

შპს „ბიზნეს ცენტრი სასტუმრო რუსთავი-ს“
ფინანსური ანგარიშგება
2019 წელი

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი				
	შენიშვნა	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2017
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები		3,473,973	3,631,295	3,624,620
არამატერიალური აქტივები		1,919		
		3,475,892	3,631,295	3,624,620
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები		8,836	32,761	49,474
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		16,934	122,213	145,344
მარაგები		51,878	49,459	22,519
გადახდილი ავანსები		2,589	6,920	7,381
		80,237	211,353	224,718
მთლიანი აქტივები		3,556,128	3,842,648	3,849,338
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		1,413,500	1,413,500	1,413,500
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		-1,011,277	-332,851	-186,071
გადაფასების რეზერვი		2,174,350	2,174,350	2,174,350
		2,576,573	3,254,999	3,401,778
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები		745,486	428,178	326,414
		745,486	428,178	326,414
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები		157,606	117,461	87,378
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		21,441	33,215	33,767
გადასახდელი ხელფასები		6,289	4,560	0
საგადასახადო ვალდებულებები		48,733	4,234	
სხვა ვალდებულებები				
		234,069	159,471	121,145
მთლიანი ვალდებულებები		979,555	587,649	447,560
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		3,556,128	3,842,648	3,849,338
შემოწმება		(1)	0	0

დირექტორი:

მალხაზ ალბორაშვილი

შპს „ბიზნესცენტრი სასტუმრო რუსთავი“

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი				
	შენიშვნა	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2017
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები		3,473,873	3,631,266	3,624,620
არამატერიალური აქტივები		1,818		
		3,475,692	3,631,266	3,624,620
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები		3,836	32,761	49,474
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		16,934	122,213	145,344
ნარჩენები		51,878	49,456	22,519
გადახდილი ვალდებულებები		2,599	8,920	7,381
		80,237	211,350	224,718
მთლიანი აქტივები		3,556,129	3,842,648	3,849,338
მთლიანი კაპიტალი				
საქონლების კაპიტალი		1,413,500	1,413,500	1,413,500
გაუმჯობესებული მოგება / (დაგროვებული ზარალი)		-1,011,277	-332,851	-188,071
გადასახდელი რეზერვები		2,174,360	2,174,360	2,174,360
		2,576,573	3,254,999	3,401,778
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები		745,486	428,178	325,414
		745,486	428,178	325,414
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები		157,808	117,461	87,378
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		21,441	33,216	33,767
გადასახდელი სეულასები		6,289	4,560	0
სავალდებულებო ვალდებულებები		48,733	4,234	
სხვა ვალდებულებები		234,069	159,471	121,145
მთლიანი ვალდებულებები		979,555	587,648	447,560
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		3,556,129	3,842,648	3,849,338
შემოწმება		(1)	0	0

დირექტორი:

მალბაზ აბოორაშვილი

ს/კ 216 314 227 ქ.რუსთავი, მეგობრობის გამზირი 32,



მოგება - ზარალის ანგარიშგება					
	შენიშ ვნა		2019 წელი		2018 წელი
შემოსავალი			695,429		627,303
საერთო მოგება			695,429		627,303
სხვა შემოსავლები			11,395		5,993
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯები	6		(437,082)		(396,125)
დარიცხული ხელფასები			(200,752)		(191,590)
ამორტიზაცია			(202,975)		(126,132)
სხვა ხარჯი			(198)		(16,067)
დებიტორების კორექტირება			(76,611)		
საოპერაციო მოგება			(210,794)		(96,618)
საკურსო სხვაობა			(1,565)		(927)
ფინანსური შემოსავალი					-
ფინანსური ხარჯი			(130,311)		(49,234)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა			(131,876)		(50,161)
მოგება დაბეგვრამდე			(342,669)		(146,779)
მოგების გადასახადი					
წმინდა მოგება			(342,669)		(146,779)
სხვა სრული შემოსავალი:					
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით					
წინა წლების კორექტირება			(335,757)		
მთლიანი სრული შემოსავალი			(678,426)		(146,779)

დირექტორი:

მალხაზ ალბორაშვილი

შპს „ბიზნესცენტრი სასტუმრო რუსთავი“

ფინანსური ანგარიშგება

მოგება - ზარალის ანგარიშგება				
	შენიშ კვა	2019 წელი	2018 წელი	
შემოსავალი		695,429	627,303	
საერთო მოგება		695,429	627,303	
სხვა შემოსავლები		11,395	5,993	
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯები	ნ	(437,062)	(395,125)	
ფარიცხული ხელფასები		(200,752)	(191,590)	
ამორტიზაცია		(202,975)	(128,132)	
სხვა ხარჯი		(198)	(16,087)	
დეზიტორების კორექტირება		(75,611)		
საოპერაციო მოგება		(210,794)	(96,618)	
საფინანსო სხვაობა		(1,665)	(927)	
ფინანსური შემოსავალი				
ფინანსური ხარჯი		(130,311)	(49,234)	
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(131,676)	(50,161)	
მოგება დაზღვევამდე		(342,669)	(146,779)	
მოგების გადასახადი				
წმინდა მოგება		(342,669)	(146,779)	
სხვა სრული შემოსავალი:				
შემოსულობა მიწისა და შენიშვნების გადაფასება, მოცემული გადასახადების გასაღწევით				
წინა წლების კორექტირება		(335,757)		
შთიღიანი სრული შემოსავალი		(678,426)	(146,779)	

დირექტორი:

მალბაზ ალბორაშვილი

ს/კ 216 314 227 ქ.რუსთავი, მეგობრობის გამზირი 32,



საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება				
	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებე ლი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2018 წლის 31 დეკემბერი	1,413,500	2,174,350	(332,851)	3,254,999
				-
წმინდა მოგება	-		(678,426)	(678,426)
სხვა სრული შემოსავალი	-			-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	(678,426)	(678,426)
				-
გაცემული დივიდენდი	-	-		-
				-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა		-	-	-
				-
2019 წლის 31 დეკემბერი	1,413,500	2,174,350	(1,011,277)	2,576,573
შემოწმება, 2018				

დირექტორი:

მალხაზ ალბორაშვილი

შპს „ბიზნესცენტრი სასტუმრო რუსთავი“

ფინანსური ანგარიშგება

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება				
	საწყისი კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილები ლი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2018 წლის 31 დეკემბერი	1,413,500	2,174,350	(332,851)	3,254,999
წმინდა ზოგება	-	-	(578,426)	(578,426)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	(578,426)	(578,426)
გაყვანილი დივიდენდები	-	-	-	-
საქონლები კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
2019 წლის 31 დეკემბერი	1,413,500	2,174,350	(1,011,277)	2,576,573
შემოწმება, 2018				

დირექტორი:

მალხაზ ალბორაშვილი



ს/კ 216 314 227 ქ.რუსთავი, მეგობრობის გამზირი 32.

ფულადი ნაკადის მოძრაობის უწყისი			
		2019 წელი	2018 წელი
ფული პერიოდის დასაწყისში		32,761	49,474
საოპერაციო საქმიანობა		95,389	57,258
	მყიდველებიდან შემოსული ფული	851,729	767,511
	მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	(467,157)	(458,344)
	გაცემული ხელფასი	(156,000)	(153,272)
	გადახდილი გადასახადი	(130,249)	(98,637)
	სხვა ხარჯები	- 2,934.00	
საინვესტიციო საქმიანობა		- 51,986.00	- 132,506.00
	შემენილი ძირითადი საშუალებები	- 51,986.00	- 132,506.00
	შემოსავალი გაყიდული ძირითადი საშუალებებიდან		
ფინანსური საქმიანობა		- 67,328	58,535
	აღებული სესხი	54,145.00	101,764.00
	დაბრუნებული სესხი	- 64,557.00	
	გადახდილი პროცენტები	- 56,916.00	- 43,229.00
	გაცემული სესხი		
	დაბრუნებული სესხი		
ფულის მოძრაობა პერიოდის განმავლობაში		- 23,925	- 16,713
ფული პერიოდის ბოლოს		8,836	32,761

დირექტორი:

მალხაზ ალბორაშვილი

შპს „ბიზნესცენტრი სასტუმრო რუსთავი“

ფინანსური ანგარიშგება

შპს „ბიზნესცენტრი სასტუმრო რუსთავი“		
	2019 წელი	2018 წელი
ფულადი პერიოდის დასაწყისში	32,761	49,474
საინვესტიციო საქმიანობა	95,389	57,258
(ჩქიფდუღუბიდან შეძენილი ფული	851,729	767,511
მოწოდებელსზე გადახდილი ფული	(467,157)	(458,344)
გაყიდილი სესხები	(156,000)	(153,272)
გადახდილი გადასახადი	(130,249)	(98,637)
სხვა ზარგები	2,934.00	
საინვესტიციო საქმიანობა	51,986.00	132,506.00
შეძენილი ძირითადი საშუალებები	51,986.00	132,506.00
შეძენილი გაყიდვითი ძირითადი საშუალებებიდან		
ფინანსური საქმიანობა	67,328	58,535
იღებული სესხები	54,145.00	101,764.00
დაბრუნებული სესხები	64,557.00	
გადახდილი პროცენტები	56,916.00	43,229.00
გაყიდილი სესხები		
დაბრუნებული სესხები		
ფულადი პერიოდის ბოლოს	23,925	16,713
ფულადი პერიოდის ბოლოს	8,836	32,761

დირექტორი

მალბაზ ალბორაშვილი

ს/გ 216 314 227 ქ.რუსთავი, მეგობრობის გამზირი 32,



1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ბიზნესცენტრი სასტუმრო რუსთავი“ (შემდგომში „კომპანია“) არის 10.09.2010-ში წლის რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

კომპანიის იურიდიული მისამართია, საქართველო, ქ. რუსთავი, მეგობრობის გამზირი # 32.

კომპანიის საქმიანობას წარმოადგენს სასტუმროს მენეჯმენტი, (მის საკუთრებაში არსებული შენობაში).

2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შპს „ბიზნესცენტრი სასტუმრო რუსთავი“-ს დამფუძნებლები არიან

53,362 %-ი ----- როლანდ მგალობლიშვილი.

44,955 % ი ----- ეთერნ ჯოლია

1,683 % -ი თანაბრად განაწილდა 141 ფიზიკურ პირზე

2018 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის დირექტორი არის მალხაზ ალბორაშვილი.

2. მომზადების საფუძველი

მომზადების საფუძველი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის, შემდგომში მსს სტანდარტის შესაბამისად.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის გამოყენებული ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა აღწერილია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ერთნაირად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე, თუ საგანგებოდ სხვა რამე არაა მითითებული.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის წესით, ძირითად საშუალებებზე კლასიფიცირებული შენობების (კლინიკების) სხვა სამედიცინო აპარატურის სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული, წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტების გარდა. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, თუ საგანგებოდ არ არის სხვა რამე მითითებული.

ფუნქციონირებადი საწარმო

კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით, კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, და გამოთქვა კმაყოფილება იმასთან დაკავშირებით, რომ კომპანიას აქვს საკმარისი რესურსი, გააგრძელოს საქმიანობა უახლოეს მომავალში, ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან მინიმუმ 12-თვიანი პერიოდის განმავლობაში. ამასთან, ხელმძღვანელობა არ ფლობს ინფორმაციას, რომელმაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს ს/კ 216 314 227 ქ.რუსთავი, მეგობრობის გამზირი 32,

კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. აქედან გამომდინარე, ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადობის პრინციპის საფუძველზე.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ქვემოთ მოცემულია საზოგადოების სააღრიცხვო პოლიტიკის ის არსებითი ნაწილი, რომელიც თანმიმდევრულად გამოიყენებოდა წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მიმართ.

მოქმედი და წარსადგენი ვალუტა

საზოგადოების მოქმედი ვალუტა არის და შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენად გამოყენებულია ეროვნული ვალუტა „ლარი“, რომელიც ასახავს ძირითად მოვლენებისა და მათთან დაკავშირებული შესაბამისი გარემოებების ეკონომიკურ არსს.

ამონაგების (შემოსავლის) აღიარება

ამონაგები მოიცავს მხოლოდ კომპანიის მიერ თავის ანგარიშზე მიღებულ ან მისაღებ ეკონომიკური სარგებლის საერთო თანხას. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით.

ამონაგების აღიარება ხდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია მოცემული ოპერაციიდან ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში. როდესაც ჩნდება განუსაზღვრელობა ამონაგებში უკვე ჩართული თანხის მიმართ, ამოუღებელი თანხა ანუ თანხა, რომლის ამოღების ალბათობა ნულის ტოლია, აღიარებული იქნება როგორც ხარჯი.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

ფინანსური აქტივები

მსს სტანდარტის 11 განყოფილების შესაბამისად, ფინანსური აქტივები შესაბამისად კლასიფიცირდება სამართლიანი ღირებულებით შეფასებულ და მოგებასა და ზარალში

ასახულ ფინანსურ აქტივებად, სესხებად და მისაღებ ანგარიშებად, ან გასაყიდად გამიზნულ ფინანსურ აქტივებად.

ფინანსური აქტივების თავდაპირველი აღიარებისას მათი აღრიცხვა ხდება სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება უშუალოდ გარიგებასთან დაკავშირებული ხარჯები მხოლოდ იმ აქტივების შემთხვევაში, რომლებიც არ არის შეფასებული სამართლიანი ღირებულებით და ასახული მოგებაში ან ზარალში. კომპანია თავისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი პირველადი აღიარებისას. კომპანიას არ აქვს გასაყიდად გამიზნული ან სამართლიანი ღირებულებით აღიარებული და მოგებაში ან ზარალში აღიარებული ფინანსური აქტივები. ინვესტიციების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია მათი შეძენის ან წარმოშობის მიზანზე.

ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვები

კომპანია თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის აფასებს, გაუფასურდა თუ არა ფინანსური აქტივი ან ფინანსური აქტივების ჯგუფი. თუ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების გაუფასურების შედეგად წარმოიქმნა ზარალი, ზარალის ოდენობა განისაზღვრება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირებულ ღირებულებას შორის (გარდა სამომავლო დანაკარგებისა კრედიტზე, რომლებსაც ჯერ ადგილი არ ჰქონია), რომლებიც დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. გაუფასურების ზარალის ოდენობის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში. კომპანია ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანი ფინანსური აქტივების შემთხვევაში ინდივიდუალურად, ხოლო ინდივიდუალური მნიშვნელობის არმქონე ფინანსური აქტივების შემთხვევაში ინდივიდუალურად ან ერთობლიობაში აფასებს, არსებობს თუ არა გაუფასურების ობიექტური საფუძველი. თუ დადგინდა, რომ ინდივიდუალურად შეფასებული ფინანსური აქტივის (განურჩევლად იმისა, მნიშვნელოვანია ის თუ არა) გაუფასურების ობიექტური საფუძველი არ არსებობს, ეს აქტივი შევა მსგავსი საკრედიტო რისკების მქონე ფინანსური აქტივების ჯგუფში და ფინანსური აქტივების ეს ჯგუფი გაუფასურებასთან მიმართებაში ფასდება ერთობლივად.

აქტივები, რომელთა გაუფასურება ფასდება ინდივიდუალურად და რომელთათვისაც ხდება გაუფასურების ზარალის აღიარება, არ შედის გაუფასურებასთან მიმართებაში აქტივების ერთობლივად შეფასების პროცესში. თუ მომდევნო პერიოდში, გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი შემცირდება და ეს შემცირება შეიძლება ობიექტურად დაუკავშირდეს გაუფასურების შემდეგ მომხდარ მოვლენას, ხდება მანამდე აღიარებული გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის აღდგენა. გაუფასურების ზარალის ნებისმიერი შემდგომი შემობრუნების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში ისე, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს მის ამორტიზებულ ღირებულებას შემობრუნების თარიღისთვის.

უიმედო აქტივი ჩამოიწერება გაუფასურების შესაბამისი რეზერვიდან ყველა საჭირო პროცედურის ჩატარებისა და ზარალის ოდენობის განსაზღვრის შემდეგ. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება მოგებაში ან ზარალში ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს.

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, თუ შესაძლებელია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან მსგავსი ფინანსური აქტივების ჯგუფის) აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც დგება შემდეგი პირობები:

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

იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიამ გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება და არ გადაუცია ძირითადი რისკები და სარგებელი ან კონტროლი აქტივზე, კომპანიის მიერ აქტივის აღიარება ხდება მონაწილეობის შენარჩუნების პირობით. მონაწილეობის შენარჩუნება, რომელსაც აქვს ერთგვარი გარანტიის ფორმა გადაცემულ აქტივზე, რომელიც ფასდება აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებასა და კომპანიის მიერ გადასახდელ მაქსიმალურ თანხას შორის უმცირესით.

ნასესხები სახსრები

ნასესხები სახსრების აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც მათთან დაკავშირებული ვალდებულება შესრულდება, გაბათილდება ან ამოიწურება და თუ მისი პირობები არსებითად შეიცვლება.

ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთგაქვითება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთგაქვითვის იურიდიული უფლება და სურვილი, ან ერთდროულად აქტივის რეალიზაციისა და ვალდებულებების დაფარვის სურვილი. შემოსავალი და ხარჯი მოგებაში ან ზარალში არ გაიქვითება, თუ ეს არ მოითხოვება ან დაიშვება ბუღალტრული აღრიცხვის რომელიმე სტანდარტით ან ინტერპრეტაციით. კომპანიას არ გაუქვითავს თავისი აქტივები და ვალდებულებები, ან შემოსავალი და ხარჯები.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები - ბალანსზე თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და აქტივის დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და ადგილმდებარეობის აღდგენასთან დაკავშირებული ნებისმიერი აუცილებელი მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე შეფასებას. მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ან აღიარდება ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა ს/კ 216 314 227 ქ.რუსთავი, მეგობრობის გამზირი 32,

საიმედოდაა შესაძლებელი. ყველა სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეკეთებასა და შენარჩუნებასთან, აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომელშიც წარმოიშვა. ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ნეტო საბალანსო ღირებულებით, რომელიც გამოიანგარიშება მისი თავდაპირველი ღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ძირითადი საშუალების ცვეთა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი ვარგისია გამოსაყენებლად. ცვეთის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივის ღირებულების განაწილებას დარჩენილი მომსახურების ვადის განმავლობაში. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ამ აქტივის მოსალოდნელი სარგებლიანობით საწარმოსათვის და ეყრდნობა მსგავსი აქტივების მქონე საწარმოს გამოცდილებას. ასევე, გაითვალისწინება აქტივის ტექნიკური მოძველება და ფიზიკური ცვეთა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები:

ჯგუფი სასარგებლო მომსახურების ვადა

(წელი)

შენობა-ნაგებობები	30-50
მანქანა-დანადგარები	10-15
ავეჯი, კომპიუტერი ,ტელეფონი	5
სატრანსპორტო საშუალებები	8

ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში (თვითღირებულების მუხლში),

ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აღიარების შეწყვეტა მოხდა.

მარაგები

კომპანიაში მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი აისახება ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში დარიცხვის პრინციპის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით დისკონტირება მომავალში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები (ყველა მიღებული ან გადახდილი საკომისიოს ჩათვლით, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს, გარიგების ხარჯებისა და სხვა ფასნამატებისა და დისკონტირების ჩათვლით) ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულების მოკლე პერიოდის განმავლობაში.

საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი

ხელფასები, პრემიები, ბონუსები და თანამშრომელთა არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

გადასახადი

გადასახადების გაანგარიშება და გადახდა განხორციელდა საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით, და აისახა ანგარიშგებაში საგადასახადო კოდექსის მოთხოვნების შესაბამისად. საგადასახადო კოდექსის მოთხოვნები გათვალისწინებულია ეკონომიკური საქმიანობის უფლების მქონე ერთეულების მიერ აქტივების და ვალდებულებების შეფასებისას.

მოგების გადასახადი

საზოგადეობა მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 981მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან. საგადასახადო დაბეგვრის სისტემის სპეციფიურობიდან გამომდინარე საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს აღარ აქვთ დროებითი

სხვაობები საგადასახადო კუთხით არსებულ აქტივებსა/ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის, შესაბამისად აღარ წარმოიქმნება გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულება. საზოგადოება საკუთარ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღიარებს პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულებას, რომელიც შეიძლება წარმოიქმნას მომავალ პერიოდებში მოგების განაწილების დროს.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ანგარიშგებაში, როდესაც აღგილი ჰქონდა შეფასების ცვლილებას. ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობასთან.

კომპანიაში ანარიცხები აღიარდება, როდესაც:

კომპანიას აქვს მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული), რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენების შედეგად;

სავარაუდოა, რომ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა;

შესაძლებელია მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისათვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

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 ცვლილების რისკის მატარებელია:

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითადი საშუალებების ცვეთა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა დამოკიდებულია მენეჯმენტის შეფასებებზე, თუ რა პერიოდის განმავლობაში მოელის იგი აქტივის გამოყენებიდან სარგებლის მიღებას. სასარგებლო მომსახურების ვადები პერიოდულად უნდა გადაიხედოს. შეფასების ცვლილებამ შესაძლოა არსებითი ცვლილება გამოიწვიოს ცალკეულ პერიოდებში საბალანსო ღირებულებასა და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებში.

გადასახადები

კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში არსებობს ისეთი ოპერაციები, რომელთათვისაც ნათლად არ არის განსაზღვრული ამა თუ იმ გადასახადთან დაკავშირებული საკითხები. შედეგად, კომპანია აფასებს, ეკისრება თუ არა მას დამატებითი გადასახადის გადახდის ვალდებულება და მათზე დაყრდნობით აღიარებს საგადასახადო ვალდებულებებს. ეს საგადასახადო ვალდებულებები აღიარდება მაშინ, როდესაც კომპანიას მიაჩნია თავისი საგადასახადო დეკლარაციები საიმედოდ, მაგრამ იგი თვლის, რომ შესაძლოა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან პოზიცია იყოს განსხვავებული. შედეგად, კომპანიას მინიმუმამდე დაჰყავს აღნიშნული რისკი.

საკუთარი კაპიტალი

დივიდენდები

დივიდენდები აღიარებულია, როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება კაპიტალიდან ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის მხოლოდ მაშინ, თუ ისინი გამოცხადებულია ანგარიშგების შედგენამდე პერიოდში ან ანგარიშგების შედგენის თარიღით. დივიდენდები ცხადდება, როდესაც მათი შეთავაზება ანგარიშგების შედგენის თარიღამდე ხდება, ან თუ ისინი შეთავაზებულია ან გამოცხადებულია ანგარიშგების თარიღის შემდგომ პერიოდში, მაგრამ ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე.

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რაც კომპანიის წარსადგენი ვალუტა და კომპანიის ყველა კომპონენტის სამუშაო ვალუტაა. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება გარიგების დღეს არსებული კურსით.

შენიშვნები: 1

ძირითადი საშუალებები								
ძირითადი საშუალებები	მიწა	შენობები	ნაგებობები	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა, კომპიუტერიკა	მანქანა დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	დაუმთავრებელი მსენებლობა	სულ
31 დეკემბერი 2018	10,137	3,259,281	174,814	362,097	105,094	65,953	3,000	3,980,376
შემოსვლა		5,458		43,623			2,905	51,986
გადაფასება								-
გასვლა				(597)			(5,905)	(6,502)
31 დეკემბერი 2019	10,137	3,264,739	174,814	405,123	105,094	65,953	0	4,025,861
ცვეთა და გაუფასურება								-
31 დეკემბერი 2018	-	323,454	5,098	2,037	2,287	16,205	-	349,082
პერიოდის ცვეთა		115,778		74,692	8,965	3,421		202,855
გასვლა				(49)				(49)
31 დეკემბერი 2019		439,232	5,098	76,680	11,252	19,626	-	551,888
წმინდა საბალანსო ღირებულება								
31 დეკემბერი 2018	10,137	2,935,827	169,716	360,060	102,807	49,748	3,000	3,631,295
31 დეკემბერი 2019	10,137	2,825,507	169,716	328,444	93,842	46,327	0	3,473,973

შენიშვნა 2				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები				
		31/12/2019	31/12/2018	31/12/2017
	ნაღდი ფული სალაროში	2,817	5,277	1,252
	ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	4,887	27,231	47,860
	უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	1,132	252	363
		-	-	-
		8,836	32,761	49,474

ხელმძღვანელობა არ მოელის ზარალს, რომელიც გამოწვეულია ისეთი კონტრაგენტების მიერ ვალდებულების შეუსრულებლობით, სადაც განთავსებულია ფულადი სახსრები (საბანკო ანგარიშები) და მათი ეკვივალენტები - მათი საბალანსო და სამართლიანი ღირებულებები არსებითად არ განსხვავდება.

შენიშვნა 3				
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან				
		31/12/2019	31/12/2018	31/12/2017
		16,934	122,213	136,884

კომპანიის ფინანსური სამსახურის გათვლებით, პროდუქციის ღირებულებიდან მისაღები თანხების გაუფასურების რეზერვი ეყრდნობა კომპანიის მიერ იმის შეფასებას, თუ რამდენად მოსალოდნელია გარკვეული კლიენტებისგან თანხების მიღება, რითაც მოხდა უიმედო დებიტორული მოთხოვნების სრულად ჩამოწერა ხარჯებზე

შესაბამისად ზემოთ წარმოდგენილი საბალანსო ღირებულებები უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებებს 2019 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით.

შენიშვნა 4				
მარაგები				
		31/12/2018	31/12/2018	31/12/2017
	მარაგები	30,557	30,355	22,519
	სასტუმროს ატრიბუტიკა	21,321	19,104	8,460
		51,878	49,459	30,979

ძირითადად კომპანიის მატერიალურ მარაგებს მიეკუთვნება სასტუმროს საქმიანობის განსახორციელებელი მრავალჯერადი გამოყენების მარაგები (პირსახოცები, საწოლის თეთრეული და სხვა) რომელთა ხარჯად აღიარება ხდება ყოველწლიურად პირვანდელი ღირებულების 30 % - ის ოდენობით. (საერთო სტატისტიკით აღნიშნული ატრიბუტიკა იცვითება საშუალოდ სამი წლის განმავლობაში)

შენიშვნა 5				
გადახდილი ავანსები				
		31/12/2019	31/12/2018	31/12/2017
	მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	2,079	6,407	6,372
	სხვა წინასწარ გაწეული ხარჯები	510	513	1009
		2,589	6,920	7,381

შენიშვნა 6	
ზოგადი ადმინისტრაციული ხარჯები	
სასტუმრო ატრიბუტიკის ხარჯი	38,292.00
კომუნალური და კომუნიკაცია	250,114.00
რემონტი	24,090.00
გადასახადები	42,350.00
სხვა ხარჯი	82,236.00
	437,082.00

კომპანიის კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი შედგება წინა წლების გაუნაწილებელი მოგებისა და გადაფასების რეზერვებისგან და ასევე მიმდინარე წლის ზარალისგან.

კაპიტალის მართვის მიზნებია:

- კომპანიის სტაბილურობის საჭირო დონის შენარჩუნება და ამით მფლობელებისთვის გარკვეული უსაფრთხოების უზრუნველყოფა;
- კაპიტალის ეფექტურად მართვა და საქმიანობის განვითარების მხარდაჭერა იმის უზრუნველყოფით, რომ გამოყენებულ კაპიტალზე უკუგება აკმაყოფილებდეს მფლობელთა მოთხოვნებს;
- მტკიცე ფინანსური პოზიციის შენარჩუნება, საქმიანობის გაფართოების ხელშეწყობა და მფლობელებისთვის მოთხოვნების დაკმაყოფილება.

ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის თარიღის შემდგომ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომლებიც გამოიწვევდა დამატებით შესწორებებს და ცვლილებებს მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ფინანსურ ანგარიშგება მომზადებულია 2020 წლის 4 სექტემბერს.

დირექტორი

მალხაზ ალბორაშვილი