

ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

1. ზოგადი ინფორმაცია

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

ბუღალტრული აღრიცხვისათვის საწარმო იყენებს ბუღალტრულ პროგრამას „ორისი“. კომპანიაში დასაქმებულთა საშუალო რიცხოვნობა შეადგენს 23-ს.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

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

3. საანგარიშგებო ვალუტა

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

4. სააღრიცხვო პოლიტიკა

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

4.1 ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს სტანდარტის პირველად გამოყენება

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

4.2 ამონაგების აღიარება

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

4.3 ფულადისახსრები

კომპანიის ფულადი სახსრები განთავსებულია სალაროსა და საბანკო დაწესებულებაში ეროვნულ ვალუტაში.

4.4 მარაგები

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

4.5 სავაჭრო მოთხოვნები.

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

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

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

4.6 ძირითადი საშუალებები.

ძირითადი საშუალებები ბალანსში ასახულია შეძენის ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია აკუმულირებული ცვეთის თანხით. ცვეთის თანხა გამოანგარიშებულია წრფივი მეთოდის გამოყენებით. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

4.7 სავაჭრო ვალდებულებები:

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

4.8 დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომლის მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს საანგარიშგებო პერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ, აღიარდება როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი (გარდა იმ დანახარჯისა, რომელიც აღიარდება მარაგის, ძირითადი საშუალებების ან სხვა აქტივის თვითღირებულებაში). საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, საწარმოს მიერ მოკლევადიანი გასამრჯელოს სახით აღიარებული თანხები ფასდება დაქირავებული პირის იმ მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული სიდიდით, რომელიც გადასახდელია დაქირავებულის მიერ გაწეული ზემოაღნიშნული მომსახურების სანაცვლოდ. ხელფასის დარიცხვა ხდება შრომითი ხელშეკრულების მიხედვით. თანამშრომელს უკავდება სამემოსავლო გადასახადი, ხელზე იღებს დარჩენილ თანხას გადასახადების გადახდის შემდეგ.

5. განმარტებითი შენიშვნები ინდივიდუალური ანგარიშგების საქმიანობის შედეგების მიხედვით
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შენიშვნა N1

ნეტო ამონაგები	486619
საქონლის გაყიდვიდან	1102
მომსახურების გაწვიდან	237361
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0
სხვა	248156

საქონლის გაყიდვიდან შემოსავალი მოიცავს გამაგრირებული სასმელების რეალიზაციას, რომელიც შეადგენს 1102 ლარს, მომსახურების გაწვიდან შემოსავალი მოიცავს საბავშვო ატრაქციონების მომსახურებას 237361 ლარს და სხვა შემოსავალი მოიცავს იჯარიდან მიღებულ შემოსავალს 248156 ლარს. სულ ამონაგები საანგარიშგებო პერიოდში ჯამში შეადგენს 486619 ლარს.

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-964
საწყისი მარაგები	35
მარაგების შესყიდვა	929
გადამუშავების დანახარჯები	0
საბოლოო მარაგები	0

საწყისი მარაგები მოიცავს გამაგრირებული სასმელების ნაშთს 35 ლარს, გამაგრირებული სასმელების შეძენა საანგარიშგებო პერიოდში შეადგენს 929 ლარს, რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება -964 ლარს, საბოლოო მარაგების ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისათვის შეადგენს 0 ლარს.

დასაქმებულთა ანაზღაურება	167198
ცვეთა და ამორტიზაცია	251090
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	222408
სულ საოპერაციო ხარჯები	640696

დასაქმებულთა ანაზღაურების ხარჯი შეადგენს 167198 ლარს, ცვეთა და ამორტიზაცია 251090 ლარს, ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი 222408 ლარს.სულ საოპერაციო ხარჯი საანგარიშგებო პერიოდში შეადგენს 640696 ლარს.

დასახელება	2022წ
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე	-155041
მოგების გადასახადი	0
მოგება /ზარალი	-155041

მთლიანმა სრულმა მოგება/ზარალმა 2022 წელს შეადგინა -155041 ლარი, რომელიც გადატანილი იქნა გაუნაწილებელ მოგებაში.

შპს „ბესიკ გაბაშვილის სახელობის კულტურისა და დასვენების პარკი“

საიდ/კოდი 212690471

ინდივიდუალური ანგარიშგება საქმიანობის შედეგების შესახებ

საქმიანობის შედეგები	შენიშვნები	31/12/2022	31/12/2021
ნეტო ამონაგები		486619	300505
საქონლის გაყიდვიდან		1102	3198
მომსახურების გაწევიდან		237361	117930
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან			
სხვა		248156	179377
გაყიდვების თვითღირებულება		-964	-2245
საწყისი მარაგები			
მარაგების შესყიდვა			
გადამუშავების დანახარჯები			
საბოლოო მარაგები			
საერთო მოგება		485655	298260
სხვა საოპერაციო შემოსავალი			
დასაქმებულთა ანაზღაურება		-167198	-92199
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი		-251090	-253653
საპროცენტო შემოსავალი			
საპროცენტო ხარჯი			
იჯარის ხარჯი			
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი		-222408	-168090
სულ საოპერაციო ხარჯები		-640696	-513942
საოპერაციო მოგება		-155041	-215682
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:			
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა			0
მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა			0
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა			0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან			0
მიღებული დივიდენდები			0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)			0
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		-155041	-215682
მოგების გადასახადის ხარჯი			
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი		-155041	-215682

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი			0
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)			0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:			0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		-155041	-215682
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში		3498512	3730262
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')			
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)			
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		-28982	
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		-12920	-16068
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		3301569	3498512

6. განმარტებითი შენიშვნები ინდივიდუალური ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის.

შენიშვნა N1 - ფული და ფულადი ეკვივალენტები

N	ბალანსი 31 დეკემბერი 2022 წელი	195
1	სალარო	43
2	ბანკი	152

ფული და ფულის ეკვივალენტები კომპანიაში განთავსებულია საბანკო დაწესებულებებში და სალარო მეურნეობაში. კომპანიას გახსნილი აქვს საბანკო ანგარიშები, როგორც ეროვნულ ვალუტაში ისე უცხოურ ვალუტაში. წლის დასაწყისში ნაშთი ფული და ფულის ეკვივალენტებზე იყო 2455 ლარი, წლის განმავლობაში შემოსულია 880646 ლარი, გასულია 882906 ლარი და ნაშთმა წლის ბოლოსთვის შეადგინა 195 ლარი.

შენიშვნა N 2 - სავაჭრო მოთხოვნები

N	ბალანსი 31 დეკემბერი 2022 წელი	19773
1	მოთხოვნები მიწოდებიდან	19773

სავაჭრო მოთხოვნები წლის დასაწყისისთვის იყო 23062 ლარი, წლის განმავლობაში დაერიცხა მოთხოვნები 651198 ლარის, ჩაირიცხა მოთხოვნების დასაფარავად 654487 ლარი და დარჩა მისაღები 19773 ლარი.

შენიშვნა N3 -მარაგები

N	ბალანსი 31 დეკემბერი 2022 წელი	0
---	--------------------------------	---

საწყისი მარაგები მოიცავს გამაგრილებელი სასმელების ნაშთს 35 ლარს, გამაგრილებელი სასმელების შეძენა საანგარიშგებო პერიოდში შეადგენს 929 ლარს, რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება -964 ლარს, საბოლოო მარაგების ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისათვის შეადგენს 0 ლარს.

შენიშვნა N4 -ძირითადი საშუალებები

დასახელება	1	2	3	4	სულ
ბალანსი 31 დეკემბერი 2020 წელი	206783	3363260	38536	786	3609365
შემოსვლა			2262	1776	4038
გასვლა					
ცვეთა		247647	3192	250	251089
ბალანსი 31 დეკემბერი 2021 წელი	206783	3115613	37606	2312	3362314

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

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

შენიშვნა N 5 - სავაჭრო ვალდებულებები

N	ბალანსი 31 დეკემბერი 2022 წელი	10160
1	სავაჭრო ვალდებულებები	10160

სავაჭრო ვალდებულებები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში იყო 9953 ლარი, წლის განმავლობაში დაერიცხა 204922 ლარი, გასტუმრებული იქნა 204715 ლარი, ხოლო სავაჭრო ვალდებულების ნაშთმა საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისათვის შეადგინა 10160 ლარი.

შენიშვნა N6 - ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ

N	ბალანსი 31 დეკემბერი 2022 წელი	11812
1	ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	11812

ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ წლის დასაწყისში იყო 45170 ლარი და წლის ბოლოსათვის დარჩა 11812 ლარი.

შენიშვნა N7- საგადასახადო ვალდებულებები

N	ბალანსი 31 დეკემბერი 2022 წელი	51977
1	სულ საგადასახადო ვალდებულებები	51977

საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში საგადასახადო ვალდებულებები იყო 81011 ლარი, წლის ბოლოს საწარმოს ერიცხება საგადასახადო ვალდებულებები 51977 ლარი.

შენიშვნა N8- სხვა ვალდებულებები

N	ბალანსი 31 დეკემბერი 2022 წელი	6764
1	სულ საგადასახადო ვალდებულებები	6764

საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში სხვა ვალდებულებები იყო 271 ლარი, წლის ბოლოსათვის
ერიცხება სხვა ვალდებულებები 6764 ლარი.

შპს „ბესიკ გაბაშვილის სახელობის კულტურისა და დასვენების პარკი“

საიდ/კოდი 212690471

ინდივიდუალური ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ

ფინანსური მდგომარეობა	შენიშვნები	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1	195	2455	18113
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2	19773	23062	12586
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები				0
მარაგები			35	43
მზა პროდუქცია				0
სხვა	3	0	35	43
საინვესტიციო ქონება				0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები				0
ბიოლოგიური აქტივები				0
თვითღირებულების მოდელით				0
გადაფასების მოდელით				0
გუდვილი				0
სხვა არამატერიალური აქტივები				0
ძირითადი საშუალებები	4	3362314	3609365	3863019
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში				0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში				0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები				0
სულ აქტივები		3382282	3634917	3893761
ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულება				0
სავაჭრო ვალდებულებები	5	10160	9953	4712
ანარიცხები				0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	6	11812	45170	45620
საგადასახადო ვალდებულებები	7	51977	81011	111833
გამოუმუშავებელი შემოსავალი				0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები				0
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები				0
მიღებული გრანტები				0
სხვა ვალდებულებები	8	6764	271	1334
სულ ვალდებულებები		80713	136405	163499
საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')		430930	430930	430930

საემისიო შემოსავალი		0	0	
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		0	0	
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		-3906799	-3536074	-3194356
გადაფასების რეზერვი			0	0
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები		6777438	6835406	6839206
სულ საკუთარი კაპიტალი		3301569	3730262	4075780
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		3382282	3893761	4166632
სულ მოკლევადიანი აქტივები		19968	27862	39721
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		22736	97170	89543

