

შპს მუშათა იდის კულტურის ადადასვენების პარკი

სარჩევი

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	3
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	4-10

შპსმუშთაიდისკულტურისადადასვენებისპარკი

ფინანსური მდგომარეობა			
ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	24 338,00	12 449,00	78 737,00
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	38 576,00	29 602,00	23 494,00
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	126 699,00	139 420,00	100 528,00
მარაგები	39 178,00	16 135,00	21 126,00
მზა პროდუქცია	39 178,00	16 135,00	21 126,00
სხვა	-	-	-
საინვესტიციო ქონება	-	-	-
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	-	13 862,00	9 978,00
ბიოლოგიური აქტივები	-	-	-
თვითღირებულების მოდელით	-	-	-
გადაფასების მოდელით	-	-	-
გუდვილი	-	-	-
სხვა არამატერიალური აქტივები	-	-	1 377,00
ძირითადი საშუალებები	991 355,00	1 055 196,00	1 125 634,00
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	-	-	-
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	-	-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	-	-	-
სულ აქტივები	1 220 146,00	1 266 664,00	1 360 874,00
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	-	-	-
სავაჭრო ვალდებულებები	5 282,00	151 653,00	4 752,00
ანარიცხები	-	-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	-	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები	-	10 982,00	-
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	-	-	-
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	-	-	-
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	-	-	-
მიღებული გრანტები	-	-	-
სხვა ვალდებულებები	77 037,00	2 018,00	9 403,00
სულ ვალდებულებები	82 319,00	164 653,00	14 155,00
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალ'	722 173,00	722 173,00	722 173,00
საემისიო შემოსავალი	-	-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	425 105,00	379 838,00	624 546,00
გადაფასების რეზერვი	-	-	-
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	9 451,00	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი	1 137 827,00	1 102 011,00	1 346 719,00
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1 220 146,00	1 266 664,00	1 360 874,00
სულ მოკლევადიანი აქტივები	228 792,00	211 468,00	233 863,00
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	72 869,00	164 653,00	14 155,00

საქმიანობის შედეგები		
საქმიანობის შედეგები	31/12/2021	31/12/2020
ნეტო ამონაგები	653,729.00	386,386.00
საქონლის გაყიდვიდან	653,729.00	-
მომსახურების გაწევიდან	-	386,386.00
სამშენებლო ხელშეკრულებიდან	-	-
სხვა	-	-
გაყიდვების თვითღირებულება	-	(11,845.00)
საწყისი მარაგები	-	-
მარაგების შესყიდვა	-	-
გადამუშავების დანახარჯები	-	-
საბოლოო მარაგები	-	-
საერთო მოგება	653,729.00	374,541.00
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	90,048.00	-
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(324,194.00)	(281,617.00)
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	(67,620.00)	(69,111.00)
საპროცენტო შემოსავალი	-	-
საპროცენტო ხარჯი	-	-
ოჯარის ხარჯი	(211,864.00)	-
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-	(268,521.00)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(513,630.00)	(619,249.00)
საოპერაციო მოგება	140,099.00	(244,708.00)
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	-	-
მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	-	-
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	-	-
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით გაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	-	-
მიღებული დივიდენდები	-	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	(104,283.00)	-
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	35,816.00	(244,708.00)
მოგების გადასახადის ხარჯი	-	-
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	35,816.00	(244,708.00)
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	-	-
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უმრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელები)	-	-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	35,816.00	(244,708.00)
საჯუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	1,102,011.00	1,346,719.00
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	-	-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-	-
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	-	-
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	-
საჯუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1,137,827.00	1,102,011.00

ფულადი სახსრების მოძრაობა		
ფულადი სახსრების მოძრაობა	31/12/2021	31/12/2020
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	13,727.00	(64,268.00)
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	(1,838.00)	(2,020.00)
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	-	-
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	11,889.00	(66,288.00)
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	-	-
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	12,449.00	78,737.00
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	24,338.00	12,449.00

საქმიანობის შედეგები		
საქმიანობის შედეგები	31/12/2021	31/12/2020
ნეტო ამონაგები	653,729.00	386,386.00
საქონლის გაყიდვიდან	653,729.00	-
მომსახურების გაწევიდან	-	386,386.00
სამშენებლო ხელშეკრულებიდან	-	-
სხვა	-	-
გაყიდვების თვითღირებულება	-	(11,845.00)
საწყისი მარაგები	-	-
მარაგების შესყიდვა	-	-
გადამუშავების დანახარჯები	-	-
საბოლოო მარაგები	-	-
საერთო მოგება	653,729.00	374,541.00
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	90,048.00	-
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(324,194.00)	(281,617.00)
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	(67,620.00)	(69,111.00)
საპროცენტო შემოსავალი	-	-
საპროცენტო ხარჯი	-	-
იჯარის ხარჯი	(211,864.00)	-
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-	(268,521.00)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(513,630.00)	(619,249.00)
საოპერაციო მოგება	140,099.00	(244,708.00)
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	-	-
მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	-	-
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	-	-
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით გაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	-	-
მიღებული დივიდენდები	-	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	(104,283.00)	-
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	35,816.00	(244,708.00)
მოგების გადასახადის ხარჯი	-	-
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	35,816.00	(244,708.00)
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	-	-
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მკვეთრი საწარმოების უმრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელები)	-	-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	35,816.00	(244,708.00)
საჯუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	1,102,011.00	1,346,719.00
ახალი აქციების გამოშვება (მპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერაციის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	-	-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-	-
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	-	-
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	-
საჯუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1,137,827.00	1,102,011.00
ფულადი სახსრების მოძრაობა		
ფულადი სახსრების მოძრაობა		
	31/12/2021	31/12/2020
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	13,727.00	(64,268.00)
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	(1,838.00)	(2,020.00)
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	-	-
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	11,889.00	(66,288.00)
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	-	-
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	12,449.00	78,737.00
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	24,338.00	12,449.00

შპს მუშათაიდის კულტურისა და დასვენების პარკი

2021 წლის 31 დეკემბერი

1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს მუშათაიდის კულტურისა და დასვენების პარკი (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა და დარეგისტრირდა საგადასახადო ორგანოში 2005 წლის 29 მარტს. ფინანსური ანგარიშგების თარიღისთვის კომპანიის მეწილეები არიან:

მესაკუთრე	წილი
203851233, თბილისის მერია	100%

კომპანია წარმოადგენს მუშათაიდის კულტურისა და დასვენების პარკს. პარკი მდებარეობს თბილისში.

კომპანიის იურიდიული მისამართი საქართველო, ქ. თბილისის დიდუბის რაიონში, დ. აღმაშენებლის გზა, №182

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

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

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბაზო სმიერ გამოცემული მცირე დასაშუალოსა წარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (მსსფასს) შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტას. მსსფასს სტანდარტის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მოითხოვს სამეურნეო ოპერაციებისათვის დამოუკიდებლობისათვის სააღრიცხვო პოლიტიკის შერჩევასა და თანმიმდევრულ გამოყენებას.

შპსმუშთაიდისკულტურისადადასვენებისპარკი

2021 წლის 31 დეკემბერი

კომპანიისმიერმსფას-ისპირველადგამოყენებისთარიღიარის 2017წლის1იანვარი.
კომპანიაფინანსურანგარიშგებასამზადებსბუღალტრულიაღრიცხვის,
ანგარიშგებისადააუდიტისზედამხედველობისსამსახურისმიერგამოცემულისარეკომენდაციომითი
ისმიხედვით „მესამეკატეგორიისსაწარმოებისთვისდამესამეკატეგორიისჯგუფებისთვის
2018წლისფინანსურიანგარიშგებისთვისმსფასსტანდარტისპირველადგამოყენებასთანდაკავშირებით
“

დაკომპანიისმიერწარდგენილიფინანსურიანგარიშგებამოიცავსფინანსურიმდგომარეობისანგარიშგებებ
ას2020წლისდასაწყისისთვისდადასასრულისთვის,
2020წლისსრულიშემოსავლისდასაკუთარიკაპიტალისცვლილებებისანგარიშგებას,
შესაბამისგანმარტებითშენიშვნებს.კომპანია არ წარადგენსფულადინაკადებისანგარიშგებას.

ფუნქციონირებადი საწარმო

წინასწარიფინანსურიანგარიშგებამომზადებულიამენეჯმენტისმიერფუნქციონირებადისაწარმ
ოსდაშვებაზე.მენეჯმენტისშეფასებით,კომპანიაგაგრძელებსფუნქციონირებადსაწარმოდსაქმიანობას,რ
ეალიზებასგაუკეთებსაქტივებსდადაფარავსვალდებულებებსჩვეულებრივისამეურნეოსაქმიანობისპრო
ცესში.

მნიშვნელოვანისააღრიცხვოპოლიტიკა

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფულიდაფულისექვივალენტებიმოიცავსნაღდფულსდაფულსბანკში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭროდასხვამოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადისაშუალებები	არამატერიალური	აქტივები
აღირცხვამათავდაპირველთვისღირებულებას,დაკლებულიდაგროვილიცვეთაან/დაგაუფასურები		
სღირებულებით. ძირითადი საშუალების თვითღირებულებაშედგება მშენებლობის ხარჯის		
ანშესყიდვისფასისგან, მასთან დაკავშირებული		იმპორტის
გადასახადების,გამოუქვითავიგადასახადებისდასხვაპირდაპირიხარჯების ჩათვლით.		
მცირეშეკეთება-განახლებააღიარდებაკომპნიის		მიმდინარე
ხარჯში.ხარჯებიდაკავშირებულიძირითადისაშუალებების	მნიშვნელოვანი	ნაწილის
ანკომპონენტებისაღდგენა ან ჩანაცვლებასთანდაკავშირებით კაპიტალიზირდება.		

ყველააქტივიწარმოდგენილიასაწყისიღირებულებით,გამოკლებულიდაგროვილიცვეთა.

ძირითადისაშუალებებისჩამოწერა/რეალიზაციიდანმისაღები თანხების საბალანსო
ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელიდაზარალიაღიარდება მოგება-ზარალში.

შპსმუშთაიდისკულტურისადადასვენებისპარკი

2021 წლის 31 დეკემბერი

ცვეთა

კომპანია ფლობს მიწას, შენობა-ნაგებობებს, დანადგარებს, ტრანსპორტს და ინვენტარს. ცვეთაშირიითადასაშუალებებზეგამოითვლებაშემცირებადი ნაშთისმეთოდით, რათამოხდესმათიშესყიდვისხარჯისგადანაწილებამათისასარგებლო ვადისგანმავლობაში:

ნარჩენიღირებულებაარისსავარაუდოდღირებულება, რასაცკომპანიამიიღებდაამჟამადშირიითადასაშუალებებისგაყიდვიდან, გაყიდვისხარჯების გამოკლებით.

არასაფინანსო აქტივების გაუფასურება, მარაგების გარდა

აქტივებისნარჩენისაბალანსოდღირებულებისგადამოწმებახდებათითოეულსაანგარიშგებოთარი ღშიგაუფასურებისინდიკატორებისშესაფასებლადდაგაუფასურებისშემთხვევაში, ისჩამოიწერებაანაზღაურებადღირებულებამდე, გაუფასურებისხარჯისადიარებისგზით. გაუფასურების ხარჯის გაანგარიშება ხდება აქტივის აღდგენით ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობით. ანაზღაურებადიღირებულებაარისგამოყენებისეკონომიკურისარგებლისდასამართლიანღირებულებას (გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები)შორისუმეტესი.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება.

იჯარა

კომპანია გააჩნია იჯარით აღებული ატრაქციონები, ასევე იჯარით გასცემს პარკში არსებულ ფართებს.

მოგების გადასახადი

მოგებისგადასახადიწარმოდგენილიასაქართველოსმოქმედიკანონმდებობისშესაბამისადასაკვნისთარიღისთვისამოქმედებულიკანონმდებლობისმიხედვით.

მოგებისგადასახადიწარმოადგენსმიმდინარეგადასახადსდააღიარდებამოგებაზარალისანაგარიშგებაში, იმშემთხვევისგარდა, როდესაცსპირდაპირადიარებულიაკაპიტალში, რადგანაცუკავშირდებაოპერაციებს, რომლებიციმავანგანსხვავებულპერიოდში, ასევე სპირდაპირაკაპიტალში აღიარდება.

მიმდინარემოგებისგადასახადიარისმიმდინარეანგასულიპერიოდისდასაბეგრიმოგების გადასახდელი ანზარალისშესაბამისიმოგებისგადასახადისაღდგენადითანხა. იმ შემთხვევაში თუ ფინანსურიანგარიშგების გამოქვეყნება ხდება საგადასახადო დეკლარაციების ჩაბარებამდე, დასაბეგრიმოგებაანზარალიეფუძნებაშეფასებებს. გადასახადები, მოგებისგარდა, აღირიცხებაადამინისტრაციულდასხვასაოპერაციოხარჯებში.

გადავადებული საგადასახადო შემოსავალი აღარ არის შესაბამისი ფინანსურ ანგარიშებისთვის განახლებული საგადასახადო კოდექსის გამო.

შპს მუშთაიდის კულტურისა და დასვენების პარკი

2021 წლის 31 დეკემბერი

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

მარაგების ღირებულება განისაზღვრება უმცირესით ხარჯსა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის. მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება ნორმალური ბიზნესის მიმდინარეობის პირობებში გასაყიდ ფასსა და დასრულებისა და გაყიდვის მოსალოდნელ ხარჯებს შორის სხვაობით. ყოველ ანგარიშგების დღეს, მარაგები შეფასებულია გაუფასურებისთვის. თუ მარაგები გაუფასურდა, მისი საბალანსო ღირებულება მცირდება მის გასაყიდ ფასს გამოკლებული მისი დასრულებისა და გაყიდვისათვის გამზადების ხარჯი. გაუფასურების ზარალი მაშინათვე აღიარდება მოგება-ზარალზე.

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდამათი გამოცხადება და დამტკიცება.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანებისა და ქართველთა საპენსიო დასადაზღვეო სისტემაში, წლიური შვებულებისა და ადამიანთა რესურსების განვითარების ხარჯები, ბონუსები და არა-ფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესაბამისი სერვისის მიღება თანამშრომლების მიერ.

3. 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 და მათ შესაბამის მნიშვნელობაზე და პირობითი ვალდებულების მნიშვნელობაზე. უზუსტობამ აღნიშნულ შეფასებებში და დაშვებებში შესაძლოა გამოიწვიოს ისეთი შედეგი, რომელიც საჭიროს გახდის აქტივის საბალანსო ღირებულების მატერიალურ კორექტირებას ან გავლენას მოახდენს ვალდებულებას მომავალ პერიოდში.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა

კომპანია აკეთებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, სხვადასხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორებიცაა: ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, მოსალოდნელი წარმადობა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს მაქსიმალურად ზუსტად შეაფასოს ძირითადი საშუალებებით გამოსახული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოდელი, ის შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა მატერიალური გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებებში წარმოდგენილ მონაცემებზე.

შპს მუშთაიდის კულტურისა და დასვენების პარკი

2021 წლის 31 დეკემბერი

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

მარაგების ღირებულება განისაზღვრება უმცირესით ხარჯსა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის. მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება ნორმალური ბიზნესის მიმდინარეობის პირობებში გასაყიდ ფასსა და დასრულებისა და გაყიდვის მოსალოდნელ ხარჯებს შორის სხვაობით. ყოველ ანგარიშგების დღეს, მარაგები შეფასებულია გაუფასურებისთვის. თუ მარაგები გაუფასურდა, მისი საბალანსო ღირებულება მცირდება მის გასაყიდ ფასს გამოკლებული მისი დასრულებისა და გაყიდვისათვის გამზადების ხარჯი. გაუფასურების ზარალი მაშინათვე აღიარდება მოგება-ზარალზე.

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდამათი გამოცხადება და დამტკიცება.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანებისა და ქართველთა საპენსიო დასადაზღვეო სისტემაში, წლიური შვებულებისა და ადამიანთა რესურსების განვითარების ხარჯები, ბონუსები და არა-ფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესაბამისი სერვისის მიღება თანამშრომლების მიერ.

3. 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 და მათ შესაბამის შენიშვნებზე და პირობითი ვალდებულების შენიშვნაზე. უზუსტობამ აღნიშნულ შეფასებებში და დაშვებებში შესაძლოა გამოიწვიოს ისეთი შედეგი, რომელიც საჭიროს გახდის აქტივის საბალანსო ღირებულების მატერიალურ კორექტირებას ან გავლენას მოახდენს ვალდებულებას მომავალ პერიოდში.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა

კომპანია აკეთებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, სხვადასხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორებიცაა: ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, მოსალოდნელი წარმადობა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს მაქსიმალურად ზუსტად შეაფასოს ძირითადი საშუალებებით გამოსახული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოდელი, ის შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა მატერიალური გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებებში წარმოდგენილ მონაცემებზე.

შპსმუშთაიდისკულტურისადადასვენებისპარკი

2021 წლის 31 დეკემბერი

4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება

ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში არ გამოვლენილა.შესადარი ინფორმაცია დარჩა უცვლელი წინა სააღრიცხვო პერიოდის შემდგომ.

5. ძირითადი საშუალებები

2000	აპტ	ბრკელვადიანი აკტივები	1,055,193.38	1,838.14	67,620.60	65,782.46	989,410.92
2100	აპტ	ძირითადი საშუალებები	1,745,041.51	1,838.14		1,838.14	1,746,879.65
2121	აპტ	1000 ლარამდე ინვენტარი და სხვა	34,313.60				34,313.60
2140	აპტ	ნაგებობები	1,119,452.69				1,119,452.69
2145	აპტ	მრავალწლიანი ნარგავები	3,225.27				3,225.27
2150	აპტ	მანქანა-დანადგარები	310,093.42				310,093.42
2151	აპტ	ახალი ატრამიონები	186,661.12				186,661.12
2154	აპტ	ბათუმის სისტემა	4,826.26				4,826.26
2160	აპტ	ოფისის აღჭურვილობა	4,056.25				4,056.25
2161	აპტ	კომპიუტ.ტექნიკა და პერიფერიული მოწყობილობა	9,760.36	1,177.12		1,177.12	10,937.48
2170	აპტ	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	767.79				767.79
2171	აპტ	ინვენტარი	44,388.25	661.02		661.02	45,049.27
2180	აპტ	სატრანსპორტო საშუალებები	15,933.81				15,933.81
2190	აპტ	იჯარით აღებული ქონების კაპიტალიზაცია	11,562.69				11,562.69
2200	პას	ძირითადი საშუალებების მართვა	691,225.25		67,620.60	67,620.60	758,845.85
2221	პას	1000 ლარამდე ინვენტარის მართვა	20,763.11		2,155.75	2,155.75	22,918.86
2240	პას	ნაგებობების მართვა	344,969.25		32,833.76	32,833.76	377,803.01
2250	პას	მანქანა-დანადგარის მართვა	195,392.46		12,134.55	12,134.55	207,527.01
2251	პას	ახალი ატრამიონების მართვა	65,964.58		16,230.24	16,230.24	82,194.82
2254	პას	ბათუმის მასალის მართვა	1,815.01		240.90	240.90	2,055.91
2260	პას	ოფისის აღჭურვილობის მართვა	2,057.98		57.78	57.78	2,115.76
2261	პას	კომპიუტ.ტექნიკა და პერიფერიული მოწყობილობა	5,766.13		819.35	819.35	6,585.48
2270	პას	ავეჯის და სხვა ინვენტარის მართვა	302.52				302.52
2271	პას	ინვენტარი	33,954.40		1,831.62	1,831.62	35,786.02
2280	პას	სატრანსპორტო საშუალებების მართვა	15,664.10		1,316.65	1,316.65	16,980.75
2290	პას	იჯარით აღებული ქონების კაპიტალიზაცია მართვა	4,575.71				4,575.71
2500	აპტ	არამატერიალური აკტივები	1,377.12				1,377.12

6. სასაქონლო მატერიალური მარაგი

სასაქონლო მატერიალური მარაგი	31-დეკ-20	31-დეკ-21
საქონელი	16 135.00	39 178.00
მცირეფასიანი		
დამხმარე მარაგი		
სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგი	16 135.00	39 178.00

შპს მუშათაიდის კულტურისა და დასვენების პარკი

2021 წლის 31 დეკემბერი

7. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები	31-დეკ-20	31-დეკ-21
თანაბანკში	12 310.00	23 897.00
თანხასალაროში	139.00	441.00
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	12 449.00	24 338.00

8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2021
ხელფასები 324,194.00	
იჯარის ხარჯი 211 864.00	
სხვა საოპერაციო ხარჯი 104 282	
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი 67 620.00	
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 707 961.00	

9. არასაოპერაციო შემოსავლები

2021 წელს კომპანია პერიოდულად აწარმოებდა ინვენტარიზაციას, რის შედეგადაც ზედმეტად აღმოჩენილი სასაქონლო-მატერიალური მარაგი არასაოპერაციო შემოსავალში იქნება აღებული.

10. მოგების გადასახადი

2016 წლის ივნისში საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში კორპორატიული საშემოსავლო გადასახადის მიმართ ამოქმედდა ცვლილებები. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან ყველა ქართული კომპანიისთვის, გარდა ბანკების, სადაზღვეო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციების, რომელთათვისაც აღნიშნული კანონი ძალაში 2019 წლის 1 იანვარს შევიდა. ახალი რეგლამენტის მიხედვით, საშემოსავლო გადასახადი დაკისრებულია მოგებაზე რომელიც განაწილებულია დივიდენდების სახით აქციონერებზე, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა განისაზღვრება წმინდა განაწილების მოცულობის 15/85-ით. კომპანიებს შესაძლებლობა ექნებათ 2008-2016 წლებში მიღებული აღნიშნული სახის საშემოსავლო გადასახადი გადაიხადონ მიმდინარე რეგულირების შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი საშემოსავლო გადასახადის ოდენობით. დივიდენდების განაწილება საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის არ ექვემდებარება აღნიშნულ საშემოსავლო გადასახადს.

შპს მუშათაიდის კულტურისა და დასვენების პარკი

2021 წლის 31 დეკემბერი

11. პირობები და ვალდებულებები

კომპანიის ხელმძღვანელობა საკუთარი შეფასებისა და შიდა პროფესიული რჩევების საფუძველზე მიიჩნევს, რომ მატერიალურ დანაკარგებს არ ქონია ადგილი და შესაბამისად ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღნიშნულა არავითარი დებულება ამასთან დაკავშირებით.

12. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გაშვებამდე მნიშვნელოვანი მოვლენები არ დაფიქსირებულა.

კომპანიის დირექტორი

ბუღალტერი

