

შპს „სერვის 7“

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
და ამ თარიღით დამთავრებული წლისათვის ფინანსური
ანგარიშგება

და მასზე გაცემული დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	8
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	9
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	10
საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	11
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	12
1. კომპანია და მისი საქმიანობა	12
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა	12
3. ძირითადი საშუალებები	27
4. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (ნეტო)	29
5. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.....	30
6. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	30
7. რემონტის ხარჯი.....	30
8. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და პირობითი ვალდებულებები	30
9. ფინანსური რისკების მართვა	30
10. კაპიტალის მართვა	32
11. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება	32
12. ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით.....	32
13. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	33
14. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენები.....	34
მმართველობითი ანგარიში.....	36
1. კომპანიის სადამფუძნებლო ინფორმაცია (მოკლე მიმოხილვა)	36
2. კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა.....	36
3. აუცილებელი ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები.....	39
4. საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკი.....	41
5. სავალუტო რისკი	41
6. საბაზრო რისკი	41
7. საპროცენტო განაკვეთის რისკი.....	41
8. ადმინისტრაციული მართვა	41
9. სამომავლო გეგმები და ხედვები	42

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ვის: შპს „სერვის 7“-ის დამფუძნებლებს

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ განვახორციელეთ შპს „სერვის 7“-ის (შემდგომში, „კომპანია“) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისათვის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისგან, ასევე, ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველში“- აღწერილ საკითხთა გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ფულადი სახსრების მოძრაობას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში, ტექსტში, ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

- **სასაქონლო მატერიალური მარაგების ფიზიკური არსებობის დადასტურება და ახსნა განმარტებითი შენიშვნა** - ჩვენ კომპანიის აუდიტორად დავინიშნეთ 2024 წლის ივლისში, შესაბამისად, ვერ დავესწარი კომპანიის სასაქონლო მატერიალური მარაგების ინვენტარიზაციის პროცესს 2023 წლის 31 დეკემბრის, 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. კომპანიის აღრიცხვისა და შიდა კონტროლის სისტემის სხვა ლიმიტაციის გამო, ჩვენ არ გვქონდა საშუალება დავრწმუნებულიყავით სასაქონლო მატერიალური მარაგების რაოდენობასთან დაკავშირებით სხვა ალტერნატიული აუდიტის პროცედურების მეშვეობით, გარდა ამისა ჩვენ ვერ მოვახერხეთ სასაქონლო მარაგების ფინანსურ ელემენტის თვითღირებულების შემოწმების მიზნით აუდიტის პროცედურების ჩატარება. კომპანიას ასევე არ წარუდგენია სასაქონლო მატერიალური მარაგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნა ბასს 2 - მარაგების მოთხოვნების მიხედვით. ამ მიზეზთა გამო, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რამე სახის ჩასწორება წარდგენილი სასაქონლო მატერიალური მარაგების წარდგენილ მონაცემებთან და მასთან დაკავშირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული სხვა ფინანსურ ელემენტებთან დაკავშირებით. ამასთანავე, ჩვენი მოსაზრება მიმდინარე პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ასევე მოდიფიცირებულია 2022 წლის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარდგენილი და მიმდინარე სასაქონლო მატერიალური მარაგების ციფრების შესადარისობაზე ამ საკითხების პოტენციური გავლენის გამო.
- **კაპიტალში შემოტანილი არაფულადი აქტივების ასახვა** - კომპანიის არსებობის მანძილზე დამფუძნებელს კაპიტალის გაზრდის გზითშემოტანილი აქვს არაფულადი აქტივების სასაქონლო მატერიალური მარაგები და ძირითადი საშუალებები. ფასს-ების შესაბამისად ასეთი ოპერაციები უნდა იქნას ასახული ფასს -13 სამართლიანი ღირებულების შესაბამისად გამოთვლილ აქტივის სამართლიანი ღირებულებით. 2022 წლის 1 იანვრამდე აქტივის შენატანის საფუძველზე კაპიტალის ზრდა ხორციელდებოდა აქტივის გარკვეული ნომინალური ღირებულებით. ამ აქტივების და შებამისად ოპერაციის ღირებულების შეფასება არ შეესაბამებოდა ფასს -13 შესაბამისად განსაზღვრულ სამართლიან ღირებულებას. 2022 წლის 1 იანვრის შემდეგ ასეთი სახის ოპერაციები შეფასებულია სამართლიანი ღირებულებით და სამართლიან ღირებულებასა და გამოცხადებული კაპიტალის ცვლილების თანხას შორის სხვაობა ასახულია განცალკევებული კაპიტალის

მუხლის სხვა დეფიციტის სახით 1,852 და - ათასი ლარის ოდენობით, 2023 წლის და 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის შესაბამისად. ჩვენ ვთვლით რომ 2022 წლის 1 იანვრის შემდეგ დანერგული პრაქტიკა შესაბამისობაშია ფას-ების მოთხოვნებთან, თუმცა 2022 წლის 1 იანვრამდე მომხდარი ასეთი სახის ოპერაციების ასახვა ფას-ებთან შეუსაბამოდ არის ასახული. ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ რა თანხებით უნდა ასახული 2022 წლის 1 იანვრამდე მომხდარი არამონეტარული აქტივების შეტანით განმხორციელებული კაპიტალის ცვლილების ოპერაციები, შედეგად ვერ განვსაზღვრეთ რა ნაშთის სახით უნდა ყოფილიყო ასახული დამატებითი კაპიტალის/სხვა დეფიციტის მუხლი 2022 წლის 1 იანვარის მდგომარეობით.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში, ტექსტში, ასს-ები) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - “აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე” - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისაგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

გვსურს თქვენი ყურადღება შევაჩეროთ ფინანსური ანგარიშგების **2.30.4**. ე შენიშვნის - საწარმოს უწყვეტობის პრინციპი - ნაწილზე, რომელიც ასახავს რომ: „კომპანიის 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის აკუმულირებულმა და პერიოდის ზარალმა შეადგინა 66,635 ათასი ლარი და 123 ათასი ლარი. კომპანიის საოპერაციო ფულადი ნაკადები 2023 წელს ურყოფითი იყო. კომპანიის მომავალი ფუნქციონირება მნიშვნელოვნად დამოკიდებულია დამფუძნებლის მხრიდან დაფინანსებაზე. კომპანიის მენეჯმენტი თვლის რომ, კომპანია ქვეყნის ტურისტული და რეგიონალური განვითარების უმნიშვნელოვანესი რგოლია. ამასთანავე, მენეჯმენტისათვის არ არის ცნობილი დამფუძნებლის მხრიდან რამე სახის კომპანიასთან დაკავშირებულ რეორგანიზაციის გეგმებზე. ამ დაშვებათა გათვალისწინებით, კომპანია თვლის, რომ სახელმწიფო და კომპანიის დამფუძნებელი მომავალშიც გააგრძელებს კომპანიის დაფინანსებას და მხარდაჭერას, რითაც უზრუნველყოფილი იქნება მომავალი შეუფერხებელი და მდგრადი ფუნქციონირება. ამ პირობების გათვალისწინებით, მენეჯმენტი თვლის, რომ „ფუნქციონირების უწყვეტობის“ დაშვება მართებულია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას.“ ეს მოვლენები და პირობები, სხვა საკითხებთან ერთად, მიუთითებს არსებითი განუსაზღვრელობის არსებობაზე, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს ბადებს კომპანიის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებაში.

მნიშვნელოვანი გარემოებათა ამსახველი აბზაცი

ყურადღებას ვამახვილებთ ფინანსური ანგარიშგების 2.2 შენიშვნაზე - წინა პერიოდის ციფრების ჩასწორება, სადაც აღწერილია, მიმდინარე წლის ფინანსური ანგარიშგების წარმოებისას წინა პერიოდის ციფრების ჩასწორების დეტალები. 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩატარა სხვა აუდიტორმა, რომელმაც აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2023 წლის 19 სექტემბერს გასცა პირობითი აუდიტის მოსაზრება. ჩვენ, 2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ფარგლებში ჩავატარეთ აგრეთვე 2.2 შენიშვნაში აღწერილი წინა პერიოდის, 2022 წლის მონაცემების, შესწორებების აუდიტიც. ჩვენი აზრით, მსგავსი შესწორებები მიზანშეწონილია და სათანადოდ არის გაკეთებული. ჩვენ არ დავუნიშნევართ 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის, მიმოხილვის ან მასზე რაიმე პროცედურების ჩასატარებლად. გარდა აღნიშნული შესწორებებისა, ჩვენ არ გამოვხატავთ მოსაზრებას ან რაიმე სხვა სახის რწმუნებას მთლიანად 2022 წლის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენი მოსაზრება არ არის დამატებით მოდიფიცირებული ამ გარემოებებთან მიმართებაში.

სხვა გარემოებები

კომპანიის 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩატარა სხვა აუდიტორმა, რომელმაც აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2023 წლის 19 სექტემბერს გასცა პირობითი აუდიტის მოსაზრება. პირობითი მოსაზრების საფუძველს წარმოადგენდა რამდენიმე საკითხი, ამ საკითხთანაა დაკავშირებული დარჩა რამდენიმე საკითხი რომელთა დეტალები მოცემულია ჩვენი დასკვნის **პირობითი მოსაზრების საფუძველის ნაწილში**. ამ საკითხის გავლენის დეტალები მიმდინარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე და მასზე გაცემულ ჩვენი აუდიტის მოსაზრებაზე მოცემულია ასევე პირობითი მოსაზრების საფუძველის ნაწილში.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის 2024 წლის __ ოქტომბერს დათარიღებულ მართველობით ანგარიშგებას (საქმიანობის მიმოხილვას), რომელიც აკონტროლებს წინამდებარე აუდიტის დასკვნასა და ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად __ გვერდის შემდეგ, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენს მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოთ აღნიშნულ სხვა ინფორმაციას, და გარდა ქვემოთ - „დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნები“ - ნაწილში გაცემული დასკვნის არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოადგენს მასზე.

გარდა ქვემოთ - „დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნები“ - ნაწილში აღწერილი საკანონმდებლო მოთხოვნისა, ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცენოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან, სხვა მხრივ, ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემო აღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ ნაწილში ასახული შეზღუდვის გამო ჩვენ ვერ შევძელით დასკვნის გამოტანა იმის თაობაზე, ზემოაღნიშნული სხვა ინფორმაცია შეიცავს თუ არა არსებით უზუსტობას ამ მიმართებით, გარდა ამისა ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა 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 კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობის ან შეცდომებით გამოწვეულ, ფინანსურ 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 შესაფერისი შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული საადრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული საადრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის 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 კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებლო მოთხოვნებზე

საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვისა, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ (შემდგომ ტექსტში კანონი) კომპანიის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ჩვენთვის წარდგენილ 2024 წლის __ ოქტომბერს დათარიღებულ მმართველობით ანგარიშგებაზე (საქმიანობის მიმოხილვა), რომელიც აკინძულია წინამდებარე აუდიტის დასვნასა და ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად 45 გვერდის შემდეგ. კანონის შესაბამისად, ჩვენი პასუხისმგებლობაა, ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე, გამოვთქვათ მოსაზრება საქმიანობის მიმოხილვის ანგარიშის კანონის მე-7 მუხლთან შესაბამისობაზე.

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“- ნაწილში აღწერილ საკითხთა გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, მმართველობით ანგარიშგების (საქმიანობის მიმოხილვის) კანონით განსაზღვრული ნაწილები, კომპანიის საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, შეესაბამება კანონის მე-7 მუხლის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

ივანე ჯელია წარმოადგენს პარტნიორს იმ აუდიტის გარიგებაზე რომელზედაც გაიცა წინამდებარე აუდიტის დასკვნა.

ივანე ჯელია (აუდიტორის სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-954810)

მმართველი პარტნიორი

შპს ბეიკერ ტილი ჯორჯია

2024 წლის 25 ოქტომბერს.

თბილისი, საქართველო

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებლო მოთხოვნებზე

საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვისა, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ (შემდგომ ტექსტში კანონი) კომპანიის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ჩვენთვის წარდგენილ 2024 წლის — ოქტომბერს დათარიღებულ მმართველობით ანგარიშგებაზე (საქმიანობის მიმოხილვა), რომელიც აკინძულია წინამდებარე აუდიტის დასვენასა და ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად 45 გვერდის შემდეგ. კანონის შესაბამისად, ჩვენი პასუხისმგებლობაა, ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე, გამოვთქვათ მოსაზრება საქმიანობის მიმოხილვის ანგარიშის კანონის მე-7 მუხლთან შესაბამისობაზე.

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“- ნაწილში აღწერილ საკითხთა გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, მმართველობით ანგარიშგების (საქმიანობის მიმოხილვის) კანონით განსაზღვრული ნაწილები, კომპანიის საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, შეესაბამება კანონის მე-7 მუხლის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

ივანე ჯელია წარმოადგენს პარტნიორს იმ აუდიტის გარიგებაზე რომელზედაც გაიცა წინამდებარე აუდიტის დასკვნა.

ივანე ჯელია (აუდიტორის სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-954810)
მმართველი პარტნიორი
შპს ბეიკერ ტილი ჯორჯია
2024 წლის 25 ოქტომბერს.
თბილისი, საქართველო



შპს „სერვის 7“-ის ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022 (ჩასწორებული)	01.01.2022 (ჩასწორებული)
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	3	4,662	3,430	3,386
სულ გრძელვადიანი აქტივები		4,662	3,430	3,386
მოკლევადიანი აქტივები				
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები		1,109	835	869
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (ნეტო)	4	15	17	2
გადახდილი ავანსები		11	8	26
მოკლევადიანი საბანკო ანაზღაურებები - ანზრის დასრულებამდე გამოთხოვნის უფლების გარეშე		1,150	1,250	500
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	5	442	591	112
სულ მოკლევადიანი აქტივები		2,727	2,701	1,509
სულ აქტივები		7,389	6,131	4,895
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი				
საკუთარი კაპიტალი				
განთავსებული კაპიტალი	2.23	72,877	69,877	69,877
არამონეტარული აქტივების კაპიტალში შემოტანით გამოწვეული დეფიციტი	2.30.1	(1,852)	-	-
აკუმულირებული ზარალი		(66,691)	(66,505)	(67,389)
გადაფასების რეზერვი		2,950	2,599	2,301
სულ საკუთარი კაპიტალი		7,284	5,971	4,789
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	6	105	160	106
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		105	160	106
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		7,389	6,131	4,895

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2024 წლის 25 ოქტომბერს.

ქნ. ელენე იმნაძე, დირექტორი

ქნ. ცირა ბერიძე, მთავარი ბუღალტერი

შპს „სერვის 7“-ის ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

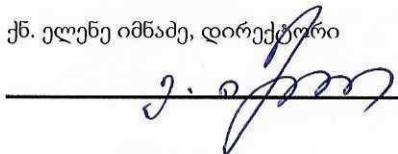
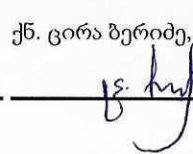
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022 (ჩასწორებული)	01.01.2022 (ჩასწორებული)
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	3	4,662	3,430	3,386
სულ გრძელვადიანი აქტივები		4,662	3,430	3,386
მოკლევადიანი აქტივები				
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები		1,109	835	869
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (ნეტო)	4	15	17	2
გადახდილი ავანსები		11	8	26
მოკლევადიანი საბანკო ანაბრები - ანბრის		1,150	1,250	500
დასრულებამდე გამოთხოვნის უფლების გარეშე				
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	5	442	591	112
სულ მოკლევადიანი აქტივები		2,727	2,701	1,509
სულ აქტივები		7,389	6,131	4,895
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი				
საკუთარი კაპიტალი				
განთავსებული კაპიტალი	2.23	72,877	69,877	69,877
არამონეტარული აქტივების კაპიტალში შემოტანით	2.30.1	(1,852)	-	-
გამოწვეული დეფიციტი				
აკუმულირებული ზარალი		(66,691)	(66,505)	(67,389)
გადაფასების რეზერვი		2,950	2,599	2,301
სულ საკუთარი კაპიტალი		7,284	5,971	4,789
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	6	105	160	106
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		105	160	106
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		7,389	6,131	4,895

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2024 წლის 25 ოქტომბერს.

ქნ. ელენე იმნაძე, დირექტორი

ქნ. ცირა ბერიძე, მთავარი ბუღალტერი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2023 დასრულებული წლისთვის	31.12.2022 დასრულებული წლისთვის (ჩასწორებული)
საოპერაციო შემოსავლები:			
ამონაგები (მომსახურების გაწევა)		2,759	3,465
იჯარიდან მიღებული შემოსავალი		78	84
ხარჯები:			
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი		(1,541)	(1,353)
რემონტის ხარჯები	7	(700)	(287)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(308)	(254)
საგადასახადო ხარჯები		(152)	(169)
კომუნალური და დაცვის ხარჯები		(143)	(149)
რეალიზებული პლასტიკური ბარათები		(37)	(47)
საკონსულტაციო ხარჯები		(27)	(26)
ოფისის ხარჯები		(10)	(38)
სხვა საერთო ხარჯები		(102)	(73)
ძირითადი საშუალებების ჩამოფასების შედეგი (ნეტო)		(97)	(309)
სხვა ზარალი		(5)	(7)
საპროცენტო შემოსავალი		99	47
მიმდინარე წლის მოგება/(ზარალი)		(186)	884
სხვა სრული შემოსავლი			
ფინანსური ელემენტები რომლებიც არ შეიძლება რომ შემდგომში რეკლასიფიცირებული იყოს მოგება/ზარალში			
ძირითადი საშუალებების აფასება		351	298
სულ სხვა სრული შემოსავლი		351	298
წლის სრული მოგება		165	1,182

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2024 წლის 25 ოქტომბერს.

ქნ. ელენე იმნაძე, დირექტორი

ქნ. ცირა ბერიძე, მთავარი ბუღალტერი

შპს „სერვის 7“-ის ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

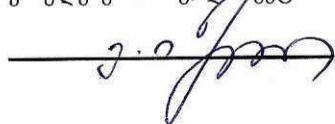
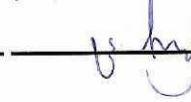
სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2023 დასრულებული წლისთვის	31.12.2022 დასრულებული წლისთვის (ჩასწორებული)
საოპერაციო შემოსავლები:			
ამონაგები (მომსახურების გაწევა)		2,759	3,465
იჯარიდან მიღებული შემოსავალი		78	84
ხარჯები:			
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი		(1,541)	(1,353)
რემონტის ხარჯები	7	(700)	(287)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(308)	(254)
საგადასახადო ხარჯები		(152)	(169)
კომუნალური და დაცვის ხარჯები		(143)	(149)
რეალიზებული პლასტიკური ზარათები		(37)	(47)
საკონსულტაციო ხარჯები		(27)	(26)
ოფისის ხარჯები		(10)	(38)
სხვა საერთო ხარჯები		(102)	(73)
ძირითადი საშუალებების ჩამოფასების შედეგი (ნეტო)		(97)	(309)
სხვა ზარალი		(5)	(7)
საპროცენტო შემოსავალი		99	47
მიმდინარე წლის მოგება/(ზარალი)		(186)	884
სხვა სრული შემოსავლი			
ფინანსური ელემენტები რომლებიც არ შეიძლება რომ შემდგომში რეკლასიფიცირებული იყოს მოგება/ზარალში		351	298
ძირითადი საშუალებების აფასება			
სულ სხვა სრული შემოსავლი		351	298
წლის სრული მოგება		165	1,182

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2024 წლის 25 ოქტომბერს.

ქნ. ელენე იმნაძე, დირექტორი

ქნ. ცირა ბერიძე, მთავარი ბუღალტერი

შპს „სერვის 7“-ის ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	31.12.2023 დასრულებული წლისთვის	31.12.2022 დასრულებული წლისთვის
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	3,337	4,165
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები და გადახდილი გადასახადები	(3,522)	(2,655)
ოპერირებიდან დაგენერირებული/გამოყენებული ფულადი სახსრები ნეტო	(185)	1,510
საპროცენტო შემოსავალი	58	50
საოპერაციო საქმიანობით წარმოქმნილი ნეტო ფულადი სახსრები	(127)	1,560
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(122)	(313)
ვადიან დეპოზიტზე თანხის მიღება / (განთავსება) ნეტო	100	(750)
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	(22)	(1,063)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
სესხის აღება	-	127
სესხის დაფარვა	-	(127)
ფინანსური საქმიანობისთვის გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	-	-
ფულადი სახსრებისა და მისი ეკვივალენტების ნეტო ზრდა / (შემცირება)	(149)	497
გაცვლითი კურსის ეფექტი ფულზე და ფულის ეკვივალენტებზე	-	(18)
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	591	112
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	442	591

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2024 წლის 25 ოქტომბერს.

ქნ. ელენე იმნაძე, დირექტორი

ქნ. ცირა ბერიძე, მთავარი ბუღალტერი

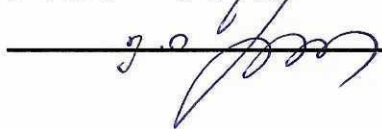
შპს „სერვის 7“-ის ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

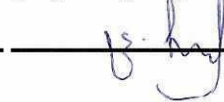
	31.12.2023 დასრულებული წლისთვის	31.12.2022 დასრულებული წლისთვის
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	3,337	4,165
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები და გადახდილი გადასახადები	(3,522)	(2,655)
ოპერირებიდან დაგენერირებული/გამოყენებული ფულადი სახსრები ნეტო	(185)	1,510
საპროცენტო შემოსავალი	58	50
საოპერაციო საქმიანობით წარმოქმნილი ნეტო ფულადი სახსრები	(127)	1,560
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(122)	(313)
ვადიან დეპოზიტზე თანხის მიღება / (განთავსება) ნეტო	100	(750)
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	(22)	(1,063)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
სესხის აღება	-	127
სესხის დაფარვა	-	(127)
ფინანსური საქმიანობისთვის გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	-	-
ფულადი სახსრებისა და მისი ეკვივალენტების ნეტო ზრდა / (შემცირება)	(149)	497
გაცვლითი კურსის ეფექტი ფულზე და ფულის ეკვივალენტებზე	-	(18)
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	591	112
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	442	591

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2024 წლის 25 ოქტომბერს.

ქნ. ელენე იმნაძე, დირექტორი



ქნ. ცირა ბერიძე, მფარველი ბუღალტერი



შპს „სერვის 7“-ის ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	განთავსებული კაპიტალი	არამონეტარ ული აქტივების კაპიტალში შემოტანით გამოწვეული დეფიციტი	აკუმული რებული ზარალი	გადაფასების რეზერვი	სულ
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით (ჩასწორებული)	69,877	-	(67,389)	2,301	4,789
წლის სრული მოგება	-	-	884	298	1,182
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის (ჩასწორებული)	69,877	-	(66,505)	2,599	5,971
კაპიტალის ზრდა ან/და შენატანით არაფულადი	3,000	(1,852)	-	-	1,148
წლის სრული მოგება/(ზარალი)	-	-	(186)	351	165
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის	72,877	(1,852)	(66,691)	2,950	7,284

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და
 ხელმოწერილ იქნა 2024 წლის 25 ოქტომბერს.

ქნ. ელენე იმნაძე, დირექტორი

ქნ. ცირა ბერიძე, მთავარი ბუღალტერი

შპს „სერვის 7“-ის ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

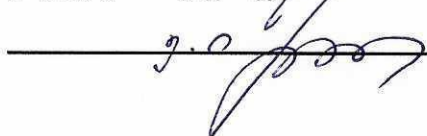
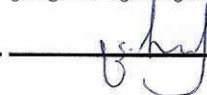
საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	განთავსებ ული კაპიტალი	არამონეტარ ული აქტივების კაპიტალში შემოტანით გამოწვეული დეფიციტი	აკუმული რებული ზარალი	გადაფასების რეზერვი	სულ
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით (ჩასწორებული)	69,877	-	(67,389)	2,301	4,789
წლის სრული მოგება	-	-	884	298	1,182
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის (ჩასწორებული)	69,877	-	(66,505)	2,599	5,971
კაპიტალის ზრდა არაფულადი შენატანით	3,000	(1,852)	-	-	1,148
წლის სრული მოგება/(ზარალი)	-	-	(186)	351	165
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის	72,877	(1,852)	(66,691)	2,950	7,284

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და
 ხელმოწერილ იქნა 2024 წლის 25 ოქტომბერს.

ქნ. ელენე იმნაძე, დირექტორი

ქნ. ცირა ბერიძე, მთავარი ბუღალტერი

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. კომპანია და მისი საქმიანობა

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 პროცენტიანი წილის ფლობელი და საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა სახელმწიფო.

შპს „სერვისი-7“-ის სახელმწიფო საკუთრებაში არსებული 100%-იანი წილის მართვის უფლე- ბით გადაცემის შესახებ 2013 წლის 16 მაისის ხელშეკრულების საფუძველზე, სახელმწიფოს საკუთრებაში არსებული 100%-იანი წილი მართვის უფლებით გადაცემული ქონდა შპს „მენეჯმენტ სერვისი“-ს (ს/კ 205177057). ეს ხელშეკრულება გაუქმდა 2023 წლის 16 ივლისს.

კომპანიის იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართია: საქართველო, ოზურგეთის მუნიციპა- ლიტეტი, ნატანები, შეკვეთილი.

კომპანიის საქმიანობის სფეროებია:

- გასართობი პარკების და თემატური პარკების საქმიანობები;
- საკუთარი და იჯარით აღებული არასაცხოვრებელი შენობების გაქირავება და მართვა;
- 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.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების ელემენტების მიხედვით მოცემულია ქვემოთ:

2.1 მომზადების საფუძველი

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს-ები) შესაბამისად უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპისა და ისტორიული ღირებულების მეთოდის გამოყენებით. ის ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებული იქნა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, ქვემოთ არის წარმოდგენილი.

2.2 წინა პერიოდის ციფრების ჩასწორება

მიმდინარე წლის ფინანსური ანგარიშგების წარმოებისას კომპანიამ მოახდინა წინა პერიოდის ციფრების ჩასწორება, თუმცა წინა პერიოდის - 2022 წლის 31 დეკემბრის და ამ პერიოდით დამთავრებული წლის ფინანსური ანგარიშგება არ ჩასწორებულა და მასზე აუდიტის დასკვნა ხელახლა არ გაცემულა. მნიშვნელოვანი ცვლილებები ფულადი ნაკადის ანგარიშებას არ შეეხება, ჩასწორების სხვა დეტალები და მიზეზები მოცემულია ქვემოთ:

შპს „სერვის 7“-ის ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	31.12.2022 (ჩასწორებული)	ჩასწორება	31.12.2022 (ჩასწორებამდე)
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები (განმარტება 1)	3,430	(10,589)	14,019
არამატერიალური აქტივები	-	(3)	3
სულ გრძელვადიანი აქტივები	3,430	(10,592)	14,022
მოკლევადიანი აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	835	6	829
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (ნეტო)	17	13	4
გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები (განმარტება 2)	8	(1,345)	1,353
მოკლევადიანი საბანკო ანაზღაურებები - ანბრის დასრულებამდე			
გამოთხოვნის უფლების გარეშე (განმარტება 2)	1,250	1,250	-
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	591	-	591
სულ მოკლევადიანი აქტივები	2,701	(76)	2,777
სულ აქტივები	6,131	(10,668)	16,799
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
საკუთარი კაპიტალი			
განთავსებული კაპიტალი	69,877	-	69,877
აკუმულირებული ზარალი (განმარტება 1)	(66,505)	(13,381)	(53,124)
გადაფასების რეზერვი (განმარტება 1)	2,599	2,599	-
სულ საკუთარი კაპიტალი	5,971	(10,782)	16,753
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	160	114	46
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	160	114	46
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	6,131	(10,668)	16,799

შპს „სერვის 7“-ის ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	31.12.2021 (ჩასწორებული)	ჩასწორება	31.12.2021 (ჩასწორებამდე)
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები (განმარტება 1)	3,386	(11,836)	15,222
არამატერიალური აქტივები	-	(5)	5
სულ გრძელვადიანი აქტივები	3,386	(11,841)	15,227
მოკლევადიანი აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	869	3	866
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (ნეტო)	2	(2)	4
გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები (განმარტება 2)	26	(567)	593
მოკლევადიანი საბანკო ანაზრები - ანზრის დასრულებამდე			
გამოთხოვნის უფლების გარეშე (განმარტება 2)	500	500	-
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	112	(1)	113
სულ მოკლევადიანი აქტივები	1,509	(67)	1,576
სულ აქტივები	4,895	(11,908)	16,803
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
საკუთარი კაპიტალი			
განთავსებული კაპიტალი	69,877	-	69,877
აკუმულირებული ზარალი (განმარტება 1)	(67,389)	(14,301)	(53,088)
გადაფასების რეზერვი (განმარტება 1)	2,301	2,301	-
სულ საკუთარი კაპიტალი	4,789	(12,000)	16,789
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	106	92	14
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	106	92	14
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	4,895	(11,908)	16,803

სრული შემოსავლების ანგარიშგება

	31.12.2022 დასრულებული წლისთვის (ჩასწორებული)	ჩასწორებები და რეკლასიფიკაციები	31.12.2022 დასრულებული წლისთვის (ჩასწორებამდე)
საოპერაციო შემოსავლები:			
ამონაგები (მომსახურების გაწევა)	3,465	(84)	3,549
იჯარიდან მიღებული შემოსავალი	84	84	-
სულ ხაჯების და ზარალი:	(2,665)	919	(3,584)
მიმდინარე წლის მოგება/(ზარალი)	884	919	(35)
სხვა სრული შემოსავლი			
<i>ფინანსური ელემენტები რომლებიც არ შეიძლება რომ შემდგომში რეკლასიფიცირებული იყოს მოგება/ზარალში</i>			
ძირითადი საშუალებების აფასება	298	298	-
სულ სხვა სრული შემოსავლი	298	298	-
წლის სრული მოგება	1,182	1,217	(35)

- **განმარტება 1** - კომპანიამ დაანერგა დისირიტადი საშუალებების გადაფასების მეთოდი აღრიცხვის მიზნით 2022 წლის 1 იანვრიდან
- **განმარტება 2** - კომპანიის საბანკო დეპოზიტების რეკლასიფიკაცია.
- **განმარტება 3** - ზოგადად სხვაობა გამოწვეულია გადაფასების ეფექტით და ახალი საამორტიზაციო ღირებულების გამო ცვთის ცვლილებით

2.3 ახალი ან შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება.

2023 წლის პირველი იანვრის შემდეგ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, თუმცა მათ ძალაში შესვლას კომპანიაზე მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია:

ფასს 17 „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“ (გაცემულია 2017 წლის 18 მაისს და ძალაში შედის წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ). ფასს 17-ით ჩანაცვლდა ფასს 4, რომელიც კომპანიებს აძლევდა თავისუფლებას, გაეგრძელებინათ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ბუღალტრული აღრიცხვის წარმოება არსებული პრაქტიკის მიხედვით. შედეგად, ინვესტორებისათვის რთული იყო სხვაგვარად მსგავსი სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური საქმიანობის შედეგების შედარება. ფასს 17 არის ერთ პრინციპზე დაფუძნებული სტანდარტი ყველა ტიპის სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვისათვის, მათ შორის მზღვეველის მიერ ფლობილი გადაზღვევის ხელშეკრულებებისათვის. სტანდარტით მოითხოვება სადაზღვევო ხელშეკრულების ჯგუფების აღიარება და აღრიცხვა: (i) სამომავლო ფულადი ნაკადების რისკის გათვალისწინებით კორექტირებული დისკონტირებული ღირებულებით (სრული ფულადი ნაკადები), რომლებიც მოიცავს ყველა არსებულ ინფორმაციას, სრული ფულადი ნაკადების შესახებ, ბაზარზე დაკვირვებად ინფორმაციასთან თანმიმდევრული გზით; მიმატებული (თუ ეს ღირებულება ვალდებულებაა) ან გამოკლებული (თუ ეს ღირებულება აქტივია); (ii) თანხა, რომელიც წარმოადგენს გამოუმუშავებელ მოგებას ამ ჯგუფის ხელშეკრულებებში (სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა). მზღვეველები აღიარებენ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ჯგუფიდან მიღებულ მოგებას იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ისინი უზრუნველყოფენ დაზღვევას, აღებული რისკისგან გათავისუფლებამდე. თუ ხელშეკრულებების მოცემული ჯგუფი ზარალიანი გახდება, საწარმო ზარალს მაშინვე აღიარებს.

ბასს 1-ში და ფასს-ის პრაქტიკულ ანგარიშგება 2-ში შეტანილი ცვლილებები: სააღრიცხვო პოლიტიკის წარმოდგენა (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებულ წლიურ პერიოდებზე). ბასს 1-ში შეიტანეს ცვლილებები, რომლის მიხედვითაც კომპანიებს მოეთხოვებათ წარმოადგინონ მათი მატერიალური სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია და არა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა. შესწორებით გათვალისწინებულ იქნა მატერიალური სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის განმარტება. შესწორებით ასევე განიმარტა, რომ სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია, მნიშვნელოვანი იქნება, თუ მის გარეშე ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლები ვერ შეძლებენ სხვა მატერიალური ინფორმაციის გაცნობას. შესწორებაში წარმოდგენილია სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის საილუსტრაციო მაგალითები, რომლებიც მნიშვნელოვნად ჩაითვლება საწარმოს ფინანსური ანგარიშგებისთვის.

გარდა ამისა, ბასს 1-ში შესწორებით დაზუსტდა, რომ არამატერიალური სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის წარდგენა არ არის საჭირო. თუმცა, თუ ის მაინც წარდგება არ უნდა დაფაროს მატერიალური სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია. ამ შესწორების მხარდასაჭერად IFRS პრაქტიკულ ანგარიშგება 2-ში „მატერიალური გადაწყვეტილების მიღება“-ში შეიტანეს ცვლილებები, რომ მოცემულიყო სახელმძღვანელო მითითებები, თუ როგორ უნდა გამოვიყენოთ მატერიალურობის კონცეფცია სააღრიცხვო პოლიტიკის წარდგენისას.

ბასს 8-ში შესწორებები: სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ). ბასს 8-ის დამატებით შესწორებამ განმარტა, თუ როგორ უნდა განასხვავონ კომპანიებმა სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებისაგან.

ცვლილება ბასს 12 - მოგების გადასახადები - გადავადებული გადასახადი რომელიც დაკავშირებულია ცალკეულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ აქტივთან და ვალდებულებასთან. (ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებულ წლიურ პერიოდებზე, ნაადრევი გამოყენება ნებადართულია). სტანდარტი განსაზღვრავს გარკვეულ დამატებით შეღავათებს თავდაპირველი აღიარების მომენტში.

OECD Pillar Two Rules – (გამოქვეყნებისთანავე ძალაშია გარკვეული ახსნა განმარტებების წარდგენისაგან განთავისუფლების გარდა) შეეხება მულტინაციონალურ კომპანიების ეფექტური საგადასახადო განაკვეთის წარდგენას იურისდიქციების მიხედვით.

2023 წლის 30 ივნისს საბჭოს მიერ გამოცემულია გადაწყვეტილებები ქვემოთ მოცემულ საკითხებზე რომლებიც რელევანტურია 2023 წლის ფინანსურ ანგარიშგებებთან მიმართებაში თუმცა მათ არ მოუხდენია კომპანიაზე რაიმე სახის გავლენა. ქვემოთ მოცემული გამოცემის თარიღები მიუთითებს საბჭოს (IASB) გადაწყვეტილების თარიღებს საბჭოს ვებ გვერდის მიხედვით:

გამოცემის თარიღი	საკითხი
2022 წლის ივლისი	დაბალი გამონაბოლქვის მქონე მანქანების ნეგატიური კრედიტი (ბასს 37)
2022 წლის ივლისი	ფინანსურ ვალდებულებად ან კაპიტალად კლასიფიკაცია სპეციალური შემსყიდველ კომპანიებისათვის (ბასს 32)
2022 წლის ივლისი	სადაზღვევო ზღვრების გადაცემა ჯგუფური ანუიტუური კონტრაქტების მიხედვით (ფასს 17)
2022 წლის ოქტომბერი	სპეციალური შემსყიდველ კომპანიებისათვის (SPAC): გარანტიების აღრიცხვა შესყიდვისას
2022 წლის ოქტომბერი	მეიჯარის მიერ მოიჯარისათვის ნაპატიები საიჯარო გადახდები (ფასს 9 და ფასს 16)
2022 წლის ოქტომბერი	მულტისავალუტო ჯგუფების სადაზღვევო კონტრაქტები (ფასს 17 და ბასს 21)
2023 წლის აპრილი	იჯარის განმარტება - იჯარის ჩანაცვლების უფლება (ფასს 16)

2.2.2 ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული და არც წინასწარ არის დანერგილი

კომპანიამ ვადამდე არ მიიღო შესწორებები, რომელიც ძალაშია 2022 წლის 31 დეკემბრის შემდეგ და თვლის, რომ ჯგუფმა ვადამდე არ მიიღო შესწორებები, რომელიც ძალაშია 2023 წლის 31 დეკემბრის შემდეგ და თვლის, რომ ისინი უმნიშვნელო გავლენას მოახდენენ, მიღების შემდეგ, ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარედ ან გრძელვადიანად - შესწორებები ბასს 1-ში. ფინანსური პირობების (Covenants) მქონე გრძელვადიანი ვალდებულებები შესწორებები ბასს 1-ში. (ძალაშია 2024 წლის 1 იანვრიდან) ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარედ ან გრძელვადიანად - შესწორებები ბასს 1-ში შევიდა 2020 და 2022 წელს. აღნიშნული შესწორებები განმარტავს, რომ ვალდებულებები კლასიფიცირებულია მიმდინარე ან არამიმდინარე ვალდებულებებად, რაც დამოკიდებულია ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს არსებულ უფლებებზე. ვალდებულებები არამიმდინარეა იმ შემთხვევაში, თუ საწარმოს აქვს არსებითი უფლება, ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს, გადაავადოს ანგარიშსწორება მინიმუმ თორმეტი თვით. ხელმძღვანელობის მოლოდინები ბალანსის შემდეგ თარიღებში (პირობების შესრულების განთავისუფლებასთან და პირობების დარღვევასთან დაკავშირებით) გავლენას არ ახდენს ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე.

ფინანსური პირობები არ ახდენს ვალდებულების ვადიანობის მიხედვით კლასიფიკაციაზე თუ პირობების შესაბამისობის მოთხოვნა დგება ბალანსის შედგენის თარიღის შემდეგ პერიოდში. იმ შემთხვევაში კი როდესაც პირობებთან შესაბამისობა უნდა იყოს უზრუნველყოფილი ბალანსის თარიღისთვის ან უფრო ადრე მაშინ შესაბამისობა ახდენს მიმდინარე და გრძელვადიანი წარდგენის წარდგენის კლასიფიკაციაზე იმის მიუხედავად რომ შესაბამისობის ტესტირება მოხდება მხოლოდ ბალანსის შედგენის შემდეგ.

თუ საწარმო წარადგენს ვალდებულებას გრძელვადიანად და ფინანსური პირობების შესაბამისობა უნდა გაიტესტოს ბალანსის შედგენის შემდეგ 12 თვის პერიოდში მაშინ ცვლილება მოითხოვს ახსნა განმარტების წარდგენას. ახსნა განმარტება უნდა მოიცავდეს:

- ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას;
- ფინანსური პირობების დეტალებს;
- ფინანსური პირობებთან შესაბამისობის უზრუნველყოფასთან დაკავშირებულ სირთულეების ამსახველ ფაქტებს და გარემოებებს, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ცვლილება ასევე სპეციფიკურად განმარტავს ვალდებულების დაფარვის მცნებას, როდესაც მეორე მხარეს ოპციით აქვს უფლება დაფარვა მოხდეს კომპანიის საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტებით. ცვლილება უნდა იქნას გამოყენებული რეტროსპექტიულად ბასს 8 შესაბამისად. სპეციალური დანერგვის მინიშნებები არსებობს თუ კომპანია ადრე დანერგავს სტანდარტს.

საიჯარო ვალდებულება გაყიდვისა და უკუიჯარის პირობებში - ცვლილება ფასს 16 ში. (ძალაშია 2024 წლის 1 იანვრიდან). 2022 წლის სექტემბერში საბჭომ (IASB) მიიღო ცვლილება ფასს 16 იჯარებში ასახული გაყიდვასა და უკუიჯარის ოპერაციებთან დაკავშირებით. ცვლილება განმარტავს ოპერაციის თაღისათვის ოპერაციის ასახვის

დეტალებს. ცვლილების განსაზღვრავ გამოყენებული მოიჯარე მიერ საიჯარო გადახდების განსაზღვრის დეტალებს.

მომწოდებლის ფინანსირების გარიგებები - ცვლილება ბასს 7 და ფასს 7 ში - (ძალაშია 2024 წლის 1 იანვრიდან).
 საბჭომ (IASB) გამოუშვა ახალი ახსნა განმარტებათა მოთხოვნებთან დაკავშირებული ცვლილება ბასს 7 და ფასს 7. ცვლილების მიზანია დამატებით ინფორმაციის წარდგენა ინვესტირებისათვის მომწოდებელთა ფინანსირების (SFA) გარიგებებთან დაკავშირებით. ახალი ახსნა განმარტებები მოითხოვს ინფორმაციას მომწოდებლების დაფინანსების პირობების შესახებ:

1. იმ ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულება და მათი წარდგენის დეტალები, რომლებიც დაკავშირებულია ან SFA ნაწილია.
2. ფინანსური ვალდებულების ნაწილი რომლებზეც ფინანსურების უზრუნველყოფელმა მოახდინა გადახდა.
3. გადასახდელი თანხების ზღვარი და ვადიანობა რომლებიც დაკავშირებულია SFA - სთან, და შესადარისი სავაჭრო ვალდებულება რომელიც ამ გარიგების ნაწილი არ არის.
4. შესაბამისი ფინანსური ვალდებულების ცვლილება, რომელიც დაკავშირებულია არაფულად ოპერაციებთან.
5. SFA წვდომა და ლიკვიდურობის რისკი შესაბამისი ფინანსირების უზრუნველყოფებთან.

საბჭოს ათავისუფლებს სუბიექტებს შესადარისი ინფორმაციის წარდგენის მოთხოვნისაგან პირველად დანერგვისას, განთავისუფლება ეხება საწყის ნაშთებსაც.

2.4 შემოსავლის აღიარება.

გაყიდული მომსახურება აღიარდება იმ სააღრიცხვო პერიოდში, როდესაც გაწეულ იქნა მომსახურება დაუყოვნებელი აღიარების მეთოდის გამოყენებით. გაყიდვები ნაჩვენებია დღე-ს და ფასდათმობის გარეშე.

2.5 საიჯარო შემოსავლის აღიარება.

გადაცემულ საიჯარო აქტივებთან დაკავშირებით კომპანიას არ აქვს გადაცემული საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი, შესაბამისად გაცემული იჯარები განიხილება, როგორც საოპერაციო. კომპანია საოპერაციო იჯარიდან მიღებულ შემოსავალს აღიარებს, წრფივი მეთოდით, საიჯარო გადახდების შესაბამისად.

2.6 არამონეტარული აქტივების გაუფასურება

ის არამონეტარული აქტივები რომელთაც არ აქვს განსაზღვრული ცხოვრების ხანგრძლივობა და ასევე ის აქტივები რომლებიც არიან მზად გამოყენებისათვის არ ერიცხება ცვეთა ან ამორტიზაცია, ისინი ექვემდებარებიან გაუფასურების ყოველიურ ტესტირებას. ეს აქტივები რომლებიც ექვემდებარებიან ცვეთას და ამორტიზაციას ექვემდებარებიან გაუფასურებაზე ტესტირებას, მაშინ როდესაც გარკვეული მოვლენა ან ნებისმიერი პირობის ცვლილება მიუნიშნებს რომ შესაძლებელია მისი საბალანსო ღირებულება ვერ იქნას ამოღებული. გაუფასურების ზარალი აღიარდება იმ სხვაობის ოდენობით რაც არსებობს შეფასებულ ამოღებად თანხასა და ნარჩენ საბალანსო ღირებულებას შორის. ამოღებადი თანხა წარმოადგენს უდიდეს თანხას გაყიდვის ხარჯებით შემცირებულ აქტივის სამართლიან ღირებულებასა და მისი გამოყენების ღირებულებას შორის. გაუფასურების ტესტირების მიზნით აქტივები ჯგუფდება უმცირესი ჯგუფის დონეზე რომლის დონეზეც იდენტიფიცირდება ინდივიდუალური ფულადი ნაკადები. ყოველ საანგარიშო პერიოდზე გაუფასურებული არაფინანსური აქტივები გარდა გუდვილისა მიმოიხილება გაუფასურების შებრუნების გაუქმების მიზნით.

2.7 წარდგენის ვალუტა.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხები წარმოდგენილია ქართულ ლარში, თუ სხვა რამ არ იქნება მითითებული.

ლარის ოფიციალური გაცვლითი კურსები, რომელიც განისაზღვრა საქართველოს ბანკთაშორის ოპერაციების შედეგად, აშშ დოლარსა და ევროსთან მიმართებაში იყო შემდეგი:

	დოლარი	ევრო
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6894	2.9753
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.7020	2.88844
2021 წლის 31 დეკემბერი	3.0976	3.5040

2.8 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც ერთი საწარმოსთვის წარმოშობს ფინანსურ აქტივს, ხოლო მეორესთვის - ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

ფინანსური აქტივები თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება როგორც შემდგომში შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით და სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია თავდაპირველი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და მათ სამართავად კომპანიის ბიზნეს მოდელზე. სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გარდა, რომელიც არ მოიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანია პრაქტიკულ გამოცდილებას იყენებს, კომპანია ფინანსურ აქტივებს თავდაპირველად აფასებს მისი სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება გარიგების დანახარჯები იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური აქტივი არ არის სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული მოგებაში ან ზარალში ასახვით. სავაჭრო მოთხოვნა, რომელიც არ შეიცავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, ან რომლისთვისაც კომპანიამ პრაქტიკულ გამოცდილებას მიმართა, ფასდება ფასს 15-ით („შემოსავლები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“) განსაზღვრული გარიგების ფასით.

იმისათვის, რომ მოხდეს ფინანსური აქტივის კლასიფიცირება და მოხდეს მისი შეფასება ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, იგი უნდა წარმოქმნიდეს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს“ (SPPI) დაუფარავ ძირითად თანხაზე. ამ შეფასებას ეწოდება SPPI-ტესტირება, რომელიც ინსტრუმენტის დონეზე სრულდება.

კომპანიის ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნესის მოდელი ეხება იმას, თუ როგორ მართავს ის თავის ფინანსურ აქტივებს ფულადი ნაკადების მისაღებად. ბიზნესმოდელი განსაზღვრავს, მიიღება თუ არა ფულადი ნაკადები სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების, ფინანსური აქტივების გაყიდვის ან ორივეს შედეგად.

ფინანსური აქტივების ყოველგვარი ყიდვა-გაყიდვა ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში აღიარებულია გარიგების თარიღით, ანუ იმ თარიღით, როდესაც კომპანიამ აქტივის შესყიდვის ან გაყიდვის ვალდებულება იკისრა. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ყიდვა-გაყიდვა ნიშნავს ფინანსური აქტივების ისეთ ყიდვა-გაყიდვას, რაც მოითხოვს აქტივების გადაცემას კანონმდებლობით ან საბაზრო პრაქტიკით განსაზღვრულ ვადაში.

2.9 შემდგომი შეფასება

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა:

- ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები
- სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები კუმულატიური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციით (სასესხო ინსტრუმენტები);
- რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, აღიარების შეწყვეტისას, კუმულატიური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციის გარეშე;

რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოგებასა და ზარალში ასახვით.

2.10 ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები

ეს კატეგორია კომპანიისთვის ყველაზე აქტუალურია. კომპანია ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს თუ დაკმაყოფილებულია ქვემოთ მოცემული ორივე პირობა:

- ამ ბიზნესმოდელის მიხედვით ფინანსური აქტივი მფლობელობაშია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების მიზნით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტული თარიღებით წარმოქმნის ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს დაუფარავ ძირითად თანხაზე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები შემდეგ ფასდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და ის გაუფასურებას ექვემდებარება. შემოსულობისა და ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში მაშინ, როდესაც წყდება აქტივის აღიარება, ან ხდება აქტივის მოდიფიცირება ან გაუფასურება.

კომპანიის ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს, გაცემულ სესხებს, საბანკო ანგარიშებს მოთხვენად.

2.11 ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია შემდეგ შენიშვნებში:

- ▶ მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები - მე- 2.30 შენიშვნა;
- ▶ სავაჭრო მოთხოვნები - მე-4 შენიშვნა;

კომპანია აღიარებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვს ყველა სასესხო ინსტრუმენტისთვის, რომლებსაც არ აღრიცხავს სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ეფუძნება სხვაობას ხელშეკრულების საფუძველზე ვადადამდგარ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და ყველა ფულად ნაკადს შორის, რომლის მიღებასაც მოელის კომპანია, თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიახლოების დისკონტირებით. მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში შედის ფულადი ნაკადები დასაკუთრებული უზრუნველყოფის საგნიდან ან სხვა საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებებიდან, რომლებიც ხელშეკრულების პირობების განუყოფელი ნაწილია.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი აღიარდება ორ ეტაპზე. კრედიტის ოდენობისთვის, რომელთან მიმართებაშიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ადგილი არ ჰქონია საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი განისაზღვრება დეფოლტის მოვლენებით გამოწვეული საკრედიტო ზარალისთვის, რაც შესაძლებელია მომდევნო 12 თვის განმავლობაში (12 თვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი) კრედიტის ოდენობისთვის, რომელთან მიმართებაშიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ადგილი ჰქონდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, მოთხოვნილია ზარალის რეზერვი საკრედიტო ზარალისთვის, რომელიც მოსალოდნელია დარჩენილ ვადაზე, გადაუხდელობის ვადის მიუხედავად (არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი).

სავაჭრო მოთხოვნებისათვის კომპანია იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლის გამარტივებულ მეთოდს. შესაბამისად, კომპანია ნაცვლად საკრედიტო რისკების ცვლილებების აღრიცხვისა, აღიარებს ზარალის რეზერვს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ვადაზე, თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის. კომპანიამ შეადგინა რეზერვების მატრიცა, რომელიც ეყრდნობა საკრედიტო ზარალის წარსულ გამოცდილებას და დაკორექტირებულია დებიტორებისა და ეკონომიკური გარემოსთვის დამახასიათებელი პერსპექტიული ფაქტორების შესაბამისად.

საკრედიტო ინსტიტუტებში არსებული თანხებისთვის (ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, საბანკო ანაზღაურებები), კომპანია მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს ანგარიშობს 12 თვეში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მეთოდის გამოყენებით. 12 თვეში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ნაწილი, რომელიც იწვევს დეფოლტის შემთხვევებს ფინანსურ ინსტრუმენტზე და რომლებიც შესაძლოა დადგეს საანგარიშგებო თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში. თუმცა, როდესაც წარმოშობის თარიღის შემდგომ ადგილი აქვს საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, რეზერვი დაეფუძნება არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მეთოდს.

კომპანია ფინანსურ აქტივს ვადაგადაცილებულად მიიჩნევს, როდესაც სახელშეკრულებო გადახდები 180 დღით გვიანდება. თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, კომპანიამ შეიძლება ფინანსური აქტივი ვადაგადაცილებულად მაშინაც მიიჩნიოს, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიანიშნებს იმაზე, რომ კომპანია სავარაუდოდ სრულად ვერ მიიღებს დაუფარავ სახელშეკრულებო თანხებს, კომპანიის მფლობელობაში არსებული საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებების გათვალისწინების გარეშე. ფინანსური აქტივი ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც არ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღება მოხდება. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება მოგებაში ან ზარალში ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს.

2.12 აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის) აღიარების შეწყვეტა (ანუ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან ამოღება) უმეტესად ხდება შემდეგ შემთხვევებში:

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლების ვადა, ან
- კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის მიღებული თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულება ვალდებულება; ან (ა)კომპანიამ გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ)კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

თუ კომპანიამ გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან გააფორმა ამაზე ხელშეკრულება, იგი აფასებს, შეინარჩუნა თუ არა მან, ან რამდენად შეინარჩუნა ამ აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული რისკები და სარგებელი. თუ კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, და ასევე არ გადასცა აქტივზე კონტროლი, კომპანია აგრძელებს გადაცემული აქტივის აღიარებას ამ აქტივში მისი მონაწილეობის შენარჩუნების გამო. ასეთ შემთხვევაში კომპანია მასთან დაკავშირებულ ვალდებულებასაც აღიარებს. გადაცემული აქტივი და მასთან დაკავშირებული ვალდებულება ფასდება კომპანიის მიერ დატოვებული უფლება-მოვალეობების საფუძველზე.

მონაწილეობის შენარჩუნება, რომელსაც აქვს გადაცემულ აქტივზე ერთგვარი თავდებობის ფორმა, აისახება აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებასა და კომპანიის მიერ გადასახდელ მაქსიმალურ თანხას შორის უმცირესით.

2.13 ფინანსური ვალდებულებები - თავდაპირველი აღიარება

თავდაპირველი შეფასებისას ფინანსური ვალდებულებები ნაწილდება შემდეგ კატეგორიებში: სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული და მოგებასა და ზარალში ასახული ფინანსური ვალდებულებები, სესხები, მოთხოვნები ან წარმოებული ვალდებულებები, რომლებიც განისაზღვრება ჰეჯირების ინსტრუმენტებად ეფექტური ჰეჯირების განხორციელების დროს.

ყველა ფინანსური ვალდებულების აღიარება თავდაპირველად ხდება რეალური ღირებულებით და სესხების და მოთხოვნების შემთხვევაში აკლდება მათთან უშუალოდ დაკავშირებული გარიგების დანახარჯები.

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებას.

2.14 ფინანსური ვალდებულებები - შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შეფასება დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე:

სავაჭრო ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ სესხების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. შემოსულობის და ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის შემთხვევაში, აგრეთვე ამორტიზაციის პროცესში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ამორტიზებული ღირებულება დაანგარიშდება შესყიდვის ყოველგვარი დისკონტის ან პრემიის, აგრეთვე იმ საზღაურის თუ დანახარჯების გათვალისწინებით, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის განუყოფელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დარიცხული ცვეთა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯების სახით. ეს კატეგორია, ზოგადად, სესხებს ეხება.

2.15 ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთათვლა

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთათვლა მოხდება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვის იურიდიული უფლება და ურთიერთათვლას ან ერთდროულად აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის სურვილი.

2.16 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველად განისაზღვრება თვითღირებულებით. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებითა და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. სესხებთან დაკავშირებული ხარჯები კაპიტალიზირდება აქტივის ღირებულებაზე კომპანიის პოლიტიკით.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ძირითადი საშუალებები ასახულია გადაფასებული ღირებულებით. გადაფასებულ ღირებულებას რომელიც შეფასების თარიღისათვის წარმოადგენს სამართლიან ღირებულებას აკლდება გადაფასების თარიღის შემდგომ დარიცხული ცვეთა და გაუფასურება. მიწის შეფასება ხდება რეალური ღირებულებით და მას არ ერიცხება ცვეთა. შეფასება რეგულარულად ტარდება იმის გადასამოწმებლად, რომ გადაფასებული ქონების რეალური ღირებულება არსებითად არ განსხვავდებოდეს მისი საბალანსო ღირებულებისგან. კომპანიის ქონება ბოლოს შეფასდა 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. დამატებითი დეტალები წარმოდგენილია მე-3 შენიშვნაში.

გადაფასების ნებისმიერი მეტობა კრედიტდება სხვა სრულ შემოსავლებში ჩართული და ჩართულია გადაფასების რეზერვში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ხდება მანამდე მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აღიარებული ამავე აქტივის გადაფასების შედეგად მისი ოდენობის შემცირების შებრუნება. ამ შემთხვევაში მატების აღიარება ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. გადაფასების დეფიციტის აღიარება ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც დეფიციტი, რომელიც უშუალოდ გაქვითავს ამავე აქტივზე უწინ აღიარებულ მეტობას, პირდაპირ გაიქვითება ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვის მეტობიდან.

ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვიდან წლიური გადატანა გაუნაწილებელ მოგებაზე ხდება აქტივის გადაფასებული საბალანსო ღირებულების ცვეთასა და აქტივის თავდაპირველი ღირებულების ცვეთას შორის სხვაობით. გაყიდვისას კონკრეტულ აქტივთან დაკავშირებული მთლიანი გადაფასების რეზერვი გადაიტანება გაუნაწილებელ მოგებაზე.

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების გადახედვა ხდება გადაფასებასთან მიმართებაში, როდესაც მოვლენები ან გარემოებათა ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულების აღდგენა შესაძლოა ვერ მოხერხდეს.

მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიშვება აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით, მიღებული სარგებელსა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ხარჯები, დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან და აღრიცხული დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის საშუალებით, თითოეული აქტივის სასიცოცხლო პერიოდის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში.

2023 წლის 31 დეკემბრის თარიღით ჩატარებული გადაფასების შემდეგ კომპანია იყენებს შემდეგ სასარგებლო მომსახურების ვადებს:

	სასარგებლო მომსახურების ვადების ზღვრები
შენობა	19
ნაგებობები	6-10
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	6
ოფისის აღჭურვილობა	4
მანქანა-დანადგარები	1-10
	5-11

2.17 არამატერიალური აქტივები

კომპანიის მიერ შეძენილი არამატერიალური აქტივები, რომელთაც აქვთ განსაზღვრული სასიცოცხლო პერიოდი, წარმოდგენილია თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი.

ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაზე წრფივი მეთოდით 3 წლის გაანგარიშებით.

თავდაპირველად განისაზღვრება თვითღირებულებით. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებითა და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. სესხებთან დაკავშირებული ხარჯები კაპიტალიზირდება აქტივის ღირებულებაზე კომპანიის პოლიტიკით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის საშუალებით, თითოეული აქტივის სასიცოცხლო პერიოდის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში.

2.18 მოგების გადასახადი

ფინანსურ ანგარიშგებაში მოგების გადასახადი აისახა მოქმედი კანონმდებლობის, ან საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისათვის არსებითად მოქმედებული კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების გადასახადის ხარჯები შეიცავს მიმდინარე გადასახადსა და გადავადებულ გადასახადს, რომლის აღიარება ხდება მოცემული წლის მოგებაში, ან ზარალში გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც იგი აღიარებულია სხვა სრულ შემოსავალში, ან უშუალოდ საკუთარ კაპიტალში, რადგან იგი უკავშირდება ისეთ გარიგებებს, რომლებიც ასევე აღიარდება იმავე, ან განსხვავებულ პერიოდში, სხვა სრულ შემოსავალში, ან უშუალოდ საკუთარ კაპიტალში.

მიმდინარე გადასახადი არის მიმდინარე და წინა პერიოდებისათვის საგადასახადო ორგანოებისათვის გადასახდელი, ან დასაბრუნებელი მოგებიდან გადასახადის, ან საგადასახადო ზარალის თანხა. მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადასახადები აისახება საოპერაციო დანახარჯებში.

გადავადებული მოგების გადასახადი იქმნება ბალანსის მომზადების ვალდებულებების მეთოდის გამოყენებით მომავალ პერიოდში გადატანილი საგადასახადო ზარალის და აქტივებისა და ვალდებულებების საგადასახადო ბაზასა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის წარმოქმნილი დროებითი სხვაობის მიმართ ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის. თავდაპირველი აღიარებისაგან გათავისუფლების მიხედვით გადავადებული გადასახადები არ აისახება გარიგების დროს აქტივის ან ვალდებულების პირველადი აღიარების დროს დროებითი სხვაობის შემთხვევაში გარდა იმ გარიგებისა, როდესაც ადგილი აქვს საწარმოთა გაერთიანებას და როდესაც ეს გარიგება, მისი თავდაპირველი ასახვის დროს, გავლენას არ ახდენს არც სააღრიცხვო და არც საგადასახადო მოგებაზე. გადავადებული საგადასახადო ნაშთების შეფასება ხდება მოქმედი, ან საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს არსებითად მოქმედი საგადასახადო განაკვეთების მიხედვით, რომელთა გამოყენებაც მოითხოვება იმ პერიოდის მიმართ, როდესაც დროებითი სხვაობა ამოიწურება, ან გამოყენებულ იქნება მომავალ პერიოდში გადატანილი საგადასახადო ზარალი. გადავადებული საგადასახადო აქტივები გამოსაქვითი დროებითი სხვაობისა და მომავალ პერიოდში გადატანილი საგადასახადო ზარალისათვის აისახება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მომავალში საგადასახადო მოგება საკმარისი იქნება გამოქვითვების განსახორციელებლად.

კომპანიის გაურკვეველი საგადასახადო სტატუსის ხელახალი შეფასება ხდება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ყოველი საანგარიშგებო თარიღის დასასრულს. ვალდებულებები აისახება საგადასახადო მუხლებში, რომელთაც განსაზღვრავს კომპანია იმის მიხედვით, თუ სავარაუდოდ რომელ მათგანზე იქნება საჭირო დამატებითი გადასახადების გადახდა, თუ ამ მუხლებს კითხვის ნიშნის ქვეშ დააყენებენ საგადასახადო ორგანოები. კომპანიის შეფასება ეფუძნება მოქმედი, ან საანგარიშგებო თარიღის დასრულებისათვის არსებითად მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციას და სასამართლოს, ან სხვა ნებისმიერ ცნობილ გადაწყვეტილებას ამ საკითხებთან დაკავშირებით. ჯარიმების, საპროცენტო გადასახდელებისა და მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადასახადების ვალდებულებების აღიარება ეფუძნება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ დანახარჯების საუკეთესო შეფასებას, რომელიც საჭირო იქნება ვალდებულებების დასაფარად საანგარიშგებო თარიღის ბოლოსათვის.

2016 წლის მაისის თვეში საქართველოს პარლამენტმა შეცვალა ქვეყნის საგადასახადო კოდექსი: ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. ქართული გადასახადის გადამხდელების უმრავლესობა, მათ შორის კომპანია, არ მოუწევს მოგების გადასახადის გადახდა წლიურ მოგებაზე. მხოლოდ დივიდენდების განაწილება და სპეციფიკური ტრანზაქციები ექვემდებარება დასაბეგო ბაზაში მოხვედრას. შესაბამისად, გადავადებული საგადასახადო აქტივებს და ვალდებულებებს 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიამ ანუღირება გაუკეთა მისი ყველა გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივს და ვალდებულებას.

2.19 სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულების შეფასება ხდება საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე და მოიცავს სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემდგომი დროს და მათ ამჟამინდელ ადგილას და მათ მდგომარეობაში მოსაყვანად გაწეულ დანახარჯებს.

2.20 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

2.21 გადახდილი ავანსები.

გადახდილი ავანსები აისახება ღირებულებით, მინუს გაუფასურების ანარიცხი. გადახდილი ავანსი კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი, როდესაც გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული პროდუქციის, ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია ისეთ აქტივთან, რომელიც თავდაპირველი აღიარების დროს გრძელვადიან აქტივად არის კლასიფიცირებული. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები გადაიტანება მოცემული აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, როდესაც კომპანია მოიპოვებს კონტროლს ამ აქტივზე და მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს მოცემულ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს. სხვა გადახდილი ავანსების ჩამოწერა ხდება მოგებაში, ან ზარალი, როდესაც კომპანია მიიღებს გადახდილ ავანსთან დაკავშირებულ პროდუქციას, ან მომსახურებას. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს რაიმე ნიშანი, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული აქტივები, პროდუქცია, ან მომსახურება არ იქნება მოწოდებული, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება შესაბამისად და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოცემული წლის მოგებაში ან ზარალში.

2.22 ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები.

ფულად სახსრებსა და ფულადი სახსრების ექვივალენტებში იგულისხმება ნაღდი ფული, ბანკში განთავსებული დეპოზიტები მოთხოვნამდე და სხვა მოკლევადიანი მაღალ-ლიკვიდური ინვესტიციები, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამი თვე, ან უფრო ნაკლებია. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტებისაგან ფულადი სახსრების ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისათვის. ის ნაშთები, რომელთა შეზღუდვაც ხდება, რათა არ მოხდეს მათი გაცვლა, ან ვალდებულების დასაფარავად გამოყენება, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვის განმავლობაში აისახება სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

2.23 განთავსებული კაპიტალი.

სამეწარმეო საზოგადოების განთავსებული კაპიტალი არის სამეწარმეო საზოგადოების მიერ განსაზღვრული ფულადი ოდენობა, მიუხედავად იმისა, საზოგადოებას მიღებული აქვს თუ არა საზღაური. განთავსებული კაპიტალი შეესაბამება სრული ოდენობით .

2.24 ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები.

ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები გაურკვეველი ვადის ან ოდენობის არაფინანსური ვალდებულებებია. მათი დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას გააჩნია მიმდინარე სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსულში მომხდარი მოვლენების შედეგად და მოსალოდნელია ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა აღნიშნული ვალდებულების დაფარვისათვის და შესაძლებელია ვალდებულების საიმედოდ შეფასება.

2.25 სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაქტის ხელმოწერი მეორე მხარე შეასრულებს თავის საკონტრაქტო ვალდებულებებს. მათი ასახვა ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

2.26 უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშება.

კომპანიის სამუშაო ვალუტა არის ის ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ძირითად ეკონომიკურ გარემოში, რომელშიც საწარმო ფუნქციონირებს. კომპანიის სამუშაო ვალუტა, ასევე კომპანიის წარდგენის ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა (ქართული ლარი).

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება კომპანიის სამუშაო ვალუტაში საანგარიშგებო

პერიოდის შესაბამის დასასრულს არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობებით განპირობებული შემოსულობა ან ზარალი - რომელიც წარმოიშვა ოპერაციების განხორციელებისა და ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კომპანიის სამუშაო ვალუტაში გადაანგარიშების შედეგად წლის ბოლოს სებ-ის ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით, - აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში როგორც ფინანსური შემოსავალი, ან ხარჯი. უცხოურ ვალუტაში რეალური ღირებულებით შეფასებული არაფულადი მუხლები, მათ შორის წილობრივი ინსტრუმენტი, გადაიანგარიშება იმ გაცვლითი კურსების მიხედვით, რომელიც არსებობდა მათი რეალური ღირებულებით შეფასების დროს. უცხოურ ვალუტაში რეალური ღირებულებით შეფასებულ არაფულად მუხლებზე გაცვლითი კურსის ცვლილებების ზეგავლენა აისახება, როგორც რეალური ღირებულების შედეგად მიღებული შემოსულობის ან ზარალის ნაწილი.

2.27 დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები.

გადასახდელი ხელფასები, წლიური შვებულება და ავადმყოფობის გამო შვებულებით სარგებლობა, პრემიები, და სხვა სარგებელი (საკვები, ბინით უზრუნველყოფა, ტრანსპორტირება, და სხვ.) დაირიცხება იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც მათთან დაკავშირებული მომსახურების მიწოდებას განხორციელებენ კომპანიის დაქირავებული მომუშავეები. კომპანიას არ გააჩნია იურიდიული, ან კონსტრუქციული ვალდებულება განხორციელოს საპენსიო, ან ანალოგიური სარგებლის გადახდა.

2.28 ურთიერთგადაფარვა.

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა და ნეტო თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მარტოოდენ მაშინ, როდესაც არსებობს კანონმდებლობით გათვალისწინებული უფლება, რომელიც ითვალისწინებს აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვას და არსებობს განზრახვა, რომ ურთიერთგადაფარვა მოხდეს ნეტო სიდიდით, ან მოხდეს აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა ერთდროულად.

2.29 ფინანსურ ანგარიშგებაში შესწორების შეტანა მისი წარდგენის შემდეგ.

ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის შემდეგ მასში ნებისმიერი ცვლილების შეტანა, საჭიროებს კომპანიის იმ ხელმძღვანელობის მიერ ამ ცვლილებების დამტკიცებას, რომელთაც აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დაამტკიცეს.

2.30 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები, და სააღრიცხვო პოლიტიკის განხორციელების დროს გამოყენებული განსჯა

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

2.30.1. კაპიტალში შემოტანილი ძირითადი საშუალებების და საინვესტიციო ქონების ოპერაციებთან დაკავშირებული კაპიტალის დეფიციტის მუხლი

2023 წელს და გასული პერიოდის განმავლობაში დამფუძნებელი ახდენდა კომპანიის კაპიტალში სასაქონლო მატერიალური მარაგების, ძირითადი საშუალებების. ფას-ების შესაბამისად ასეთი ოპერაციები უნდა იქნას ასახული ფასს - 13 სამართლიანი ღირებულების შესაბამისად გამოთვლილი აქტივის სამართლიანი ღირებულებით. 2022 წლის 1 იანვრამდე აქტივის შენატანის საფუძველზე კაპიტალის ზრდა ხორციელდებოდა აქტივის გარკვეული ნომინალური ღირებულებით. ამ აქტივების თავდაპირველი და შესაბამისად ოპერაციის ღირებულების შეფასება არ შეესაბამებოდა ფასს -13 შესაბამისად განსაზღვრულ სამართლიან ღირებულებას. 2022 წლის 1 იანვრის შემდეგ ასეთი სახის ოპერაციები შეფასებულია სამართლიანი ღირებულებით და სამართლიან ღირებულებასა და გამოცხადებული კაპიტალის ცვლილების თანხას შორის სხვაობა ასახულია განცალკევებული კაპიტალის მუხლის სხვა დეფიციტის სახით. ასეთი აქტივების კაპიტალიდან გატანის შემთხვევაში მცირდება, როგორც განთავსებული კაპიტალი ასევე იცვლება სხვა დეფიციტის შესაბამისი ნაწილი.

2.30.2. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

კომპანია გადახედავს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს ანგარიშგების ყოველი წლიური პერიოდის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა განიხილავს

მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება.

2.30.3. ძირითადი საშუალებების რეალური ღირებულებით შეფასება

კომპანია მიწისა და შენობებისთვის იყენებს გადაფასების მოდელს. კომპანიამ დაიქირავა დამოუკიდებელი შემფასებელი რეალური ღირებულების შეფასებისთვის. რეალური ღირებულების შეფასება დაკავშირებულია მნიშვნელოვან დაშვებებთან.

2.30.4. საწარმოს უწყვეტობის პრინციპი - ნაწილზე, რომელიც ასახავს რომ: „კომპანიის 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის აკუმულირებულმა და პერიოდის ზარალმა შეადგინა 66,635 და 123. კომპანიის საოპერაციო ფულადი ნაკადები 2023 წელს ურყოფითი იყო. კომპანიის მომავალი ფუნქციონირება მნიშვნელოვნად დამოკიდებულია დამფუძნებლის მხრიდან დაფინანსებაზე. კომპანიის მენეჯმენტი თვლის რომ, კომპანია ქვეყნის ტურისტული და რეგიონალური განვითარების უმნიშვნელოვანესი რგოლია. ამასთანავე, მენეჯმენტისათვის არ არის ცნობილი დამფუძნებლის მხრიდან რამე სახის კომპანიასთან დაკავშირებულ რეორგანიზაციის გეგმებზე. ამ დაშვებათა გათვალისწინებით, კომპანია თვლის, რომ სახელმწიფო და კომპანიის დამფუძნებელი მომავალში გააგრძელებს კომპანიის დაფინანსებას და მხარდაჭერას, რითაც უზრუნველყოფილი იქნება მომავალი შეუფერხებელი და მდგრადი ფუნქციონირება. ამ პირობების გათვალისწინებით, მენეჯმენტი თვლის, რომ „ფუნქციონირების უწყვეტობის“ დაშვება მართებულია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას.“

3. ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთე ბი	ნაგებო ბები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	ოფისის აღჭურვი ლობა	მანქანა- დანადგარ ები	ტრანსპ ორტი	სულ
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 1 იანვარს (გადაფასებული ღირებულება)	687	182	63	30	2,317	107	3,386
შემენა	-	24	-	35	251	2	312
ჩამოწერა	-	-	-	-	(4)	-	(4)
დარიცხული ცვეთა	-	(19)	(9)	(12)	(203)	(11)	(254)
გადაფასების გამო ცვეთის განულება	-	19	9	12	203	11	254
გადაფასების ეფექტი საბალანსო ღირებულებაზე	-	(38)	(9)	(29)	(181)	(7)	(264)
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის (გადაფასებული ღირებულება)	687	168	54	36	2,383	102	3,430
შემენა	-	-	-	7	38	75	120
კაპიტალში შემოტანალი	1,148	-	-	-	-	-	1,148
დარიცხული ცვეთა	-	(20)	(9)	(10)	(241)	(11)	(291)
გადაფასების გამო ცვეთის განულება	-	20	9	10	241	11	291
გადაფასების ეფექტი	-	(11)	(9)	(13)	62	(65)	(36)
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის (გადაფასებული ღირებულება)	1,835	157	45	30	2,483	112	4,662

უკანასკნელი გადაფასება განხორციელებულია 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით პროფესიონალური შემფასებლის მიერ. ჯგუფების მიხედვით შეფასებისას გამოყენებული ფასს 13 შესაბამისად ამოსავალი მონაცემების დეტალები მოცემულია ქვევით:

- მიწა და ნაგებობების, ტრანსპორტი, ავეჯი და სხვა ინვენტარი, ოფისისაღჭურვილობა, მანქანა დანადგარები და ტრანსპორტი ჯგუფებში შემავალი აქტივების ნაწილი - მე-2 დონის ამოსავალი მონაცემები (აქტიური ბაზრის კორექტირებული დაკვირვებადი ფასები); დაკვირვებადი საბაზრო ფასები დაკორექტირებული აქტივების სპეციფიკური თვისების გათვალისწინებით ფართი, წლოვანება, ადგილმდებარეობა და ა.შ..
- მიწა და ნაგებობების, ტრანსპორტი, ავეჯი და სხვა ინვენტარი, ოფისისაღჭურვილობა, მანქანა დანადგარები და ტრანსპორტი ჯგუფებში შემავალი აქტივების ნაწილი - მე-3 დონის ამოსავალი მონაცემები. არაემპირიული მონაცემები, რომლებიც არ არის დაკვირვებადი აქტიურ ბაზარზე. ამ სახის აქტივების (გარდა მიწისა) ჩათვლილი იყო სპეციალიზირებულ აქტივებად და მათი შეფასების მიზნებისათვის გამოყენებული იყო ეგრეთ წოდებული „ამორტიზირებული ჩანაცვლების თვითღირებულების მეთოდი“, შეფასების პროცესი მოიცავდა ამ აქტივების ეკონომიური ცვეთის (გაუფასურების ტესტირებას) გაანგარიშებას. ეკონომიური ცვეთის გაანგარიშების შედეგად აღმოჩნდა, რომ კომპანიის შემოსავლები, ყველა ფულის მაგენერირებელი ერთეულების მიხედვით, ვერ უზრუნველყოფდა სპეციალიზირებული აქტივების ეკონომიურ ცვეთამდე შეფასებული ღირებულების ამოღებადობას, შედეგად, ყველა ასეთი აქტივი საბოლოოდ შეფასდა მათი სალიკვიდაციო ღირებულების საფუძველზე. მიწის შემთხვევაში გამოყენებულია სახელმწიფოს მიერ დადგენილი ნორმატიული ფასები.
- პერიოდებს შორის შეფასების ტექნიკაში მომხდარი ცვლილება ასახულია ქვემოთ მოცემულ ცხრილებში. რეალური ღირებულების გაზომვა ხდება ზემოთ მოცემული აქტივების ყველაზე მაღალი და საუკეთესო გამოყენების საფუძველზე, რაც არ განსხვავდება მათი რეალური გამოყენებისგან. ქვემოთ ცხრილებში მოცემულია ორი უკანასკნელი სრული გადაფასების შედეგები:

შპს „სერვის 7“-ის ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	სამართლიანი ღირებულების შეფასება 2022 წლის 1 იანვრისთვის		
	(1 დონის ამოსავალი მონაცემები)	(2 დონის ამოსავალი მონაცემები)	(3 დონის ამოსავალი მონაცემები)
მიწის ნაკვეთები	-	-	687
ნაგებობები	-	131	50
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	-	63	-
ოფისის აღჭურვილობა	-	30	-
მანქანა-დანადგარები	-	2,005	314
ტრანსპორტი	-	106	-
სულ	-	2,335	1,051

	სამართლიანი ღირებულების შეფასება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის		
	(1 დონის ამოსავალი მონაცემები)	(2 დონის ამოსავალი მონაცემები)	(3 დონის ამოსავალი მონაცემები)
მიწის ნაკვეთები	-	-	687
ნაგებობები	-	123	45
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	-	54	-
ოფისის აღჭურვილობა	-	36	-
მანქანა-დანადგარები	-	2,097	287
ტრანსპორტი	-	101	-
სულ	-	2,411	1,019

	სამართლიანი ღირებულების შეფასება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის		
	(1 დონის ამოსავალი მონაცემები)	(2 დონის ამოსავალი მონაცემები)	(3 დონის ამოსავალი მონაცემები)
მიწის ნაკვეთები	-	-	1,835
ნაგებობები	-	114	42
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	-	45	-
ოფისის აღჭურვილობა	-	30	-
მანქანა-დანადგარები	-	2,217	265
ტრანსპორტი	-	114	-
სულ	-	2,520	2,142

შპს „სერვის 7“-ის ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

გადაფასებული ქონება რომ ასახულიყო ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, მათი წმინდა საბალანსო ღირებულება იქნებოდა ქვემოთ მოცემული ცხრილში ასახული თანხების ოდენობით:

	მიწის ნაკვეთი ბი	შენობები	ნაგებობები	ნარგავები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	ოფისის აღჭურვი ლობა	მანქანა- დანადგარები	ტრანსპორტი	სულ
01.01.2022	209	1,728	11,543	17	10	14	1,624	77	15,222
31.12.2022	209	1,694	10,417	15	7	39	1,577	63	14,021
31.12.2023	3,208	1,659	9,262	13	5	33	1,293	125	15,598

მე-3 დონის ამოსავალი ინფორმაციის საფუძველზე შეფასებული აქტივები წარმოადგენს სპეციალიზირებულ აქტივებს, რომლებიც მნიშვნელოვნად გაუფასურდა გაუფასურების ტესტირების საფუძველზე. გაუფასურების ტესტირება წარმოებულია მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირების გამოყენებით კომპანია ჩათვლილი იყო როგორც ერთ ფულის მაგენერირებელი ერთეული. ფულადი ნაკადების დისკონტირებისას გამოყენებული დისკონტირებისას მე-3 დონის (არადაკვირვებადი) ამოსავალი ინფორმაციის დეტალები და მათი ცვლილების ეფექტის შეფასებულ სამართლიან ღირებულებაზე, რომელიც გამოყენებული აქვს შემფასებელს მოცემულია ქვემოთ ცხრილში:

ძირითადი მე-3 დონის ამოსავალი ინფორმაცია	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
დისკონტირების განაკვეთი (რაც უფრო მაღალია მით უფრო იკლებს შეფასებული ღირებულება)	16.87%	18.49%	13.97%
ტერმინალური ღირებულების გაანგარიშებისას გამოყენებული ზრდის კოეფიციენტი (რაც უფრო მაღალია მით უფრო იკლებს შეფასებული ღირებულება)	2.50%	2.50%	2.50%
შემოსავლების ზრდის კოეფიციენტი ნორმალიზებამდე გასაშუალოებული (რაც უფრო მაღალია მით უფრო იზრდება შეფასებული ღირებულება)	4.00%	4.00%	4.00%

4. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (ნეტო)

	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
სავაჭრო და საიჯარო მოთხოვნები	36	37	34
საექვო ვალების რეზერვი	(32)	(32)	(32)
სხვა მოთხოვნები	11	12	-
სულ სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (ნეტო)	15	17	2

საექვო ვალების რეზერვის მოძრაობა

	31.12.2023	31.12.2022
1 იანვრის მდგომარეობით	32	32
ზრდა/გადაანგარიშება მიმდინარე პერიოდისთვის	-	-
31 დეკემბრის მიხედვით	32	32

5. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
ფული საბანკო ანგარიშებზე ეროვნულ ვალუტაში	3	5	7
ფული საბანკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში	-	-	105
ანბრებზე განთავსებული ფულადი სახსრები	439	586	-
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	442	591	112

6. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	18	55	21
გადასახდელი გადასახადები	-	22	-
გადასახდელი ხელფასები	87	83	8
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	105	160	106

7. რემონტის ხარჯი

	2023 წლისათვის	2022 წლისათვის
დახმარე მასალების დანახარჯი რემონტის დროს	(453)	(267)
სარემონტო სამუშაოების მომსახურების ხარჯი	(247)	(20)
სულ	(700)	(287)

8. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და პირობითი ვალდებულებები

სამართლებრივი პროცედურები. საქმიანობის ჩვეულებრივი წარმოებისას, კომპანიის წინააღმდეგ შესაძლოა შეტანილ იქნეს სარჩელები. საკუთარ შეფასებებებსა და როგორც შიდა, ასევე გარე პროფესიულ რჩევაზე დაყრდნობით, ხელმძღვანელობის მოსაზრებაა, რომ მნიშვნელოვანი ზარალი არ მიაღწევა კომპანიას სარჩელების გამო და ამდენად, წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი შესაბამისი ანარიცხები.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა იძლევა სხვადასხვა ინტერპრეტაციის შესაძლებლობას და მასში ხშირად ხდება ცვლილებების შეტანა. კომპანიის მიერ განხორციელებულ ოპერაციებთან და საქმიანობასთან მიმართებით ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებულ კანონმდებლობის ინტერპრეტაციასთან დაკავშირებით შესაძლოა შევსებები გაუჩნდეთ შესაბამის უფლებამოსილ ორგანოებს. საქართველოს საგადასახადო ორგანოები შესაძლოა უფრო დამაჯერებელ და დახვეწილ მიდგომას იყენებენ კანონმდებლობის ინტერპრეტაციისას და საგადასახადო შემოწმებების დროს. ასევე შესაძლებელია, რომ იმ ოპერაციებისა და საქმიანობების მიმართ, რომელთა მიმართაც ადრე არ ჰქონიათ შევსებები, ახლა გაჩნდეს შევსებები. შედეგად, შესაძლოა განისაზღვროს დამატებითი გადასახადები, საურავები და საპროცენტო განაკვეთები.

9. ფინანსური რისკების მართვა

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი შეიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს, საპროცენტო განაკვეთის რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ძირითადი ამოცანებია რისკის შეზღუდვების დადგენა და შემდგომ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკის ფაქტორისადმი დაქვემდებარება ამ შეზღუდვებს არ გასცდეს. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკის ფაქტორების მართვის ფუნქციები განკუთვნილია შიდა პოლიტიკის და პროცედურების სათანადოდ

ფუნქციონირების მიზნით, საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების შესამცირებლად.

საკრედიტო რისკი. კომპანიას აქვს საკრედიტო რისკი. ეს არის რისკი, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე ვალდებულების შეუსრულებლობის შედეგად გამოიწვევს მეორე მხარის ფინანსურ ზარალს. ამგვარი საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის მიერ კონტრაგენტებზე მონაცემების მიყიდვისას და აგრეთვე სხვა ოპერაციების შემთხვევაში, რომელთა შედეგადაც წარმოიქმნება ფინანსური აქტივები.

კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი აქტივების ჯგუფების მიხედვით:

	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (ნეტო)	15	17	2
მოკლევადიანი საბანკო ანაზღაურებები - ანაზღაურების	1,150	1,250	500
დასრულებამდე გამოთხოვნის უფლების გარეშე			
საბანკო ნაშთები და დეპოზიტები	442	591	112
სულ მაქსიმალური დაქვემდებარება საკრედიტო რისკის ფაქტორისადმი	1,607	1,858	614

აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგამოქვითვის ზეგავლენა პოტენციური საკრედიტო რისკის ფაქტორისადმი დაქვემდებარების შემცირების მიზნით, უმნიშვნელოა.

კომპანია მის მიერ აღებული საკრედიტო რისკების სტრუქტურირებას ახდენს კონტრაგენტების ან კონტრაგენტების ჯგუფების მიმართ აღებული რისკის მოცულობაზე შეზღუდვების დადგენით. საკრედიტო რისკის შეზღუდვებს რეგულარულად ამტკიცებს ხელმძღვანელობა. ამგვარი რისკების მონიტორინგი განმეორებით ხდება და ექვემდებარება წლიურ ან უფრო მეტი სიხშირით გადასინჯვას.

ფინანსური რისკის მართვის პოლიტიკის დეტალები ფინანსური აქტივების მიხედვით მოცემულია ქვემოთ:

საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე - საბანკო ანგარიშებზე განთავსებული თანხების საკრედიტო რისკები იმართება მათი ისეთ საბანკო დაწესებულებაში განთავსებით რომლებიც ზოგადად კარგად ცნობილია საქართველოში. ბანკების სტატუსი მონიტორინგი უტარდება რეგულარულად. კომპანიას შეფასებით საბანკო ანგარიშებთან დაკავშირებული საკრედიტო ზარალი ნოლის ტოლია ყველა საანგარიშგებო თარიღისათვის და არც ერთი მათგანი არ არის ვადაგადაცილებული.

დებიტორული დავალიანება - გამოყენებულია ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტები სტანდარტით განსაზღვრული გამარტივებული მიდგომა მოსაღდნოლი საკრედიტო ზარალის გაანგარიშების მიზნით, რომლის მიხედვით სავაჭრო დებიტორებისათვის საკრედიტო ზარალის გაანგარიშდება ინსტრუმენტის არსებობის მთელ პერიოდზე. მცირე რაოდენობის დებიტორების გამო მოსაღდნოლი ზარალი შეფასებული ინდივიდუალურად თითოეული კონტრაგენტისათვის და ეყრდნობა საკრედიტო ზარალის, გაყიდვებისა და გადახდების 36 თვიან ისტორიულ მონაცემებს. დებიტორების გვარობიდან გამომდინარე ისტორიული ზარალების მონაცემები არ არის ჩასწორებული მიმდინარე და საპროგნოზო და მაკროეკონომიკული ტენდენციებით რომლებიც შესაძლოა გავლენას ახდენდეს ზოგადად დებიტორების ამოღებადობაზე. სავაჭრო დებიტორული დავალიანების და მათან დაკავშირებული რეზერვების უმნიშვნელო თანხების გამო დაძველების შესახებ ინფორმაცია არ არის წარდგენილი ფინანსური ანგარიშგებაში.

საბაზრო რისკი. კომპანია იღებს საბაზრო რისკებს. საბაზრო რისკები წარმოიქმნება ღია პოზიციების გამო: (ა) უცხოურ ვალუტებში, (ბ) პროცენტთან აქტივებსა და ვალდებულებებში და (დ) ლიკვიდურობის რისკი პროდუქტების მხრივ, რომელთაგან ყველა ექვემდებარება ზოგად და სპეციფიკურ საბაზრო ცვლილებებს. ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს მისაღები რისკის მოცულობის შეზღუდვებს, რომლის მონიტორინგიც ხდება ყოველდღიურად. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენებით თავიდან არ იქნება აცილებული ის დანაკარგები, რომელიც ამ შეზღუდვების მიღმა იმ შემთხვევაში, თუ ადგილი ექნება უფრო მნიშვნელოვან საბაზრო ცვლილებებს.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკთან დაკავშირებით, ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს ამ რისკისადმი დაქვემდებარების შეზღუდვებს ვალუტის მიხედვით და მთლიანად. ამ მხრივ მდგომარეობის მონიტორინგი ხორციელდება ყოველთვიურად, თუმცა ამ ტიპის რისკი კომპანიაში მინიმალურია.

2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები

ნომინირებული იყო ლარში, ხოლო 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ევროში ნომინირებული იყო ფული და ფულის ექვივალენტები 105 ლარის ოდენობით, სხვა აქტივები და ვალდებულებები უცხოურ ვალუტაში ნომინირებული არ ყოფილა.

საპროცენტო განაკვეთის რისკის მართვა. საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება ან მომავალი ფულადი ნაკადები იმერყევეს საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების ცვლილების გამო. კომპანიის 2023 და 2022 წლის ბოლოს არ გააჩნია სესხები. კომპანიის გააჩნია ფიქსირებულ პროცენტიანი დეპოზიტები. ამრიგად, ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ კომპანიას არ აქვს ბაზარზე საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების შედეგად ფულადი ნაკადების მნიშვნელოვანი რისკი. ფიქსირებული განაკვეთებიანი დეპოზიტების პირობებში, კომპანია ექვემდებარება საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის ცვალებადობით გამოწვეულ სამართლიანი ღირებულების რისკს. კომპანიას არ გააჩნია ოფიციალური პოლიტიკა და პროცედურები საპროცენტო განაკვეთების რისკების სამართავად, თუმცა, ახალი სესხების გაცემის, დეპოზიტების განთავსების, ან სესხით სარგებლობის შემთხვევაში, ხელმძღვანელობა განსჯის ფიქსირებული განაკვეთი ჯობია კომპანიისათვის გადახდის მოსალოდნელი პერიოდის გათვალისწინებით თუ ცვლადი განაკვეთი.

ლიკვიდურობის რისკის მართვა. ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ კომპანია ვერ ასრულებს გადახდის ვალდებულებას, მაშინ როდესაც მას უწევს გადახდა განრიგის მიხედვით. ამ რისკის კონტროლისათვის, მენეჯმენტი ადგენს მომავალი ფულადი ნაკადების გეგმას. კომპანია იყენებს საოპერაციო ნაკადებს რათა მოახდინოს ლიკვიდურობის რისკის მინიმიზაცია.

ლიკვიდურობის რისკი - კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება წარმოადგენს მოთხოვნამდე და 1 წლამდე ვალდებულებებს.

კომპანიის ხელმძღვანელობა მონიტორინგს ახორციელებს კომპანიის ფულადი ნაკადების ყოველთვიურ პროგნოზებზე. კომპანია ისწრაფვის შეინარჩუნოს სტაბილური საფინანსო ბაზა, რომლის უზრუნველყოფას კომპანია უმთავრესად გეგმავს საოპერაციო ფულადი ნაკადებით და სახელმწიფოსგან მიღებული სხვა და სხვა სახის დაფინანსებით.

10. კაპიტალის მართვა

კომპანიის კაპიტალის მართვის ამოცანებია უზრუნველყოს კომპანიის, ფუნქციონირება, რათა მეწილეებმა მიიღონ უკუგება, ხოლო სხვა დაინტერესებულმა მხარეებმა – სარგებელი და შენარჩუნდეს კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურა, რათა შემცირდეს კაპიტალური ხარჯები. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან კორექტირების მიზნით, კომპანიამ შესაძლოა ცვლილება შეიტანოს საწესდებ კაპიტალი, მოითხოვოს და მიიღოს მიზნობრივი დაფინანსება და გრანტები. კომპანიის მიდგომა კაპიტალის მართვის მიმართ არ შეცვლილა მიმდინარე წლის განმავლობაში. კომპანია არ ექვემდებარება გარეშე სუბიექტის მოთხოვნებს კაპიტალზე.

11. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

აქტივები, რომელთა სამართლიანი ღირებულება უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას. როგორც წესი, იმ ფინანსური აქტივებისა (საბანკო ანგარიშები, მოკლევადიანი დებიტორული დავალიანება) და ვალდებულებების (მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანება) საბალანსო ღირებულება, რომლებიც არის ლიკვიდური, მოთხოვნამდე ან ხასიათდება მოკლევადიანობით (სამთვეზე ნაკლები), უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებას.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ვალდებულებები. სავარაუდო სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა მოსალოდნელი ფულადი სახსრების ნაკადების მიხედვით, რომელიც დისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთების მეშვეობით, რომელთაც ანალოგიური საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა გააჩნია (მესამე დონის ამოსავალი მონაცემები ფასს 13 - რეალური ღირებულების შეფასება). ფინანსური დავალიანებების საბალანსო თანხები უახლოვდება რეალურ ღირებულებებს.

12. ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა: ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სასესხო ინსტრუმენტები); სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები კუმულატიური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციით; რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, აღიარების შეწყვეტისას, კუმულატიური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციის გარეშე; რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოგებასა და

შპს „სერვის 7“-ის ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ზარალში ასახვით. კომპანიის ყველა ფინანსურ აქტივი გაერთიანებულია ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებში.
 ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ამ ფინანსური აქტივის ჩაშლა საბალანსო მუხლების მიხედვით 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებში	
აქტივები	
- სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	15
- მოკლევადიანი საბანკო ანაზრები - ანზრის დასრულებამდე	1,150
გამოთხოვნის უფლების გარეშე	
- საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	442
სულ ფინანსური აქტივები	1,607

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ამ ფინანსური აქტივის ჩაშლა საბალანსო მუხლების მიხედვით 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებში	
აქტივები	
- სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	17
- მოკლევადიანი საბანკო ანაზრები - ანზრის დასრულებამდე	1,250
გამოთხოვნის უფლების გარეშე	
- საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	591
სულ ფინანსური აქტივები	1,858

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ამ ფინანსური აქტივის ჩაშლა საბალანსო მუხლების მიხედვით 2022 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით:

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებში	
აქტივები	
- სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	2
- მოკლევადიანი საბანკო ანაზრები - ანზრის დასრულებამდე	500
გამოთხოვნის უფლების გარეშე	
- საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	112
სულ ფინანსური აქტივები	614

კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება ასახულია ამორტიზებული ღირებულებით.

13. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ბასს (IAS) 24-ის „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“ მიხედვით, მხარეები ითვლება დაკავშირებულად, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. თითოეული შესაძლო ურთიერთკავშირის განხილვისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას. დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორცაა არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ დაიდოს იმავე პირობებითა და თანხებით, როგორითაც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის.

კომპანიის მფლობელია საქართველოს სახელმწიფო. სხვა სახელმწიფო კომპანიები და სამთავრობო დაწესებულებები კომპანიისთვის დაკავშირებული მხარეები არიან. კომპანია იყენებს ბასს 24-ის 25-ე პარაგრაფით განსაზღვრულ შედავას და არ წარადგენს დაკავშირებულ მხარეებთან სახელმწიფო კომპანიებთან და სხვა

სახელმწიფო სტრუქტურებთან ტრანზაქციებს და ბალანსებს.

დაკავშირებული მხარეები	2023	2022
დირექტორი (დარიცხული ხელფასი)	58	58

დაკავშირებული მხარეები	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
დირექტორი (გადასახდელი ხელფასი)	12	12	28

2023 და 2022 წლის განმავლობაში დამფუძნებელთან მომხდარი მნიშვნელოვანი ოპერაციები ასახულია საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებაში.

14. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

2024 წლის განმავლობაში ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე:

- **დირექტორის, წარმომადგენლობითი უფლებამოსილების პირის ცვლილება** - 2024 წელს კომპანიაში შეიცვალა დირექტორი და წარმომადგენლობითი უფლებამოსილების პირის პოზიცია დაიკავა ქალბატონმა ელენე იმნაძემ (ს/კ 33001004498).
- **მესაკუთრის ცვლილება** - 2024 წლის ივნისში შპს სერვის 7-ის 100%-იანი წილი შეტანილ იქნა შპს „აქტივების და მართვისა და განვითარების კომპანია“-ში.
- **განთავსებული კაპიტალის ცვლილება** - 2024 წლის 24 ივლისის ბრძანებით კაპიტალში შეტანილი იქნა 33 ათასი ლარის ღირებულების ძირითადი საშუალება, ხოლო 2024 წლის 9 სექტემბრის ბრძანებით კაპიტალიდან ამოღებული იქნა 269 ათასი ლარის ღირებულების ატრაციონი. განთავსებული კაპიტალი რეპორტის თარიღისთვის შეადგენს 72,641 ათასო ლარს.

ბალანსის შედგენის შემდგომ არ მომხდარა ისეთი მოვლენა, რაც მოითხოვს დამატებით კორექტირებას ან ახსნა-განმარტებას ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება. ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 25 ოქტომბერს. კომპანიის ხელმძღვანელობას უფლება აქვს შეცვალოს ფინანსური ანგარიშგება გამოშვების შემდეგ.

შპს „სერვის 7“-ს

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
მმართველობითი ანგარიშგება/საქმიანობის მიმოხილვა

მმართველობითი ანგარიში

1. კომპანიის სადამფუძნებლო ინფორმაცია (მოკლე მიმოხილვა)

დასახელება - შპს „სერვისი-7“

ორგანიზაციულ-სამართლებრივი ფორმა - შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება;

საიდენტიფიკაციო ნომერი 204532899;

დაფუძნების თარიღი 29 ივნისი 2007 წელი;

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.

შპს „სერვისი-7“-ის სახელმწიფო საკუთრებაში არსებული 100%-იანი წილის მართვის უფლებით გადაცემის შესახებ 2013 წლის 16 მაისის ხელშეკრულება გაუქმდა 2023 წლის 16 ივლისს.

შპს სერვის 7-ის 100%-იანი წილი შეტანილ იქნა შპს „აქტივების და მართვისა და განვითარების კომპანია“-ში 2024 წლის ივნისში. კომპანიას არ აქვს ფილიალები.

2. კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა

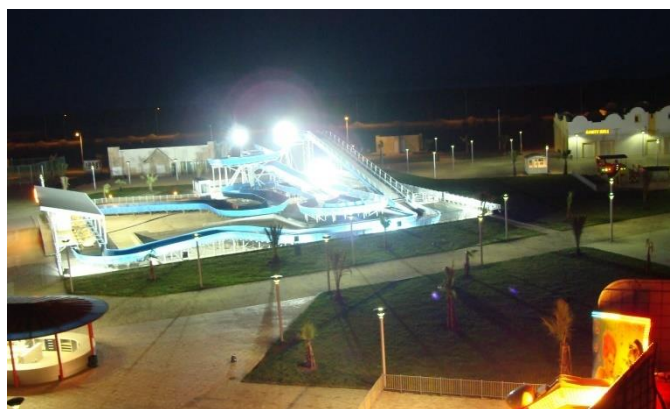
კომპანიის საქმიანობის ძირითადი სფეროებია:

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:

შპს „სერვის 7“-ის მმართველობითი ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)



შპს „სერვის 7“-ის მმართველობითი ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)



საწარმოს მიერ გაწეული მომსახურების ძირითადი მომხმარებელია საზაფხულო საკურორტო სეზონისათვის რეგიონში ჩამოსული ტურისტები და დამსვენებლები. 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.

კომპანიაში 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასაქმებულია 68 და 63 ადამიანი.

შპს „სერვის 7“-ის მმართველობითი ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. აუცილებელი ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022 (ჩასწორებული)	01.01.2022 (ჩასწორებული)
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	3	4,662	3,430	3,386
სულ გრძელვადიანი აქტივები		4,662	3,430	3,386
მოკლევადიანი აქტივები				
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები		1,109	835	869
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (ნეტო)	4	15	17	2
გადახდილი ავანსები		11	8	26
მოკლევადიანი საბანკო ანაზრები - ანბრის დასრულებამდე გამოთხოვნის უფლების გარეშე		1,150	1,250	500
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	5	442	591	112
სულ მოკლევადიანი აქტივები		2,727	2,701	1,509
სულ აქტივები		7,389	6,131	4,895
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი				
საკუთარი კაპიტალი				
განთავსებული კაპიტალი	2.23	72,877	69,877	69,877
არამონეტარული აქტივების კაპიტალში	2.30.1	(1,852)	-	-
შემოტანით გამოწვეული დეფიციტი				
აკუმულირებული ზარალი		(66,691)	(66,505)	(67,389)
გადაფასების რეზერვი		2,950	2,599	2,301
სულ საკუთარი კაპიტალი		7,284	5,971	4,789
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	6	105	160	106
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		105	160	106
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		7,389	6,131	4,895

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2023 დასრულებული წლისთვის	31.12.2022 დასრულებული წლისთვის (ჩასწორებული)
საოპერაციო შემოსავლები:			
ამონაგები (მომსახურების გაწევა)		2,759	3,465
იჯარიდან მიღებული შემოსავალი		78	84
ხარჯები:			
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი		(1,541)	(1,353)
რემონტის ხარჯები	7	(700)	(287)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(308)	(254)
საგადასახადო ხარჯები		(152)	(169)
კომუნალური და დაცვის ხარჯები		(143)	(149)
რეალიზებული პლასტიკური ბარათები		(37)	(47)
საკონსულტაციო ხარჯები		(27)	(26)
ოფისის ხარჯები		(10)	(38)
სხვა საერთო ხარჯები		(102)	(73)
ძირითადი საშუალებების ჩამოფასების შედეგი (ნეტო)		(97)	(309)
სხვა ზარალი		(5)	(7)
საპროცენტო შემოსავალი		99	47
მიმდინარე წლის მოგება/(ზარალი)		(186)	884

სხვა სრული შემოსავლი

ფინანსური ელემენტები რომლებიც არ შეიძლება რომ შემდგომში

რეკლასიფიცირებული იყოს მოგება/ზარალში

ძირითადი საშუალებების აფასება 351 298

სულ სხვა სრული შემოსავლი

351 298

წლის სრული მოგება 165 1,182

კომპანიის აქტივების და ვალდებულებების, შემოსავლების და ხარჯების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები მოცემულია ფინანსურ ანგარიშგებაში. კომპანიის მენეჯმენტი თვლის რომ, გარდა მართველობით ანგარიშგებაში მოცემული დამატებითი ინფორმაციისა ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ მონაცემებს არ ჭირდება დამატებითი ახსნა განმარტებები.

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან გამომდინარე, კომპანიაზე ვრცელდება შემდეგი სახის რისკები:

- საკრედიტო რისკი;
- ლიკვიდურობის რისკი;
- საბაზრო რისკი: ძირითადად, კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკის ორ კომპონენტს:
 - საპროცენტო რისკი
 - სავალუტო რისკი

4. საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკი

კომპანია საკრედიტო რისკის დაბალი მაჩვენებლის მატარებელია (მოვლენის დადგომის ფაქტი - 13 წლის განმავლობაში ერთი მომხმარებელი). საკრედიტო რისკი კომპანიას წარმოეშევა 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.

5. სავალუტო რისკი

უცხოური ვალუტის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის მომავალი ფულადი ნაკადების რეალური ღირებულება შეიცვლება საკურსო სხვაობის განაკვეთების ცვლილებების გამო. 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..

6. საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს კურსთაშორისი განაკვეთების, საპროცენტო განაკვეთების და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა იმოქმედოს კომპანიის შემოსავალზე ან მის მიერ ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობაზე. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკების საფრთხის მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების საფუძველზე ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

7. საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის ცვალებადობა ძირითადად აისახება სესხების რეალურ ღირებულებაზე (სესხი ფიქსირებული განაკვეთით) ან მათი მომავალი ფულადი სახსრების მოძრაობაზე (სესხი ცვალებადი განაკვეთით). კომპანიას არ აქვს ოფიციალური პოლიტიკა, განსაზღვროს კომპანიის რა ოდენობის განფენილობა უნდა იყოს ფიქსირებული ან ცვალებადი განაკვეთით.

ფინანსური რისკების ანალიზის სხვა დეტალები მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებით შენიშვნა 9, ფინანსური რისკების გარდა სხვა რისკების ანალიზი კომპანიაში არ ჩატარებულა.

8. საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია

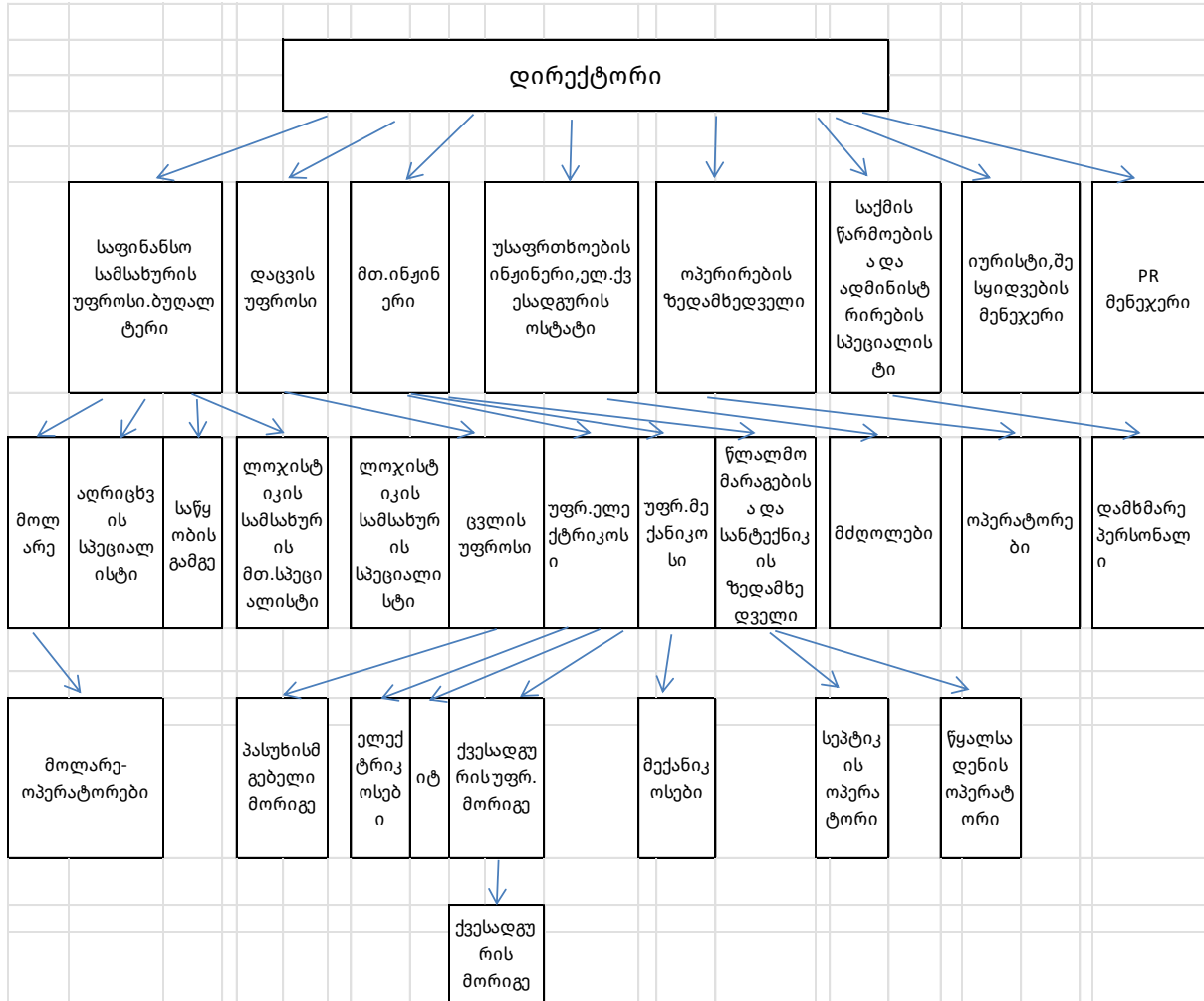
კომპანია არ ვაჭრობს საკუთარი აქციებით.

9. 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 განსახორციელებლად.

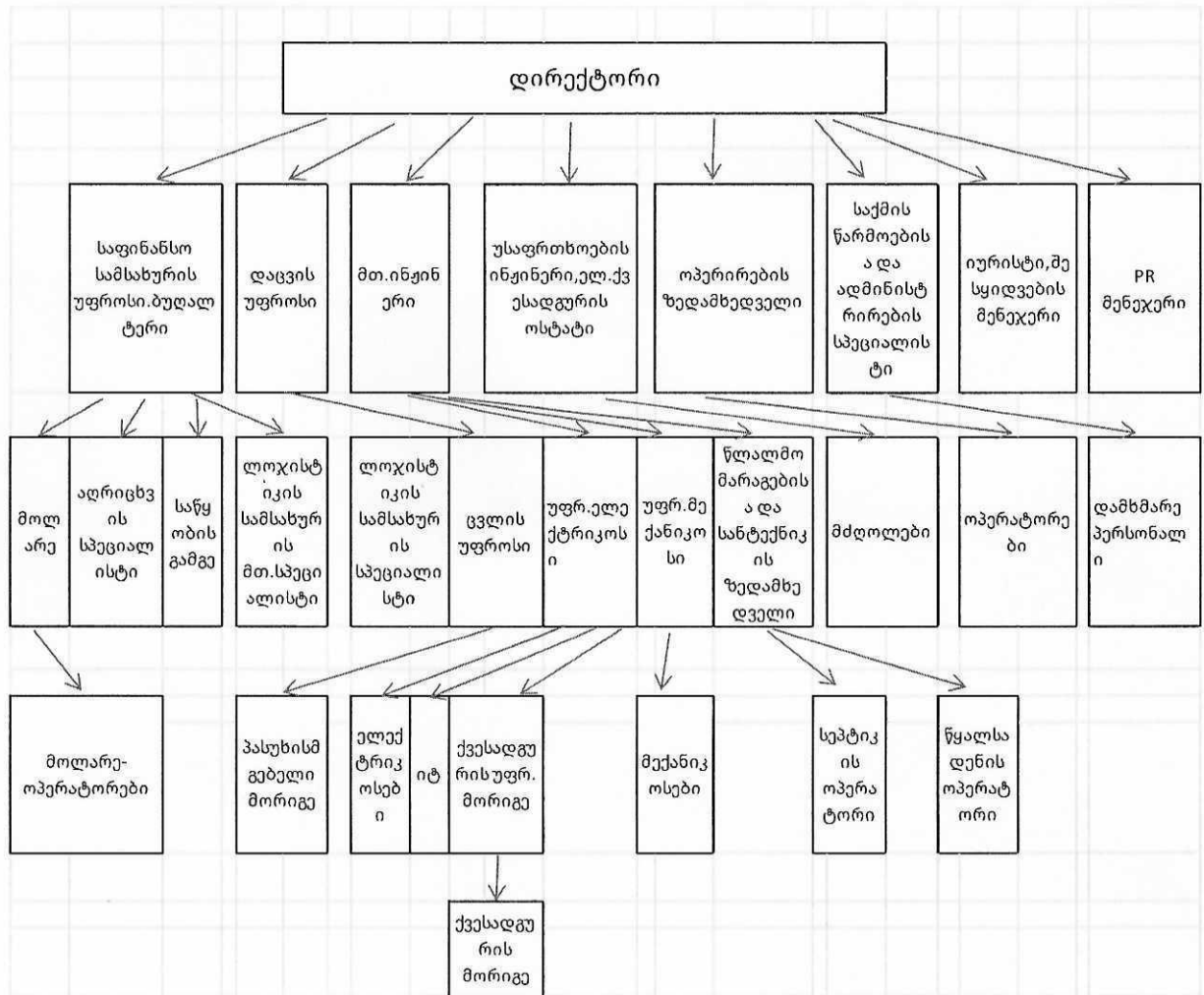
10. სამომავლო გეგმები და ხედვები

2024 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 შეძენა. 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.

2023 წლის 31 დეკემბრისათვის და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის მმართველობითი ანგარიშგება დამტკიცებულია კომპანიის დირექტორის მიერ 2024 წლის 25 ოქტომბერს:

ქნ. ელენე იმნაძე, დირექტორი

ქნ. გირა ბერიძე, მთავარი ბუღალტერი



აღნიშნული სტრუქტურული დაქვემდებარება ეფუძნება კომპანიის მართვის განსახორციელებად.

10. სამომავლო გეგმები და ხედვები

2024 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 შეძენა. 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.

2023 წლის 31 დეკემბრისათვის და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის მმართველობითი ანგარიშგება დამტკიცებულია კომპანიის დირექტორის მიერ 2024 წლის 25 ოქტომბერს:

ქნ. ელენე იმნაძე, დირექტორი

ქნ. ცირა ბერიძე, მთავარი ბუღალტერი

About Baker Tilly

Baker Tilly is a full-service accounting and advisory firm that offers industry specialised services in assurance, tax and advisory.

Baker Tilly Georgia LLC trading as Baker Tilly is a member of the global network of Baker Tilly International Ltd., the members of which are separate and independent legal entities.

Contact us

Baker Tilly Georgia LLC
BC Menteshvili Rows
Tbilisi 0105, Georgia
7 Bambis Rigi Street
office@bakertilly.ge
T: +995 032 2 483 999
www.bakertilly.ge