თარიღისთვის, კომპანია განიხილავს მისი ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს, რათა დაადგინოს, არსებობს რაიმე მინიშნება იმისა, რომ ეს აქტივები გაუფასურებულია. ასეთი მინიშნების არსებობის შემთხვევაში კომპანია განსაზღვრავს აქტივის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომ დაადგინოს გაუფასურების ზარალის სიდიდე (ასეთის არსებობის შემთხვევაში).

როდესაც აქტივი სხვა აქტივებისგან დამოუკიდებლად არ წარმოშობს ფულადი სახსრების ნაკადებს, კომპანია განსაზღვრავს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც განეკუთვნება მოცემული აქტივი.

ანაზღაურებადი ღირებულება არის აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის გასვლის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და აქტივის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი.

აქტივის გამოყენების ღირებულების შეფასების დროს მომავალი ფულადი ნაკადის მათ რეალურ ღირებულებამდე დისკონტირისათვის გამოიყენება დაბეგვრამდე დისკონტირების განაკვეთი, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებს და მოცემული აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს.

როდესაც მოცემული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე, აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს და იგი აღიარდება ხარჯის სახით მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში.

როცა გაუფასურების ზარალის აღიარების შემდეგ ადგილი ექნება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრისათვის გამოყენებულ შეფასებების ცვლილებებს, მოხდება წინა წლებში აღიარებული გაუფასურების ზარალის კომპენსირება (უკუგატარება). ამ შემთხვევაში, აქტივის საბალანსო ღირებულება გაიზრდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. ხოლო გაუფასურების ზარალის კომპენსირება აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში.

გაუფასურების ზარალის კომპენსირების აღიარების შემდეგ აქტივის ცვთის (ამორტიზაციის) თანხა კორექტირდება მომავალი პერიოდებისათვის, რათა აქტივის გადასინჯული საბალანსო ღირებულება, ნარჩენი ღირებულების (მისი არსებობის შემთხვევაში) გამოკლებით, განაწილდეს სისტემატურ საფუძველზე, აქტივის დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

მარაგი

მარაგი ფასდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგის თვითღირებულება მოიცავს: მათ შეძენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს, აგრეთვე დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მისი მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

ნეტო გასაყიდი ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისათვის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისათვის, გამოყენებულია საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულა.

ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია ფინანსურ აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას აღიარებს, მაშინ როდესაც ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.

კომპანია თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსურ აქტივს, გარდა სავაჭრო მოთხოვნისა, რომლებსაც არ აქვთ მნიშვნელოვანი დაფინანსების კომპონენტი, და ფინანსურ ვალდებულებას აფასებს რეალური ღირებულებით. რეალურ ღირებულებას ემატება ან აკლდება გარიგების ის დანახარჯები (ფინანსური აქტივისა და ფინანსური ვალდებულების შემთხვევაში, რომელიც შეფასებული არ არის რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით), რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური აქტივის შეძენასთან, ან ფინანსური ვალდებულების გამოშვებასთან.

გარიგების ის დანახარჯები, რომელიც უშუალოდ დაკავშირებულია რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული ფინანსური აქტივისა და ფინანსური ვალდებულების შეძენასთან, დაუყოვნებლივ აისახება მოგებაში ან ზარალში.

კომპანია სავაჭრო მოთხოვნებს, რომლებიც არ მოიცავს მნიშვნელოვან დაფინანსების კომპონენტს თავდაპირველად აღიარებისას აფასებს გარიგების ფასით.

ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიკაცია

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტებია ფულადი სახსრები, სავაჭრო მოთხოვნები და სავაჭრო ვალდებულებები. როგორც წესი, კომპანიის სავაჭრო მოთხოვნები და სავაჭრო ვალდებულებები არ მოიცავს მნიშვნელოვან დაფინანსების კომპონენტს.

კომპანია ფინანსურ აქტივს ფლობს ისეთი ბიზნესმოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით. კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება, როგორც „შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული“.

ფინანსური აქტივის გაუფასურება

კომპანია ზარალის რეზერვს აღიარებს სავაჭრო და საიჯარო მოთხოვნებთან დაკავშირებულ მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალთან მიმართებით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის თანხა განახლდება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის, რათა ასახული იყოს ფინანსური ინსტრუმენტის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ საკრედიტო რისკში მომხდარი ცვლილება.

სავაჭრო და საიჯარო მოთხოვნის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლა ხდება გამარტივებული მიდგომით, რეზერვების მატრიცის გამოყენებით, რომელიც ეფუძნება საკრედიტო ზარალის წარსულ მონაცემებს.

კომპანია სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ცვლილების ეკვივალენტურ თანხას, როგორც გაუფასურების შემოსულობას ან ზარალს ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის აღიარებს მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებას იმ საქონლისა თუ მომსახურებისთვის, რომელიც კომპანიამ შეიძინა მისი მომწოდებლებისგან ჩვეულებრივი ბიზნეს ოპერაციებით. სავაჭრო ვალდებულებები კლასიფიცირდება, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუ გადახდის ვალდებულება არის ერთ წლამდე პერიოდში, თუ არა, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები. ანგარიშგებაში წარმოდგენილი კომპანიის მთლიანი სავაჭრო ვალდებულებები

ბების დაფარვა მოსალოდნელია ფინანსური ანგარიშგების თარიღიდან ერთ წლამდე პერიოდში და კლასიფიცირებულია, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში, მოთხოვნამდე დეპოზიტის ჩათვლით. ფულადი სახსრები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

საკურსო სხვაობები

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარების დროს აისახება სამუშაო ვალუტით, ოპერაციის შესრულების დღისათვის სამუშაო ვალუტასა და მოცემულ უცხოურ ვალუტას შორის არსებული სპოტ სავალუტო კურსის მიხედვით.

უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაანგარიშდება საბოლოო სავალუტო კურსის გამოყენებით.

საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულად მუხლებთან დაკავშირებული ანგარიშ-სწორებისას, ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში თავდაპირველი აღიარების დროს, ან წინა პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა,

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომელიც გავლენას ახდენს მოგების, ხარჯების, აქტივების და ვალდებულებების ღირებულებაზე, მათ შესაბამის შენიშვნებზე და პირობითი ვალდებულების შენიშვნაზე. უზუსტობამ აღნიშნულ შეფასებებში და დაშვებებში შესაძლოა გამოიწვიოს ისეთი შედეგი, რომელიც საჭიროს გახდის აქტივის საბალანსო ღირებულების არსებით კორექტირებას ან გავლენას მოახდენს ვალდებულებაზე მომავალ პერიოდში.

სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას, რომელიც ზემოთაა აღწერილი, ხელმძღვანელობას მოეთხოვება გამოიყენონ მსჯელობები (იმათ გადრა, რაც დაკავშირებულია შეფასებებთან) და დაშვებები, რომლებიც მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს აღიარებულ თანხებზე, ასევე გააკეთონ შეფასებები და დაშვებები აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებთან დაკავშირებით, რომლებიც არაა აშკარა სხვა წყაროებიდან. შეფასებები და დაკავშირებული დაშვებები ემყარება ისტორიულ გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, რომლებიც მნიშვნელოვნად ითვლება. რეალური შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებისგან. შეფასებები და ძირითადი დაშვებები გადაისინჯება მუდმივად. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილება აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც შეფასების გადახედვა მოხდება, თუ ცვლილება აისახება მხოლოდ ამ პერიოდზე, ან მომავალ პერიოდში, თუ ცვლილება გავლენას ახდენს როგორც მიმდინარე, ისე სამომავლო პერიოდებზე.

მნიშვნელოვანი განსჯა კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების წარდგენისას

ზოგიერთი აქტივისა და ვალდებულების საბალანსო ღირებულების განსაზღვრა მოითხოვს საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრების თარიღისათვის ამ აქტივებთან და ვალდებულებებთან დაკავშირებული მომავალი განუსაზღვრელი მოვლენების შედეგების შეფასებას. საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრების თარიღისათვის, ხელმძღვანელობამ იმსჯელა იმის შესახებ, აქტივები და ვალდებულებები, ხომ არ ექვემდებარება მნიშვნელოვან რისკს იმისა, რომ მათი საბალანსო ღირებულება შესაძლოა არსებითად შეიცვალოს მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში.

კომპანიის საანგარიშგებო მუხლების შეფასება ნაკლებად მგრძნობიარეა მომავალი განუსაზღვრელი მოვლენების მიმართ, გარდა ძირითადი საშუალებების ჯგუფების ანაზღაურებადი ღირებულებისა. ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების შეფასება, რომელიც ეყრდნობა ანაზღაურებადი ღირებულების სიდიდეს, დამოკიდებულია მომავალ ფულად ნაკადებზე. მიუხედავად იმისა, რომ კომპანიას გააჩნია სტაბილური ფუნქციონირების რესურსები, შესაძლოა იგი მნიშვნელოვნად მგრძნობიარე აღმოჩნდეს ფულად ნაკადებთან მიმართებით, რომელიც ნაკლებპროგნოზირებადია გარეფაქტორებიდან გამომდინარე. განუსაზღვრელობა უკავშირდება კოვიდ - 19 პანდემიით გამოწვეულ გარემოებას, რომელმაც უარყოფითად იმოქმედა საანგარიშგებო პერიოდის სეზონის ხანგრძლივობაზე, ვიზიტორების რაოდენობაზე და, შესაბამისად, ფულად ნაკადებზე. მომავალ სეზონში იგივეს გამეორებამ, შესაძლოა ანალოგიური გავლენა იქონიოს ფულად ნაკადებზე.

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებისას შეუძლებელია განუსაზღვრელობის გავლენის რაოდენობრივი შეფასება და თვლის, რომ არსებულ ინფორმაციაზე დაყრდნობით, სავსებით შესაძლოა, მომავალ ფინანსურ წელს მიღებული შედეგები იმდენად განსხვავებული აღმოჩნდეს, რომ შეიძლება საჭირო გახდეს შესაბამისი აქტივის ან ვალდებულების საბალანსო ღირებულების არსებითი კორექტირება.

5. რეკლასიფიკაცია

საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს კომპანიამ განახორციელა ფინანსური ანგარიშგების მუხლების რეკლასიფიკაცია და შესადარისი ინფორმაციის სათანადო გადაანგარიშება. ხელმძღვანელობა თვლის, რომ რეკლასიფიკაცია არსებით გავლენას ახდენს წინა პერიოდის დასაწყისის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ინფორმაციაზე. ამიტომ, მინიმალური რაოდენობის შესადარისი ფინანსური ანგარიშგებების გარდა, წარმოადგინა მესამე ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება წინა პერიოდის დასაწყისის მდგომარეობით.

ქვემოთ მოტანილია თითოეული მუხლი და შესაბამისი თანხა, რომლის რეკლასიფიკაციაც მოხდა და განმარტებულია რეკლასიფიკაციის მიზეზი და ხასიათი.

რეკლასიფიკაციას დაქვემდებარებული მუხლები

ანგარიშგება და
მუხლი

თანხა

2019 წ. 2018 წ.

რეკლასიფიკაციის
მიზეზირეკლასიფიკაციის
ხასიათი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება				
მოკლევადიანი აქტივები	24,164		მოკლევადიანი აქტივების შუალედურ ჯამში გაერთიანებული იყოს გამოცალკევებული ამავე სახელწოდების მუხლი.	მუხლი ასახავდა მისაღებ პროცენტს, რომლის ცალკე წარმოდგენა არ ჩაითვალა მიზანშეწო-ილად და გაერთიანდა მუხლში „სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები“, რომელიც ადრე წარდგენილი იყო სახელწოდებით „დებიტო-რული დავალიანება და ავანსები“.

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ფინანსური შემოსავლები	79,207	67,805	თანხები შეცდომით მო-იცავს სხვა შემო-სავლებს.	სხვა შემოსავლები გამოიყო ცალკე მუხლად.
განსაკუთრებული შემოსავლები	18		შემოსავლების ან ხარჯების მუხლები არ უნდა იყოს წარდგე-ნილი განსაკუთ-რებული მუხლის სახით	აგრეგირებულია სხვა შემოსავლების მუხლში.

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

გაცემულია ავანსები	(38,574)	(56,063)	კლასიფიკაცია არ შეესაბამება ბასს 7-ის მოთხოვნებს	გადაჯგუდა მუხლებში: „კლიენტებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები“; „მომწოდებლებზე გაცე-მული ფულადი სახრები“; „თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახრები“; „გადახდილი გადასახადები“
მიღებულია დებიტო-რებისაგან	2,684,187	2,614,719		
გაცემულია ანგარიშვალდებულ პირებზე	(34,695)	(61,067)		
მიღებულია ანგარიშვალდებულ პირებისაგან	1,350	2,225		
გაცემულია მომწოდებლებზე	(913,953)	(952,923)		
გადახდილია გადასა-ხადები	(769,936)	(885,887)		
გადახდილია ხელფასები	(90,054)	(873,157)		
გაწეული ხარჯები	(11,414)	(12,203)		

საკურსო სხვაობის ხარჯი	(4,352)	(7,388)	მუხლები შეტანილი იყო განყოფილებაში-	თანხები, ბასს 7--ს შესაბამისად, აისახა
შემოსავალი საკურსო სხვაობიდან			„ფულადი სახსრების მოძრაობა საფინანსო საქმიანობიდან“	საოპერაციო, საინვესტიციო და საფინანსო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადებისაგან განცალკევებულად მუხლში „უცხოური ვალუტის საკურსო სხვაობის გავლენა“

6. ძირითადი საშუალებები

დასახელება	მიწა	შენობები	ნაგებობები	დამონტაჟებული მოწყობილობები	მანქანა-დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	მრავალწლიანი ნარგავები	სულ
თვითღირებულება	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი
ნაშთი: 01.01.2019	208,553	3,315,885	17,280,683		44,596,281	61,517	351,443	251,967	112,032	66,178,361
აქტივების შეძენა				27,517	88,210	18,729	157	9,322		143,935
აქტივების გასვლა				(16,695)						(16,695)
ნაშთი: 31.12.2019	208,553	3,315,885	17,280,683	10,822	44,684,491	80,246	351,600	261,289	112,032	66,305,601
აქტივების შეძენა				1,890	12,712			2,203		16,805
აქტივების გასვლა				(12,712)	(1,207,235)	(12,696)	(3,948)			(1,236,591)
ნაშთი: 31.12.2020	208,553	3,315,885	17,280,683	0	43,489,968	67,550	347,651	263,492	112,032	65,085,814
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი
ნაშთი: 01.01.2019		1222130	5685136		35494635	43674	302192	124486	89078	42,961,330
წლიური ცვეთა		165,749	959,779		3,048,050	6,936	20,562	24,329	1,922	4,227,326
გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა										0
ნაშთი: 31.12.2019	0	1,387,879	6,644,915	0	38,542,685	50,610	322,754	148,815	91,000	47,188,657
წლიური ცვეთა		165,749	960,268		3,042,510	7,642	14,828	21,784	2,457	4,215,238
გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა					(1,199,043)	(12,387)	(3,948)			(1,215,379)
ნაშთი: 31.12.2020	0	1,553,628	7,605,183	0	40,386,152	45,864	333,633	170,599	93,457	50,188,516
საბალანსო ღირებულება	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი
ნაშთი: 01.01.2019	208,553	2,093,755	11,595,547	0	9,101,646	17,843	49,251	127,481	22,954	23,217,031
ნაშთი: 31.12.2019	208,553	1,928,006	10,635,768	10,822	6,141,806	29,636	28,846	112,475	21,032	19,116,944
ნაშთი: 31.12.2020	208,553	1,762,257	9,675,501	0	3,103,816	21,686	14,018	92,893	18,575	14,897,298

კომპანია განაგრძობს სრულად ამორტიზებული ძირითად საშუალებების გამოყენებას, რომელთა პირვანდელი ღირებულება ჯგუფების მიხედვით შედგენს:

	ლარი
ნაგებობები	57,333
მანქანა დანადგარები	1,612,194
ოფისის აღჭურვილობა	30,619
ავეჯი და სხვა	
ინვენტარი	320,066
სატრანსპორტო	
საშუალებები	118,233
მრავალწლიანი ნარგაობა	73,601
ჯამი	<u>2,212,046</u>

ტექნიკური მდგომარეობიდან გამომდინარე კომპანია ვერ იყენებს ორი ატრაქციონს, რომელთა საბალანსო ღირებულება შეადგენს 806,486 ლარს.

7. არამატერიალური აქტივები

აქტივის დასახელება	ნაშთი 31.12.2020	შემოსვ ლა	გასვლა	ნაშთი 31.12.2019	შემოსვ ლა	გასვლა	ნაშთი 01.01.2019
შექმნის ღირებულება	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი
პროგრამული							
უზრუნველყოფა	84,556			84,556			84,556
ქსელური სუპერფინი	1,347			1,347			1,347
ჯამი	85,903	-	-	85,903	-	-	85,903
ამორტიზაცია	ნაშთი 31.12.2020	დარიც ხვა	ჩამოწე რა	ნაშთი 31.12.2019	დარიც ხვა	ჩამოწე რა	ნაშთი 31.12.201 8
პროგრამული							
უზრუნველყოფა	76,103	8,456		67,647	8,456		59,192
ქსელური სუპერფინი	405	135		270	135		135
ჯამი	76,508	8,591		67,917	8,591		59,327
საბალანსო ღირებულება	9,396			17,986		-	26,577

არამატერიალურ აქტივებზე დარიცხული ამორტიზაცია ასახულია ადმინისტრაციულ ხარჯებში გაერთიანებულ ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯის მუხლში (იხ. შენიშვნა12).

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ლარი	31/12/2020	31/12/2019	1/1/2019
სავაჭრო მოთხოვნები	32,871	33,298	32,998
გადახდილი ავანსები	36,286	5,017	22,618
მისაღები პროცენტი		24,164	
სხვა მოთხოვნები		259	447
საექვო მოთხოვნების რეზერვი	(32,147)		
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	37,010	62,739	56,063

სავაჭრო მოთხოვნებთან დაკავშირებით აღიარებულმა მოსალოდნელმა საკრედიტო ზარალმა 2020 წელს შეადგინა 32147 ლარი.

9. მარაგები

ლარი	31/12/2020	31/12/2019	1/1/2019
საქონელი	22,524	21,479	26,983
ნედლეული და მასალები	1,635	1,566	100
სხვა საწარმოო მარაგი	853,304	842,717	676,642
სულ მარაგი	877,463	865,762	703,725

საანგარიშგებო პერიოდის ხარჯებად აღიარებულია 414 718 ლარის მარაგი.

10. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ლარი	31/12/2020	31/12/2019	1/1/2019
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	5,885	6,996	5,558
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	8,380	1,465	306,480
ვადიანი ანაბარი		1,000,000	600,000
მოთხოვნამდე ანაბარი	731,000	214,800	260,000
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში			54
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	745,266	1,223,262	1,172,092

11. ამონაგები

კომპანიის ამონაგების მთვარი წყაროა ატრაქციონებიდან მიღებული შემოსავალი. ვიზიტორებისათვის მომსახურების გაწევისთვის თანმხლები პროცედურაა მათთვის ბარათის მიწოდება, რომელშიც მომხმარებელს ჩაერიცხება მომსახურებისთვის წინასწარ გადახდილი ფული. მომხმარებელს ბარათი უვადოდ გადაეცემა საკუთრებაში. ასევე განუსაზღვრელი ვადით შეუძლია ბარათზე დარჩენილი თანხის გამოყენება.

კომპანიის მიერ გაცხადებული საქმიანი პრაქტიკის შესაბამისად, მომხმარებლის მიერ ბარათზე ჩარიცხული თანხის დაბრუნება არ ხდება და მისი გამოყენება შესაძლებელია ნებისმიერ სეზონზე.

ყოველი წლის ბოლოს ხდება წინასწარ გადახდილი თანხების ნაშთის და გამოყენების ტენდენციის განხილვა. განხილვის მიზანია იმის განსაზღვრა აუცილებელი იქნება თუ არა სახელშეკრულებო ვალდებულების ან მისი ნაწილის აღიარება და ხომ არ გახდება აუცილებელი საანგარიშგებო პერიოდში დაგროვილ „მოუთხოვნიელი უფლების“ ნაშთის ამონაგებად აღიარების პოლიტიკის შეცვლა.

წინა საანგარიშგებო პერიოდის მსგავსად, 2020 წელს კომპანიას არ უღიარებია სახელშეკრულებო ვალდებულება.

მომხმარებლებთან სახელშეკრულებო ურთიერთობიდან სახელშეკრულებო მოთხოვნები წარმოიშობა მოკლევადიანი საოპერაციო იჯარიდან. იჯარიდან შემოსავლის მიღება ხდება არაცვლადი საიჯარო გადახდების სახით.

კომპანია, როგორც მეიჯრე საიჯარო საქმიანობის ფარგლებში ყოველი წლის ივნის-სექტემბრის პერიოდში მოიჯარებს დროებით სარგებლობაში გადასცემს სავაჭრო ჯიხურებს და სხვა ფართებს საზოგადოებრივი კვების ობიექტებად და სავაჭრო დანიშნულებით გამოსაყენებლად.

ქვემოთ მოტანილი ცხრილი ასახავს ამონაგების სტუქტურას.

ლარი	2020 წ.	2019 წ.	2018 წ.
ამონაგები ატრაქციონებიდან	1,226,856	2,201,245	2,134,251
შემოსავალი საოპერაციო იჯარიდან	36,822	74,585	74,407
<i>სულ მომხმარებლებთან გაფორმებულ ხელშეკრულებებთან დაკავშირებული ამონაგები</i>	<i>1,263,678</i>	<i>2,275,830</i>	<i>2,208,658</i>
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	1,822	1,017	1,017
ამონაგების ჯამი	1,265,500	2,276,847	2,209,675

12. გაყიდვების თვითღირებულება

საქმიანობის ხასიათიდან გამომდინარე შეუძლებელია დანახარჯების გამიჯნვა შეუსრულებელი შესასრულებელი ვალდებულებების და უკვე შესრულებული შესასრულებელი ვალდებულებების (ან ნაწილობრივ შესრულებული შესასრულებელი ვალდებულებების) მიხედვით. ამიტომ მომსახურების პირობების შესრულებასთან უშუალოდ დაკავშირებული დანახარჯები ხარჯად აღიარებას ექვემდებარება მათი გაწევისთანავე.

დანახარჯები, რომლებიც საანგარიშგებო პერიოდში ამონაგების მიღებასთან დაკავშირებულ ხარჯად აღიარდება, მოიცავს: სამუშაო ძალის ანაზღაურების პირდაპირი დანახარჯებს; მასალების დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია ატრაქციონის ნაგებობების ექსპლუატაციისათვის და დანახარჯები, რომლებიც ცალსახად უკავშირდება მომხმარებლისათვის მომსახურების გაწევას (ატრაქციონების ძირითადი საშუალებების ცვეთა; მოხმარებული ელექტროენერგია და სხვ).

ამონაგების მიღებასთან დაკავშირებული ხარჯების ანალიზი მოცემულია ქვემოთ მოტანილ ზხრილში:

გაყიდვის თვითღირებულების ანალიზი

ლარი	2020 წ.	2019 წ.	2018 წ.
დახარჯული მარაგი	406,726	418,452	556,371
პირდაპირი ხელფასი	667,686	838,842	802,892
ცვეთა და ამრტიზაცია	4,199,106	4,213,169	4,306,244
ელექტრო ენერგიის ხარჯი	69,214	85,174	93,890
რემონტის ხარჯი	53,857	49,519	13,201
სულ ხარჯები	5,396,589	5,605,156	5,772,598

შემოსავლის მიღებასთან დაკავშირებული ხარჯების ეკონომიკური შინაარსის ანალიზი

ლარი	2020 წ.	2019 წ.	2018 წ.
გამოყენებული მარაგი	414,718	418,452	462,481
დასაქმებულ პირთა ანაზღაურება	981,452	1,166,068	1,092,387
ცვეთა და ამრტიზაცია	4,223,829	4,213,169	4,324,419
საიჯარო ქირა	27,833	27,833	27,833
საექვო მოთხოვნ. დაკავშირებული ხარჯები	32,147		
ელექტრო ენერგიის ხარჯი	69,214	85,174	93,890
ქონების გადასახადის ხარჯი	179,545	225,947	272,535
უარყოფითი საკურსო სხვაობა	3,344	4,084	7,388
სხვა ხარჯი	97,641	128,197	175,484
სულ ხარჯები	6,029,724	6,268,924	6,456,417

საკუთარი საქმიანობის განსახორციელებლად კომპანია იყენებს იჯარით აღებულ 12.4 ჰა. არასასოფლო-სამეურნეო მიწის ნაკვეთს, რომლის წლიური საიჯარო ქირა შეადგენს 27 833 ლარს.

საიჯარო ხელშეკრულების ვადის განახლება ხდება ყოველწლიურად. ხელშეკრულების ვადის 2021 წლის ბოლომდე გაგრძელების შეთანხმების შესაბამისად, მომავალი მინიმალური საიჯარო გადასახდელების მთლიანი თანხა შეადგენს:

მინიმალური საიჯარო გადასახდელები	თანხა, ლარი
არა უგვიანეს ერთი თვისა	2,319
ერთი თვის შემდეგ და არა უგვიანეს სამი თვისა	4,639
სამი თვიდან ერთ წლამდე ვადის	20,875

კომპანია საიჯარო აქტივს განიხილავს მოკლევადიან იჯარად და იჯარასთან დაკავშირებულ საიჯარო გადახდებს აღიარებს ხარჯის სახით იჯარის ვადის განმავლობაში.

მოკლევადიან იჯარასთან დაკავშირებით საწარმოდან გასული ფულადი ნაკადების ჯამური თანხა ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში კლასიფიცირებულია საოპერაციო საქმიანობის შემადგენლობაში, რომელიც წლების მიხედვით შეადგენდა:

ლარი	2020 წელი	2019 წელი	2018 წელი
საიჯარო ქირის სახით გასული ფულადი ნაკადები	32,843	32,843	32,843

13. ფინანსური შემოსავლები

ფინანსური შემოსავლების მუხლში ასახულია პროცენტის სახით მიღებული შემოსავალი ფინანსური აქტივებიდან, რომლებიც აღრიცხული არ არის რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში (საბანკო დეპოზიტებიდან მიღებული შემოსავალი).

14. აუდიტორის მიერ მისაღები თანხა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ჩასატარებისათვის მომსახურების შემსრულებელი აუდიტორული ფირმისათვის გადასახდელი ანაზღაურება შეადგენს 23 500 ლარს დამატებული ღირებულების ჩათვლით.

15. ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

კომპანიის მიმართ არ მიმდინარეობს დავა და არც უახლოეს მომავალში ელოდება მის წინააღმდეგ სარჩელის აღძვრას. ხელმძღვანელობა არ ფლობს ინფორმაციას კომპანიის მიმართ რაიმე მოთხოვნის თაობაზე, რომელსაც შესაძლებელია გავლენა ჰქონდეს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე.

16. რისკის მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტებით სარგებლობის გამო კომპანია შემდეგ რისკებს გასწევს:

- საკრედიტო რისკი;
- ლიკვიდურობის რისკი;
- საბაზრო რისკი.

16.1 რისკის მართვის სტრუქტურა

ხელმძღვანელობას აქვს სრული პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის სტრუქტურის დანერგვასა და ზედამხედველობაზე; ის პასუხს აგებს კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკების შემუშავებასა და მონიტორინგზე. კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკები განისაზღვრება მის წინაშე არსებული რისკების იდენტიფიცირებისა და ანალიზისთვის, შესაბამისი რისკების საზღვრებისა და საკონტროლო მექანიზმების განსაზღვრისთვის და რისკებისა და საზღვრების დაცვის გაკონტროლებისთვის. რისკების მართვის პოლიტიკები და სისტემები რეგულარულად განიხილებიან ბაზრის პირობებისა და კომპანიის საქმიანობაში ცვლილებების ასახვის მიზნით. კომპანიის მიზანს წარმოადგენს დისციპლინირებული და კონსტრუქციული

კონტროლის გარემოს შექმნა, სადაც თანამშრომლებს გაცნობიერებული ექნებათ თავიანთი ფუნქციები და ვალდებულებები.

16.2 საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის კომპანიის ფინანსური ზარალის რისკი, როდესაც მომხმარებელი ან ფინანსური ინსტრუმენტის კონტრაგენტი ვერ ასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს. საკრედიტო რისკი ძირითადად წარმოიშვება კომპანიის მოთხოვნებიდან მომსახურების მომწოდებლების მიმართ, სხვა მოთხოვნებიდან, შეზღუდული ნაშთებიდან და ბანკში არსებული ნაშთებიდან. მაქსიმალური დაქვემდებარება საკრედიტო რისკის მიმართ საანგარიშგებო თარიღისთვის არის შემდეგი:

	საბალანსო ღირებულება (ლარი)		
	31/12/2020	31/12/2019	1/1/2019
ფულადი სახსრების ნაშთები	745,266	1,223,262	1,172,092
მოთხოვნები მომსახურების მყიდველების მიმართ	724	33,298	32,998
მოთხოვნები გადახდილი ავანსების მიხედვით	36,286	5,017	22,618
სხვა მოთხოვნები		24,424	447

ბანკში არსებული ნაშთები ძირითადად განთავსებულია ქართულ ბანკებში. კომპანია არ მოელოს, რომ რომელიმე კონტრაგენტი ვერ შეძლებს მის მიერ ნაკისრი ვალდებულებების დაკმაყოფილებას. კომპანია მიიჩნევს, რომ მის ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებს აქვთ დაბალი საკრედიტო რისკი, მისი კონტრაგენტების გარე საკრედიტო რეიტინგებზე დაყრდნობით.

2019 და 2020 წლებში მომხმარებლების მიმართ წარმოშობილი არცერთი მოთხოვნა არ ყოფილა ვადაგადაცილებული. მომსახურების მომწოდებლების მიმართ არსებული მოთხოვნების არსებითი ნაწილის შეგროვება საანგარიშგებო პერიოდშივე განხორციელდა. შესაბამისად, ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ კომპანია არ არის არსებითად დაქვემდებარებული საკრედიტო რისკს აღნიშნულ მოთხოვნებთან მიმართებაში.

გადახდილი ავანსების მიხედვით არსებული მოთხოვნები უკავშირდება მომწოდებლისათვის წინასწარ გადახდებს, რომლებიც საანგარიშგებო თარიღის დასრულებიდან მალევე ანულირდება მომწოდებლის მხრიდან შესაბამისი საქონლის/მომსახურების მოწოდების შედეგად. შესაბამისად, კომპანია არ არის საკრედიტო რისკს არსებითად დაქვემდებარებული გადახდილ ავანსებთან მიმართებით.

16.3 ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის ისეთი რისკი, რომლის დროსაც კომპანიას ექმნება სირთულეები ნაკისრი ფინანსური ვალდებულებების შესრულებაში და რომელთა დასაფარად საჭიროა ფულის ან სხვა ფინანსური აქტივის მიწოდება. კომპანია შეძლებისდაგვარად ცდილობს ლიკვიდურობის მართვის უზრუნველყოფას, რათა ყოველთვის ჰქონდეს სათანადო ლიკვიდურობა ვალდებულების ვადაში დასაფარად, როგორც ჩვეულებრივ, ასევე კრიზისულ გარემოებებში

კომპანიის რეპუტაციისთვის ზიანის მიყენების გარეშე. ლიკვიდურობის რისკის გონივრული მართვა გულისხმობს საკმარისი ფულადი სახსრების ნაშთის ქონას და დამატებით დაფინანსებაზე ხელმისაწვდომობას შესაბამისი ოდენობის საკრედიტო საშუალებებით.

კომპანია უზრუნველყოფს რომ ჰქონდეს საკმარისი ფულადი სახსრები მოთხოვნამდე, მისი საოპერაციო ხარჯების დასაფარავად მომდევნო ექვსი თვის განმავლობაში. აღნიშნული არ ითვალისწინებს იმ ექსტრემალური სიტუაციების შესაძლო ზეგავლენებს, რომელთა წინასწარ განჭვრეტა შეუძლებელია. ქვემოთ მოცემულია ფინანსური ვალდებულებების სახელშეკრულებო დაფარვის ვადები:

2020 წლის 31 დეკემბერი

	საბალანსო ღირებულება	სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები	1 წლამდე	1-2 წლამდე	2-5 წლამდე	5 წელზე მეტი
არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები						
სავაჭრო და სახელფასო ვალდებულებები	9,923	9,923	9,923			
საიჯარო ვალდებულება	2,337	2,337	2,337			
	12,260	12,260	12,260			

2019 წლის 31 დეკემბერი

	საბალანსო ღირებულება	სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები	1 წლამდე	1-2 წლამდე	2-5 წლამდე	5 წელზე მეტი
არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები						
სავაჭრო და სახელფასო ვალდებულებები	21,396	21,396	21,396			
საიჯარო ვალდებულება	2,737	2,737	2,737			
	24,133	24,133	24,133			

2019 წლის 01 იანვარი

	საბალანსო ღირებულება	სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები	1 წლამდე	1-2 წლამდე	2-5 წლამდე	5 წელზე მეტი
არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები						

სავაჭრო და სახელფასო	7,325	7,325	7,325
ვალდებულებები საიჯარო	2,737	2,737	2,737
ვალდებულება	10,062	10,062	10,062

16.4 საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს სავალუტო გაცვლითი კურსების, საპროცენტო განაკვეთებისა და კაპიტალის ფასების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს კომპანიის შემოსავლებზე ან მის ხელთ არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკების საფრთხის მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების ფარგლებში, ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

სავალუტო რისკი

კომპანია ექვემდებარება სავალუტო რისკს იმდენად რამდენადაც არსებობს შეუსაბამობა იმ ვალუტებს შორის, რომლებშიც დენომინირებულია შესყიდვები და კომპანიის შესაბამის სამუშაო ვალუტას შორის. ვალუტა რომელშიც ძირითადად დენომინირებულია ზემოაღნიშნული შესყიდვები არის ევრო. 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრისთვის, კომპანიას არ გააჩნია არსებითი ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც უცხოურ ვალუტაშია დენომინირებული, შესაბამისად კომპანია არსებითად არ ექვემდებარება სავალუტო რისკს.

17. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაცია

კომპანიას აკონტროლებს სსიპ - ქონების მართვის ეროვნული სააგენტო. კომპანია არ ახორციელებს ოპერაციებს მაკონტროლებელ მხარესთან და არც მის მიერ კონტროლირებულ საწარმოებთან.

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელთა გასამრჯელო

კომპანიის საქმიანობის დაგეგმვისა და მართვისათვის აუცილებელი უფლებამოსილება და პასუხისმგებლობა მინიჭებული აქვს მის დირექტორს და იგი არის კომპანიის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი. ქვემოთ მოტანილი ცხრილი ასახავს ინფორმაციას უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელის გასამრჯელოს შესახებ საანგარიშგებო პერიოდების მიხედვით.

ლარი	2020 წ.	2019 წ.	2018 წ.
მოკლევადიანი გასამრჯელოები	45,292	44,850	43,488
სხვა გრძელვადიანი გასამრჯელოები	924	915	887.5
სულ	46,217	45,765	44,375

21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ, ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე არ მომხდარა როგორც ხელსაყრელი, ისე არახელსაყრელი მოვლენები, რომლებიც გამოიწვევდა ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებული თანხების კორექტირებას.

ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად ხელმოწერით დაამტკიცა დირექტორმა 2021 წლის 26 ივლისს.

შპს „სერვისი -7“-ის დირექტორი

ნინო ჩხაიძე.

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

**შპს „სერვისი-7“-ის დამფუძნებელს - სსიპ „სახელმწიფო
ქონების ეროვნულ სააგენტოს“**

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „სერვისი-7“-ის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს „სერვისი-7“-ის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ძირითადი საშალებების, განსაკუთრებით შენობებისა და ნაგებობების, ექსპლუატაციაში მიღების მომენტში განსაზღვრულია, ჩვენი აზრით, ძალზე მოკლე სასარგებლო მომსახურების ვადა, რომელიც არ აღემატება 20 წელს. აღნიშნული ვადები და ცვეთის მეთოდი არ ყოფილა გადასინჯული აქტივების გამოყენების პერიოდში. ამის შედეგია ნაწილობრივ ის ფაქტი, რომ როგორც ფინანსური ანგარიშგების მე-6 დანართშია აღნიშნული, საწარმო აგრძელებს ისეთი ძირითად საშუალებების გამოყენებას, რომლებიც სრულად ამორტიზებულია.

აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, რომელიც განისაზღვრება ამ აქტივის მოსალოდნელი სარგებლიანობით საწარმოსათვის, დამოკიდებულია საწარმოს ხელმძღვანელობის გადაწყვეტილებაზე, რომელიც ეყრდნობა მსგავსი აქტივების მქონე საწარმოს გამოცდილებას. ჩვენთვის არ არის ცნობილი საწარმოს ხელმძღვანელობის თვალსაზრისი აქტივების დარჩენილ სასარგებლო მომსახურების ვადებზე და შესაბამისად ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა კორექტირებების შეტანა ცვეთის ხარჯსა და ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებაში.

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ შპს „სერვისი-7“-ისაგან იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული

აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა გარემოებები

შპს „სერვისი-7“-ის 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩაატარა სხვა აუდიტორმა, რომელმაც უპირობო მოსაზრება გამოთქვა ამ ანგარიშგების შესახებ 2020 წლის 20 სექტემბერს.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს შპს „სერვისი-7“-ის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს საწარმოს ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ შპს „სერვისი-7“-ის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ

აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა შპს „სერვისი-7“-ის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება შპს „სერვისი-7“-ი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

ამასთან, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს გადავცემთ დოკუმენტს, სადაც ვადასტურებთ, რომ დავიცავით დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული შესაფერისი ეთიკური ნორმები და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვაცნობთ ყველა ურთიერთობისა და სხვა საკითხების შესახებ, რომლებიც, გონივრულ ფარგლებში, შეიძლება მიჩნეულიყო, რომ დაკავშირებულია ჩვენს დამოუკიდებლობასთან, ასევე შესაბამისი დამცავი ზომების შესახებ, აუცილებლობის შემთხვევაში.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის (შემდგომ - კანონი) მიხედვით შპს „სერვისი-7“ ვალდებულია წარადგინოს მმართველობის ანგარიშგება საქმიანობის მიმოხილვის სახით.

ჩვენი პასუხისმგებლობაა გავცნოთ მმართველობის ანგარიშგებას; შევამოწმოთ ასახულია თუ არა მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით მოთხოვნილი ინფორმაცია; ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილის - საქმიანობის მიმოხილვა, ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მიუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, კანონით განსაზღვრული მმართველობის ანგარიშგების საქმიანობის მიმოხილვის ნაწილი შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

აუდიტორი

რევაზ ძამამია

26 ივლისი 2021 წელი

მმართველობითი ანგარიშგება საქმიანობის მიმოხილვა

კომპანიის საქმიანობის ძირითადი სფეროებია:

1. გასართობი პარკების და თემატური პარკების საქმიანობები;
2. საკუთარი ან იჯარით აღებული არასაცხოვრებელი შენობების გაქირავება და მართვა;
3. სხვა ტექნიკის, მოწყობილობების და მატერიალური საშუალებების იჯარა;

კომპანიის სადამფუძნებლო ინფორმაცია (მოკლე მიმოხილვა)

დასახელება - შპს „სერვისი-7“

ორგანიზაციულ-სამართლებრივი ფორმა - შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება;

საიდენტიფიკაციო კოდი 204532899;

დაფუძნების თარიღი 29 ივნისი 2007წელი;

დამფუძნებელი- საქართველოს ეკონომიკური განვითარების სამინისტრო;

დამფუძნებლის ბრძანების N1-1/950 და თარიღი 26.06.07;

რეგისტრაციის N 204532899, თარიღი 29.06.2007;

მარეგისტრირებული ორგანო - თბილისის საგადასახადო ინსპექცია.

საწესდებო კაპიტალის ოდენობა დაფუძნებისას 40691130ლარი

დამფუძნებლის წილი საწესდებო კაპიტალში 100%.

2010 წლის 20 აგვისტოს სსიპ „საწარმოთა მართვის სააგენტოს“ თავმჯდომარის N1-3/784 ბრძანების საფუძველზე შპს „სერვისი-7“-ის კაპიტალში განხორციელდა დამატებითი შენატანი „ასოციაცია ატუ“-ს მიერ ეკონომიკური განვითარების სამინისტროზე უსასყიდლოდ გადაცემული ქონებით და კაპიტალი ცვლილებების შედეგად გახდა 60 487 022 ლარი.

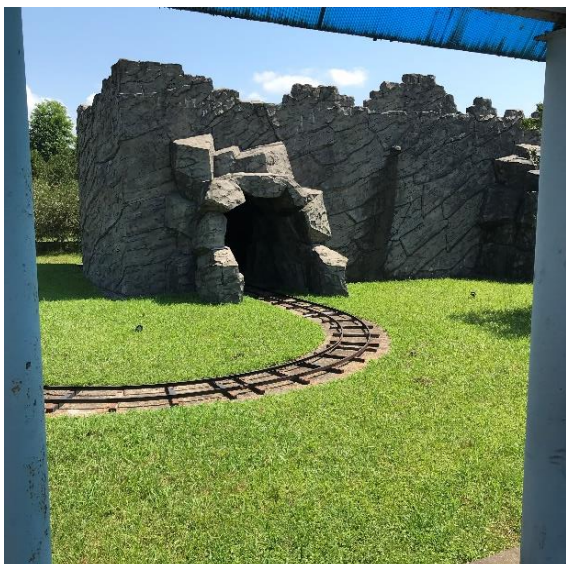
2011 წლის 11 მაისს საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტროსა და შპს „მენეჯმენტ სერვისს“ შორის გაფორმებული ხელშეკრულებით შპს „სერვისი-7“-ის სახელწიფო საკუთრებაში არსებული 100% წილი მართვის უფლებით პირდაპირი გადაცემის ფორმით გადაეცა შპს „მენეჯმენტ სერვისს“.

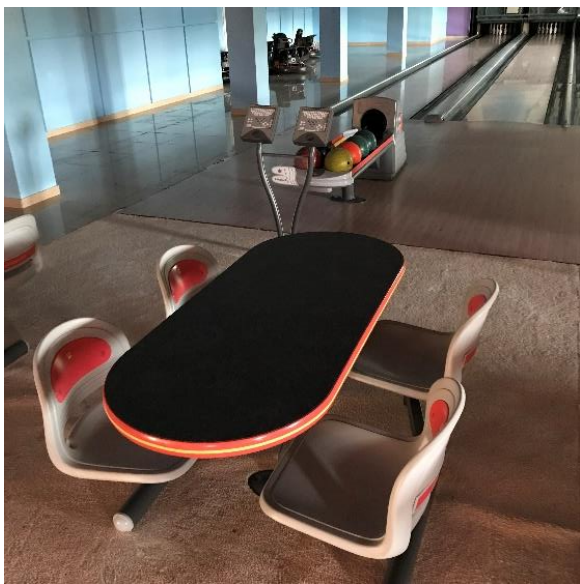
შპს „სერვისი-7“-ის წილის 100%-ის მმართველი კომპანია შპს „მენეჯმენტ სერვისი“ პარტნიორის 2016 წლის 17 ნოემბრის გადაწყვეტილებით შპს „სერვისი-7“-ის საწესდებო კაპიტალი გაიზარდა არაფულადი შენატანის გზით 6,532,432 ლარით.

კომპანიის დეტალური მიმოხილვა

კომპანიის ძირითადი საქმიანობის სახეს წარმოადგენს გასართობი პარკების და თემატური პარკების საქმიანობები.

ქვემოთ მოტანილია კომპანიის შემოსავლის მომტანი ზოგიერთი აქტივის ვიზუალი:





გასართობი ატრაქციონების პარკის საქმიანობა არის სეზონური და 2020 წლამდე იგი მოიცავდა 15 ივნისიდან 15 სექტემბრის ჩათვლით პერიოდს. მაგრამ ახალი კორონა ვირუსის (COVID-19) გავრცელებასთან დაკავშირებით 2020 წელს ატრაქციონების პარკმა საქმიანობა დაიწყო 1 თვით გვიან 15 ივლისს. ატრაქციონების პარკი ფუნქციონირებდა 18 საათიდან 03 საათამდე. ატრაქციონების პარკს 2020 წლის განმავლობაში ეწვია დაახლოებით 265,000 ვიზიტორი, ხოლო პარკ „საქართველო მინიატურებში“ სტუმრობდა 43,000 ვიზიტორი. აღინიშნება ვიზიტორების რაოდენობის კლება წინა წლებთან შედარებით, რაც გამოწვეულია ტურისტების ნაკადის შემცირებით. ატრაქციონების პარკს 2019 წელთან შედარებით 60 ათასით ნაკლები ვიზიტორი სტუმრობდა, პარკ „საქართველო მინიატურებში“ 24 ათასით ნაკლები ვიზიტორი ჰყავდა.

კომპანიაში 2020 წელს დასაქმებული იყო 70 შტატით განსაზღვრული თანამშრომელი, სეზონურად 15 ივლისიდან 16 სექტემბრამდე პერიოდში დაემატა 96 სეზონური თანამშრომელი. გასულ წელთან შედარებით 2020 წელს საწარმომ მიიღო 1,011,346 ლარით ნაკლები შემოსავალი. 2020 წლის განმავლობაში საწარმოს მიერ ბიუჯეტში გადახილია 547,320 ლარი მ.შ. ქონების გადასახადი 262,100 ლარი, დღგ 186,502 ლარი, საშემოსავლო გადასახადი 98,718 ლარი.

2020 წელს ტექნიკური პრობლემების გამო არ ფუნქციონირებდა 2 ექსტრემალური ატრაქციონი : ცის ყულფი (Sky loop) და როლერ კოსტერი (Xp 48).

საწარმოს მიერ გაწეული მომსახურების ძირითადი მომხმარებელია საზაფხულო საკურორტო სეზონისათვის რეგიონში ჩამოსული ტურისტები და დამსვენებლები. ტურიზმისა და შესაბამისი ინფრასტრუქტურის განვითარებით საწარმო ვარაუდობს მომხმარებელთა მოცულობის ზრდას მომავალი პერიოდისათვის. დღეისათვის ჩვენს მიერ დაკავებულია ბაზრის 95%.

საწარმოს ძირითადი კონკურენტები არ გააჩნია, მათი წილი დაკავებულ ბაზრის სეგმენტში უმნიშვნელოა და შეადგენს 5%.

ჩვენი წარმატების ძირითადი ფაქტორებია (ფასები, მომსახურების ხარისხი, მიწოდების ვადები, სერვისი და ა.შ.) ძირითადი ხელიშემშლელი მიზეზებია მეტეოროლოგიური პირობები და ახალი კორონა ვირუსის (COVID-19) გავრცელება.

საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკი

კომპანია საკრედიტო რისკის დაბალი მაჩვენებლის მატარებელია (მოვლენის დადგომის ალბათობა 13 წლის განმავლობაში ერთი მომხმარებელი). საკრედიტო რისკი კომპანიას წარმოეშევა მხოლოდ უძრავი ქონების გაქირავებიდან. კომპანია გააჩნია საკრედიტო პოლიტიკა, რომლის მიხედვითაც ხორციელდება თითოეული მომხმარებლის გადახდისუნარიანობის ანალიზი, რომელიც მოიცავს ინფორმაციის შემოწმებას გარე რესურსებიდან მათი ხელმისაწვდომობის შემთხვევაში.

ლიკვიდურობის მართვისას კომპანიის მიდგომა არის, რამდენად შესაძლებელია გადამოწმება იმისა რომ ვალდებულებების გაჩენისას ყოველთვის ჰქონდეს დავალიანების შესაბამისი ლიკვიდურობა. ფულადი სახსრები მთლიანად განთავსებულია მიმდინარე ანგარიშზე ბანკში, რომელიც ამყარებს კომპანიის ლიკვიდურობას.

სავალუტო რისკი

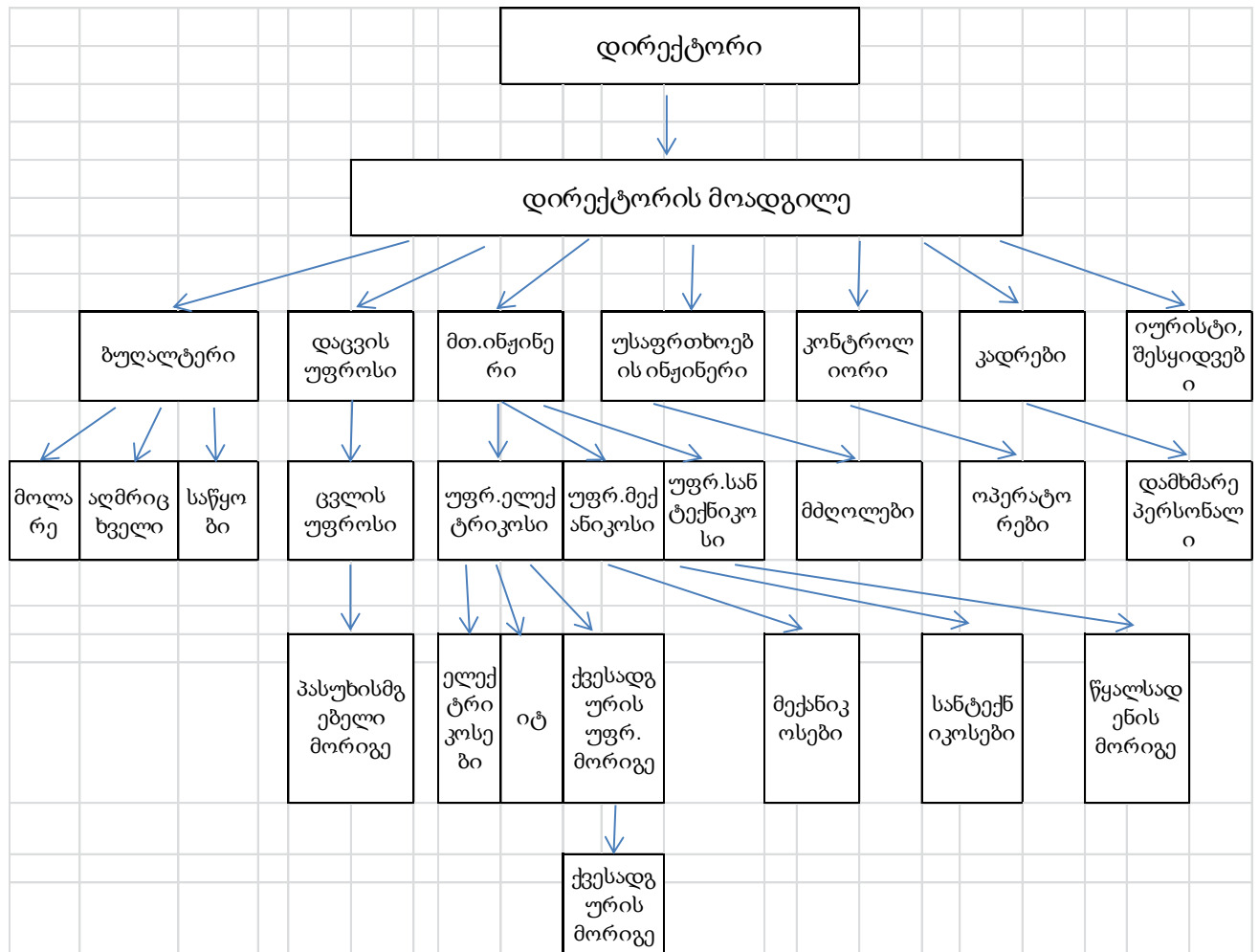
კომპანია ატრაქციონების შეკეთებისათვის საჭირო სათანადო ნაწილების შესყიდვას ძირითადად ახორციელებს უცხოურ ვალუტაში. კომპანია სენსიტიური იყო სავალუტო კურსის ცვლილებების მიმართ. კურსის ცვლილება აისახა რეალიზებული მომსახურების თვითღირებულებაზე. სამომავლოდ რეალიზებული მომსახურების ფასების ცვლილების ხარჯზე მოხდება სავალუტო რისკების შემცირება.

ადგილობრივი ადმინისტრაციული მართვა

ადმინისტრაციული მართვის ზოგადი ქმედებები კომპანიის ყოველდღიური საქმიანობის წარმართვას და ადმინისტრირებას გულისხმობს. ამ მიმართულებით კომპანიაში წარმატებით მიმდინარეობს შიდაკონტროლის სისტემების დანერგვა, რაც არის საქმიანობის ეფექტურობისა და სანდოობის მაღალი დონის გარანტია.

კომპანიის თანამშრომლებისათვის დაგეგმილია სხვადასხვა სახის ტრენინგებისა და სწავლებების ჩატარება მათი საქმიანობის ეფექტურობის გაზრდის მიზნით.

საწარმოს უშუალო ხელმძღვანელია დირექტორი, რომელსაც ექვემდებარება მოადგილე, შემდეგ დონეზე დაქვემდებარებაშია ბუღალტერია, დაცვის უფროსი, მთ. ინჟინერი, იურიდიული განყოფილება, კადრების განყოფილება, უსაფრთხოებისა და კონტროლის განყოფილებები. ხოლო ქვედა დონეზე მათ ექვემდებარებიან უშუალოდ სპეციალისტები და რიგითი თანამშრომლები.



აღნიშნული სტრუქტურული დაქვემდებარება ეფექტურია კომპანიის მართვის განსახორციელებად.

სამომავლო გეგმები და ხედვები.

2021 წლისათვის კომპანია გეგმავს მწყობრში მოიყვანოს 2 არაფუნქციონირებადი ატრაქციონიდან 1 როლერ კოსტერი (Xp 48) რომლის წილი საერთო შემოსავალში შეადგენდა 10 პროცენტს და ასევე სათამაშო ავტომატების დარბაზისათვის გეგმავს 3 სათამაშო კომპიუტერის შეძენას. ახალი კორონა ვირუსის (COVID-19) გავრცელებასთან დაკავშირებით კომპანიის მენეჯმენტი ეცდება კვალიფიციური კადრების შენარჩუნებას ხელფასის ოდენობის შენარჩუნების ხარჯზე.

შპს „სერვისი-7“

დირექტორი:

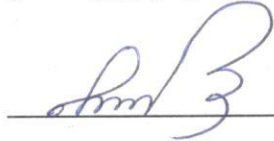
შპს „სერვისი-7“

სრული შემოსავლების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2020 წ. ლარი	2019 წ. ლარი	2018 წ. ლარი
ამონაგები	11	1,265,500	2,276,847	2209675
გაყიდვების თვითღირებულება	12	(5,396,589)	(5,605,156)	(5,772,598)
საერთო მოგება სხვა შემოსავლები		(4,131,089)	(3,328,310)	(3,562,923)
			21,271	3,014,901
კომერციული დანახარჯები		-	(3,067)	(4,815)
ადმინისტრაციული ხარჯები		(625,612)	(656,328)	(662,770)
სხვა ხარჯები		(7,522)	(4,373)	(16,234)
ფინანსური შემოსავლები	13	52,900	57,954	67,805
სხვა შემოსულობა და ზარალი		483		
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე მოგების გადასახადი		(4,710,840)	(3,912,853)	(1,164,036)
პერიოდის მოგება/(ზარალი)		(4,710,840)	(3,912,853)	(1,164,036)

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 26 ივლისს.



ნინო ჩხაიძე
დირექტორი



2021 წლის 26 ივლისი

საქართველო, შეკვეთილი

შპს „სერვისი-7“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	2020 წ. ლარი	2019 წ. ლარი	2018 წ. ლარი
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	6	14,897,298	19,116,944	23,217,031
არამატერიალური აქტივები	7	9,396	17,986	26,577
სულ გრძელვადიანი აქტივები		14,906,694	19,134,930	23,243,608
მოკლევადიანი აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	37,010	62,739	56,063
მარაგი	9	877,463	865,762	703,725
წინსწარ გადახდილი გადასახადები		90,824	93,277	103,264
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	10	745,266	1,223,262	1,172,092
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1,750,562	2,245,039	2,035,143
სულ აქტივები		16,657,256	21,379,969	25,278,751
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		67,019,455	67,019,455	67,019,455
გაუნაწილებელი მოგება (ზარალი)		(45,663,619)	(41,750,766)	(40,586,730)
საანგარიშგებო წლის მოგება (ზარალი)		(4,710,840)	(3,912,853)	(1,164,036)
სულ კაპიტალი		16,644,996	21,355,836	25,268,689
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
გადასახდელი ხელფასი	30	180	180	8
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		12,230	23,953	10,054
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		12,260	24,133	10,062
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		16,657,256	21,379,969	25,278,751

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 26 ივლისს.


 ნინო ჩხაიძე
 დირექტორი



2021 წლის 26 ივლისი

საქართველო, შეკვეთილი

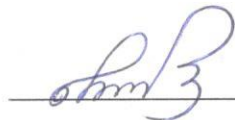
შპს „სერვისი-7“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/(ზარალი)	სულ მფლობელთა კაპიტალი
	ლარი	ლარი	ლარი
ნაშთი 2018 წლის 01 იანვრისათვის	67,019,455	(40,586,730)	26,432,725
ცვლილება +/-			
მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი)		(1,164,036)	(1,164,036)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის	67,019,455	(41,750,766)	25,268,689
ცვლილება +/-			
მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი)		(3,912,853)	(3,912,853)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის	67,019,455	-45,663,619	21,355,836
ცვლილება +/-			
მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი)		(4,710,840)	(4,710,840)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	67,019,455	(50,374,459)	16,644,996

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 26 ივლისს.



ნინო ჩხაიძე

დირექტორი



2021 წლის 26 ივლისი

საქართველო, შეკვეთილი

შპს „სერვისი-7“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	2020 წ. ლარი	2019 წ. ლარი	2018 წ. ლარი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
კლიენტებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	1,493,474	2,684,187	2,614,719
მომწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(742,998)	(997,286)	(1,080,030)
თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(982,281)	(1,163,711)	(1,092,565)
გადახდილი გადასახადები (მოგების გადასახადის გარეშე)	(325,011)	(506,771)	(666,479)
<i>წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</i>	<i>(556,816)</i>	<i>16,420</i>	<i>(224,355)</i>
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
მიღებული პროცენტი	77,064	38,834	66,680
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული ფულადი სახსრები	5,100		
<i>წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</i>	<i>82,164</i>	<i>38,834</i>	<i>66,680</i>
ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა	<u>(474,652)</u>	<u>55,254</u>	<u>(157,675)</u>
ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	1,223,262	1,172,092	1,337,156
უცხოური ვალუტის საკურსო სხვაობის გავლენა ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	(3,344)	(4,084)	(7,388)
	<u>745,266</u>	<u>1,223,262</u>	<u>1,172,092</u>

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 26 ივლისს.


 ნინო ჩხაიძე
 დირექტორი

2021 წლის 26 ივლისი

საქართველო, შეკვეთილი



აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა შპს „სერვისი-7“-ის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება შპს „სერვისი-7“-ი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

ამასთან, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს გადავცემთ დოკუმენტს, სადაც ვადასტურებთ, რომ დავიცავით დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული შესაფერისი ეთიკური ნორმები და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვაცნობთ ყველა ურთიერთობისა და სხვა საკითხების შესახებ, რომლებიც, გონიერულ ფარგლებში, შეიძლება მიჩნეულიყო, რომ დაკავშირებულია ჩვენს დამოუკიდებლობასთან, ასევე შესაბამისი დამცავი ზომების შესახებ, აუცილებლობის შემთხვევაში.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის (შემდგომ - კანონი) მიხედვით შპს „სერვისი-7“ ვალდებულია წარადგინოს მმართველობის ანგარიშგება საქმიანობის მიმოხილვის სახით.

ჩვენი პასუხისმგებლობაა გავეცნოთ მმართველობის ანგარიშგებას; შევამოწმოთ ასახულია თუ არა მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით მოთხოვნილი ინფორმაცია; ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილის - საქმიანობის მიმოხილვა, ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, კანონით განსაზღვრული მმართველობის ანგარიშგების საქმიანობის მიმოხილვის ნაწილი შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

აუდიტორი

რევაზ მაძამია



26 ივლისი 2021 წელი


```

graph TD
    A[დირექტორი] --> B[დირექტორის მოადგილე]
    B --> C[ბუღალტერი]
    B --> D[დაცვის უფროსი]
    B --> E[მთ.ინჟინერი]
    B --> F[უსაფრთხოების ინჟინერი]
    B --> G[კონტროლიორი]
    B --> H[კადრები]
    B --> I[იურისტი, შესყიდვები]
    C --> J[მოლარე]
    C --> K[აღმრიცხველი]
    C --> L[საწყობი]
    D --> M[ცვლის უფროსი]
    E --> N[უფრ.ელექტრიკოსი]
    E --> O[უფრ.მექანიკოსი]
    E --> P[უფრ.სანტექნიკოსი]
    F --> Q[მძღოლები]
    G --> R[ოპერატორები]
    H --> S[დამხმარე პერსონალი]
    I --> T[პასუხისმგებელი მორიგე]
    N --> U[ელექტრიკოსები]
    O --> V[მექანიკოსები]
    P --> W[სანტექნიკოსები]
    Q --> X[წყალსადენის მორიგე]
    R --> Y[ქვესადგურის უფრ. მორიგე]
    S --> Z[ქვესადგურის მორიგე]
  
```