

LTD „ELIT AUDIT“

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ქართულ ლარებში

LTD „ELIT AUDIT“

საქართველოს პარლამენტთან არსებული აუდიტორული საქმიანობის საბჭო.

სერტიფიკატი №6/281 CERTIFICATE z#6/281; SARAS-F-479381

ქ. ბათუმი კობლაძის ქ. №13, ბ17 ს/კ 245627978 T - 577 999007

აუდიტორული დასკვნა

შ.პ.ს., „სერვისი-7“

ფინანსური ანგარიშგება
შედგენილია ბუღალტრული აღრიცხვის
საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
აუდიტორის ანგარიშგებასთან ერთად

შინაარსი

აუდიტორის დასკვნა	3
ფინანსური ანგარიშგება (ბალანსი)	5
მოგება-ზარალის ანგარიშგება	7
ფულადი სახს. მოძრაობის ანგარიშგება	8
ანგარიშგება საკუთარი კაპიტალის ცვლილების შესახებ	9
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები	10

დამოუკიდებელი აუდიტორული ანგარიში

დასკვნა

ხელშეკრულების საფუძველზე, ჩვენ ჩავატარეთ შ.პ.ს. „სერვისი-7“ (ს/კ 204532899) (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებას, მითითებული თარიღისთვის დასრულებული წლისთვის მოგება ან ზარალის ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებების და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას და მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკებსა და სხვა ახსნა-განმარტებითი ხასიათის ინფორმაციის შემცველ შენიშვნებს.

აუდიტორის მოსაზრებით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შ.პ.ს. „სერვისი-7“ ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის, ასევე მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის მისი ფინანსური საქმიანობის შედეგებსა და ფულად ნაკადებს, ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

დასკვნის საფუძველი

აუდიტი ჩატარებულ იქნა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ აბსოლიტურად დამოუკიდებელი ვართ შ.პ.ს. „სერვისი-7“-გან იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს. ასევე შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

პასუხისმგებლობა წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად მომზადებასა და ზუსტად წარმოდგენაზე ეკისრება „კომპანიის“ მენეჯმენტს. აღნიშნული პასუხისმგებლობა ითვალისწინებს: ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასთან და ზუსტად წარმოდგენასთან დაკავშირებით შიდა კონტროლის დაგეგმვას, განხორციელებასა და

უზრუნველყოფას იმგვარად, რომ მათში არ იყოს მნიშვნელოვანი უზუსტობები თაღლითობისა და შეცდომის გამო, ამასთან სათანადო სააღრიცხვო მეთოდების შერჩევას და გამოყენებას და არსებულ პირობებში სათანადო ბუღალტრული შეფასებების წარმოდგენას.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

აუდიტორის პასუხისმგებლობაა განხორციელებული აუდიტის საფუძველზე გავაკეთოთ დასკვნა აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშებზე.

აუდიტი განვახორციელეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ამ სტანდარტებით მოითხოვება, რომ დავიცვათ ეთიკური მოთხოვნები და გვემა და აუდიტი ჩავატაროთ დასაბუთებული რწმუნების მოპოვების მიზნით იმის თაობაზე, რომ ფინანსურ ანგარიშებში არ არის რაიმე სახის არსებითი უზუსტობა.

აუდიტის მსვლელობისას, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ამასთან ჩვენ ვახდენთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკების იდენტიფიცირებას და მათ შეფასებას, ამ რისკების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დაგეგმვას და განხორციელებას და ისეთი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვებას, რომლებიც საკმარისი და შესაბამისია ჩვენი დასკვნის საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობების არ გამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, განზრახ უმოქმედობას, ფაქტების დამახინჯებას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების უგულვებელყოფას.

შევამოწმეთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკის შესაბამისობა, ასევე განვიხილეთ ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების მიზანშეწონილობა.

• მოვიპოვეთ შესაბამის და სათანადო აუდიტორულ მტკიცებულებები „კომპანიის“ საქმიანობის ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებით, რათა გამოვთქვათ აზრი ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

მართვაზე უფლებამოსილ პირებს, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, ვადებისა და მაშტაბის, მათ შორის, შიდა კონტროლის სიტემაში გამოვლენილი შესაძლო ნაკლოვანებების შესახებ.

შპს „ELIT AUDIT“

2019 წლის 27 სექტემბერი



/კახა ხელაძე/

ანგარიში ფინანსური მდგომარეობის შესახებ

მუხლის დასახელება	შენიშვნა	2018	2017	2016
აქტივები	-			
გრძელვადიანი აქტივები	-			
ძირითადი საშუალებები	4	23,217,031	27,441,867	31,538,401
გრძელვადიანი ინვესტიციები	5			
არამატერიალური აქტივები		26,577	35,168	43,624
სულ გრძელვადიანი აქტივები	-	23,243,608	27,477,035	31,582,025
მოკლევადიანი აქტივები	-			
დებიტორული დავალიანება და ავანსები	6	56,063	59,010	40,185
მარაგები	7	703,725	537,605	456,953
ზედმეტად გადახდილი გადასახადები	8	103,264	53,228	62,012
ფულადი სახსრები და მათი ექვი.	9	1,172,092	1,337,155	1,358,615
სულ მოკლევადიანი აქტივები		2,035,143	1,986,998	1,917,765
სულ აქტივები		25,278,751	29,464,033	33,499,790
-				
ვალდებულებები და კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი		67,019,455	67,019,455	67,019,455
გაუნაწილებელი მოგება		(40,586,730)	(36,555,077)	(32,743,316)
საანგარიშო წლის მოგება		(1,164,036)	(4,031,653)	(3,811,761)
სულ კაპიტალი		25,268,689	26,432,725	30,464,378
გადავადებული მოგების გადასახადის ვალდებულება			3,014,901	3,014,901
გრძელვადიანი კრედიტი				
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	3,014,901	3,014,901
საგადასახადო ვალდებულება				3,954
გადასახდელი ხელფასი				

LTD „ELIT AUDIT“

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ქართულ ლარებში

		8		35
კრედიტორული დავალიანება	10	10,054	16,407	16,521
საპროცენტო ვალდებულება	11			
მოკლევადიანი სესხები	11			
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		10,062	16,407	20,511
სულ ვალდებულებები		10,062	3,031,308	3,035,412
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		25,278,751	29,464,033	33,499,790

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი:



27 სექტემბერი 2019 წ.

საქართველო, შეკვეთილი

საქმიანობის შედეგების (მოგება-ზარალის) ანგარიშგება

	შენიშვნა	2018	2017
ამონაგები		2,209,675	2,137,293
პირდაპირი ხარჯები		(5,772,598)	(5,510,349)
მთლიანი მოგება		(3,562,924)	(3,373,056)
კომერციული ხარჯები		(4,815)	(7,284)
ადმინისტრაციული ხარჯები		(662,770)	(700,311)
არასაოპერაციო შემოსავლები		3,014,901	
ფინანსური შემოსავლები		67,805	52,811
ფინანსური ხარჯები		(16,234)	(7,299)
განსაკუთრებული შემოსავლები			38,249
განსაკუთრებული ხარჯები			(34,763)
საანგარიშო წლის მოგება		(1,164,036)	(4,031,653)
მოგების გადასახადი			
საანგარიშო წლის წმინდა მოგება		(1,164,036)	(4,031,653)

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი:



ნ. ჩხაიძე

ვ. ლომაძე

27 სექტემბერი 2019 წ.
საქართველო, შეკვეთილი

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	2018	2017
საოპერაციო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების საოპერაციო საქმიანობიდან		
გაცემული ავანსები	(56,063)	(162,962)
მიღებულია დებიტორებისგან	2,614,719	2,522,475
გაცემულია ანგარიშვალდებულ პირებზე	(61,067)	(81,582)
მიღებულია ანგარიშვალდებულებებისგან	2,225	4,880
გაცემულია მომწოდებლებზე	(952,923)	(766,299)
გადახდილია გადასახადები	(885,887)	(796,447)
გადახდილია ხელფასები	(873,157)	(801,731)
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	(12,203)	(8,344)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(224,355)	(90,011)
საფინანსო საქმიანობა		
მიღებული პროცენტი	66,680	50,455
საკურსო სხვაობის ხარჯი	(7,388)	(4,614)
შემოსავალი საკურსო სხვაობიდან		
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	59,292	45,841
საინვესტიციო საქმიანობა		
განსაკუთრებული ხარჯი		
ფიქსირებული აქტივების რეალიზაციიდან შემოსავალი		22,710
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	22,710
ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტების ზრდა	(165,063)	(21,461)
ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	1,337,155	1,358,615
ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1,172,092	1,337,155

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი



ნ. ჩხაიძე

ვ. ლომაძე

27 სექტემბერი 2019 წ.

საქართველო, შეკვეთილი

კომპანიის მესაკუთრეებისთვის განკუთვნილი კაპიტალის ანგარიშგება

	სააქციო კაპიტალი	სარეზერვო კაპიტალი	(დაგროვილი ზარალი)/ გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	67,019,455		(36,555,077)	30,464,378
მოგება წლის განმავლობაში			(4,031,653)	(4,031,653)
რეზერვები და დაფინანსება				-
კაპიტალის ცვლილება				-
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	67,019,455	-	(40,586,730)	26,432,725
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	67,019,455	-	(40,586,730)	26,432,725
მოგება წლის განმავლობაში			(1,164,036)	(1,164,036)
რეზერვები და დაფინანსება				-
კაპიტალის ცვლილება				-
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	67,019,455		(41,750,766)	25,268,689

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი



ნ. ჩხაიძე

ვ. ლომაძე

27 სექტემბერი 2019 წ.

საქართველო, შეკვეთილი

LTD „ELIT AUDIT“

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ქართულ ლარებში

ანგარიში ფინანსური მდგომარეობის შესახებ

მუხლის დასახელება	შენიშვნა	2018	2017	2016
აქტივები	-			
გრძელვადიანი აქტივები	-			
ძირითადი საშუალებები	4	23,217,031	27,441,867	31,538,401
გრძელვადიანი ინვესტიციები	5			
არამატერიალური აქტივები		26,577	35,168	43,624
სულ გრძელვადიანი აქტივები	-	23,243,608	27,477,035	31,582,025
მოკლევადიანი აქტივები	-			
დებიტორული დავალიანება და ავანსები	6	56,063	59,010	40,185
მარაგები	7	703,725	537,605	456,953
ზედმეტად გადახდილი გადასახადები	8	103,264	53,228	62,012
ფულადი სახსრები და მათი ექვი.	9	1,172,092	1,337,155	1,358,615
სულ მოკლევადიანი აქტივები		2,035,143	1,986,998	1,917,765
სულ აქტივები		25,278,751	29,464,033	33,499,790
-				
ვალდებულებები და კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი		67,019,455	67,019,455	67,019,455
გაუნაწილებელი მოგება		(40,586,730)	(36,555,077)	(32,743,316)
საანგარიშო წლის მოგება		(1,164,036)	(4,031,653)	(3,811,761)
სულ კაპიტალი		25,268,689	26,432,725	30,464,378
გადავადებული მოგების გადასახადის ვალდებულება			3,014,901	3,014,901
გრძელვადიანი კრედიტი				
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	3,014,901	3,014,901
საგადასახადო ვალდებულება				3,954
გადასახდელი ხელფასი		8		35
კრედიტორული დავალიანება	10			

LTD „ELIT AUDIT”

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ქართულ ლარებში

		10,054	16,407	16,521
საპროცენტო ვალდებულება	11			
მოკლევადიანი სესხები	11			
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		10,062	16,407	20,511
სულ ვალდებულებები		10,062	3,031,308	3,035,412
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		25,278,751	29,464,033	33,499,790

— — —

დირექტორი: ნ. ჩხაიძე

მთ. ბუღალტერი: ვ. ლომაძე

27 სექტემბერი 2019 წ.
საქართველო, შეკვეთილი

LTD „ELIT AUDIT“

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ქართულ ლარებში

საქმიანობის შედეგების (მოგება-ზარალის) ანგარიშგება

	შენიშვნა	2018	2017
ამონაგები		2,209,675	2,137,293
პირდაპირი ხარჯები		(5,772,598)	(5,510,349)
მთლიანი მოგება		(3,562,924)	(3,373,056)
კომერციული ხარჯები		(4,815)	(7,284)
ადმინისტრაციული ხარჯები		(662,770)	(700,311)
არასაოპერაციო შემოსავლები		3,014,901	
ფინანსური შემოსავლები		67,805	52,811
ფინანსური ხარჯები		(16,234)	(7,299)
განსაკუთრებული შემოსავლები			38,249
განსაკუთრებული ხარჯები			(34,763)
საანგარიშო წლის მოგება		(1,164,036)	(4,031,653)
მოგების გადასახადი			
საანგარიშო წლის წმინდა მოგება		(1,164,036)	(4,031,653)

დირექტორი:

ნ. ჩხაიძე

მთ. ბუღალტერი:

ვ. ლომაძე

27 სექტემბერი 2019 წ.

საქართველო, შეკვეთილი

LTD „ELIT AUDIT“

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ქართულ ლარებში

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	2018	2017
საოპერაციო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების საოპერაციო საქმიანობიდან		
გაცემული ავანსები	(56,063)	(162,962)
მიღებულია დებიტორებისგან	2,614,719	2,522,475
გაცემულია ანგარიშვალდებულ პირებზე	(61,067)	(81,582)
მიღებულია ანგარიშვალდებული პირისგან	2,225	4,880
გაცემულია მომწოდებლებზე	(952,923)	(766,299)
გადახდილია გადასახადები	(885,887)	(796,447)
გადახდილია ხელფასები	(873,157)	(801,731)
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	(12,203)	(8,344)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(224,355)	(90,011)
საფინანსო საქმიანობა		
მიღებული პროცენტი	66,680	50,455
საკურსო სხვაობის ხარჯი	(7,388)	(4,614)
შემოსავალი საკურსო სხვაობიდან		
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	59,292	45,841
საინვესტიციო საქმიანობა		
განსაკუთრებული ხარჯი		
ფიქსირებული აქტივების რეალიზაციიდან შემოსავალი		22,710
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	22,710
ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტების ზრდა	(165,063)	(21,461)
ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	1,337,155	1,358,615
ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1,172,092	1,337,155

დირექტორი

ნ. ჩხაიძე

მთავარი ბუღალტერი

ვ. ლომაძე

27 სექტემბერი 2019 წ.

საქართველო, შეკვეთილი

კომპანიის მესაკუთრეებისთვის განკუთვნილი კაპიტალის ანგარიშგება

LTD „ELIT AUDIT“

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ქართულ ლარებში

	სააქციო კაპიტალი	სარეზერვო კაპიტალი	(დაგროვილი ზარალი)/ გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	67,019,455		(36,555,077)	30,464,378
მოგება წლის განმავლობაში			(4,031,653)	(4,031,653)
რეზერვები და დაფინანსება				-
კაპიტალის ცვლილება				-
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	67,019,455	-	(40,586,730)	26,432,725
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	67,019,455	-	(40,586,730)	26,432,725
მოგება წლის განმავლობაში			(1,164,036)	(1,164,036)
რეზერვები და დაფინანსება				-
კაპიტალის ცვლილება				-
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	67,019,455	-	(41,750,766)	25,268,689

დირექტორი

ნ. ჩხაიძე

მთავარი ბუღალტერი

ვ. ლომაძე

27 სექტემბერი 2019 წ.
საქართველო, შეკვეთილი

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საერთო ინფორმაცია

დასახელება შპს „სერვისი-7“

ორგანიზაციულ-სამართლებრივი ფორმა შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

საიდენტიფიკაციო კოდი 204532899

დაფუძნების თარიღი 29 ივნისი 2007 წელი

დამფუძნებელი საქართველოს ეკონომიკური განვითარების სამინისტრო

დამფუძნებლის ბრძანების № 1-1/950 და თარიღი 26.06.07

რეგისტრაციის № 204532899, თარიღი 29.06.2007, მარეგისტრირებელი ორგანო თბილისის საგადასახადო ინსპექცია.

საწესდებო კაპიტალის ოდენობა დაფუძნებისას 40691130 ლარი

დამფუძნებლის წილი საწესდებო კაპიტალში 100%

კომპანიის საქმიანობის სფეროები

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

1. შპს „სერვისი-7“-ის ფუნქციონირების პირობები

შპს „სერვისი-7“ _ს ფინანსური ანგარიშგება შედგება ბალანსის, მოგება-ზარალის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგების, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგების და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებისაგან საანგარიშგებო პერიოდისათვის. საანგარიშგებო პერიოდს წარმოადგენს სრული კალენდარული წელი.

ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (შემდეგში - ფასს), რომელიც შედგება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, დამტკიცებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის მიერ, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (ბასს), დამტკიცებული ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ, ასევე ინტერპრეტაციები, შემუშავებული ინტერპრეტაციების როგორც ძველი, ასევე ახალი კომიტეტების მიერ.

კომპანია ეწევა ბუღალტრული აღრიცხვისა და ფინანსური ანგარიშგების შედგენას საქართველოში მიღებული ეროვნული სტანდარტების შესაბამისად, რომელიც შეესაბამება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებს. მოცემული ანგარიშგება სრულად შეესაბამება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მოთხოვნებს, ასევე ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებს, რომელთა გამოყენება ფართოვდება.

შპს „სერვისი-7“ _ს შემუშავებული აქვს სააღრიცხვო პოლიტიკა.

მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია დარიცხვის მეთოდით და ისტორიული ღირებულებით. გადახრა ისტორიულ ღირებულებიდან გახსნილია ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნების შესაბამის განაყოფში.

პრაქტიკაში ოპერაციის არსი და სხვა ვალდებულებები, ასევე მოვლენები ყოველთვის არ პასუხობენ იურიდიულ ფორმას. შპს „სერვისი-7“-მა ჩამოაყალიბა და აღრიცხვას აწარმოებს არა მხოლოდ მისი იურიდიული ფორმის შესაბამისად, არამედ მისი შინაარსის და ეკონომიკური არსის მიხედვით.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ფასის მიხედვით ხელმძღვანელობისგან საჭიროებს ანგარიშგებაში შეფასებებსა და წინადადებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ანგარიშგებაში აქტივებისა და ვალდებულებების ასახვაზე და ინფორმაციის გახსნაზე პოტენციურ აქტივებსა და ვალდებულებებზე. შეფასების მონაცემები ეფუძნება ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის არსებულ მონაცემებს. ფაქტიური შედეგები განსხვავდება მიმდინარე შეფასებისაგან. ეს შეფასებები გადაიხედება პერიოდულად, აუცილებლობის შემთხვევაში კორექტირდება, ასეთი კორექტირებები აისახება ფინანსური შედეგების შემადგენლობაში იმ პერიოდში, როცა იქნა ცნობილი.

წარდგენის ვალუტა

აღრიცხვა იწარმოება ქართულ ლარებში. ეფუძნება ოპერაციისა და საქმიანობის ეკონომიკურ არსს. კომპანიამ განსაზღვრა ქართული ლარი შეფასების ვალუტად. სხვა ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები განიხილება უცხოურ ვალუტაში განხორციელებულ ოპერაციებად. ქართული ლარი წარმოადგენს თავისუფლად კონვერტირებად ვალუტას საქართველოს ტერიტორიაზე.

შპს „სერვისი-7“ -ს ფუნქციონირების პერსპექტივები უახლოეს მომავალში

კომპანია მუშაობს გასართობი ატრაქციონების გაფართოებაზე. მომავალ წელს იგეგმება ახალი ატრაქციონების დამატება. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მომავალში მისი ფუნქციონირების ასპექტიდან გამომდინარე, რომელიც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციასა და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში. ამდენად ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს ასახული აქტივების რაიმე კორექტირებას, რომელიც აუცილებელი იქნებოდა, თუ შპს „სერვისი-7“ ვერ შეძლებდა გაეგრძელებინა თავის ჩვეულებრივი საქმიანობა მომავალში.

2. ძირითადი აღრიცხვის პრინციპები

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების პირვანდელი ღირებულება ფასდება შეძენაზე ფაქტიური დანახარჯებით, რომელშიც შედის ძირითადი საშუალებების შეძენის ღირებულება, შეძენაზე დაუბრუნებადი გადასახადები, ასევე პირდაპირი ხარჯები ადგილამდე მოწოდებასთან დაკავშირებით სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანამდე.

შემდგომი დანახარჯები დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის ზრდასთან, რომელიც ზრდის სასარგებლო მომსახურების ვადას კაპიტალიზდება. ყველა სხვა დანახარჯი მიეკუთვნება იმ პერიოდის დანახარჯებს, როცა ის იქნა გაწეული.

პროცენტები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების ობიექტებთან კაპიტალიზდება.

მოგება და ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან ჩაირთვება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მათი წარმოშობის მიხედვით.

პირველდაწყებითი აღიარების შემდეგ ძირითადი საშუალებები აღირიცხება დარიცხული ცვეთის გამოკლებით.

კაპიტალურ ინვესტიციებში ჩაირთვება დანახარჯები მშენებლობაზე და ძირითადი საშუალებების რეკონსტრუქციაზე. კაპიტალური ინვესტიციები ფინანსური ანგარიშგების შედგენის მომენტში აისახება თვითღირებულებით.

ძირითადი საშუალებების ცვეთა

ძირითადი საშუალებების ობიექტებს ცვეთა ყოველთვიურად ექსპუატაციაში შესვლის მეორე თვიდან. ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდით სასარგებლო მომსახურების მთელი პერიოდის განმავლობაში. ძირითადი საშუალებების ჯგუფებისათვის დადგენილია სასარგებლო ექსპლუატაციის ვადების შემდეგი მოსალოდნელი ვადები:

ძირითადი საშუალებების ჯგუფები	სასარგებლო მომსახურების ვადა, წლები
შენობა-ნაგებობები	20
საოფისე მოწყობილობები	5
მანქანა დანადგარები	15
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	10
არამატერიალური აქტივები	10

იჯარა

იჯარა არის მხარეთა ურთიერთშეთანხმება, რომლის თანახმადაც მეიჯარე, შემოსავლის მიღების მიზნით, გადასცემს მოიჯარეს აქტივის გამოყენების უფლებას ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ვადის განმავლობაში.

ფინანსური იჯარა გულისხმობს აქტივთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას მოიჯარეზე. საკუთრების უფლების გადაცემა სავალდებულო არ არის.

მეიჯარის ბალანსში ფინანსური იჯარა აღიარებულ უნდა იქნას აქტივის და შესაბამისი ვალდებულების სახით. აქტივისა და ვალდებულების შეფასება ხდება საიჯარო ქონების რეალური ღირებულებით საიჯარო ხელშეკრულების ძალაში შესვლის თარიღისათვის.

ჩვეულებრივი იჯარის დროს უნდა დაირიცხოს საანგარიშო პერიოდის საიჯარო ხარჯები. ხარჯების აღიარება ხდება სისტემატიურ საფუძველზე. მისი სიდიდე დამოკიდებულია დროის მონაკვეთის ხანგრძლივობაზე, რომლის განმავლობაშიც მოიჯარე იღებს ეკონომიკურ სარგებელს მოცემული აქტივის გამოყენების შედეგად.

ფინანსური ინსტუმენტები

კომპანიის ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებში შედის ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები, დებიტორული და კრედიტორული დავალიანებები, სხვა ვალდებულებები და სესხები. მათი აღიარებისა და შეფასების სააღრიცხვო პოლიტიკა იხსნება შენიშვნების შესაბამის განაყოფში.

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში კომპანია არ იყენებდა რაიმე ტიპის სვოპ და ფორვარდულ კონტრაქტებს, სავალუტო და საპროცენტო რისკების შემცირებისათვის.

დებიტორული დავალიანება

მიმდინარე დებიტორული დავალიანება ასახულია რეალიზაციის წმინდა ღირებულებაში, რომელიც განისაზღვრება დებიტორული დავალიანების პირველდაწყებითი თანხებიდან საექვო ვალების რეზერვის გამოქვითვით. საექვო ვალების რეზერვი განისაზღვრება დებიტორული დავალიანების პერიოდიზაციის მეთოდით. განისაზღვრება ვადაგადაცილებული საექვო დებიტორული დავალიანებების კოეფიციენტი.

ერთ წელზე მეტი ხნის დებიტორული დავალიანებები ბალანსში ჩაირთვება გრძელვადიანი მოთხოვნების შემადგენლობაში. ასეთი მოთხოვნები ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის აისახება ნარჩენი ღირებულებით.

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები შედგება სალაროში არსებული ნაღდი ფულისა და საბანკო ანგარიშებზე არსებული ფულადი სახსრებისაგან. ფულად ექვივალენტებში ჩაირთვება სამ თვემდე დაფარვის მაღალლიკვიდური ინვესტიციები, რომელთა გადაქცევა ფულად ფორმაში შეიძლება ადვილად და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი მინიმალურია.

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წარმოდგენილია ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაში და შეესაბამება ფულადი სახსრებსა და მათ ექვივალენტებს შესაბამისი წლის ბალანსში.

კაპიტალი

კაპიტალის შემადგენლობაში შედის საწესდებო კაპიტალი და გაუნაწილებელი მოგება.

დივიდენდი აისახება, როგორც ვალდებულება და აკლდება საანგარიშო პერიოდის მოგებას მისი გამოცხადების შემდეგ.

კრედიტორული დავალიანება

კრედიტორული დავალიანებები აისახება კომპენსაციის სამართლიანი ღირებულებით, რომელიც მიიღება მომავალში.

ერთ წელზე მეტი ხნის კრედიტორული დავალიანებები ბალანსში აისახება გრძელვადიანი დავალიანებების ნაწილში.

კრედიტები

კრედიტები აისახება აღიარების მომენტისათვის სამართლიანი ღირებულებით, რომელიც განისაზღვრება საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით. შემდგომში კრედიტები აისახება ნარჩენი ღირებულებით. სხვაობა მიღებულ სახსრებსა და გადახდილ კრედიტს შორის აისახება გადასახდელ პროცენტად კრედიტის მთელი პერიოდის განმავლობაში. კრედიტზე დარიცხული პროცენტები აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯის სახით.

12 თვეზე მეტი ხნის საკრედიტო ვალდებულებები ბალანსში აისახება, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები.

ოპერაციები უცხოური ვალუტაში

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში აისახება ოპერაციის განხორციელების თარიღისათვის ვალუტის კურსის ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსის შესაბამისად. ფულადი აქტივები და

ვალდებულებები ნომინირებული უცხოურ ვალუტაში გადაიანგარიშება ლარებში გაცვლითი კურსის შესაბამისად, რომელიც დადგენილია ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის. ფინანსური შედეგი საკურსო სხვაობიდან აღიარება იმ პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როცა წარმოიქმნა.

საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლის კურსი 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის შეადგენდა: 1 აშშ დოლარი უდრიდა 2,6766 ლარს, 1ევრო – 3.0701 ლარს.

შემოსავლების აღიარება

შემოსავალი აღიარდება მაშინ, როცა არსებობს ეკონომიკური სარგებლის მიღების საიმედოობა, რომელიც მომავალში მიიღება. შემოსავლები აღიარდება დარიცხვის მეთოდით, როდესაც ხდება მომსახურების გაწევა.

შემოსავალი რეალიზაციიდან აღიარდება, როცა გადაეცემა არსებითი რისკები და სარგებელი, რომელიც დაკავშირებულია ამ აქტივთან.

ხარჯები

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება აისახება შესატყვისი შემოსავლის მიღების შესაბამისად.

სხვა გასავლები აღიარდება დარიცხვის მეთოდით.

საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო თარიღსა და ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღს შორის პერიოდის შემდგომ მომხდარი მოვლენები, რომლებიც შეიცავენ დამატებით ინფორმაციას კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების შესახებ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, ხოლო რომელიც არ ახდენს გავლენას ფინანსურ ანგარიშგებზე აისახება ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში, თუ ასეთი არსებობს საერთოდ.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები

შპს „სერვისი-7“ წარმოადგენს კომპანიას რომლის მთავარი საქმიანობა გასართობი პარკების და თემატური პარკების საქმიანობებია. ამ მიმართულებით იგი ახდენს თანხების აკუმულირებას საბანკო ანგარიშებზე და მიმართავს მათ ზემოაღნიშნულ სფეროში თავისი პოზიციების გამყარებისკენ, ასევე მომსახურების სფეროს გაფართოებისაკენ.

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობები	ნაგებობები	მანქანა-დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავტო და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ
ღირებულება 31 დეკემბერი 2017	208,553	3,315,885	17,269,264	44,540,374	46,068	344,772	250,795	112,032	66,087,743
რეალიზაცია									-
შესყიდვა			11,419	55,906	15,449	7,046	1,171		90,992
გადატანა									-
ღირებულება 31 დეკემბერი 2018	208,553	3,315,885	17,280,683	44,596,281	61,517	351,818	251,967	112,032	66,178,735

LTD „ELIT AUDIT“

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ქართულ ლარებში

დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2017		1,056,340	4,631,178	32,447,455	40,321	281,741	101,146	87,695	38,645,875
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2018		1,222,089	5,592,866	35,584,205	43,673	304,769	124,485	89,617	42,961,704
წმინდა საბალანსო ღირებულება									
31 დეკემბერი 2017	208,553	2,259,545	12,638,086	12,092,920	5,747	63,031	149,649	24,336	27,441,867
31 დეკემბერი 2018	208,553	2,093,796	11,687,817	9,012,076	17,844	47,049	127,482	22,414	23,217,031

2. სავაჭრო მოთხოვნები და მიღებული ავანსები

მოთხოვნები 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

სავაჭრო მოთხოვნები და წინასწარ გაწეული ხარჯები	2018	2017
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	32,998	40,151
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	797	
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ-მოლარეები	126	172
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	21,664	18,019
სხვა წინასწარ გადახდილი ხარჯები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი		140
მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	477	377
წინასწარ გადახდილი ხელფასები		150
ჯამი	56,063	59,010

კომპანია ახდენს ანალიზურ აღრიცხვას დებიტორული დავალიანებების მიხედვით და საექვო ვალების რეზერვის ანგარიშს არ იყენებს. დებიტორული მოთხოვნები მიმდინარეა.

ამასთანავე „საადსრულებლო წარმოებათა შესახებ“ საქართველოს კანონის 91 -ე მუხლის მე-6 პუნქტის შესაბამისად 2018 წლის 16 ნოემბერს დაეკისრა რესპოდენტს 32247.05 ლარის გადახდა კომპანიის სასარგებლოდ.

კრედიტორული დავალიანების ანგარიშისა და სახელფასო ანგარიშის ნაშთები წარმოადგენს პასიური ანგარიშის სადებეტო ნაშთებს რაც შინაარსობრივად წინასწარ ჩარიცხულ თანხაა. შესაბამისად კლასიფიცირებულია გაცემული ავანსების მუხლში.

3. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

მარაგები	2018	2017
საქონელი		22,834

LTD „ELIT AUDIT“

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ქართულ ლარებში

	26,983	
ნედლეული და მასალა	100	288
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგი	676,642	514,483
ჯამი	703,725	537,605

4. საგადასახადო ავანსები

ზედმეტად გადახდილი გადასახადები	2018	2017
ზედმეტად გადახდილი მოგების გადასახადი	2,340	2,340
ზედმეტად გადახდილი დღგ	15,359	6,308
ზედმეტად გადახდილი ქონების გადასახადი	85,564	44,580
ჯამი	103,264	53,228

5. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვი.	2018	2017
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	5,558	2,023
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	306,480	5,132
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში ანაბარზე	600,000	1,000,000
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში მოთხოვნამდე ანაბარზე	260,000	330,000
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	54	
სულ	1,172,092	1,337,155

ანაბარისა და მოთხოვნამდე ანაბრის ანგარიშები წარმოადგენს ბანკში გახსნილ ანაბრებს, რომელსაც ერიცხება სარგებელი ანაბრების მიხედვით შესაბამისად 7%-7,5%-8%-ის ოდენობით. ბალანსში ასახული ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეესაბამება ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაში ასახული ფულადი სახსრების ნაშთებს.

6. სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებებს წარმოადგენს ჩვეულებრივი სამეწარმეო საქმიანობის პირობებში მომწოდებელზე გადასახდელი თანხები. ასევე ავლნიშნავთ რომ მომწოდებელზე გადახდილი ავანსების ანგარიშზე არსებული საკრედიტო ნაშთი წარმოადგენს არსით მომწოდებლის დავალიანებას, რადგანაც მოხდა ჩარიცხულ ავანსზე გაცილებით მეტი ღირებულების საქონლის მოწოდება. შესაბამისად დებიტორებისა და მიღებული ავანსების საკრედიტო ნაშთები კლასიფიცირებულია როგორც სავაჭრო ვალდებულება.

კრედიტორული დავალიანება	2018	2017
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1,017	20
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები		6,121
მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	9,037	10,265
ჯამი	10,054	16,407

8. ამონაგები და ხარჯები

შპს „სერვისი-7“ შემოსავლების დარიცხვას ახდენს დარიცხვის მეთოდით ბასს სტანდარტების შესაბამისად. რეგისტრირებულია დღგ გადამხდელად. შემოსავლის ძირითადი წყაროა გასართობი ატრაქციონებიდან მიღებული შემოსავლები, ასევე ბანკში ანაბარზე განთავსებულ თანხაზე დარიცხული პროცენტი.

რეალიზაციის თვითღირებულება შედგება შემდეგისაგან:

	2018	2017
ძირითადი მასალების დანახარჯები	35,996	41,527
ელ.ენერგიის ხარჯები	93,890	86,391
პირდაპირი ხელფასი	802,892	657,051
დამხმარე მასალების დანახარჯები (შემენა)	520,375	421,990
500 ლარამდე ქონების ცვეთა	56,304	42,796
ცვეთა და ამორტიზაცია	4,249,940	4,247,526
რემონტის დანახარჯები	13,203	13,069
სულ რეალიზაციის თვითღირებულება	5,772,598	5,510,349

მიწოდებასა და რეკლამასთან დაკავშირებული ხარჯები შედგება შემდეგისაგან:

	2018	2017
სარეკლამო ხარჯი	3,990	7,074.06
შრომის ანაზღაურება	563	187.50
მიწოდების სხვა ხარჯები	262.52	22.40
სულ მიწოდების და მომსახურების ხარჯები	4,815	7,284

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები შედგება შემდეგისაგან:

	2018	2017
ტრანსპორტირების და შენახვის ხარჯები	7286.51	8946.56

LTD „ELIT AUDIT“

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ქართულ ლარებში

ხელფასები და შესაბამისი ხარჯები	288,932	341,577
იჯარის ხარჯები	27,833	8,736
კომპიუტერის ხარჯები	153	
კომუნიკაციის ხარჯი	6,728	4,973
საკონსულტაციო ხარჯი		140
ცვეთა და ამორტიზაცია	18,175	14,759
საგადასახადო ხარჯები	272,535	305,855
ბანკის საკომისიო ხარჯები	11,130	5,427
მივლინების ხარჯები	225	180
კომუნალური ხარჯი	1,520	
აუდიტორული მომსახურება	4,900	
სხვა ხარჯი	23,353	9,718
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	662,770	700,311

წმინდა მოგება სავალუტო ოპერაციებზე შედგება შემდეგისაგან:

	2018	2017
მოგება სავალუტო ოპერაციებზე	51,571	2,355
ზარალი სავალუტო ოპერაციებზე		(1,892)
სულ წმინდა მოგება სავალუტო ოპერაციებზე	51,571	463

სხვა საოპერაციო შემოსავალი და ხარჯები შედგება შემდეგისაგან:

	2018	2017
საპროცენტო შემოსავლები	66,673	50,456
სხვა არასამეწარმეო შემოსავალი	1,132	38,249
სხვა არასამეწარმეო ხარჯები	(16,234)	(40,170)
სულ საოპერაციო შემოსავალი, წმინდა	51,571	48,535

4. ფინანსური რისკების ფაქტორი

ფინანსური რისკ-მენეჯმენტი

კომპანიაში გასათვალისწინებელია ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული სხვადასხვა რისკები. რისკების მნიშვნელოვანი სახეებია საბაზრო რისკი, საკრედიტო რისკი და ლიკვიდურობის რისკი. ასევე გასათვალისწინებელია მის საქმიანობასთან დაკავშირებული რისკები. ვინაიდან

კომპანიის საქმიანობა სეზონური ხასიათისაა ფინანსური რისკების ანალიზს ხელმძღვანელობა ახდენს განსაკუთრებული ყურადღებით.

შპს „სერვისი-7“-ს ოპერაციების ხორციელდება, როგორც ეროვნულ ვალუტაში, ასევე უცხოურ ვალუტაში. ასეთი სიტუაცია იწვევს საკურსო სხვაობის ცვლილებით გამოწვეული რისკების არსებობას. დებიტორულ და კრედიტორულ დავალიანებებზე, გაცემულ და მიღებულ სესხებზე წარმოიქმნება საკურსო სხვაობები.

5. ფინანსური რისკების ფაქტორი

შპს „სერვისი-7“ ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგების შედგენას ახდენს პირდაპირი მეთოდით.

6. ფაქტიური და პოტენციური ფინანსური ვალდებულებები

საგადასახადო სისტემა

საქართველოში მოქმედებს საგადასახადო კოდექსი, რომელიც ადგენს სამართლებრივ მექანიზმებს გადასახდების დარიცხვასა და გადახდასთან. ძირითადი გადასახადები, რომლებიც ამოიღება საქართველოში არის მოგების გადასახადი, საშემოსავლო გადასახადი ფიზიკური პირებიდან, დღგ, ქონების გადასახადი, მიწის გადასახადი და სხვა გადასახადები.

საგადასახადო დეკლარაციის შედგენის სისწორე მოწმდება საქართველოს სხვადასხვა სახის მაკონტროლებელი ორგანოების მიერ.

ხელმძღვანელობა თვლის, რომ კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება კანონთან სრულ შესაბამისობაში. იმ შემთხვევაში, როდესაც არსებობს შედარებით გაურკვეველობა ამა თუ იმ გადასახადის გადახდასთან დაკავშირებით, დარიცხვები ხორციელდება ხელმძღვანელობის მიერ ინფორმაციის ანალიზის საფუძველზე.

იურიდიული ვალდებულებები

შპს „სერვისი-7“ -ს ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში არ აქვს სამართლებრივი დავა საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს დავების საბჭოს სისტემაში.

დაზღვევა

შპს „სერვისი-7“ არ იყენებს პროფესიული დაზღვევას.

ლიკვიდურობის რისკი

კომპანიის ამოცანაა შეინარჩუნოს ბალანსი უწყვეტი დაფინანსებისა და კრედიტის პირობების გამოყენების მოქნილობაში, რომელიც წარდგება მომწოდებლებისა და ბანკების მიერ. შპს „სერვისი-7“ ახდენს დავალიანებების ვადიანობის ანალიზს და გეგმავს მის ლიკვიდურობას შესასრულებელი ვალდებულებების ვადების შესაბამისად. არასაკმარისი ლიკვიდურობის პირობებში მოიზიდავს დამატებითი დაფინანსების წყაროებს.

7. ბალანსის შედგენის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ბალანსის შედგენის შემდეგ მნიშვნელოვანი მოვლენები არ მომხდარა.

LTD „ELIT AUDIT“

საქართველოს პარლამენტთან არსებული აუდიტორული საქმიანობის საბჭო.
სერტიფიკატი №6/281 CERTIFICATE z#6/281; SARAS-F-479381
ქ. ბათუმი კობლაძის ქ. №13, ბ17 ს/კ 245627978 T - 577 999007

დამოუკიდებელი აუდიტორის წერილი
შ.პ.ს. „სერვისი-7“ (ს/კ 204532899) მენეჯმენტს

თქვენს მიერ აუდიტორისათვის წარმოდგენილი მართველობითი ანგარიშგების მიმოხილვის შესახებ გვინდა გაცნობოთ შემდეგი:
ჩვენ წავიკითხეთ და დავამუშავეთ თქვენს მიერ წარმოდგენილი წერილი მართველობითი ანგარიშგების შესახებ, ასევე მასთან დაკავშირებული დოკუმენტაცია და მივიჩნიეთ რომ:

1. შ.პ.ს. სერვისი-7-მა ფინანსურ ანგარიშგებებს ეართად მოამზადა წერილი მართველობითი ანგარიშგების შესახებ, ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ კანონის მოთხოვნათა შესაბამისად.
2. ჩატარებული აუდიტორული პროცედურების შედეგად არ შეინიშნება რაიმე არსებითი შეუსაბამოები მოქმედ კანონმდებლობასთან მიმართებაში.

წარმოდგენილი მართველობითი ანგარიშგება მოიცავს შემდეგ ინფორმაციას:

- კომპანიის საქმიანობის სფეროებს
- სადამფუძნებლო ინფორმაციას
- შემოსავლების, შრომითი რესურსების, მენეჯმენტის მოკლე მიმოხილვას
- სამომავლო გეგმებსა და ხედვებს კომპანიის განვითარების შესახებ

ჩვენს მიერ გამოცემულია დასკვნა, შ.პ.ს. სერვისი-7-ის ფინანსური ანგარიშგების შესახებ, 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის წერილის წაკითხვა უნდა მოხდეს ამ დასკვნასთან ერთად.

შპს „ELIT AUDIT“

2019 წლის 27 სექტემბერი



/კახა ხელაძე/

მმართველობითი ანგარიშგება საქმიანობის მიმოხილვა

კომპანიის საქმიანობის სფეროები

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

კომპანიის სადამფუძნებლო ინფორმაცია (მოკლე მიმოხილვა)

დასახელება შპს „სერვისი-7“

ორგანიზაციულ-სამართლებრივი ფორმა შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

საიდენტიფიკაციო კოდი 204532899

დაფუძნების თარიღი 29 ივნისი 2007 წელი

დამფუძნებელი საქართველოს ეკონომიკური განვითარების სამინისტრო

დამფუძნებლის ბრძანების № 1-1/950 და თარიღი 26.06.07

რეგისტრაციის № 204532899, თარიღი 29.06.2007, 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 №1-3/784 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 60487022 ლარი.

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

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

წარმოების დეტალური მიმოხილვა

კომპანიის ძირითადი საქმიანობის სახეს წარმოადგენს გასართობი პარკისა და ატრაქციონების საქმიანობის ორგანიზება. გასართობი პარკის საქმიანობა არის სეზონური და იგი მოიცავს ივნისიდან სექტემბრის ჩათვლით პერიოდს. ამ მიზნით გასართობ პარკს 2018 წლის განმავლობაში ეწვია დაახლოებით 310 000 ვიზიტორი. აღინიშნება ვიზიტორების რაოდენობის ზრდა წინა წლებთან შედარებით, რაც გამოწვეულია ტურისტების ნაკადის ზრდით.

საწარმოში 2018 წელს დასაქმებული იყო 70 შტატით განსაზღვრული თანამშრომელი, სეზონურად 15 ივნისიდან 16 სექტემბრამდე პერიოდში ემატება 135 სეზონური თანამშრომელი. გასულ წელთან შედარებით 2018 წელს საწარმომ მიიღო **72,381** ლარით მეტი შემოსავალი. 2018 წლის განმავლობაში საწარმოს მიერ ბიუჯეტში გადახილია **885886.55** ლარი მ.შ. ქონების გადასახადი **292211**, დღგ **426828.56** ლარი, საშემოსავლო გადასახადი **150800** ლარი, მიწის გადასახადი **8079.99** ლარი, იმპორტის გადასახადი **7967** ლარი.

ადგილობრივი ადმინისტრაციული მართვა

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

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

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

აღნიშნული სტრუქტურულ-ეფექტური დაქვემდებარება ეფექტურია კომპანიის მართვის განსახორციელებად.

სამომავლო გეგმები და ხედვები.

2019 წლისათვის კომპანიის მფლობელობაში არსებულ პარკ „საქართველო მინიატურებში“ იგეგმება ცხრა კომპლექტი მინიატურული მაკეტის დამატება რომლის სავარაუდო ღირებულებაც **2231139** ლარი. შესაბამისად მოხდება შპს „სერვისი 7“-ის კაპიტალის გაზრდა.

შპს „სერვისი-7“
დირექტორი:

