

შპს „სერვისი-7“

2022 წლის ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის 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

2022 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით

	შენიშვნა	2022 წ. ლარი	2021 წ. ლარი	2020 წ. ლარი
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	6	14,019,458	15,222,441	14,897,298
არამატერიალური აქტივები	7	2,786	5,034	9,396
სულ გრძელვადიანი აქტივები		14,022,244	15,227,475	14,906,694
მოკლევადიანი აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	4,103	4,984	45,527
მარაგი	9	830,049	863,126	877,454
წინსწარ გადახდილი გადასახადები		72,443	76,235	90,808
მოთხოვნებს საკრედიტო				
დაწესებულებების მიმართ	10	1,279,252	517,087	
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	11	591,243	112,299	745,266
სულ მოკლევადიანი აქტივები		2,777,090	1,573,731	1,759,055
სულ აქტივები		16,799,334	16,801,206	16,665,749
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		69,876,633	69,876,633	67,019,455
გაუნაწილებელი მოგება (ზარალი)		(53,089,634)	(50,365,966)	(45,663,619)
საანგარიშგებო წლის მოგება (ზარალი)		(35,010)	(2,723,667)	(4,702,347)
სულ კაპიტალი		16,751,989	16,787,000	16,653,489
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
გადასახდელი ხელფასი			967	30
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		47,345	13,239	12,230
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		47,345	14,206	12,260
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		16,799,334	16,801,206	16,665,749

სრული შემოსავლების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2022 წ. ლარი	2021 წ. ლარი	2020 წ. ლარი
ამონაგები	12	3,549,119	1,623,833	1,265,585
გაყიდვების თვითღირებულება	13	(2,910,669)	(3,760,741)	(5,388,181)
საერთო მოგება		638,450	(2,136,908)	(4,122,596)
სხვა შემოსავლები				
კომერციული დანახარჯები		(420)	-	-
ადმინისტრაციული ხარჯები		(727,537)	(615,919)	(625,612)
სხვა ხარჯები		(9,780)	(6,451)	(7,522)
ფინანსური შემოსავლები	14	62,849	34,931	52,900
სხვა შემოსულობა და ზარალი		1,427	680	483
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		(35,011)	(2,723,667)	(4,702,347)
პერიოდის მოგება/(ზარალი)		(35,011)	(2,723,667)	(4,702,347)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	კაპიტალი ლარი	გაუნაწილებე ლი მოგება/(ზარა ლი) ლარი	სულ მფლობე ლთა კაპიტალი ლარი
ნაშთი 2020 წლის 01 იანვრისათვის	67,019,455	(45,663,619)	21,355,836
მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი)		(4,702,347)	(4,702,347)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	67,019,455	(50,365,966)	16,653,489
კაპიტანის ზრდა პარტნიორის შენატანით	2,857,178		2,857,178
მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი)		(2,740,755)	(2,740,755)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	69,876,633	(53,106,721)	16,769,912
2021 წლის შეცდომის შესწორება	5	17,088	17,088
შესწორებული ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	69,876,633	(53,089,633)	16,777,000
მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი)		(35,011)	(35,011)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	69,876,633	(53,124,644)	16,751,989

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	2022 წ. ლარი	2021 წ. ლარი	2019 წ. ლარი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
კლიენტებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	4,189,058	1,916,940	1,493,474
მომწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(715,851)	(615,240)	(742,998)
თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(1,354,451)	(1,053,371)	(982,281)
გადახდილი გადასახადები (მოგების გადასახადის გარეშე)	(691,754)	(393,781)	(325,011)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,427,002	(145,452)	(556,816)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
მიღებული პროცენტი	50,685	17,843	77,064
ვადიან დეპოზიტზე განთავსება	(1,250,000)	(500,000)	
ვადიანი დეპოზიტიდან თანხის დაბრუნება	500,000		
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი ფულადი სახსრები	(243,204)		
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული ფულადი სახსრები			5,100
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(942,519)	(482,157)	82,164
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხის მიღება	127,000		
სესხის დაფარვა	(127,000)		
სესხის პროცენტის გადახდა	(1,447)		
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(1,447)		
ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა	483,035	(627,610)	(474,652)
ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	112,299	745,266	1,223,262
უცხოური ვალუტის საკუროს სხვაობის გავლენა	(4,092)	(5,357)	(3,344)
ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	591,243	112,299	745,266

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 ივნისს, საიდენტიფიკაციო კოდით **204532899**.

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

კომპანიის დამფუძნებელი, კაპიტალის 100 პროცენტის ფილის ფლობელი და საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა სახელმწიფო, სსიპ - ქონების მართვის ეროვნული სააგენტოს სახით.

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 2022 წლის 1 იანვრით დაწყებულ და 31 დეკემბრით დამთავრებულ წლიურ პერიოდს.

წარმოდგენილი ანგარიშგების 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 (ფასსს) 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. ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოცემული ახალი სტანდარტები და ცვლილებები

ა) 2022 წლის 1 იანვრიდან მოქმედი ახალი სტანდარტები და ცვლილებები

2022 წლის 1 იანვარს ან შემდეგი პერიოდების ფინანსური ანგარიშგებისთვის პირველად გამოიყენება შემდეგი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები:

ბასს 16-ის „ძირითადი საშუალებები“ ცვლილება. შესწორებები კრძალავს ძირითადი საშუალებების ერთეულის თვითღირებულებიდან იმ შემოსავლების გამოქვითვას რაც წარმოიშობა აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანის პროცესში შექმნილი პროდუქციის გაყიდვიდან. ის ასევე განმარტავს, რომ საწარმო „ამოწმებს, მუშაობს თუ არა აქტივი გამართულად“, როდესაც აფასებს აქტივის ტექნიკურ და ფიზიკურ მახასიათებლებს. აქტივის ფინანსური მაჩვენებლები არ არის შესაბამისი ამ შეფასებასთან. საწარმომ ცალ-ცალკე უნდა გაამჟღავნოს შემოსავლებისა და დანახარჯების ოდენობა, რომლებიც დაკავშირებულია წარმოებულ ერთეულებთან, რომლებიც არ არის საწარმოს ჩვეულებრივი წარმოების შედეგი.

ფასს 3-ის „საწარმოთა გაერთიანება“ ცვლილება. იგი განხორციელდა ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ ჩარჩოებზე მითითებების შესრულების მიზნით. ცვლილებებით ასევე დაემატა გამონაკლისები ვალდებულებებისა და პირობითი ვალდებულებების

აღიარებისთვის ბასს 37-ის „ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები“ და ინტერპრეტაცია 21-ის შესაბამისად. ამასთან ცვლილებები ადასტურებს, რომ პირობითი აქტივები არ უნდა იყოს აღიარებული შეძენის თარიღისთვის.

ბასს 37-ის „ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები“ ცვლილება. შესწორება შეეხო წაგებიან ხელშეკრულებებს და იგი განმარტავს, რომ ხელშეკრულების შესრულების პირდაპირი ხარჯები მოიცავს როგორც ხელშეკრულების შესრულების დამატებით ხარჯებს, ასევე ხელშეკრულების შესრულების სხვა მისაკუთვნიებელ ხარჯებს, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება ხელშეკრულებების შესრულებას. წაგებიანი ხელშეკრულებისთვის ცალკე რეზერვის აღიარებამდე, საწარმო აღიარებს იმ აქტივების ნებისმიერ გაუფასურების ზარალს, რომლებიც გამოიყენება ხელშეკრულების შესრულებისას.

ფასს-ის 2018-2020 წწ. წლიური გაუმჯობესება. 2020 წლის მაისში დასრულებული გაუმჯობესების მიხედვით:

- ფასს 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“ – განმარტავს, თუ რომელი გადახდები უნდა იყოს ჩართული ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტის 10%-იან ტესტში.
- ფასს 16 „იჯარა“ – მოქმედია საილუსტრაციო მაგალითი 13-ის ცვლილება, მეიჯარისგან გადახდების ილუსტრაციის ამოსაღებად, რომელიც დაკავშირებულია იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობასთან, რათა აღმოიფხვრას ნებისმიერი გაურკვევლობა იჯარის წახალისებასთან დაკავშირებით.
- ფასს 1 „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება“- საშუალებას აძლევს საწარმოებს, რომლებმაც თავიანთი აქტივები და ვალდებულებები შეაფასეს მათი მშობელი საწარმოს სადრიცხო ჩანაწერების საბალანსო ღირებულებით, ასევე შეაფასონ ნებისმიერი კუმულაციური სხვაობა მშობელი საწარმოს მიერ აღრიცხული თანხების გამოყენებით. ეს ცვლილება ასევე ეხება მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებს, რომლებმაც გამოიყენეს იგივე ფასს 1-ის შეღავათი.
- ბასს 41-ის „სოფლის მეურნეობა“ შესწორებით ამოღებულია ბასს 41-ის მოთხოვნა, რომ საწარმოებმა გამორიცხონ გადახდილი გადასახადები რეალური ღირებულებით შეფასებისას. ეს შესწორება მიზნად ისახავს სტანდარტის მოთხოვნასთან შესაბამისობას ფულადი ნაკადების დაბეგვრის შემდგომ დისკონტირებაზე.

2022 წლის იანვრიდან ძალში შესული ზემოთ ჩამოთვლილი ცვლილებები არ იყო კომპანიისათვის აქტუალური და გავლენა არ მოუხდენია მის სააღრიცხვო პოლიტიკაზე.

ბ) ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც არაა სავალდებულო წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, რომელიც მთავრდება 2022 წლის 31 დეკემბერს.

ქვემოთ განხილული ცვლილებები ვრცელდება საანგარიშგებო პერიოდებზე, რომლებიც იწყება 2023 წლის 01 იანვარს ან მის შემდეგ.

ფასს 17 „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“. ფასს 17 გამოიცა 2017 წლის მაისში ფასს 4-ის „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“ შემცვლელად. ის მოითხოვს მიმდინარე შეფასების მოდელს,

სადაც შეფასებები ხელახლა კეთდება ყოველ საანგარიშო პერიოდში. კონტრაქტები ფასდება შემდეგი სტრუქტურული ელემენტებით:

- დისკონტირებული ალბათობით შეწონილი ფულადი ნაკადები;
- გარდაუვალი რისკის კორექტირება და
- სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა (CSM), რომელიც წარმოადგენს ხელშეკრულების მიუღებელ მოგებას, რომელიც აღიარებულია, როგორც შემოსავალი დაფარვის პერიოდის განმავლობაში.

სტანდარტი იძლევა არჩევანის გაკეთების საშუალებას დისკონტირების განაკვეთების ცვლილებების აღიარებაზე ან მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში ან პირდაპირ სხვა სრულ შემოსავალში. არჩევანი ასახავს, თუ როგორ აღრიცხავენ მზღვეველები თავიანთ ფინანსურ აქტივებს ფასს 9-ის მიხედვით. ნებაყოფლობით, გამარტივებული პრემიის განაწილების მიდგომა ნებადართულია მოკლევადიანი კონტრაქტების დარჩენილი ვალდებულების დაფარვისთვის, რომლებიც ხშირად გაწერილია არა სიცოცხლის მზღვეველების მიერ.

არსებობს ზოგადი შეფასების მოდელის მოდიფიკაცია, რომელსაც ეწოდება „ცვლადი საფასურის მიდგომა“ სიცოცხლის მზღვეველების მიერ გაწერილი გარკვეული ხელშეკრულებებისათვის, სადაც დაზღვეულები ინაწილებენ შემოსავლებს ძირითადი მუხლებიდან. ცვლადი საკომისიოს მიდგომის გამოყენებისას, საწარმოს წილი ძირითადი მუხლების რეალური ღირებულების ცვლილებაში გათვალისწინებულია სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟაში. ამრიგად, მზღვეველებთან შედეგები, რომლებიც იყენებენ ამ მოდელს, ნაკლებად ცვალებადი იქნება, ვიდრე ზოგადი მოდელის მიხედვით.

ახალი წესები გავლენას მოახდენს ყველა საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებაზე და საქმიანობის ძირითად მაჩვენებლებზე, რომლებიც გასცემენ სადაზღვევო ხელშეკრულებებს ან საინვესტიციო ხელშეკრულებებს დისკრეციული მონაწილეობის მახასიათებლებით.

2020 წლის ივლისში განხორციელებული მიზნობრივი ცვლილებები მიზნად ისახავდა სტანდარტის დანერგვის შემსუბუქებას, მის განხორციელებასთან დაკავშირებული ხარჯების შემცირებით და როგორ გაუადვილდეთ საწარმოებს ინვესტირებისა და სხვებისთვის ფასს 17-ის გამოყენების შედეგების ახსნა. ცვლილებებმა ასევე გადადო ფასს 17-ის გამოყენების თარიღი 2023 წლის 1 იანვრამდე.

2021 წლის დეკემბერში განხორციელებულმა შემდგომმა ცვლილებებმა დაამატა გარდამავალი ვარიანტი, რომელიც საშუალებას აძლევს საწარმოს გამოიყენოს არასავალდებულო კლასიფიკაციის გადაფარვა ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენებისას წარმოდგენილ შესადარის პერიოდ(ებ)ში.

კლასიფიკაციის გადაფარვა ვრცელდება ყველა ფინანსურ აქტივზე, მათ შორის აქტივებთან მიმართებაში, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ხელშეკრულებებთან ფასს 17-ის ფარგლებში. ის საშუალებას იძლევა ამ აქტივების კლასიფიცირება შესადარის პერიოდ(ებ)ში მოხდეს ისე, რომ ემთხვეოდეს იმას, თუ როგორ მოელის საწარმო ამ აქტივების კლასიფიკაციას ფასს 9-ის თავდაპირველი გამოყენებისას. შეიძლება გამოყენებულ იქნას ცალკეული ინსტრუმენტისთვის გამოსაყენებელი მიდგომა.

ბასს 1 „ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა“. ბასს 1-ის ვიწრო მასშტაბის შესწორებები განმარტავს, რომ ვალდებულებები კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე, ან გრძელვადიანი,

რაც დამოკიდებულია საანგარიშო პერიოდის ბოლოს არსებულ უფლებებზე. კლასიფიკაციაზე გავლენას არ ახდენს საწარმოს მოლოდინი ან მოვლენები საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ (მაგ. უარის თქმა ან შეთანხმების დარღვევა). ცვლილებები ასევე განმარტავს რას გულისხმობს ბასს 1, როდესაც ის ეხება ვალდებულების „ანგარიშსწორებას“. ცვლილებებმა შეიძლება გავლენა მოახდინოს ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე, განსაკუთრებით იმ საწარმოებისთვის, რომლებიც ადრე კლასიფიკაციის განსაზღვრისთვის იყენებდნენ ხელმძღვანელობის განზრახვებს და ზოგიერთ ვალდებულებაზე, რომელიც შეიძლება კონვერტირდეს კაპიტალში. ისინი უნდა იქნას გამოყენებული რეტროსპექტულად, ბასს 8-ის „სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები“ მოთხოვნების შესაბამისად.

ამ ცვლილებების დამტკიცების შემდეგ, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ გამოაქვეყნა წინასწარი ვარიანტი, რომელშიც შესთავაზა შემდგომი ცვლილებები და ცვლილებების გადადება მინიმუმ 2024 წლის 1 იანვრამდე.

ბასს 1-ის ცვლილებით ასევე საწარმოებს მოეთხოვებათ გაამჟღავნონ უფრო მეტად თავიანთი არსებითი, ვიდრე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა. ცვლილებები განსაზღვრავს რა არის „სააღრიცხვო პოლიტიკის არსებითი ინფორმაცია“ და განმარტავს, თუ როგორ უნდა დადგინდეს, როდის არის სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია არსებითი. ცვლილებები ასევე განმარტავს, რომ არაარსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია არ საჭიროებს გამჟღავნებას. მაგრამ თუ ის გამჟღავნებულია, მის მიერ არ უნდა მოხდეს არსებითი სააღრიცხვო ინფორმაციის გადაფარვა.

ამ შესწორების მხარდასაჭერად, ბასს-მ ასევე შეცვალა ფასს სტანდარტების პრაქტიკის დებულება 2 - „არსებითობის განსჯა“ რათა უზრუნველყოს სახელმძღვანელო მითითებები, თუ როგორ იქნას გამოიყენებული არსებითობის კონცეფცია სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებით შენიშვნებში.

ბასს 8 „სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები“. ცვლილება განმარტავს, თუ როგორ უნდა განსხვავდეს საწარმოებმა სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში ცვლილებებისგან. განსხვავება მნიშვნელოვანია, რადგან სააღრიცხვო შეფასებებში ცვლილებები გამოიყენება პერსპექტიულად სამომავლო ოპერაციებსა და სხვა სამომავლო მოვლენებზე, მაგრამ სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებები ჩვეულებრივ გამოიყენება რეტროსპექტულად წარსულ ოპერაციებსა და სხვა წარსულ მოვლენებზე, ისევე როგორც მიმდინარე პერიოდზე.

ბასს 12 „მოგების გადასახადი“. ცვლილებები მოითხოვს საწარმოებმა, აღიარონ გადავადებული გადასახადი იმ ოპერაციებზე, რომლებიც თავდაპირველი აღიარებისას წარმოშობს დასაბეგრ და გამოსაქვით დროებითი სხვაობების თანაბარ ოდენობას. ეს როგორც წესი, ისეთი ოპერაციებია, როგორიცაა მოიჯარეების საიჯარო გადასახადები და ვალდებულებების შეჩერება, რომელიც მოითხოვს დამატებითი გადავადებული საგადასახადო აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარებას. ცვლილება უნდა იქნას გამოყენებული ყველაზე ადრეული შესადარისი პერიოდის ან მის შემდგომ ოპერაციებზე. გარდა ამისა, საწარმოებმა უნდა აღიარონ გადავადებული საგადასახადო აქტივები (იმ მასშტაბით, რამდენადაც სავარაუდოა მათი გამოყენება) და გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები ყველაზე ადრეული შესადარისი პერიოდის დასაწყისში ყველა გამოქვითვადი და დასაბეგრი დროებითი სხვაობებისთვის, რომლებიც დაკავშირებულია:

- აქტივის გამოყენების უფლებასთან, საიჯარო ვალდებულებებთან, და
- ექსპლუატაციიდან მოხსნა, აღდგენა და მსგავსი ვალდებულებები და შესაბამისი თანხები, რომლებიც აღიარებულია შესაბამისი აქტივების ღირებულების ნაწილად.

ამ კორექტივების აღიარების კუმულაციური ეფექტი უნდა აღიარდეს გაუნაწილებელ მოგებაში ან კაპიტალის სხვა კომპონენტში, საჭიროებისამებრ.

ფასს 10 „კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგება“ და ბასს 28 „ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში“. ბასს-მ შეიტანა შეზღუდული მასშტაბის ცვლილებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში. ცვლილებები განმარტავს ინვესტორსა და მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოებს შორის აქტივების გაყიდვების ან გადაცემის აღრიცხვას. ისინი ადასტურებენ, რომ ბუღალტრული აღრიცხვა დამოკიდებულია იმაზე, არაფულადი აქტივები გაყიდული ან გადაცემული მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოში წარმოადგენს თუ არა „ბიზნესს“ (როგორც განსაზღვრულია ფასს 3 საწარმოთა გაერთიანებაში).

როდესაც არაფულადი აქტივები წარმოადგენს ბიზნესს, ინვესტორი აღიარებს სრულ მოგებას ან ზარალს აქტივების გაყიდვით ან გადაცემის გამო. თუ აქტივები არ შეესაბამება ბიზნესის განმარტებას, მოგება ან ზარალი აღიარებულია ინვესტორის მიერ მხოლოდ სხვა ინვესტორის ინტერესების გათვალისწინებით მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოში. ცვლილებები ვრცელდება პერსპექტიულად.

კომპანია არ ელოდება, რომ აღნიშნული ცვლილებები რაიმე არსებით გავლენას მოახდენს ფინანსურ ანგარიშებზე.

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.

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 „მოუთხოვნელ უფლებებს“.

მომხმარებლების მიერ თავიანთი უფლებების გამოყენების მრავალწლიან ტენდენციაზე დაყრდნობით, კომპანია მიიჩნევს, რომ მომხმარებლების მიერ „მოუთხოვნელი უფლებების“ გამოყენების ალბათობა ძალიან მცირეა საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ და საანგარიშგებო პერიოდში დაგროვილ „მოუთხოვნელი 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 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:

შენობები	60
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

შემძენილი 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 სამართლიან ღირებულებასა და აქტივის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი.

აქტივის გამოყენების ღირებულების შეფასების დროს მომავალი ფულადი ნაკადის მათ სამართლიან 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 ცვეთის (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.

ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიკაცია

აქტივების მართვის ბიზნესმოდელისა და სახელშეკრულებო პირობების გათვალისწინებით კომპანია თავის ფინანსურ აქტივს ანიჭებს შემდეგიდან ერთ-ერთ კლასიფიკაციას:

- „შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული“, ან
- „შემდგომში სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“, ან
- „შემდგომში სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული, მოგებაში ან ზარალში ასახვით“

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტებია ფულადი სახსრები, სავაჭრო მოთხოვნები, ვადიანი ანაზრები 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 ინსტრუმენტების საწყისი შეფასება

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

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

ფინანსური ინსტრუმენტების შემდგომი შეფასება

კომპანია სავაჭრო მოთხოვნებს და მოთხოვნებს საკრედიტო დაწესებულებების მიმართ (ვადიან ანაზრებს) აფასებს ამორტიზებული ღირებულებით, რადგან ისინი აკმაყოფილებენ შემდეგ ორ პირობას:

- ფინანსური აქტივი იმართება ისეთი ბიზნესმოდელით, რომლის მიზანიც არის ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტული თარიღებით წარმოქმნის ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს ძირითადი თანხის დარჩენილ ნაშთზე.

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

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს სალაროში და ფულის ნაშთს ბანკში, ასევე მოთხოვნამდე ანაზრებს, რომლებსაც აქვს წარმოქმნიდან არაუმეტეს სამი თვის ვადა, კონტრაქტის მიხედვით უფლებრივად არ იტვირთება და თავისუფლად არის კონვერტირებადი ფულის გარკვეულ ოდენობებად.

საკურსო სხვაობები

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

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

საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულად მუხლებთან დაკავშირებული ანგარიშსწორებისას, 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.

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო:

	ლარი აშშ დოლართან მიმართებით	ლარი ევროსთან მიმართებით
2022 წლის 31 დეკემბერი	2.7020	2.8844
2021 წლის 31 დეკემბერი	3,0976	3,504

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.

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ COVID 19 პანდემიის შედეგად წარმოქმნილ რისკების განელების ფონზე, არ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობები, რომლებიც მნიშვნელოვან ეჭვს გააჩენდა იმასთან დაკავშირებით, რომ კომპანიას შეუძლია საქმიანობა გააგრძელოს როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.

5. წინა პერიოდის შეცდომები

საანგარიშგებო პერიოდში გამოვლინდა წინა პერიოდში დაშვებული არარსებითი შეცდომა, რომელიც გამოწვეული იყო ბანკში ვადიან დეპოზიტზე განთავსებული თანხიდან მისაღები პროცენტის 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აღიარების გამოტოვებით (17,088 ლარი). მიმდინარე პერიოდთან შესადარისობის მისაღწევად, კომპანიამ რეტროსპექტულად შეცვალა 2021 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული საანგარიშგებო პერიოდის შესადარისი ინფორმაცია.

გამოვლენილი შეცდომის რეტროსპექტულად შესწორება შემდეგნაირად აისახა ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის მუხლებში:

ფინანსური ანგარიშგების მუხლი	31 დეკემბერი 2021 წ.	
	შესწორებამდე	შესწორების შემდეგ
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება		
საანგარიშგებო წლის მოგება (ზარალი)	(2,740,755)	(2,723,667)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,984	22,071
სრული შემოსავლების ანგარიშგება		
ფინანსური შემოსავლები	17,843	34,931
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე	(2,740,755)	(2,723,667)
პერიოდის მოგება/(ზარალი)	(2,740,755)	(2,723,667)

6. ძირითადი საშუალებები

დასახელება	მიწა	შენობები	ნაგებობები	მანქანა-დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	მრავალწლიანი ნარგავები	სულ
თვითღირებულება	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი
ნაშთი: 01.01.2021	208,553	3,315,885	17,280,683	43,489,968	67,550	347,652	263,492	112,032	65,085,815
აქტივების შეძენა			2,858,879	180		2,875			2,861,934
აქტივების გასვლა				(196,980)		(5,118)	(39,360)		(241,458)
ნაშთი: 31.12.2021	208,553	3,315,885	20,139,562	43,293,168	67,550	345,409	224,132	112,032	67,706,291

შპს „სერვისი-7“

აქტივების შეძენა			24,000	251,364	34,996		1,780		312,140
აქტივების გასვლა				(36,239)		(16,458)			(52,697)
ნაშთი: 31.12.2022	208,553	3,315,885	20,163,562	43,508,293	102,546	328,950	225,912	112,032	67,965,734
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი
ნაშთი: 01.01.2021		1,553,628	7,605,183	40,386,152	45,865	333,634	170,599	93,457	50,188,518
წლიური ცვეთა		34,577	991,534	1,478,060	7,279	6,554	15,771	1,922	2,535,697
გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა				(196,178)		(5,120)	(39,067)		(240,365)
ნაშთი: 31.12.2021	0	1,588,205	8,596,717	41,668,034	53,144	335,068	147,303	95,379	52,483,850
წლიური ცვეთა		33,895	1,150,180	295,063	10,901	3,268	15,655	1,922	1,5100,884
გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა				(31,998)		(16,458)			(48,456)
ნაშთი: 31.12.2022		1,622,100	9,746,897	41,931,099	64,045	321,878	162,958	97,300	53,946,278
საბალანსო ღირებულება	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი
ნაშთი: 01.01.2021	208,553	1,762,257	9,675,500	3,103,816	21,685	14,018	92,893	18,575	14,897,297
ნაშთი: 31.12.2021	208,553	1,727,680	11,542,845	1,625,134	14,406	10,341	76,829	16,653	15,222,442
ნაშთი: 31.12.2022	208,553	1,693,785	10,416,665	1,577,194	38,502	7,073	62,954	14,731	14,019,458

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

	ლარი
ნაგებობები	53,655
მანქანა დანადგარები	1424322
ოფისის აღჭურვილობა	30,619
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	301363
სატრანსპორტო საშუალებები	80,045
მრავალწლიანი ნარგაობა	73,601
ჯამი	1963605

ტექნიკური მდგომარეობიდან გამომდინარე კომპანიის ორი ატრაქციონი გამოსულია აქტიური მოხმარებიდან, რომელიც კვალიფიცირებული არ არის, როგორც გასაყიდად გამიზნული. მათი საბალანსო ღირებულება შეადგენს 129079 ლარს.

7. არამატერიალური აქტივები

აქტივის დასახელება	ნაშთი 31.12.2022	შემოსვ ლა	გასვლა	ნაშთი 31.12.2021	შემოსვ ლა	გასვლა	ნაშთი 01.01.2021
შეძენის 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	0	0	85,903	0	0	85,903
ამორტიზაცია	ნაშთი 31.12.2022	დარიც ხვა	ჩამოწერ ა	ნაშთი 31.12.2021	დარიცხ ვა	ჩამოწერ ა	ნაშთი 01.01.2021
პროგრამული უზრუნველყოფა	82,443	2,113		80,330	4,227		76,103
ქსელური სუპერფინი	675	135		540	135		405
ჯამი	83,118			80,870	4,362	0	76,508
საბალანსო ღირებულება	2,786			5,033			9,395

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

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	ლარი	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
სავაჭრო მოთხოვნები		34,602	32,926	41,388
გადახდილი ავანსები		1,648	4,085	36,286
სხვა მოთხოვნები			120	
საექვო მოთხოვნების რეზერვი		(32,147)	(32,147)	(32,147)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		4,103	4,984	45,527

სავაჭრო მოთხოვნებთან დაკავშირებით აღიარებული საექვო მოთხოვნების ნაშთის შეცვლის აუცილებლობა არ დამდგარა. შესაბამისად მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ხარჯი 2022 წელს არ აღიარებულა.

9. მარაგები

	ლარი	31/12/2022	31/12/2021	1/1/2021
საქონელი		49,628	27,531	22,524
ნედლეული და მასალები		10	58	1,635
სხვა საწარმოო მარაგი		780,411	835,537	853,295
სულ მარაგი		830,049	863,126	877,454

საანგარიშგებო პერიოდის ხარჯებად აღიარებულია 326,934 ლარის მარაგი.

10. მოთხოვნებს საკრედიტო დაწესებულებების მიმართ

	ლარი	31/12/2022	31/12/2021	1/1/2021
ვადიანი დეპოზიტი		1,250,000	500,000	
დეპოზიტზე დარიცხული პროცენტი		29,252	17,087	
სულ მოთხოვნები		1,279,252	517,087	

11. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	ლარი	31/12/2022	31/12/2021	1/1/2021
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში		684	6,895	5,885
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში		4,559	284	8,380
მოთხოვნამდე ანაბარი		586,000		731,000
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში			105,120	
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები		591,243	112,299	745,266

12. 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, 2022 წელს კომპანიას არ უღიარებია სახელშეკრულებო ვალდებულება.

მოხმარებლებთან 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	2022 წ.	2021 წ.	2020 წ.
ამონაგები ატრაქციონებიდან		3,465,475	1,556,460	1,226,856
შემოსავალი საოპერაციო იჯარიდან		83,644	67,373	36,907
<i>სულ მომხმარებლებთან გაფორმებულ ხელშეკრულებებთან დაკავშირებული ამონაგები</i>		3,549,119	1,623,833	1,263,763
სხვა საოპერაციო შემოსავალი				1,822
ამონაგების ჯამი		3,549,119	1,623,833	1,265,585

13. 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 ცხრილში:

გაყიდვის თვითღირებულების ანალიზი

	ლარი	2022 წ.	2021 წ.	2020 წ.
დახარჯული მარაგი		313,475	353,858	406,735
პირდაპირი ხელფასი		945,466	741,535	667,686
ცვეთა და ამრტიზაცია		1,485,655	2,516,248	4,199,106

ელექტრო ენერგიის ხარჯი	145,797	140,933	69,214
რემონტის ხარჯი	20,276	8,167	45,440
სულ ხარჯები	2,910,669	3,760,741	5,388,181

შემოსავლის მიღებასთან დაკავშირებული ხარჯების ეკონომიკური შინაარსის ანალიზი

ლარი	2022 წ.	2021 წ.	2020 წ.
გამოყენებული მარაგი	326,934	353,858	414,727
დასაქმებულ პირთა ანაზღაურება	1,353,484	1,069,318	981,452
ცვეთა და ამრტიზაცია	1,513,130	2,540,058	4,223,829
საიჯარო ქირა	27,833	27,833	27,833
საექვო მოთხოვნ. დაკავშირებული ხარჯები			32,147
ელექტრო ენერგიის ხარჯი	145,797	140,933	69,214
ქონების გადასახადის ხარჯი	151,876	156,111	179,545
უარყოფითი საკურსო სხვაობა	4,092	5,357	3,344
სხვა ხარჯი	125,260	89,642	89,224
სულ ხარჯები	3,648,406	4,383,111	6,021,315

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

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	2022წელი	2021წელი	2020 წელი
საიჯარო ქირის სახით გასული ფულადი ნაკადები	30,106	32,843	32,843

14. ფინანსური შემოსავლები

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

15. აუდიტორის მიერ მისაღები თანხა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ჩასატარებისათვის მომსახურების შემსრულებელი აუდიტორული ფირმისათვის გადასახდელი ანაზღაურება შეადგენს 27,140 ლარს დამატებული ღირებულების გადასახადის ჩათვლით.

16. 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.

17. რისკის მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტებით სარგებლობის გამო კომპანია შემდეგ რისკებს გასწევს:

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

17.1 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.

17.2 საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის კომპანიის ფინანსური ზარალის რისკი, როდესაც მომხმარებელი ან ფინანსური ინსტრუმენტის კონტრაჰენტი ვერ ასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს. საკრედიტო რისკი ძირითადად წარმოიშობება 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)		
	31/12/2022	31/12/2021	1/1/2021
ფულადი სახსრების ნაშთები	591,243	112,299	745,266
მოთხოვნები მომსახურების მყიდველების მიმართ	2,455	779	724
მოთხოვნები გადახდილი ავანსების მიხედვით	1,648	4,085	36,286
მოთხოვნები საკრედიტო დაწესებულებების მიმართ	1,279,252	517,088	

სხვა მოთხოვნები

72,443

76,355

90,824

2021 და 2022 წლებში მომხმარებლების მიმართ წარმოშობილი არცერთი მოთხოვნა არ ყოფილა გადაგადაცილებული. 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 ანუ აღიარდება მომწოდებლის მხრიდან შესაბამისი საქონლის/მომსახურების მოწოდების შედეგად. შესაბამისად, კომპანია არ არის საკრედიტო რისკს არსებითად დაქვემდებარებული გადახდილ ავანსებთან მიმართებით.

კომპანიას არ გააჩნია საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი კონცენტრაცია, რადგან მისი ფინანსური აქტივების მნიშვნელოვანი ნაწილი ბანკში არსებული ფულადი სახსრების ნაშთის სახითაა წარმოდგენილი; ისინი განთავსებულია ქართულ ბანკებში რომლებიც საქართველოს ეროვნული ბანკის რეგულაციას ექვემდებარება და რომლებსაც დეპონირების თარიღისთვის ჰქონდა დეფოლტის მინიმალური რისკი. კომპანია არ მოელის, რომ რომელიმე კონტრაგენტი ვერ შეძლებს მის მიერ ნაკისრი ვალდებულებების დაკმაყოფილებას და მიიჩნევს, რომ მის ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებს აქვთ დაბალი საკრედიტო რისკი, მისი კონტრაქტების გარე საკრედიტო რეიტინგებზე დაყრდნობით.

17.3 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:

2022 წლის 31 დეკემბერი

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

არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები

შპს „სერვისი-7“

სავაჭრო და სახელფასო ვალდებულებები	44,588	44,588	44,588
საიჯარო ვალდებულება	2,737	2,737	2,737
	47,324	47,324	47,324

2021 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	14,207	14,207	14,207			
	14,207	14,207	14,207			

2021 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 ვალდებულებები	9,923	9,923	9,923			
საიჯარო ვალდებულება	2,337	2,337	2,337			
	12,260	12,260	12,260			

17.4 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.

კომპანიას გააჩნია უცხოურ ვალუტაში გამოსახული, შემდეგი ფინანსური აქტივები:

ფინანსური აქტივები	ვალუტა	2022 წელი	2021 წელი	2020 წელი
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	ევრო		30,000	
გადახდილი ავანსები	აშშ დოლარი		1,351	1,351
გადახდილი ავანსები	ევრო			7,800

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხები და სავალუტო კურსების შესაბამისი ცვლილებები რისკის ანალიზის მიზნებისთვის უმნიშვნელოა.

18. 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	2022 წ.	2021 წ.	2020 წ.
მოკლევადიანი გასამრჯელოები	58,444	47,096	45,292
სხვა გრძელვადიანი გასამრჯელოები	1,169	942	924
სულ	59,613	48,038	46,217

19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

მმართველი კომპანიის გასვლა

შპს „სერვისი-7“-ის სახელმწიფო საკუთრებაში არსებული 100%-იანი წილის მართვის უფლებით გადაცემის თაობაზე 2013 წლის 16 მაისს სსიპ - სახელმწიფო ქონების ეროვნულ სააგენტოსთან გაფორმებული ხელშეკრულების საფუძველზე კომპანიის წილის 10 წლით მართვის უფლება გადაცემული ჰქონდა შპს „მენეჯმენტ სერვისს“ (ს/ნ 205177057. შემდგომში -

შპს „სერვისი-7“

მმართველი პირი). ათწლიანი ვადის ამოწურვის შემდეგ, ხელშეკრულება არ გაგრძელდება/განახლებულა.

კაპიტალის გაზრდა

შპს „სერვისი-7“-ის სახელმწიფო საკუთრებაში არსებული 100%-იანი წილის მართვის ხელშეკრულების შესაბამისად მმართველ პირს აღებული ჰქონდა, ხელშეკრულების გაფორმებიდან 10 წლის განმავლობაში, კომპანიაში 1,000,000 (ერთი მილიონი) ლარის ინვესტიციის განხორციელების ვალდებულება.

2023 წლის 01 მარტს მმართველმა პირმა, ვალდებულების შესრულების ფარგლებში, კომპანიას გადასცა 51083 კვ.მ. არასასოფლო სამეურნეო მიწის ნაკვეთი, რომლის ღირებულება შეფასებულია 2,999,604 ლარის ოდენობით. ამავე თანხით გაიზარდა კომპანიის კაპიტალი.

სხვა 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 2023 წლის 19 სექტემბერს

შპს „სერვისი -7“-ის დირექტორი

ნინო ჩხაიძე.

Nino
Chkhaidze
26001024826

Digitally signed
by Nino
Chkhaidze
Date: 2023.09.19
12:48:24

შპს „სერვისი-7“

მმართველობითი ანგარიშგება

2022 წლის საქმიანობის მიმოხილვა

სარჩევი

კომპანიის სადამფუძნებლო ინფორმაცია (მოკლე მიმოხილვა)	3
კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა	3
საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკი.....	6
სავალუტო რისკი.....	6
ადმინისტრაციული მართვა.....	6
სამომავლო გეგმები და ხედვები	7

კომპანიის სადამფუძნებლო ინფორმაცია (მოკლე მიმოხილვა)

დასახელება - შპს „სერვისი-7“

ორგანიზაციულ-სამართლებრივი ფორმა - შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება;

საიდენტიფიკაციო ნომერი 204532899;

დაფუძნების თარიღი 29 ივნისი 2007წელი;

დამფუძნებელი - საქართველოს ეკონომიკური განვითარების სამინისტრო;

დამფუძნებლის ბრძანების N1-1/950 და თარიღი 26.06.07;

მარეგისტრირებული ორგანო - თბილისის საგადასახადო ინსპექცია.

საწესდებო კაპიტალის ოდენობა დაფუძნებისას 40691130 ლარი

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 სერვისის“ 2016 წლის 17 ნოემბრის გადაწყვეტილებით შპს „სერვისი-7“-ის საწესდებო კაპიტალი გაიზარდა არაფულადი შენატანის გზით 6.532.432 ლარით.

შპს „სერვისი-7“-ის წილის 100%-ის მმართველი კომპანია შპს „მენეჯმენტ სერვისის“ 2021 წლის 18 ოქტომბრის გადაწყვეტილებით შპს „სერვისი-7“-ის საწესდებო კაპიტალი გაიზარდა არაფულადი შენატანის გზით 2.857.178 ლარით და კაპიტალი ცვლილებების შედეგად გახდა 69.876.633 ლარი.

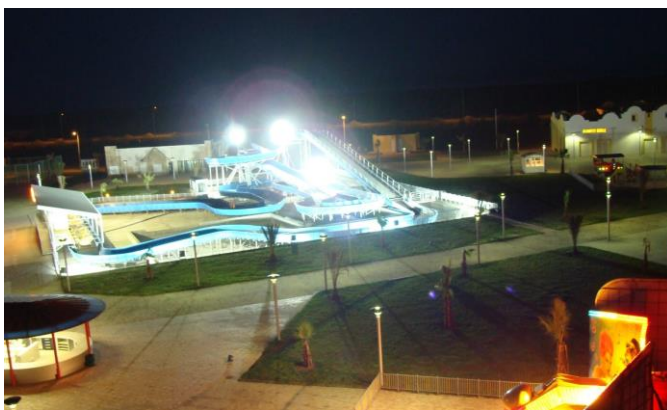
კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა

კომპანიის საქმიანობის ძირითადი სფეროებია:

1. გასართობი პარკების და თემატური პარკების საქმიანობები;
2. საკუთარი ან იჯარით აღებული არასაცხოვრებელი შენობების გაქირავება და მართვა;

გასართობი პარკების და თემატური პარკების საქმიანობები ხორციელდება ატრაქციონების პარკი „ციცინათელას“ და პარკის „საქართველო მინიატურებში“ ლოკაციაზე განთავსებული აქტივებით.

ქვემოთ მოტანილია კომპანიის შემოსავლის მომტანი ზოგიერთი აქტივის ვიზუალი:





გასართობი ატრაქციონების პარკის საქმიანობა არის სეზონური და 2022 წელს იგი მოიცავდა 15 ივნისიდან 18 სექტემბრის ჩათვლით პერიოდს. ატრაქციონების პარკი ფუნქციონირებდა 18 საათიდან 01 საათამდე. ატრაქციონების პარკს 2022 წლის განმავლობაში ეწვია 400000-მდე ვიზიტორი. პარკი „საქართველო მინიატურებში“ ფუნქციონირებდა მთელი წლის განმავლობაში და მას სტუმრობდა 61000 ვიზიტორი. აღინიშნება ვიზიტორების რაოდენობის ზრდა წინა წლებთან შედარებით, რაც გამოწვეულია ტურისტების ნაკადის გაზრდით. 2022 წელს 2021 წელთან შედარებით ატრაქციონების პარკს 60 ათასით მეტი ვიზიტორი სტუმრობდა, ხოლო პარკს „საქართველო მინიატურებში“ 16 ათასით მეტი ვიზიტორი ჰყავდა.

კომპანიაში 2022 წელს დასაქმებული იყო 70 შტატით განსაზღვრული თანამშრომელი, სეზონურად 15 ივნისიდან 19 სექტემბრამდე პერიოდში დაემატა 110 სეზონური თანამშრომელი. გასულ წელთან შედარებით 2022 წელს საწარმომ მიიღო 1 959 ათასი ლარით მეტი შემოსავალი. 2022 წლის განმავლობაში საწარმოს მიერ ბიუჯეტში გადახილია 984.2 ათასი ლარი მ.შ. ქონების გადასახადი 160 ათასი ლარი, დღგ 558.1 ათასი ლარი და საშემოსავლო გადასახადი 266 ათასი ლარი.

2022 წელს, წინა წლის მსგავსად, 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 93%.

საწარმოს ძირითადი კონკურენტები არ გააჩნია, მათი წილი დაკავებულ ბაზრის სეგმენტში უმნიშვნელოა და შეადგენს 7%.

სახელმწიფოს მიერ დაწესებული უსაფრთხოების სავალდებულო მოთხოვნების უზრუნველსაყოფად ატრაქციონს პერიოდულად უტარდება ტექნიკური შემოწმება არანაკლებ 12 თვეში ერთხელ.

ჩვენი წარმატების ძირითადი ფაქტორებია: ფასები, მომსახურების ხარისხი, მიწოდების ვადები, სერვისი და ა.შ. ძირითადი ხელისშემშლელი მიზეზებია მეტეოროლოგიური პირობები.

საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკი

კომპანია საკრედიტო რისკის დაბალი მაჩვენებლის მატარებელია (მოვლენის დადგომის ფაქტი - 13 წლის განმავლობაში ერთი მომხმარებელი). საკრედიტო რისკი კომპანიას წარმოეშვება მხოლოდ უძრავი ქონების გაქირავებიდან. კომპანიას გააჩნია საკრედიტო რისკების მართვის 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 ბანკში მიმდინარე და ვადიანი ანაზრის ანგარიშებზე, 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 არსებით გავლენას არ ახდენს კომპანიის ფინანსურ შედეგზე..

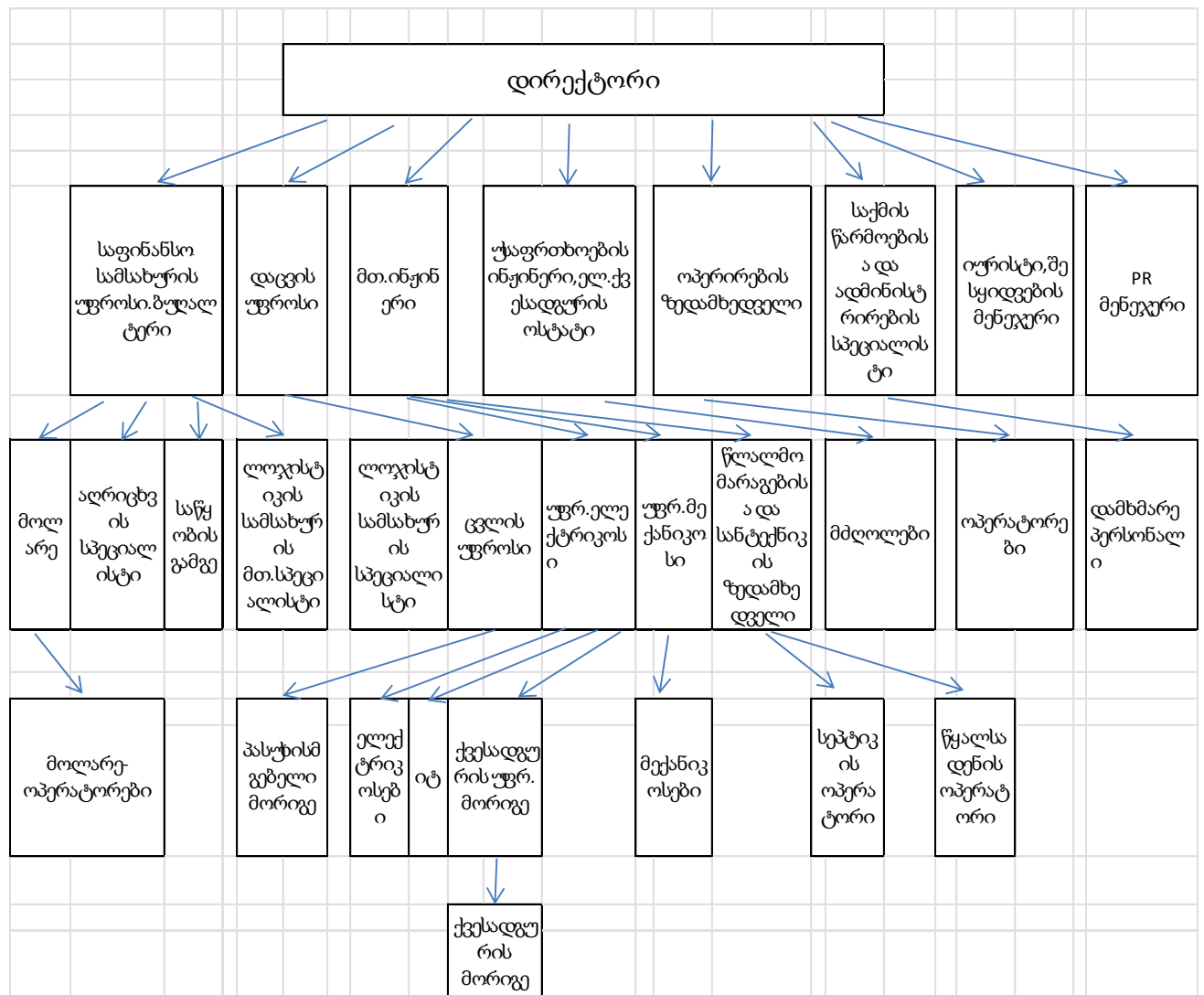
ადმინისტრაციული მართვა

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 სწავლებების ჩატარება მათი საქმიანობის ეფექტურობის გაზრდის მიზნით.

საწარმოს უშუალო ხელმძღვანელია დირექტორი, 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. საწარმოს ორგანიზაციული სტრუქტურა იხილეთ ქვემოთ:



აღნიშნული სტრუქტურული დაქვემდებარება ეფექტურია კომპანიის მართვის განსახორციელებად.

სამომავლო გეგმები და ხედვები

2023 წლისათვის კომპანია გეგმავს მწყობრში მოიყვანოს 2 არაფუნქციონირებადი ატრაქციონიდან 1 როლერ კოსტერი (Xp 48) რომლის წილი საერთო შემოსავალში შეადგენდა 10 პროცენტს და ასევე მომხმარებელთა მომსახურების გაუმჯობესების მიზნით იგეგმება გადახდის სადებეტო სისტემის განახლება, უკონტაქტო პლასტიკური ბარათების შემენა. ტექნიკის გაახლებისა და ტექნიკური მდგომარეობის შესამოწმებლად 2023 წელს დაგეგმილია ატრაქციონის მწარმოებლების ექსპერტების მოწვევა. 2023 წელს დაგეგმილია შენობების დაზიანებული სახურავების შეცვლა, შენობების ფასადებისა და ლითონკონსტრუქციების სამღებრო სამუშაოები.

შპს „სერვისი-7“

დირექტორი:

Nino
Chkhaidze
26001024826

Digitally signed by
Nino Chkhaidze
Date: 2023.09.19
12:50:44



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 2022 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 2022 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

2021 წლის ოქტომბერში, საწარმოს დამფუძნებლის თანხმობით, საწარმოს წილის 100 პროცენტის მმართველი კომპანიის გადაწყვეტილებით, გაიზარდა საწარმოს კაპიტალი 2 857 178 ლარით. კაპიტალის შეესება განხორციელდა საწარმოს დამფუძნებლის მიერ 2019 წლის იანვარში საჩუქრად მიღებული ქონების შპს „სერვისი-7“-ის საკუთრებაში გადაცემით. საკუთრებაში მიღებული ქონება საწარმომ აღიარა აქტივების გამჩუქებელი პირის მიერ მის შესაქმნელად გაწეული დანახარჯების ოდენობით, რომლის შესახებ 2018 წლის დეკემბერში მოსაზრება ჰქონდა გამოთქმული დამოუკიდებელ აუდიტორულ ფირმას. იმის გათვალისწინებით, რომ აღნიშნული ქონების (ძირითადი საშუალებები) შექმნიდან მნიშვნელოვანი პერიოდი იყო გასული და აღიარების დღისთვის არ მომხდარა საწარმოს მიერ მიღებული ძირითადი საშუალებების ღირებულების შეფასება, ჩვენ ვერ დავრწმუნდით ძირითადი საშუალებების პირვანდელი ღირებულების ფინანსურ ანგარიშგებაში სამართლიან წარდგენაში. ასევე, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ იმ თანხის სიდიდე, რომლითაც შესაძლოა აუცილებელი იყოს კორექტირებების შეტანა ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებაში და ფინანსური ანგარიშგების რომელიმე სხვა მუხლში.

აუდიტს წარვმართავდით 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 პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის (შემდგომ - კანონი) მიხედვით შპს „სერვისი-7“-ის მიერ მომზადებულ მმართველობის ანგარიშგებას, რომელიც მივიღეთ აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე საქმიანობის მიმოხილვის სახით.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, რომელიც აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მივიღეთ, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება. ამასთან საქმიანობის მიმოხილვის შესახებ კანონით მოთხოვნილი მოსაზრება წარმოდგენილია წინამდებარე დასკვნის ქვესათაურში - „მოსაზრება სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე.“

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 დაყრდნობიან 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 საფუძველად 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 შესაბამისი 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 საფუძველად 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.

მოსაზრება სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

კანონის მიხედვით შპს „სერვისი-7“-ი ვალდებულია წარადგინოს მმართველობის ანგარიშგება საქმიანობის მიმოხილვის სახით.

ჩვენ მოგვეთხოვება გამოვთქვათ მოსაზრება კანონით განსაზღვრული საქმიანობის ანგარიშის მის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან შესაბამისობისა და იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებებთან თანხვედნილობის თაობაზე.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებზე დაყრდნობით, კანონით განსაზღვრული მმართველობის ანგარიშგების საქმიანობის მიმოხილვის ნაწილი შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

შპს კონსალდის სახელით

აუდიტორი

რევაზ ძაძამია

19 სექტემბერი 2023 წელი.

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 საფუძველად 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 საფუძველად 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.

მოსაზრება სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

კანონის მიხედვით შპს „სერვისი-7“-ი ვალდებულია წარადგინოს მმართველობის ანგარიშგება საქმიანობის მიმოხილვის სახით.

ჩვენ მოგვეთხოვება გამოვთქვათ მოსაზრება კანონით განსაზღვრული საქმიანობის ანგარიშის მის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან შესაბამისობისა და იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებებთან თანხვედნილობის თაობაზე.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებზე დაყრდნობით, კანონით განსაზღვრული მმართველობის ანგარიშგების საქმიანობის მიმოხილვის ნაწილი შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

შპს კონსალდის სახელით

აუდიტორი

რევაზ ძაძამია

19 სექტემბერი 2023 წელი.

Revaz
Dzadzamia
01025004983

Digitally signed by
Revaz Dzadzamia
Date: 2023.09.19
14:13:40