

შპს გუდაური სქი რესორტ

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება,
მმართველობის ანგარიშგება და დამოუკიდებელი
აუდიტორის დასკვნა

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

შპს გუდაური სკი რესორტ

სარჩევი

გვერდი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და დამტკიცების შესახებ.....	1
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	2-4
ფინანსური ანგარიშგება	
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში	5
კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში	6
კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილების ანგარიში	7
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიში	8
ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები:	
1. შპს გუდაური სკი რესორტი და მისი საქმიანობა	10
2. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების მიმოხილვა	10
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაზე	19
4. შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების ამოქმედება	19
5. ძირითადი საშუალებები	22
6. არამატერიალური აქტივები	23
7. მარაგები	24
8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	24
9. ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	24
10. საწესდებო კაპიტალი.....	24
11. სესხები	25
12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	26
13. შემოსავალი	26
14. საოპერაციო ხარჯები.....	26
15. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	27
16. ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	27
17. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები.....	27
18. ფინანსური რისკების მართვა.....	28
19. ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან	32
20. მეკავშირე და შვილობილ საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციები.....	33
21. შემდგომი მოვლენები.....	33
მმართველობითი ანგარიშგება.....	34

შპს გუდაური სკი რესორტი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს გუდაური სკი რესორტი“-ს („შემდგომში - ჯგუფი“) ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და მფლობელთა კაპიტალში ცვლილებებს 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიკური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გაანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2020 წლის 29 სექტემბერს.

ირაკლი მინაშვილი
დირექტორი

2022 წლის 29 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

მაკა ცხომელიძე
მთავარი ბუღალტერი

2020 წლის 29 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

შპს გუდაური სქი რესორტის აქციონერებსა და დირექტორებს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს გუდაური სქი რესორტი-ს (შემდგომში „ჯგუფი“) თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის, კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილების და კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ შენიშვნებს, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მოკლე მიმოხილვას (ერთობლივად „კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება“).

ჩვენი აზრით, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ შედეგებსა და კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებაში ასახულ ინფორმაციას, მაგრამ არ მოიცავს ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებას და მასზე ჩვენს აუდიტორულ დასკვნას. მმართველობის ანგარიშგება მოგვეწოდება წინამდებარე აუდიტორული დასკვნის გამოცემის შემდეგ.

ჩვენი დასკვნა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე სხვა ინფორმაციას არ მოიცავს და მასზე რაიმე სახის თვალსაზრისს არ გამოვხატავთ.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი მოვალეობაა, გავცნოთ სხვა ინფორმაციას და, იმავდროულად, დავასკვნათ, ხომ არ არის სხვა ინფორმაცია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ან აუდიტის პროცესში მოპოვებულ ინფორმაციასთან არსებითად შეუსაბამო ან სხვაგვარად მნიშვნელოვნად არაზუსტი.

ხელმძღვანელობისა და ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, მოამზადოს და ობიექტურად წარმოადგინოს ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობა, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია

ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა ვალდებულია, შეაფასოს კომპანიის მხრიდან საქმიანობის გაგრძელების (უწყვეტი საწარმოს პრინციპის) უნარი, აგრეთვე, აუცილებლობის შემთხვევაში, განმარტოს უწყვეტი საწარმოს პრინციპთან დაკავშირებული საკითხები და აღნიშნული პრინციპი გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველად გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ხელმძღვანელობა ან მიზნად ისახავს კომპანიის ლიკვიდაციას თუ საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.

ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელი პირები ვალდებული არიან, ზედამხედველობა გაუწიონ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესს.

აუდიტორის მოვალეობები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ იმის საფუძვლიანი რწმუნებულება, რომ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით ან/და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს, გავცეთ ჩვენი თვალსაზრისის გამომხატველი აუდიტორული დასკვნა. საფუძვლიანი რწმენა მაღალი ხარისხის რწმენას წარმოადგენს, მაგრამ, ამავდროულად, არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებითი ხასიათის უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას როგორც თაღლითობის, აგრეთვე შეცდომის შედეგად და არსებითად ითვლება მაშინ, როდესაც, დამოუკიდებლად თუ ერთობლივად, შეიძლება პოტენციურად ზეგავლენას ახდენდეს ამ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მის მომხმარებელთა მიერ მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე, აუდიტის მთელი პროცესის განმავლობაში გამოვთქვამთ პროფესიულ თვალსაზრისს და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა:

- ჩვენ ამოვიცნობთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის. რისკი იმისა რომ ვერ აღმოვაჩინოთ თაღლითობით გამოწვეული უზუსტობა მეტია ვიდრე ალბათობა იმისა, რომ ვერ შევამჩნიოთ შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით.
- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის განზრახვას.
- ვაფასებთ ბუღალტრული აღრიცხვის გამოყენებული პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული პროგნოზებისა და განმარტებების მართებულობას.
- ვაკეთებთ დასკვნას იმის თაობაზე, თუ რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მხრიდან უწყვეტი საწარმოს პრინციპის გამოყენება. იმავდროულად, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის არასარწმუნოება ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი გაურკვევლობა არსებობს, ჩვენ ვალდებული ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ

განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ კიდეც დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მას შემდეგ, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება კომპანია აიძულოს, შეწყვიტოს მოქმედი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარმოდგენის ფორმას, სტრუქტურასა და შინაარს განმარტებების ჩათვლით და იმას, თუ რამდენად ობიექტურად წარმოადგენს ანგარიშგება ძირითად მოვლენებსა და ტრანზაქციებს.

სხვა საკითხებს შორის, ჩვენ ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვატყობინებთ აუდიტის დაგეგმილ შინაარსსა და განრიგს, ასევე აუდიტის შედეგად მოპოვებულ მტკიცებულებებს, მათ შორის, შიდა კონტროლში აუდიტის დროს აღმოჩენილ მნიშვნელოვან ხარვეზებს.

დასკვნა სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების თაობაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების („კანონი“) შესაბამისად მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე და ისეთი შიდა კონტროლის არსებობაზე რომელიც, მისი აზრით აუცილებელია თაღლითობისა თუ შეცდომებით გამოწვეული მცდარი ინფორმაციისგან თავისუფალი მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად.

ჩვენ ჩავატარეთ პროცედურები იმის შესამოწმებლად, არის თუ არა მმართველობის ანგარიში მომზადებული კანონის მოთხოვნების შესაბამისად და მოიცავს თუ არა იგი კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას.

პროცედურები შევასრულეთ და ჩავატარეთ საკუთარი შეფასებების საფუძველზე მათ შორის, გამოკითხვების, დოკუმენტაციის ანალიზისა და შემოწმების, კანონის მოთხოვნებთან კომპანიის პოლიტიკების, პროცედურების, მეთოდოლოგიებისა და ანგარიშგებული ინფორმაციის შედარებით, აგრეთვე რაოდენობრივი მონაცემებისა და სხვა ინფორმაციის გადათვლის, შედარებისა და შეჯამების საფუძველზე.

ჩვენი აზრით:

- 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიშში შესულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია;
- მმართველობის ანგარიშში შესული ინფორმაცია ყველა არსებითი თვალსაზრისით შეესაბამება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებას.

შპს „ალგი აუდიტის“ სახელით

კახაბერ თეთრუაშვილი

2021 წლის 29 სექტემბერი

თბილისი, საქართველო

შპს გუდაური სქი რესორტ

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	9	165,350	806,214
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	14,094,380	14,007,858
მიმდინარე სასაქონლო მარაგები	7	1,454,219	997,650
ინვესტიციები მეკავშირე და შვილობილ კომპანიებში		100,171	100,171
საგადასახადო მოთხოვნა		551,591	736,265
სხვა არამატერიალური აქტივები	6	72,746	85,242
ძირითადი საშუალებები	5	36,180,456	34,637,625
სულ აქტივები		52,618,913	51,371,025
ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	8,092,788	10,422,442
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	11	1,562,394	1,190,334
სხვა ფინანსური ვალდებულებები		1,183,856	897,745
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	11	30,096,666	23,993,891
სულ ვალდებულებები		40,935,704	36,504,412
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	10	33,742,114	33,742,114
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		(22,058,905)	(18,875,501)
საკუთარი კაპიტალი		11,683,209	14,866,613
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		52,618,913	51,371,025

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 29 სექტემბერს.

ირაკლი მინაშვილი
დირექტორი

2021 წლის 29 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

მაკა ცხომელიძე
მთავარი ზუღალტერი

2021 წლის 29 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

შპს გუდაური სქი რესორტ

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ამონაგები	შენიშვნა	2020	2019
	13	6,059,296	12,741,479
საოპერაციო ხარჯები	14	1,323,940	2,715,092
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	16	1,561,280	2,934,216
სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურების ხარჯი		59,603	191,914
ადმინისტრაციული ხარჯი	15	2,065,978	3,485,926
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		1,048,495	3,414,331
არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი			
სავაჭრო მოთხოვნების რეზერვი		(3,619)	(30,912)
წმინდა მოგება/(ზარალი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და გადაფასებიდან		(3,026,304)	(1,462,844)
საპროცენტო შემოსავალი		5,418	10,552
საპროცენტო ხარჯი		(1,122,748)	(1,275,666)
მიღებული დივიდენდები		27,454	54,153
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)		(112,100)	9,918,660
მოგება/(ზარალი) არასაოპერაციო საქმიანობიდან		(4,231,899)	7,213,943
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის გადახდამდე		(3,183,404)	10,628,274
მოგების გადასახადი		-	-
მოგება/(ზარალი)		(3,183,404)	10,628,274

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 29 სექტემბერს.

ირაკლი მინაშვილი
დირექტორი

2021 წლის 29 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

მაკა ცხომელიძე
მთავარი ბუღალტერი

2021 წლის 29 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

შპს გუდაური სქი რესორტ

კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილების ანგარიში
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ (დაგროვილი ზარალი)	სულ
2017 წლის 31 დეკემბერი	33,742,114	(30,483,863)	3,258,251
წლის სრული შემოსავალი	-	980,088	980,088
2018 წლის 31 დეკემბერი	33,742,114	(29,503,775)	4,238,339
წლის სრული შემოსავალი	-	10,628,274	10,628,274
2019 წლის 31 დეკემბერი	33,742,114	(18,875,501)	14,866,613
წლის სრული შემოსავალი	-	(3,183,404)	(3,183,404)
2020 წლის 31 დეკემბერი	33,742,114	(22,058,905)	11,683,209

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 29 სექტემბერს.

ირაკლი მინაშვილი
დირექტორი

2021 წლის 29 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

მაკა ცხომელიძე
მთავარი ბუღალტერი

2021 წლის 29 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

შპს გუდაური სქი რესორტ

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	2020	2019
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	806,214	771,630
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
გაყიდვებიდან/მომსახურებიდან მიღებული თანხები	5,460,797	15,150,721
უკან დაბრუნებული თანხები	123,842	24,232
შესყიდვები საოპერაციო საქმიანობისთვის	(990,780)	(1,931,941)
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	(1,769,704)	(2,842,446)
ზოგადი და ადმინისტრაციული დანახარჯები	(1,831,666)	(3,055,377)
გადახდილი გადასახადები	(305,178)	(893,968)
სესხის პროცენტის დაფარვა	(1,060,386)	(1,326,928)
უკან დაბრუნებული გადასახადები	-	-
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(373,075)	5,124,293
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(925,222)	(1,619,160)
კაპიტალური ხარჯები	(3,048,369)	(3,676,731)
დივიდენდის მიღება	27,454	54,153
დეპოზიტის და სესხის % მიღება	5,063	9,002
არამატერიალური აქტივის შეძენა	-	-
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(3,941,074)	(5,232,736)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
სესხის მიღება	4,413,397	1,139,838
გაცემული სესხის დაბრუნება	-	-
სესხის ძირის დაფარვა	(759,538)	(1,000,651)
გაცემული სესხი	-	-
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	3,653,859	139,187
სავალუტო კურსის ეფექტი	19,426	3,840
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(640,864)	34,584
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	165,350	806,214

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 29 სექტემბერს.

ირაკლი მინაშვილი
დირექტორი

2021 წლის 29 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

მაკა ცხომელიძე
მთავარი ზუღალტერი

2021 წლის 29 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

შპს გუდაური სკი რესორტ

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

1. შპს გუდაური სკი რესორტი და მისი საქმიანობა

შპს „გუდაური სკი რესორტ“ ს/კ 204576066 დაფუძნდა 2009 წლის 26 ნოემბერს. დღგ-ის გადამხდელად რეგისტრირებულია 2009 წლის 1 დეკემბერს, სერტიფიკატის ნომერი N 100738. კომპანიის ამჟამინდელი 100% წილის მესაკუთრეა მავრიკიაში რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ჯორჯიან ინვესტმენტს ლიმიტედი.

ჯგუფის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. თბილისი, ძველი თბილისის რაიონი, მაყაშვილის ქ., №31.

ჯგუფს საკუთრებაში გააჩნია გუდაურში მდებარე ორი სასტუმრო: სასტუმრო „გუდაური მარკო პოლო“ და სასტუმრო „ალპინა“.

შპს გუდაური სკი რესორტმა სასტუმრო „გუდაური მარკო პოლო“ შეიძინა 2009 წლის დეკემბრის თვეში და მოახდინა სასტუმროს სარეკონსტრუქციო და სარემონტო სამუშაოების ჩატარება, სასტუმროს განახლება, ხოლო სასტუმრო „ალპინა“ გაიხსნა 2014 წლის დასაწყისში.

შპს გუდაური სკი რესორტის საქმიანობის ძირითადი სფეროს წარმოადგენს სასტუმროს მომსახურების გაწევა.

შპს გუდაური სკი რესორტ ასევე ახორციელებს საინვესტიციო პროექტს თბილისის ზღვის მიმდებარე ტერიტორიაზე, თბილისში, ხეხილსანერგე მეურნეობაში. კომპანიას ქალაქ თბილისის მთავრობასთან 2011 წელს გაფორმებული ხელშეკრულების შესაბამისად საკუთრებაში გადაეცა თბილისის ზღვის მიმდებარე ტერიტორიაზე მიწის ნაკვეთები და ხელშეკრულებით განისაზღვრა 5 მილიონი აშშ დოლარის ინვესტიციის შესრულება. საინვესტიციო ტერიტორიაზე შპს გუდაური სკი რესორტმა მოაწყო საფეხბურთო ბაზა და სანერგე მეურნეობა. ასევე, დასრულებულია სამი ვილიდან ერთის მშენებლობა. ვილების მშენებლობის დასრულება, სპორტული გამაჯანსაღებელი ცენტრის მოწყობა და ტერიტორიის კეთილმოწყობა იგეგმება 2020 წლის განმავლობაში.

შპს გუდაური სკი რესორტმა 2015 წლის ოქტომბერში პარტნიორთან სანდრო ილაშვილთან ერთად დააფუძნა კომპანია შპს „მარკო პოლო სკი“ ს/კ 441484751. დღეის მდგომარეობით ამ კომპანიის კაპიტალში შპს გუდაური სკი რესორტს გააჩნია 25%-იანი წილი. შპს მარკო პოლო სკის შემენილი აქვს სათხილამურო ინვენტარი და ყოველწლიურად გუდაურში სათხილამურო სეზონის განმავლობაში ახორციელებს ინვენტარის ქირით გაცემას და შემოსავლის მიღებას.

შპს გუდაური სკი რესორტმა 2010 წლის იანვარში დააფუძნა კომპანია სს გუდაური დეველოპმენტ კომპანი ს/კ 404378482, 2015 წლის ოქტომბერში კი - შპს მარკო პოლო რეზიდენსი ს/კ 441484788. აღნიშნული კომპანიები შეიქმნა გუდაურში სხვადასხვა პროექტების განხორციელების მიზნით, თუმცა მათ ფაქტობრივად საქმიანობა არ დაუწყიათ.

ანგარიშგების ვალუტა. თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ქართულ ლარში.

დასაქმებულთა რაოდენობა. 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფში დასაქმებული იყო 77 და 150 თანამშრომელი, შესაბამისად.

2. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების მიმოხილვა

მომზადების საფუძვლები. აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით და ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძალაში მყოფი საერთაშორისო სააღრიცხვო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგებები შედგება სრული შემოსავლის ანგარიშგების, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგების, ფულადი ნაკადების ანგარიშგების და განმარტებითი შენიშვნებისგან.

ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

უწყვეტი საწარმო. ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა უწყვეტი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, რომელიც, ბიზნესის მიმდინარეობის პროცესში, ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციასა და ვალდებულებათა დაფარვას. ამ შეფასების გაკეთებისას ხელმძღვანელობამ მხედველობაში მიიღო კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, არსებული განზრახვები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა, აგრეთვე გაანალიზა ფინანსურ ბაზრებზე არსებული სიტუაციის ზეგავლენა კომპანიის ოპერაციებზე.

ფინანსური ინსტრუმენტები – შეფასების ძირითადი ტერმინები. მათი კლასიფიკაციიდან გამომდინარე, ფინანსური ინსტრუმენტები წარმოდგენილია რეალური ღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით, როგორც ეს აღწერილია ქვემოთ.

რეალური ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვით ან რომელიც გადახდილია ვალდებულების დასაფარად გაანგარიშების დღეს მოქმედი ბაზრის მონაწილეებს შორის განხორციელებულ კანონიერ კომერციულ გარიგებაში იმის მიუხედავად, შეიძლება თუ არა ფასზე პირდაპირ დაკვირვება, თუ იგი შეფასების სხვა ტექნიკით ფასდება. აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულების გაანგარიშებისას, გაზომვის დღეს აქტივის ან ვალდებულების შეფასების პროცესში კომპანია ითვალისწინებს აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ მათ ბაზრის მონაწილეები გაითვალისწინებდნენ. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა მოქმედ ბაზარზე არსებული ფასი. მოქმედი ბაზარი ისეთი ბაზარია, რომელზეც აქტივებთან ან ვალდებულებებთან დაკავშირებული გარიგებები იმ სიხშირითა და მოცულობით ხორციელდება, რომლებიც საკმარისია ფასის შესახებ ინფორმაციის უწყვეტი წესით მისაღებად.

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, რეალური ღირებულების გაზომვა იყოფა პირველი, მე-2 და მე-3 დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ რეალური ღირებულების რომელი კომპონენტებია დაკვირვებადი და რა მნიშვნელობის მატარებელია ეს კომპონენტები მთლიანად რეალური ღირებულების მოცულობის დადგენაში. აღნიშნული კატეგორიებია:

- პირველი დონის კომპონენტებს წარმოადგენს აქტიურ ბაზარზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კვოტირებული ფასები (კორექტირების გარეშე), რომელთა შეფასება პირს შეუძლია გაზომვის დღეს;
- მე-2 დონის კომპონენტებს წარმოადგენს ის კომპონენტები, რომლებიც განსხვავდება პირველ დონეში მოცემული კვოტირებული ფასებისგან და პირდაპირ ან ირიბად დაკვირვებადია მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის; და
- მე-3 დონის კომპონენტებზე დაკვირვება მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის შეუძლებელია.

ითვლება, რომ ფინანსური ინსტრუმენტი აქტიურ ბაზარზე კოტირდება, თუ კოტირებული ფასები რეგულარულად და პირდაპირ ხელმისაწვდომია ბირჟიდან თუ სხვა დაწესებულებიდან და თუ ეს ფასები წარმოადგენს რეალურ და რეგულარულად ჩატარებულ, პატიოსანი გარიგების ტრანზაქციებს.

იმ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულების განსაზღვრის მიზნით, რომელთან დაკავშირებითაც არ მოიპოვება ინფორმაცია გარე საბაზრო ფასის შესახებ, გამოიყენება ისეთი შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელები ან ბოლოდროინდელი კომერციული გარიგებების მოდელები ან ინვესტირებული საწარმოების ფინანსური მონაცემების განხილვა. შეფასების ტექნიკის გამოყენება შეიძლება გულისხმობდეს წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში ისეთი დაშვებების გაკეთებას, რომლებიც დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემებით არ არის გამაგრებული, თუ ამ რომელიმე დაშვების გონივრულად შესაძლო ალტერნატივით შეცვლა გამოიწვევდა მნიშვნელოვნად განსხვავებულ მოგებას, შემოსავალს, მთლიან აქტივებსა და ვალდებულებებს.

ტრანზაქციის ხარჯები არის ის დამატებითი ხარჯები, რომელიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან განკარგვას. დამატებითი ხარჯი არის ხარჯი, რომლის გაღებაც არ მოხდებოდა, ოპერაცია რომ არ განხორციელებულიყო. საოპერაციო ხარჯი მოიცავს აგენტებისთვის (მათ შორის, თანამშრომლებისთვის, რომლებიც მოქმედებენ გაყიდვების აგენტების სახით), კონსულტანტებისთვის, ბროკერებისთვის და დილერებისთვის გადახდილ ჰონორარს და საკომისიოებს, სახელმწიფო მარეგულირებელი ორგანოების და საფონდო ბირჟების მოსაკრებლებს და გასხვისების გადასახადებს და მოსაკრებლებს. საოპერაციო ხარჯი არ მოიცავს სავალო პრემიებს ან დისკაუნტებს, დაფინანსების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან ფლობის ხარჯებს.

ამორტიზებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება თავდაპირველი აღიარებისას, მინუს ნებისმიერი ძირითადი გადახდის თანხები, პლუს დარიცხული პროცენტი და, ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, მინუს გაუფასურების ზარალთან დაკავშირებული ჩამოწერა. დარიცხული პროცენტი მოიცავს თავდაპირველი აღიარებისას გადავადებული საოპერაციო ხარჯების ამორტიზაციას და ნებისმიერი დაფარვის თანხის პრემიის ან დისკაუნტის ამორტიზაციას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის, აღიარებისას გადავადებული საკომისიოები (თუ ასეთი არსებობს) არ არის წარმოდგენილი ცალკე და შეტანილია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშის შესაბამისი მუხლების საბალანსო ღირებულებებში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საბალანსო ღირებულებაზე მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთის უზრუნველსაყოფად (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამისი პერიოდში განაწილების მეთოდი.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ამცირებს სავარაუდო სამომავლო გაცემულ ან მიღებულ ფულად ნაკადებს (მომავალი საკრედიტო დანაკარგების გარდა) ფინანსური ინსტრუმენტის სავარაუდო ვადაში ან უფრო მოკლე პერიოდში ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ამცირებს ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების ფულად ნაკადებს პროცენტის მომდევნო დადგენის დღისთვის პრემიის ან დისკონტის გარდა, რომელიც ასახავს აღნიშნულ ინსტრუმენტში განსაზღვრულ ცვალებად განაკვეთზე საკრედიტო სპრედს, ან სხვა ცვლადებს, რომლებიც არ არის მორგებული საბაზრო განაკვეთებზე. ამგვარი პრემიები ან დისკონტების ამორტიზაცია ხორციელდება ინსტრუმენტის მთელი პერიოდის განმავლობაში. მიმდინარე

ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეებს შორის გადახდილ ან მიღებულ ყველა იმ საკომისიოს, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია.

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც წარმოშობს ერთი პირის ფინანსურ აქტივს და სხვა პირის ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია. ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციით, საწყისი აღიარებისას, დგინდება მათი შემდგომი შეფასება ამორტიზებული ღირებულებით. საწყისი აღიარებისას ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის კონტრაქტის მიხედვით მისაღები ფულადი ნაკადების მახასიათებლებსა და მათი მართვის ბიზნეს-მოდელზე. კომპანია ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს, თუ დაკმაყოფილდა შემდეგი ორი პირობა:

- ფინანსურ აქტივს კომპანია ფლობს ისეთი ბიზნეს-მოდელით, რომლის ამოცანა არის ფინანსური აქტივების ფლობა მათგან ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირითადი თანხისა და მის დასაფარ ნაწილზე გადასახდელ საპროცენტო გადახდებს (SPPI)“. ამ შეფასებას SPPI ტესტი ეწოდება და ის ინსტრუმენტის დონეზე ხორციელდება.

კომპანიის ბიზნეს-მოდელის შეფასება მოხდა ფასს 9-ის პირველი გამოცენების დღის, 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. კომპანიის ყველა ფინანსური ინსტრუმენტი და მისი ოპერაციები მიზნად ისახავს ბიზნესის გაყიდვით სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებას. ეს კომპანიის მთავარი ამოცანა და მისი რეგულარული საქმიანობაა. ისტორიულად კომპანიას კუთვნილი ფინანსური ინსტრუმენტები არასოდეს გაუყიდა. წარსული გამოცდილების საფუძველზე, ყველა ფინანსური ინსტრუმენტის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით და ისინი პირველი ბიზნეს-მოდელით - „ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით ფლობა“ (H2C) კლასიფიცირდება.

კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებით მისაღები ფულადი ნაკადები SPPI ტესტს აკმაყოფილებს, რადგან ამ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე საპროცენტო განაკვეთი არ ვრცელდება.

ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება. კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა: (ა) აქტივები გადახდილია ან უფლებები აღნიშნული აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე სხვაგვარად ამოიწურა ან (ბ) კომპანიამ გადასცა უფლებები ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე ან გააფორმა კვალიფიციური გადაცემის ხელშეკრულება და ამასთან ერთად (1) განახორციელა აქტივების საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკის და ჯილდოს გადაცემა ან (2) საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და ჯილდო არც გადაუცია, მაგრამ კონტროლი არ შეუნარჩუნებია.

კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა იმისა, რომ სრულად გაყიდოს აქტივი არადაკავშირებულ მესამე პირზე ამ გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია. ფინანსური ვალდებულებები შეფასების შემდეგ კატეგორიებად იყოფა: (ა) სავაჭროდ განკუთვნილი ფინანსური ვალდებულებები, რომლებშიც ასევე შედის ფინანსური წარმოებულები და (ბ) სხვა ფინანსური ვალდებულებები. სავაჭროდ განკუთვნილი ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება რეალური ღირებულებით, ხოლო ღირებულებაში მომხდარი ცვლილებები აისახება შესაბამისი წლის მოგებაში ან ზარალში (ფინანსური შემოსავლის ან ფინანსური ხარჯის სახით) მათი დადგომის პერიოდში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებისა და საოპერაციო ხარჯების ჯამით. თავდაპირველი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. მოგება ან ზარალი თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ სამართლიან ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის არსებობს სხვაობა, რომლის დამტკიცება შესაძლებელია იმავე ინსტრუმენტში სხვა დაკვირვებადი მიმდინარე საბაზრო გარიგებების საფუძველზე ან ისეთი შეფასების მეთოდით, რომლის მონაცემებიც მოიცავს მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრების მაჩვენებლებს.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების გაუქმება. კომპანია ფინანსური ვალდებულების აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა ვალდებულება დაიფარება ან გაუქმდება ან ვადა გასდის. როდესაც არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ანაცვლებს იმავე გამსესხებლის სხვა ფინანსური ვალდებულება არსებითად შეცვლილი პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები დიდწილად იცვლება, ამგვარი ჩანაცვლება ან მოდიფიცირება განიხილება როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. სხვაობა საბალანსო ღირებულებებს შორის აღიარდება მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში.

ფუნქციონალური ვალუტა. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების ყველა ელემენტის საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც ეს კომპანია ახორციელებს საქმიანობას (“ფუნქციონალური ვალუტა”). კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი („ლარი“). კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია როგორც თავდაპირველ ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და, სადაც საჭიროა, გაუფასურების რეზერვი.

ძირითადი საშუალებების მთავარი ნაწილების ან კომპონენტების გამოცვლის ხარჯები კაპიტალიზდება და ხდება ჩანაცვლებული ნაწილების თავიდან მოშორება. შემდგომი ხარჯები კაპიტალიზდება თუკი ხარჯებიდან წარმოიშვება მომავალი ეკონომიკური სარგებელი. შეკეთება-შენარჩუნების უმნიშვნელო ღირებულება აღიარდება ხარჯებში განხორციელების დროს.

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს არის თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ინდიკატორი. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, მენეჯმენტი ახდენს აღდგენითი ღირებულების შეფასებას, რომელიც განსაზღვრულია როგორც აქტივის სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯები და გამოყენების ღირებულებას შორის უფრო მაღალი. საბალანსო ღირებულება აღდგენად ღირებულებამდე მცირდება, ხოლო გაუფასურების ზარალი წლის მოგება-ზარალში აღიარდება. წინა წლებში აქტივზე აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღდგება იმ შემთხვევაში, როდესაც ადგილი აქვს შეფასების ცვლილებას აქტივის გამოყენებადი ღირებულების ან სამართლიანი ღირებულებისა და გაყიდვის ხარჯების სხვაობის გაანგარიშებაში.

რეალიზაციიდან მიღებული მოგება-ზარალი განსაზღვრულია საბალანსო ღირებულების ცვლილების შედარებიდან გამომდინარე და აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებასა და სხვა სრულ შემოსავლებში სხვა საოპერაციო შემოსავალსა და ხარჯების ფარგლებში.

შპს გუდაური სქი რესორტ

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

მიწაზე და დაუმთავრებელ მშენებლობაზე ცვეთის დარიცხვა არ ხდება. ძირითადი საშუალებების სხვა ნივთებზე ცვეთის კალკულაცია ხდება წრფივი მეთოდით:

	სასარგებლო გამოყენების ვადა წლებში
შენობა-ნაგებობები	20
მანქანა-დანადგარები	5
სატრანსპორტო საშუალებები	5
ავეჯი და ოფისის სხვა აღჭურვილობა	5

აქტივის ნარჩენი ღირებულება წარმოადგენს ღირებულებას, რომელსაც კომპანია მიიღებს აქტივის რეალიზაციიდან გამოკლებული გაყიდვისთვის საჭირო ხარჯები, იმ შემთხვევაში თუკი აქტივი იქნება მისი სასიცოცხლო ვადის ამოწურვის პერიოდში. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასიცოცხლო ვადა საჭიროების შემთხვევაში გადაიხედება და კორექტირდება.

ფინანსური ოჯარა. საიჯარო ხელშეკრულების ძალაში შესვლის თარიღისთვის, მოიჯარე აღიარებს ვალდებულებას საიჯარო გადასახადის გადახდის თაობაზე (ე. ი. საიჯარო ვალდებულება) და აქტივს, რომელიც წარმოადგენს უფლებას შესაბამისი აქტივის გამოყენებაზე ოჯარის ვადის განმავლობაში (ე. ი. აქტივის გამოყენების უფლება). მოიჯარეები ვალდებული არიან ცალკე აღიარონ საიჯარო ვალდებულების საპროცენტო ხარჯი და აქტივის გამოყენების უფლების საამორტიზაციო ხარჯი, რომლებიც შესაბამისად ასახულია ფინანსურ ანგარიშგებაში საანგარიშგების პერიოდისათვის.

მოიჯარე ასევე ვალდებულია, გარკვეული მოვლენების დადგომის შემთხვევაში (მაგ. ოჯარის ვადის შეცვლა, სამომავლო საიჯარო გადასახადებში ცვლილება, მათი განსაზღვრისთვის გამოყენებული ინდექსის ან განაკვეთის ცვლილების გამო) ხელახლა შეაფასოს საიჯარო ვალდებულება. მოიჯარე ზოგადად საიჯარო ვალდებულების ხელახლა შეფასების თანხას აღიარებს, როგორც აქტივის გამოყენების უფლების კორექტირებას.

მეიჯარის აღრიცხვა ფასს ფასს 16-ის მიხედვით არსებითად არ განსხვავდება ბასს ბასს 17-ის საფუძველზე არსებული პრაქტიკისგან. მეიჯარე გააგრძელებს ყველა ოჯარის კლასიფიცირებას იმავე პრინციპით, როგორც ბასს ბასს 17-ის მიხედვით და გამოიყენებს ორი ტიპის ოჯარას: საოპერაციოს და ფინანსურს.

მოგების გადასახადები. მოგების გადასახადები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია საანგარიშო პერიოდის დასრულებისთვის მიღებული კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე გადასახადს და გადავადებულ გადასახადებს და აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-ზარალში გარდა იმ შემთხვევისა, თუ აღიარებულია სხვა მთლიან შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში, რადგან ის დაკავშირებულია ასევე აღიარებულ ტრანზაქციებთან, იმავე ან სხვადასხვა პერიოდში, სხვა მთლიან შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში.

მიმდინარე გადასახადი არის თანხა, რომლის გადახდაც მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებისთვის ან რომლის დაბრუნება მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებიდან დასაბეგრ მოგებასთან ან ზარალთან დაკავშირებით მიმდინარე ან წინა პერიოდებისთვის. დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება გაანგარიშებებს, თუ ფინანსური ანგარიშგება ნებადართულია შესაბამისი საგადასახადო დეკლარაციების წარდგენამდე. მოგების გადასახადების გარდა სხვა გადასახადები აღირიცხება მოგება-ზარალის და სხვა მთლიანი შემოსავლის ანგარიშში.

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კომპანიების დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება, რომელიც ყველა პირისათვის, გარდა გარკვეული ფინანსური

ინსტიტუტებისა, ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს. ახალი მოდელი ითვალისწინებს გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრას 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების დაბეგვრას 15%-იანი მოგების გადასახადით (2017 წლამდე მოქმედი მოდელით კომპანიის მოგებას გადასახადამდე 15%-იანი გადასახადი ერიცხებოდა იმის მიუხედავად, იგი კომპანიაში რჩებოდა თუ დივიდენდების სახით გაიცემოდა). აღნიშნულ ცვლილებას მყისიერი ეფექტი ჰქონდა გადავადებული საგადასახადო აქტივებისა და გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებების ნაშთებზე, რომლებიც წინა პერიოდებში აღიარებული დროებითი სხვაობებით იყო გამოწვეული. 2016 წლის 31 დეკემბრისათვის და მას შემდეგ, კომპანიას გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები არ უღიარებია.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის ახალი, ზემოთ აღწერილი ვარიანტი აგრეთვე ითვალისწინებს მოგების გადასახადის დარიცხვას გარკვეულ ტრანზაქციებზე, რომლებიც მოგების განაწილებად ითვლება. ასეთებია, მაგალითად, ზოგიერთი ტრანზაქცია, რომელიც არასაბაზრო ფასით მიმდინარეობს, მოიცავს ბიზნესთან არადაკავშირებულ ხარჯებს ან საქონლისა და მომსახურების უფასოდ მიწოდებას. ამგვარი ტრანზაქციების დაბეგვრა ბასს 12 “მოგების გადასახადებით” არ რეგულირდება და 2017 წლის 1 იანვრიდან, ბასს 37-ის მოთხოვნების შესაბამისად, აღირიცხება ისევე, როგორც გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა ტრანზაქციის განხორციელების მომენტში; მოგების გადასახადის ანაზღაურება აქტივებად აღიარდება მაშინ, როდესაც ანაზღაურება ფაქტობრივად გარდაუვალია.

მარაგები. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება ან თვითღირებულებით ან წმინდა რეალიზებადი ღირებულებით – იმის მიხედვით, ამ ორი ღირებულებიდან რომელიც უფრო დაბალია. თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით. მარაგების ღირებულება მოიცავს უშუალო მასალებს და იმ ზედნაღებ ხარჯებს, რომლებიც წარმოიშვა მარაგების მათ არსებულ მდებარეობასა და პირობაში მოსაყვანად. წმინდა რეალიზებადი ღირებულება არის ბაზარზე მარაგების სავარაუდო გასაყიდი ფასისა და გაყიდვის გარიგების დასრულებისათვის საჭირო ხარჯების სხვაობა.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შესაძლო გაუფასურების დანაკარგი აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების გაუფასურება. კომპანია მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების რეზერვებს ყველა სავალო ინსტრუმენტისათვის აღრიცხავს ამორტიზებული ღირებულებით. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები (მსდ) ეფუძნება სხვაობას მოსალოდნელ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და ყველა მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს შორის, რომელიც დისკონტირებულია თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიახლოებული მაჩვენებლით. მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში შედის ფლობილი უზრუნველყოფის გაყიდვით მიღებული ან ხელშეკრულების პირობებში ჩადებული, კრედიტის გამამდიერებელი სხვა ინსტრუმენტით წარმოშობილი ფულადი ნაკადები.

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების აღიარება ხდება ორ ეტაპად. ისეთი კრედიტებისათვის, რომელთათვისაც საწყისი აღიარების შემდეგ საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას ადგილი არ ჰქონია, მსდ რეზერვირდება შემდეგ 12 თვეში შესაძლებელი დეფოლტის მოვლენებით წარმოშობილი საკრედიტო დანაკარგებისათვის (12 თვიანი მსდ). ისეთი კრედიტებისათვის, რომელთა შემთხვევაში საწყისი აღიარების შემდეგ ადგილი ჰქონდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, რეზერვი აუცილებელია კრედიტის არსებობის განმავლობაში დეფოლტის დროის მიუხედავად (მსდ არსებობის მანძილზე). ნაღდი ფულისა და საბანკო ნაშთების შემთხვევაში კომპანიაში 12 თვიანი მსდ იქმნება.

ჯგუფურად შეფასებული სავაჭრო მოთხოვნების შემთხვევაში, კომპანია მსდ-ის გამოთვლის გამარტივებულ მიდგომას იყენებს. ამდენად, კომპანია საკრედიტო რისკის ცვლილებას თვალს არ ადევნებს, არამედ დანაკარგების რეზერვის ანარიცხებს აღიარებს თითოეულ საანგარიშგებო დღეს მსდ არსებობის მანძილზე. კომპანიამ შექმნა რეზერვირების მატრიცა, რომელიც ისტორიულ საკრედიტო დანაკარგების გამოცდილებას ეფუძნება და ისეთი ფორვარდული ფაქტორებით კორექტირდება, რომელიც მსესხებლებისა და ეკონომიკური გარემოს სპეციფიკურია.

ყველა შემთხვევაში კომპანია მიიჩნევს, რომ 30 დღეზე მეტით გადაგადაცილებული საკონტრაქტო გადახდები წარმოადგენს საკრედიტო რისკის საგრძნობ ზრდას.

ფინანსური აქტივი დეფოლტად ითვლება, სახელშეკრულებო გადახდების 90 დღით გადაგადაცილების შემთხვევაში. თუმცა, ზოგიერთ შემთხვევაში, დეფოლტად შეიძლება აგრეთვე ჩაითვალოს ისეთი ფინანსური აქტივი, რომელზეც, შიდა თუ გარე ინფორმაცია მიუთითებს, რომ ნაკლებ მოსალოდნელი იქნება დარჩენილი სახელშეკრულებო თანხის სრულად მიღება კომპანიის მიერ ფლობილი კრედიტის გამამლიერებელი მექანიზმების გაუთვალისწინებლად.

მიუღებელი (უიმედო) აქტივები ჩამოიწერება შესაბამისი გაუფასურების ზარალის რეზერვის ხარჯზე – ამგვარი თანხები ჩამოიწერება აქტივების დაბრუნების ყველა აუცილებელი პროცედურის დასრულების და ზარალის თანხის განსაზღვრის შემდეგ. მანამდე ჩამოწერილი თანხების შემდგომში ამოღებული ნაწილი მიუკუთვნება მოგება-ზარალის უწყისში გაუფასურების ზარალის ანგარიშს.

გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით, საიდანაც გამოქვითულია გაუფასურების რეზერვი. გადახდილი ავანსი არამიმდინარედ აისახება, როცა გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება არ არის მოსალოდნელი ერთი წლის ვადაში ან როცა გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია იმ აქტივთან, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას არამიმდინარედ იქნება კლასიფიცირებული. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის, როგორც კი კომპანია ამ აქტივზე ამყარებს კონტროლს და არსებობს იმის ალბათობა, რომ კომპანია მიიღებს ამ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს.

სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. თუ არსებობს იმის ნიშნები, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება შეიძლება არ მოხდეს, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აისახება წლის მოგება-ზარალში.

ფული და ფულის ეკვივალენტები. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ბანკთაშორის განთავსებულ მოთხოვნამდე დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალილიკვიდურ ინვესტიციებს, რომელთა დაფარვის თავდაპირველი ვადა სამი თვე ან უფრო ნაკლებია. ფული და ფულის ეკვივალენტები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

განკარგვის უფლებით შეზღუდული ფულადი ნაშთები ბანკის დეპოზიტის ჩათვლით ამოღებულია „ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან“ ფულადი სახსრების ანგარიშგებისთვის. ნაშთები, რომლებიც აკრძალულია გაცვლისათვის ან გამოიყენება ვალდებულების დასაფარად სულ მცირე ანგარიშგების პერიოდის თორმეტი თვის შემდეგ წარმოდგენილია შეზღუდულ დეპოზიტებში ფინანსური პოზიციის ანგარიშგებაში.

შპს გუდაური სქი რესორტ

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

საწესდებო კაპიტალი. კომპანიის აღიარებული საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესების მიერ. ცვლილებები კომპანიის წესდებაში (საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და სხვა ცვლილებების ჩათვლით) იქნება განხორციელებული მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილებაზე დაყრდნობით. კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი კომპანიის კაპიტალში იმ ზომით, რომლის მიხედვითაც ის გადანაწილდა კომპანიაზე მფლობელების მიერ.

დივიდენდები. დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშფაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას. გაყიდვასთან და შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აისახება ნეტო მეთოდით. თუ დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვი შექმნილია, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის მთლიანი (ბრუტო) თანხის გათვალისწინებით, დღგ-ის ჩათვლით.

სესხები. სესხები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა დავალიანებები. სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როცა კონტრაგენტი ასრულებს თავის სახელმწიფოებრივ ვალდებულებებს და ამგვარი დავალიანებები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

ვალდებულებებისა და ჯარიმების რეზერვები. ვალდებულებებისა და ჯარიმების რეზერვები წარმოადგენს განუსაზღვრელი დროისა და მოცულობის არაფინანსურ ვალდებულებებს. მათი დარიცხვა ხდება, როცა წარსული მოვლენების შედეგად კომპანიას აქვს მიმდინარე კანონიერი ან კონსტრუქციული ვალდებულება, სავარაუდოა, რომ ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება იქნება საჭირო ამ ვალდებულების დასაფარად, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების თანხის სარწმუნოდ გაანგარიშება.

რეზერვები აისახება იმ ხარჯების მიმდინარე ღირებულებით, რომელთა გაწევაც, სავარაუდოდ, საჭირო იქნება ვალდებულების დასაფარად, გადასახადამდე განაკვეთით, რომელშიც ასახულია დროში ფულის ღირებულებისა და ვალდებულების სპეციფიკური რისკების ბაზრისეული შეფასება. დროის გასვლით გამოწვეული რეზერვის ზრდა აღიარდება საპროცენტო ხარჯად.

უცხოურ ვალუტაში გადანგარიშება. კომპანიის საოპერაციო და საანგარიშო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა – ლარი.

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კომპანიის საოპერაციო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით. ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციის და ტრანზაქციების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი საკუროსო მოგება და საკუროსო ზარალი საოპერაციო ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული სებ-ის მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით აღიარებულია მოგება-ზარალში

შპს გუდაური სქი რესორტ

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

ფინანსური შემოსავლის ან ზარალის სახით. კონვერტაცია წლის ბოლოს არსებული კურსის მიხედვით არ გამოიყენება ისტორიული ღირებულებით აღრიცხულ არაფულად პუნქტებთან მიმართებით. რეალური ღირებულებით წარმოდგენილი არაფულადი პუნქტების, მათ შორის, სააქციო ინვესტიციების, გადაყვანა ხორციელდება რეალური ღირებულების განსაზღვრის დღეს არსებული სავალუტო კურსების გამოყენებით.

2020, 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ოფიციალური გაცვლითი კურსი, როგორც ეს განსაზღვრულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ, იყო:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ლარი/1 აშშ დოლარი	3.2766	2.8677	2.6766
ლარი/1 ევრო	4.0233	3.2095	3.0701

ამჟამად ქართული ლარი არ არის ადვილად კონვერტირებადი ვალუტა საქართველოს გარეთ.

შემოსავლის აღიარება. შემოსავალი აისახება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავალს აკლდება საქონლის დაბრუნების, ფასდათმობებისა და სხვა მსგავსი შედეგების სავარაუდო ღირებულება.

საქონლის რეალიზაცია. საქონლის რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი აღიარდება საქონლის მიწოდებისა და მასზე უფლებების გადაცემის შემდეგ, ყველა ჩამოთვლილი პირობის დაკმაყოფილების შემთხვევაში

- კომპანიამ მყიდველს გადასცა საქონლის ფლობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი;
- კომპანია აღარ ინარჩუნებს გაყიდული საქონლის ფლობასთან დაკავშირებული ხარისხის მენეჯერულ მონაწილეობას ან მასზე ეფექტურ კონტროლს;
- შემოსავლის ოდენობის სარწმუნოდ გაზომვა შესაძლებელია;
- სავარაუდოა, რომ ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის მიმღები იქნება კომპანია; და

ტრანზაქციასთან დაკავშირებით გაწეული ან გასაწევი ხარჯების ოდენობის სარწმუნოდ გაზომვა შესაძლებელია.

პერსონალის შენახვისა და პერსონალთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები. ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები და ავადმყოფობის გამო შვებულებები, ბონუსები და არაფულადი შედეგები დარიცხულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურებების გაწევის წელს. კომპანიას არა აქვს რაიმე საპენსიო ან მსგავსი დახმარების გადახდის კანონით გათვალისწინებული თუ კონსტრუქციული ვალდებულება. 2019 წლის 1 იანვრიდან მოყოლებული კომპანიას აქვს კანონით გათვალისწინებული ვალდებულება თანამშრომელთა დარიცხული ხელფასის 2%-ის გადახდის თაობაზე.

ჩათვლა. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ჩაითვლება და წმინდა თანხა აღირიცხება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს იურიდიულად განხორციელებადი უფლება აღიარებული თანხების ჩათვლაზე, და არსებობს ან ნეტო საფუძველზე დარეგულირების ან აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის ერთდროულად განხორციელების განზრახვა.

შპს გუდაური სკი რესორტ

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

ფინანსური ანგარიშგებების შესწორება გამოყენების შემდეგ. ნებისმიერი ცვლილება ფინანსურ ანგარიშგებაში, ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის შემდეგ, საჭიროებს კომპანიის ხელმძღვანელობის დადასტურებას, რომელთა მიერ მოხდა ამ ფინანსური ანგარიშგების გამოსაცემად უფლებამოსილების მინიჭება.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაზე

კომპანია იყენებს პროგნოზებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებებში მოცემულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების თანხებზე მომავალ საანგარიშო პერიოდში. პროგნოზებისა და შეფასებების ანალიზი ტარდება მუდმივად და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოლოდინებს, რომლებიც გონივრულია არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა ასევე იყენებს შეფასებებს (იმათ გარდა, რომლებიც მოიცავენ პროგნოზებს) აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში. ის შეფასებები, რომელთაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და ის პროგნოზი, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ფინანსური წლის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი შესწორება, მოიცავს:

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადების გაანგარიშება შეფასების საქმეა და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებით არსებულ გამოცდილებას. ამ აქტივებში ჩადებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის შთანთქმა, ძირითადად, მოხმარების მეშვეობით ხდება. ამასთან, სხვა ისეთი ფაქტორებიც, როგორიცაა ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა ხშირად იწვევს ამ აქტივებში ჩადებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მნიშვნელოვნად შემცირებას. მენეჯმენტი დარჩენილი სასარგებლო გამოყენების ვადების გაანგარიშებას ახორციელებს აქტივების მიმდინარე ტექნიკური მდგომარეობისა და იმ საანგარიშო პერიოდის გათვალისწინებით, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია კომპანიის მიერ ამ აქტივებიდან სარგებლის მიღება. მხედველობაში მიიღება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და ტექნოლოგიურების გეგმაზე; და (გ) საბაზრო პირობებში მომხდარი ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური და კომერციული მოძველება.

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი. კომპანია, კლიენტების გადახდისუუნარობით გამოწვეული სავარაუდო დანაკარგების აღსარიცხად, ქმნის მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგს. მისი საკმარისობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მიმდინარე ზოგად ეკონომიკურ პირობებს, სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთების ვადიანობას, ჩამოწერის ისტორიულ გამოცდილებას, კლიენტის კრედიტსაიმედოობასა და გადახდის პირობების ცვლილებას. ეკონომიკის, დარგის თუ კლიენტის მდგომარეობის ცვლილებამ შეიძლება მოითხოვოს მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის მოდიფიცირება.

4. შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების ამოქმედება

2019 წელს მიღებულ იქნა შემდეგი ახალი და რედაქტირებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები:

- ფასს 16 - იჯარა;
- ფასს 9 (შესწორება) - წინასწარი გადახდის მახასიათებლები უარყოფითი ანაზღაურებით;
- ბასს 28 (შესწორება) - ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში;

შპს გუდაური სქი რესორტ

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

- ფასს წლიური გაუმჯობესების 2015-2017 ციკლი;
- ბასს 19 (შესწორება) - დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები;
- ფასიკ 23 - მოგების გადასახადის გამოთვლის მიდგომებთან დაკავშირებული გაურკვევლობა.

კომპანიამ ფასს 16 პირველად გამოიყენა. ახალი სტანდარტების გამოყენებით გამოწვეული ცვლილებების ეფექტი და შინაარსი აღწერილია ქვემოთ.

ფასს 16 - იჯარა

ფასს 16 „იჯარა“ ანაცვლებს იჯარის შესახებ არსებულ ბასს 17-სა და მასთან დაკავშირებულ ინტერპრეტაციებს, 2019 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული პერიოდებისათვის. კომპანიისათვის ფასს 16-ის საწყისი გამოყენების თარიღი არის 2019 წლის 1 იანვარი. კომპანიამ გადაწყვიტა, ფასს 16 მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მიდგომით გამოიყენოს, რაც ფასს 16: C5(6) შესაბამისია. ეს იმას ნიშნავს, რომ პირველ დღეს, გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივები საიჯარო ვალდებულებას წარმოადგენს. ცვლადანაზღაურებიანი აქტივებისა და 12 თვეზე ნაკლები საკონტრაქტო ვადიანობის აქტივების შემთხვევაში, კომპანიამ გამოიყენა პრაქტიკული გამოწვევის საშუალება და იჯარას არ აღიარებს. კომპანია შეჯამებულ ინფორმაციას არ გადააფასებს. კომპანია გამოიყენებს ფასს 16-ზე გადასვლისას შესაძლებელ პრაქტიკულ გამოწვევის და არ გადააფასებს, არის თუ არა კონტრაქტი იჯარა ან მოიცავს თუ არა იგი იჯარას.

ფასს 16-ში საიჯარო და მომსახურების კონტრაქტები ერთმანეთისგან განსხვავდება იმის მიხედვით, აკონტროლებს თუ არა მოცემულ აქტივს კლიენტი. საოპერაციო იჯარის (არასაბალანსო) და ფინანსური იჯარის (საბალანსო) განსხვავებები უქმდება და ანაცვლება მოდელით, რომლის მიხედვით გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივი და შესაბამისი ვალდებულება, ყველა სახის იჯარის შემთხვევაში, უნდა აღიაროს იჯარის მიმღებმა (ანუ ყველა საბალანსო იჯარისა). აღნიშნული არ ეხება დაბალღირებულებიანი აქტივების იჯარებსა და მოკლევადიან იჯარებს.

გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივი თავდაპირველად აისახება თვითღირებულებით, შემდგომში კი (გამოწვევის გათვალისწინებით) თვითღირებულებისა და დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის სხვაობით, რომელიც საიჯარო ვალდებულების ნებისმიერი გადაფასებისას კორექტირდება. საიჯარო ვალდებულება თავდაპირველად აისახება აღიარების დღეს გადაუხდელი საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულებით. ამის შემდგომ საიჯარო ვალდებულება კორექტირდება პროცენტისა და საიჯარო გადახდების ოდენობით, აგრეთვე, სხვა ფაქტორთა შორის, იჯარის ცვლილების გათვალისწინებით. გარდა ამისა, ცვლილება ეხება ფულადი ნაკადების კლასიფიკაციას, რადგან ბასს 17-ით გათვალისწინებული საოპერაციო იჯარის გადახდები საოპერაციო ფულად ნაკადებში აისახება; მეორე მხრივ, ფასს 16-ის მოდელით, საიჯარო გადახდები იყოფა ძირითად და პროცენტის ნაწილებად და, შესაბამისად, შედის ფინანსური და საოპერაციო ფულადი ნაკადების გაანგარიშებაში.

იჯარის მიმღების ბუღალტრული აღრიცხვისგან განსხვავებით, ფასს 16 მნიშვნელოვნად არ ცვლის ბასს 17-ის მოთხოვნებს და აძლევს საშუალებას იჯარის გამცემს იჯარა ან საოპერაციო ან ფინანსურ იჯარად ჩაითვალოს.

კომპანიამ შეჯამებითი ინფორმაცია არ გადააფასა და კვლავაც უჩვენებს მას ბასს 17-ის შესაბამისად. ფასს 16-ის გამოყენებით გამოწვეული სხვაობები პირდაპირ გაუნაწილებელ მოგებაში აისახა.

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ფასს 16-ის გამოყენებას ეფექტი არ ქონია ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შპს გუდაური სქი რესორტ

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

კომპანიას ჯერ არ გამოუყენებია ქვემოთ ჩამოთვლილი ახალი და რედაქტირებული ფასს-ები, რომლებიც უკვე გამოიცა, მაგრამ ძალაში ჯერ არ შესულა:

- ფასს 17 - სადაზღვევო კონტრაქტები²;
- ფასს 10 - კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და ბასს 28 (შესწორება)⁴;
- ფასს 3 საწარმოთა გაერთიანება (შესწორებები) - საწარმოს განმარტება¹;
- ბასს 1 და ბასს 8 ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები (შესწორებები) - მასალის განმარტება¹;
- ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2010-2012 წწ. ციკლი - მიმდინარე და არამიმდინარე ვალდებულებების კლასიფიკაცია³;
- ფასს 9, ბასს 39 და ფასს 7 (შესწორებები) - საპროცენტო განაკვეთის მაჩვენებლის რეფორმა და მისი შედეგები ფინანსურ ანგარიშგებაზე¹.

¹ ძალაშია 2020 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია;

² ძალაშია 2021 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია;

³ ძალაშია 2022 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია;

⁴ სტანდარტების საბჭოს ძალაში შესვლის თარიღი ჯერ არ დაუდგენია; თუმცა, შესწორებათა ვადამდელი გამოყენება ნებადართულია.

კომპანიის ხელმძღვანელობა არ ვარაუდობს, რომ ამ შესწორებათა გამოყენება არსებით ზეგავლენას იქონიებს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შპს გუდაური სქი რესორტ

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

5. ძირითადი საშუალებები

ქვემოთ წარმოდგენილია ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებების მოძრაობა:

	მიწა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენობა- ნაგებობები	სატრანსპორტო საშუალებები	ავიჯი და ოფისის ინვენტარი	მოწყობილობა- დანადგარები და სხვა	სულ
ნაშთი 31 დეკემბერი 2018	7,358,862	5,209,650	19,196,610	310,112	5,176,434	2,435,117	39,686,785
შესყიდვა	-	4,232,165	5,477,094	-	900,515	107,179	10,716,953
რეალიზაცია	2,380,730	3,001,183	-	-	-	-	5,381,913
ნაშთი 31 დეკემბერი 2019	4,978,132	6,440,632	24,673,704	310,112	6,076,949	2,542,296	45,021,825
შესყიდვა	-	2,106,536	-	-	574,545	68,382	2,749,463
რეალიზაცია	-	-	357,160	-	15,933	19,652	392,745
ნაშთი 31 დეკემბერი 2020	4,978,132	8,547,168	24,316,544	310,112	6,635,561	2,591,026	47,378,543
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2018	-	-	4,099,444	239,711	3,638,911	919,353	8,897,419
ცვეთის ხარჯი	-	-	877,519	18,744	382,417	208,101	1,486,781
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2019	-	-	4,976,963	258,455	4,021,328	1,127,454	10,384,200
ცვეთის ხარჯი	-	-	413,438	6,057	352,445	41,947	813,887
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2020	-	-	5,390,401	264,512	4,373,773	1,169,401	11,198,087
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2018	7,358,862	5,209,650	15,097,166	70,401	1,537,523	1,515,764	30,789,366
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2019	4,978,132	6,440,632	19,696,741	51,657	2,055,621	1,414,842	34,637,625
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2020	4,978,132	8,547,168	18,926,143	45,600	2,261,788	1,421,625	36,180,456

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ჯგუფის ძირითადი საშუალებები არ იყო დაგირავებული.
2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ჯგუფს არ გააჩნდა სრულად გაცვეთილი მოხმარებაში არსებული აქტივები.

შპს გუდაური სქი რესორტ

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

6. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივების ცვლილება 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის:

	ლიცენზია	პროგრამული უზრუნველყოფა	ლოგო და დიზაინი	ნებართვა	ვებ- გვერდი	სულ
ნაშთი 31 დეკემბერი 2018	10,340	233,840	17,632	16,370	38,010	316,192
შესყიდვა	-	22,334	-	-	-	22,334
რეალიზაცია	-	-	-	-	-	-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2019	10,340	256,174	17,632	16,370	38,010	338,526
შესყიდვა	-	-	-	-	-	-
რეალიზაცია	-	-	-	-	-	-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2020	10,340	256,174	17,632	16,370	38,010	338,526
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2018	2,930	176,074	15,921	3,001	21,795	219,721
ცვეთის ხარჯი	414	25,892	756	1,637	4,864	33,563
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2019	3,344	201,966	16,677	4,638	26,659	253,284
ცვეთის ხარჯი	310	6,895	415	1,228	3,648	12,496
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2020	3,654	208,861	17,092	5,866	30,307	265,780
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2018	7,410	57,766	1,711	13,369	16,215	96,471
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2019	6,996	54,208	955	11,732	11,351	85,242
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2020	6,686	47,313	540	10,504	7,703	72,746

შპს გუდაური სქი რესორტ

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

7. მარაგები

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მარაგების ბალანსები მოიცავს:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
კვების პროდუქტი	93,591	236,035
დეკორატიული ხე-მცენარეები	287,681	287,681
მაღაზიის საქონელი	19,263	19,328
სხვა მარაგები	1,053,684	454,606
სულ სასაქონლო მარაგები	1,454,219	997,650

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები მოიცავს:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
მოთხოვნები მომსახურებიდან	12,507,829	12,628,045
საექვო ვალების რეზერვი	-50,890	-47,271
წინასწარი გადახდები	1,637,441	1,427,084
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14,094,380	14,007,858

9. ფული და ფულის ეკვივალენტები

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფული და ფულის ეკვივალენტების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ნაღდი ფული სალაროში	6,299	73,017
ფული საბანკო ანგარიშებზე	159,051	733,197
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	165,350	806,214

10. საწესდებო კაპიტალი

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, ნებადართული და გადახდილი კაპიტალი შეადგენდა 33,742,114 ლარს.

აღნიშნული სიდიდით საზოგადოების საწესდებო კაპიტალი ჩამოყალიბებულია 2012 წლიდან და შემდგომში მეტად აღარ შეცვლილა.

შპს გუდაური სქი რესორტ

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

11. სესხები

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოკლევადიანი სესხების ბალანსები მოიცავს:

	31 დეკემბერი 2020		31 დეკემბერი 2019	
	USD	GEL	USD	GEL
ხელშ. # 101.4044064.001 30.11.2018	419,202	1,373,559	388,633	1,115,457
ხელშ. # 101.4044064.001-002 30.11.2018	8,703	28,515	8,069	23,155
ხელშ. # 101.4044064.001-003 30.11.2018	4,605	15,090	4,476	11,822
სესხი ლიბერთი ბანკი #1	-	73,818	-	-
სესხი ლიბერთი ბანკი #2	-	31,512	-	-
შპს ენეტი 28.03.2019	-	8,700	-	8,700
შპს კახეთი ვაინ 23.04.2019	-	31,200	-	31,200
სულ მოკლევადიანი სესხები	432,510	1,562,394	401,178	1,190,334

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გრძელვადიანი სესხების ბალანსები მოიცავს:

	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	ვადანობა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
რელინგტონი	დოლარი	16%	23-Dec	3,757,670	3,288,735
შპს "ნიუ სერვისი"	ლარი	16%	23-Dec	409,824	409,824
ჯორჯიანი ინვესტმენტი	დოლარი	16%	23-Dec	280,272	245,296
უნირენჯი #1	დოლარი	16%	23-Dec	2,532,156	2,216,159
უნირენჯი #2	დოლარი	5%	23-Dec	873,013	576,408
უნირენჯი #3	დოლარი	6%	23-Dec	1,109,767	-
უნირენჯი #4	დოლარი	7%	23-Dec	65,590	-
ლიბერთი ბანკი	დოლარი	7%	28-Nov	15,423,999	13,040,393
გიორგი კაპანაძე #1	ლარი	15%	23-Dec	487,765	487,763
გიორგი კაპანაძე #2	დოლარი	8%	23-Dec	793,427	694,412
ილია კოკაია #1	დოლარი	8%	23-Dec	659,191	659,571
ილია კოკაია #2	დოლარი	10%	23-Dec	846,100	846,100
იახტ კლუბი აფრა	ლარი	10%	23-Dec	8,750	8,750
შპს "ინეტი"	ლარი	5%	23-Dec	97,391	97,391
კახეთი ვაინი #1	ლარი	14%	23-Dec	500,000	500,000
კახეთი ვაინი #2	დოლარი	10%	23-Dec	212,979	186,401
რიჩემა	ლარი	10%	23-Dec	200,000	200,000
მნკორპი #1	დოლარი	6.50%	23-Dec	91,906	73,819
მნკორპი #2	დოლარი	10%	23-Dec	310,949	156,261
მნკორპი #3	ლარი	10%	23-Dec	1,435,917	306,608
სულ სესხები				30,096,666	23,993,890

შპს გუდაური სქი რესორტ

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო ვალდებულებები	7,473,492	8,106,533
გამოუმუშავებელი შემოსავალი სასტუმროს მომსახურებიდან	554,543	2,002,556
გამოუმუშავებელი შემოსავალი ქირიდან	7,918	37,988
გადასახდელი ხელფასები	56,835	275,365
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	8,092,788	10,422,442

13. შემოსავალი

შემოსავალი შედგება შემდეგისგან:

	2020	2019
სასტუმროს მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლები	5,613,288	12,211,159
სასტუმროს ქირიდან მიღებული შემოსავლები	194,550	187,140
სტადიონის ქირებიდან მიღებული შემოსავლები	201,161	294,875
სხვა შემოსავალი	50,297	48,305
სულ ამონაგები	6,059,296	12,741,479

14. საოპერაციო ხარჯები

საოპერაციო ხარჯები შედგება შემდეგისგან:

	2020	2019
კვების პროდუქტის ხარჯი	563,403	1,292,440
მცირე ფასიანი ინვენტარი	58,230	258,878
ტრანსპორტირებისა და გადაცემის ხარჯი	55,854	119,737
ტურისტული მომსახურების საკომისიო	241,914	464,053
დასუფთავების ხარჯი	52,060	159,845
სასტუმროს მომსახურების სხვა ხარჯი	271,933	338,281
სტადიონის და მინდვრის მოვლა	80,546	81,858
სულ საოპერაციო ხარჯი	1,323,940	2,715,092

შპს გუდაური სქი რესორტ

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

15. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები შედგება შემდეგისაგან:

	2020	2019
იჯარის ხარჯი	12,165	35,860
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯი	654,702	1,100,028
საკონსულტაციო და იურიდიული მომსახურება	42,565	44,762
საბანკო მომსახურება	53,100	30,113
დაცვის ხარჯი	155,010	253,992
ცვეთა და ამორტიზაცია	1,004,996	1,520,345
საგადასახადო ხარჯი	69,628	190,544
რემონტის ხარჯი	58,942	206,610
სხვა ზოგადი ხარჯი	14,870	103,672
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	2,065,978	3,485,926

16. ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი

ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი შედგება შემდეგისაგან:

	2020	2019
შრომის ანაზღაურება	1,560,905	2,689,658
პრემია	375	227,719
დაზღვევა	-	16,839
სულ ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	1,561,280	2,934,216

17. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები

სამართლებრივი პროცედურები. 2017 წლის იანვრიდან კომპანია ჩართულია სამართლებრივ დავაში შპს „ჯეო იმპორტთან“, რომლის საფუძველზეც საზოგადოებაზე რეგისტრირებულია სასამართლო აკრძალვა: 102017033114 01/02/2017 (საგანი: უძრავი ნივთი: რაიონი ყაზბეგი, სოფელი გუდაური, 74.06.11.895, აკრძალოს ზემოაღნიშნული უძრავი ნივთის გასხვისება და იპოთეკით დატვირთვა. საფუძველი: განჩინება, N2/1889-17, 31.01.2017, თბილისის საქალაქო სასამართლოს სამოქალაქო საქმეთა კოლეგია). 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საზოგადოება არ მონაწილეობდა სხვა რაიმე მნიშვნელოვან სამართლებრივ დავაში. ხელმძღვანელობის აზრით, მომავალში მნიშვნელოვანი ოდენობის დაურიცხავი ზარალის გაწევა მოსალოდნელი არ არის. შესაბამისად, ფინანსურ ანგარიშგებაში რეზერვი არ შექმნილა.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას, არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. კომპანია მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებისათვის ინფორმაციაზე წვდომა ღიაა სამი წლის განმავლობაში.

საოპერაციო გარემო. საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი, ხასიათდება ისეთი რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებული ბაზრების უმეტესობაზე, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, კვლავ ექვემდებარება სწრაფ ცვლილებებს. საქართველოში საგადასახადო და მარეგულირებელი კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებულ ფისკალურ და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, რეგულირების და პოლიტიკური განვითარების პარალელურად.

ბოლო ორი წლის განმავლობაში საქართველოში რამდენიმე საკანონმდებლო ცვლილება განხორციელდა, რომლებიც ძირითადად ქვეყნის ევროკავშირთან დაახლოების გეგმებს უკავშირდება. 2018 წლის განმავლობაში ჩატარებულ საკანონმდებლო ცვლილებებს ერთგვარად გზის გამკვლევის ფუნქცია ეკისრებოდა. საქართველო-ევროკავშირის დაახლოების სამოქმედო გეგმის პარალელურად მრავალი სხვა რეფორმა მოსალოდნელი.

გარდა ამისა, 2020 წლის დასაწყისიდან დაიწყო ახალი კორონავირუსული დაავადების (COVID-19) გავრცელება მთელ მსოფლიოში, რომელიც სწრაფად გავრცელდა, რის შედეგადაც 2020 წლის მარტში მას მიენიჭა პანდემიის სტატუსი მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციის მიერ. ვირუსის გავრცელების შესაჩერებლად ქვეყნების მიერ მიღებულმა ზომებმა გამოიწვია მრავალი კომპანიების ოპერაციების შეწყვეტა ან ხელის შეშლა და ასევე მიღებულმა ზომებმა დიდი გავლენა იქონია გლობალურ ფინანსურ ბაზრებზე. გამომდინარე იქედან რომ სიტუაცია სწრაფად ვითარდება და იცვლება, ამან შეიძლება გავლენა იქონიოს მრავალი კომპანიის ბიზნეს საქმიანობაზე სხვადასხვა სექტორში, რაც შესაძლებელია გამოიხატოს, თუმცა არ შემოიფარგლოს ისეთი გავლენებით როგორებიცაა ბიზნეს ოპერაციების შეფერხება, საქონლის მომწოდებლებისგან შეფერხება, წარმოების შეფერხება ან ობიექტების დახურვა, პერსონალის კარანტინი, პროდუქტებზე შემცირებული მოთხოვნა და დაფინანსების მოპოვების გაზრდილი სირთულეები. ამასთან, კომპანიამ შეიძლება განიცადოს COVID-19-ის უფრო და უფრო ფართო ეფექტები გლობალურ ეკონომიკასა და მთავარ ფინანსურ ბაზრებზე მისი უარყოფითი გავლენის შედეგად. COVID-19-ის ეფექტის მნიშვნელობა კომპანიის ბიზნეს საქმიანობაზე დიდწილად დამოკიდებულია პანდემიის მოქმედების ხანგრძლივობასა და სიხშირეზე მსოფლიოს და საქართველოს ეკონომიკაზე.

კორონავირუსით გამოწვეული ეკონომიკური შოკი და პანდემიის მომავალი განვითარებისა და საქართველოს ეკონომიკაზე მისი გავლენის მოლოდინები ბოლო დღეების განმავლობაში სავალუტო ბაზარზე გაზრდილ მერყეობაშიც აისახა რამაც გამოიწვია სხვა ვალუტებთან მიმართებაში ქართული ლარის გაუფასურება.

18. ფინანსური რისკების მართვა

ჯგუფში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის, სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკების მართვის ძირითადი ამოცანებია: რისკების ლიმიტების დადგენა და შემდეგ რისკების მაჩვენებლების ამ ლიმიტების ფარგლებში შენარჩუნება. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მართვის მიზანია შიდა პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფა საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმუმამდე დასაყვანად.

საკრედიტო რისკი. ჯგუფზე გავლენას ახდენს საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი ნიშნავს ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის ფინანსური ზარალის რისკს იმ შემთხვევაში, თუ მეორე მხარე დროულად ვერ შეასრულებს თავის ვალდებულებას. საკრედიტო რისკი გამომდინარეობს

შპს გუდაური სქი რესორტ

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

ჯგუფის მიერ კონტრაგენტებზე კრედიტით გაყიდული პროდუქტებიდან და ასევე კომპანიის მიერ კონტრაგენტებთან განხორციელებული სხვა ოპერაციებიდან, რომლებიც ფინანსურ აქტივებს წარმოშობს კომპანიაზე საკრედიტო რისკის მაქსიმალური გავლენა აქტივების კლასების მიხედვით ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში წარმოდგენილ ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში:

ფინანსური აქტივები	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14,094,380	14,007,858
ფული და ფულის ეკვივალენტები	165,350	806,214
სულ საკრედიტო რისკი	14,259,730	14,814,072

საბაზრო რისკი. ჯგუფზე გავლენას ახდენს საბაზრო რისკი. საბაზრო რისკი გამომდინარეობს (ა) უცხოურ ვალუტაში, (ბ) პროცენტიან აქტივებში და ვალდებულებებში და (გ) წილობრივ ფინანსურ ინსტრუმენტებში არსებული ღია პოზიციებიდან, რომლებზეც ზეგავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები. მენეჯმენტი აწესებს ლიმიტებს მისაღები რისკის მოცულობაზე და ამ მოცულობაზე ახორციელებს ყოველდღიურ მონიტორინგს. ამასთან, ამ მიდგომის გამოყენება არ გამოირიცხავს ზარალს ამ ლიმიტების მიღმა ბაზარზე უფრო მნიშვნელოვანი ცვლილებების შემთხვევაში.

საბაზრო რისკების ქვემოთ წარმოდგენილი გავლენა ეფუძნება ერთი რომელიმე ფაქტორის ცვლილებას ყველა სხვა ფაქტორის უცვლელობის პირობებში. პრაქტიკაში ეს სავარაუდოდ არ მოხდება და ზოგიერთ ფაქტორში მომხდარი ცვლილებები შეიძლება ურთიერთდაკავშირებული იყოს. ამის მაგალითია საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და სავალუტო კურსის ცვლილებები.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი განიმარტება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შეიცვლება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობასთან ერთად. კომპანია ახორციელებს უცხოურ ვალუტებში დენომინირებულ გარკვეულ ტრანზაქციებს. სავალუტო რისკდამოკიდებულების სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს კომპანია არ იყენებს.

კომპანიის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები და 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2020		31 დეკემბერი 2019	
	USD 1 = 3.2766 GEL	EUR 1 = 4.0233 GEL	USD 1 = 2.8677 GEL	EUR 1 = 3.2095 GEL
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	20,166	6,552	29,864	9,095
გაცემული სესხები	-	-	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31,332	-	18,447	-
სულ ფინანსური აქტივები	51,498	6,552	48,311	9,095
ფინანსური ვალდებულებები				
სესხები	8,227,132	-	7,665,918	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7,632	-	28,298	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	8,234,764	-	7,694,216	-
სულ წმინდა პოზიცია	(8,183,266)	6,552	(7,645,905)	9,095

შპს გუდაური სქი რესორტ

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

ზემოთ წარმოდგენილი ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებს. ითვლება, რომ არაფულადი აქტივები რაიმე მნიშვნელოვან სავალუტო რისკს არ წარმოშობს.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ჯგუფის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტების მიმართ ფუნქციონალური ვალუტის 20%-ით გაძვირება/გაიაფების მიმართ 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ანალიზი ჩატარდა საანგარიშო დღეს შესაბამის ვალუტებში დენომინირებულ ფულად ერთეულებზე.

2020 წლის 31 დეკემბერს:

	USD ზეგავლენა		EUR ზეგავლენა	
	USD/GEL + 20%	USD/GEL - 20%	EUR/GEL + 20%	EUR/GEL - 20%
მოგება/(ზარალი)	(1,636,653)	1,636,653	6,552	(6,552)

2019 წლის 31 დეკემბერს:

	USD ზეგავლენა		EUR ზეგავლენა	
	USD/GEL + 20%	USD/GEL - 20%	EUR/GEL + 20%	EUR/GEL - 20%
მოგება/(ზარალი)	(1,529,181)	1,529,181	1,819	(1,819)

ეს რისკი გაანგარიშებულია კომპანიის საოპერაციო ვალუტის გარდა სხვა ვალუტაში დენომინირებულ ფულად ბალანსებთან მიმართებაშიც.

კაპიტალის რისკი. ჯგუფი კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ კომპანიამ შეძლოს ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსით საქმიანობის გაგრძელება, ხოლო აქციონერებმა, სესხისა და საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზების გზით, მაქსიმალურად გაზარდონ თავიანთი უკუგება.

როგორც სხვები ამავე ინდუსტრიაში, კომპანია კაპიტალის მონიტორინგს ახორციელებს წმინდა ვალის კაპიტალთან შეფარდებით. წმინდა ვალი გამოითვლება მთლიან სესხებს (მათ შორის "მიმდინარე და გრძელვადიანი სესხები", როგორც ეს ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში) გამოკლებული ფული და ფულის ეკვივალენტები. მთლიანი კაპიტალი გამოითვლება როგორც "კაპიტალი", როგორც ეს ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში დამატებული წმინდა ვალი.

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სულ სესხები	31,659,059	25,184,225
ფული და ფულის ეკვივალენტები	(165,350)	(806,214)
წმინდა სესხები	31,493,710	24,378,011
სულ კაპიტალი	11,686,829	14,866,613
წმინდა სესხების თანაფარდობა კაპიტალთან	269.48%	163.98%

საპროცენტო რისკი. ჯგუფი საპროცენტო რისკის სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს არ იყენებს. თუმცა, კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარკვეული ნაწილი ფიქსირებულგანაკვეთიანია და, ამდენად, რისკი მცირეა.

შპს გუდაური სქი რესორტ

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა აკონტროლებს საკმარისი ფულადი სახსრების ქონას, ასევე დაფინანსების წყაროების ხელმისაწვდომობას და უნარს დაფაროს ყველა ვალდებულება. კომპანია ამ ეტაპზე უზრუნველყოფს მოქნილობას მომწოდებლის მიერ კრედიტორული ლიმიტის შენარჩუნების გზით.

ფულადი ნაკადების პროგნოზირება ხორციელდება კომპანიის საოპერაციო განყოფილების მიერ და აგრეგირდება კომპანიის საფინანსო განყოფილების მიერ. კომპანიის საფინანსო განყოფილება იმ ლიკვიდურობის მოთხოვნის მონიტორინგს ატარებს, რომელიც მას სჭირდება რწმუნებისთვის, რომ გააჩნია საკმარისი ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობისთვის.

სამუშაო კაპიტალისთვის საჭიროზე მეტი ფულადი სახსრებით იფარება სარეალიზაციო საქონლის მომწოდებლების კრედიტორული დავალიანება, რომელიც აღრიცხულია მოკლევადიან ვალდებულებად. კომპანიას აქვს განზრახული, რომ მიღებული მოგების ხარჯზე მოზიდული ფულადი სახსრებით მაქსიმალურად შეამციროს კრედიტორული დავალიანების ნაშთი, კომპანიის უნარის - დაფაროს სხვა არაურთიერთდამოკიდებული კრედიტორების დავალიანება - გაუარესების გარეშე.

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში ნაჩვენებია ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. ვადიანობის ცხრილში ასახული თანხები არის ხელშეკრულებით გათვალისწინებული არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები. ასეთი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში ასახული თანხებისგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში ასახული თანხა ეფუძნება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. უცხოურ ვალუტაში გადახდილი თანხების გადაყვანა ხორციელდება სპოტ კურსით ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს.

ქვემოთ წარმოდგენილია ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

2020 წლის 31 დეკემბერი:

	1 წლამდე	1 წელზე მეტი	სულ
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	165,350	-	165,350
გაცემული სესხები	-	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14,094,380	-	14,094,380
სულ სამომავლო მისაღები თანხები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო თანხები	14,259,730	-	14,259,730
ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8,089,188	-	8,089,188
სესხები	1,562,393	30,096,666	31,659,059
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო გადახდები	9,651,581	30,096,666	39,748,247
ლიკვიდობის დეფიციტი	4,608,149	(30,096,666)	(25,488,517)
ლიკვიდობის ჯამური დეფიციტი	4,608,149	(25,488,517)	

შპს გუდაური სქი რესორტ

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

2019 წლის 31 დეკემბერი:

	1 წლამდე	1 წელზე მეტი	სულ
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	806,214	-	806,214
გაცემული სესხები	-	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14,007,858	-	14,007,858
სულ სამომავლო მისაღები თანხები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო თანხები	14814072	-	14,814,072
ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10,422,442	-	10,422,442
სესხები	1,190,334	23,993,891	25,184,225
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო გადახდები	11,612,776	23,993,891	35,606,667
ლიკვიდობის დეფიციტი	3,201,296	(23,993,891)	(20,792,595)
ლიკვიდობის ჯამური დეფიციტი	3,201,296	(20,792,595)	

19. ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ზოგადად, მხარეები დაკავშირებულად ითვლებიან, თუ ისინი საერთო კონტროლის ქვეშ არიან ან ერთ მხარეს აქვს მეორე მხარის კონტროლის უნარი ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ან ერთობლივი კონტროლი განახორციელოს მეორე მხარეზე ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. დაკავშირებული მხარის თითოეული შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის შინაარსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას.

2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ბალანსები დაკავშირებულ მხარეებთან შემდეგია:

	31 დეკემბერი 2020		31 დეკემბერი 2019	
	მიღებული სესხი	გადახდილი პროცენტი	მიღებული სესხი	გადახდილი პროცენტი
მფლობელი	-	-	-	-
მენეჯმენტი	-	-	437,613	234,000
სხვა დაკავშირებული მხარეები	1,528,231	-	54,824	-
სულ დაკავშირებული მხარეები	1,528,231	-	492,437	234,000

შპს გუდაური სკი რესორტ

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

20. მეკავშირე და შვილობილ საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციები

საზოგადოება ფლობს 25%-იან წილს მეკავშირე საწარმოში შპს „მარკო პოლო სკი“, რომლისგან მიღებული დივიდენდი ჩართულია სხვა შემოსავალში 2018 და 2019 წლებში. 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მეკავშირე და შვილობილ საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციების ბალანსები მოიცავს:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სს გუდაური დეველოპმენტ კომპანი	100,000	100,000
შპს მარკო პოლო რეზიდენს	111	111
შპს მარკო პოლო სკი	60	60
სულ მეკავშირე და შვილობილ საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციები	100,171	100,171

21. შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო წლის შემდეგ მნიშვნელოვან მოვლენას, რაც მოითხოვდა კორექტირებას ან განმარტებას ფინანსურ ანგარიშგებაში, ადგილი არ ჰქონია.

ანგარიშგების თარიღის შემდგომ, COVID-19-ის პანდემიის გავრცელებამ მნიშვნელოვანი უარყოფითი გავლენა მოახდინა მსოფლიო ეკონომიკაზე და ქვეყნის გარკვეულ მაჩვენებლებზე. მომავალზე გაუარესებულმა შეხედულებამ გამოიწვია სავალუტო ბაზრის არამდგრადობა რაც გამოიხატა ლარის მნიშვნელოვან გაუფასურებაში დოლართან და ევროსთან მიმართებაში.

მიუხედავად არსებული გაურკვევლობისა, საქართველოს ეროვნული ბანკი იღებს სხვადასხვა ზომებს ინდუსტრიაზე და ზოგადად ეკონომიკაზე უარყოფითი გავლენის შესამცირებლად, თუმცა ხელმძღვანელობა წინასწარ ვერ ახდენს ამ ზომების შედეგების წინასწარ განსაზღვრას.

ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღის მდგომარეობით გაცვლითი კურსი დოლართან და ევროსთან მიმართებაში იყო 3.1207 და 3.6450, შესაბამისად.

2021 წლის 3 სექტემბერს გუდაური სკი რესორტის დამფუძნებელმა მოახდინა კომპანიის რეორგანიზაცია-გაყოფა, რის შედეგადაც გაიყო გუდაური სკი რესორტის აქტივები და ვალდებულებები ობიექტების მიხედვით. გუდაური სკი რესორტის მიერ თბილისში ფლობილი აქტივები გადავიდა ახალ დამოუკიდებელ კომპანიაში.

გუდაური სკი რესორტი რჩება ისევ ისე როგორც იყო, იმავე სახელითა და კოდით და მის ბალანსზე დარჩება გუდაურის სასტუმროები მისი წილი ვალდებულებებითა და მოთხოვნებით.

შპს გუდაური სკი რესორტ

კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

მმართველობითი ანგარიშგება

შპს „გუდაური სკი რესორტ“ (ს/კ 204576066) დაფუძნებულია 2009 წლის 26 ნოემბერს. მისი ამჟამინდელი 100% წილის მესაკუთრეა მავრიკიაში რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ჯორჯიან ინვესტმენტს ლიმიტედი. შპს გუდაური სკი რესორტ-ს დაფუძნებული აქვს ორი შვილობილი კომპანია.

შპს გუდაური სკი რესორტ-ის დირექტორია ირაკლი მინაშვილი, ხოლო ძირითად მმართველობით გადაწყვეტილებების იღებს კომპანიის მმართველი გუნდი, რომლის შემადგენლობაში შედიან:

შპს გუდაური სკი რესორტ-ის დირექტორი;

შპს გუდაური სკი რესორტ-ის პროექტების დირექტორი;

შპს გუდაური სკი რესორტ-ის ფინანსური დირექტორი;

შპს გუდაური სკი რესორტ-ის საკუთრებაში არსებული სასტუმროების გენერალური მენეჯერები; შპს „გუდაური სკი რესორტ“-ს საკუთრებაში გააჩნია გუდაურში მდებარე ორი სასტუმრო, სასტუმრო „გუდაური მარკო პოლო“, რომელიც 1988 წლიდან მასპინძლობს სტუმრებს, ასევე სასტუმრო „ალპინა“, რომელიც 2014 წელს არის გახსნილი. კომპანიის საკუთრებაშია ასევე გუდაურში, სასტუმროს მიმდებარედ განთავსებული 3 დასასვენებელი კოტეჯი. რომელიც ფუნქციონირებს 2019 წლის დეკემბრიდან. ამდენად კომპანიის საქმიანობის ძირითად სფეროს წარმოადგენს სასტუმროს და კვების ობიექტებით მომსახურების გაწევა.

სასტუმროს მომსახურების რეალიზაცია ხდება სხვადასხვა გზით, კერძოდ ადგილობრივი და საერთაშორისო ტურისტული კომპანიების მეშვეობით, ონლაინ ტურისტული სააგენტოებისა (expedia, booking.com, hrs. და სხვა.) და სასტუმროს საიტების (www.marcopolo.ge და www.hotelalpine.ge) მეშვეობით, კორპორატიულ კლიენტებთან თანამშრომლობითა და სახელმწიფო ტენდერებში მონაწილეობით.

- სასტუმრო „გუდაური მარკო პოლო“ აკმაყოფილებს 4 ვარსკვლავის საერთაშორისო დონეს. სასტუმროში განთავსებულია ჯამში 123 ნომერი, კერძოდ 89 სტანდარტული ნომერი, 24 ნახევრად ლუქსი, 7 საოჯახო ნომერი, 2 ლუქსი და 1 საპრეზიდენტო ნომერი. სასტუმრო ტურისტებს სთავაზობს 24 საათიან მომსახურებას და უზრუნველყოფს 4 ვარსკვლავიანი სტანდარტით აღჭურვილ ნომრებს.

მომსახურების ღირებულება დიფერენცირებულია სასტუმროს ნომრის კატეგორიისა და სეზონების მიხედვით. სასტუმროს მომსახურების რეალიზაცია ხორციელდება სტანდარტული, საახალწლო და ზაფხულის სეზონის ფასების მიხედვით. სასტუმრო „გუდაური მარკო პოლო“-ში ნომრების გასაყიდი ფასი 2020 წელს მერყეობდა 100 აშშ დოლარიდან 750 აშშ დოლარამდე სეზონისა და ოთახების კატეგორიის მიხედვით.

სასტუმრო „გუდაური მარკო პოლო“-ს ტერიტორიაზე განთავსებულია მთავარი რესტორანი (270 ადამიანის ტევადობის), 3 ბარი, ღამის კლუბი, საბავშვო გასართობი ზონა, სპა ცენტრი, საცურაო აუზი, 7 საკონფერენციო დარბაზი, 2 ტენისის კორტი. სასტუმრო ტურისტებს სთავაზობს სხვადასხვა საზაფხულო და ზამთრის ტურებს, როგორცაა რაფტინგი, ცხენებით გასეირნება, კვადრო ტურები, პარაგლაიდინგი და სხვა. სასტუმროს ტერიტორიაზე ხორციელდება სათხილამურო და სნოუბორდის აღჭურვილობის გაქირავება. სასტუმროს გააჩნია უფასო ავტოსადგომი და წვდომა სათხილამურო გზასთან.

- სასტუმრო „ალპინა“ აკმაყოფილებს 3 ვარსკვლავის საერთაშორისო დონეს. სასტუმროში განთავსებულია 64 სტანდარტული ნომერი. სასტუმრო ტურისტებს სთავაზობს 24 საათიან მომსახურებას და უზრუნველყოფს 4 ვარსკვლავიანი სტანდარტით აღჭურვილ ნომრებს.

შპს გუდაური სქი რესორტ

კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

სასტუმრო „ალპინა“-ს მომსახურების ღირებულება დიფერენცირებულია სეზონების მიხედვით. სასტუმროს მომსახურების რეალიზაცია ხორციელდება სტანდარტული, საახალწლო და ზაფხულის სეზონის ფასების მიხედვით. სასტუმრო „ალპინა“-ში ნომრის გასაყიდი ფასი მერყეობს 50 აშშ დოლარიდან 135 აშშ დოლარამდე სეზონისა და ოთახის კატეგორიის მიხედვით.

სასტუმრო „ალპინა“-ს ტერიტორიაზე განთავსებულია რესტორანი, ლაუნჯ ბარი, გასართობი ზონა, საკონფერენციო დარბაზი. სასტუმროს ტერიტორიაზე ხორციელდება სათხილამურო და სნოუბორდის აღჭურვილობის გაქირავება. სასტუმროს გააჩნია უფასო ავტოსადგომი და წვდომა სათხილამურო გზასთან, მის მიმდებარე ტერიტორიაზე დამონტაჟებულია TATRA-ს ფირმის საჩოჩიალო, რომელიც უზრუნველყოფს სტუმრების სათხილამურო გზაზე გადაყვანას.

შპს გუდაური სქი რესორტ-ის სასტუმროებს ბაზარზე მყარი პოზიციები აქვთ დაკავებული, რაც მოხერხდა როგორც მაღალხარისხიანი მომსახურების გაწევით ისე კონკურენტული სარეალიზაციო ფასების დაწესებით.

სასტუმროების კვებით ობიექტებში მკაცრად კონტროლდება პროდუქციის ხარისხი და ვარგისიანობის ვადები. საქართველოში საკვები პროდუქციის ხარისხს არეგულირებს სურსათის/ცხოველის საკვების უვნებლობის, ვეტერინარიისა და მცენარეთა დაცვის კოდექსი და ასევე სხვა მარეგულირებელი აქტები. კოდექსი განსაზღვრავს სურსათის უვნებლობის ძირითად პრინციპებსა და მოთხოვნებს, სურსათის მიკვლევადობასთან დაკავშირებულ ზოგად მოთხოვნებს, კოდექსის მოთხოვნათა დარღვევისათვის შესაბამის პასუხისმგებლობას. კომპანიის მიერ აღნიშნული მოთხოვნების დაცვა ხდება მუდმივად.

შპს „გუდაური სქი რესორტში“ 2021 წელს მოხდა რეორგანიზაცია (გაყოფა) , კერძოდ სასტუმროს გამოეყო თბილისის ზღვაზე არსებული აქტივები და ვალდებულებები .

შპს გუდაური სქი რესორტ-ის დაფინანსება ხორციელდება როგორც კომპანიის საბრუნავი საშუალებებით, ასევე მოზიდული სახსრებით.

კომპანიაში სასტუმროს შემოსავლების მაჩვენებელი წინა წელთან შედარებით შემცირებულია პანდემიის პირობებიდან გამომდინარე .

რაც შეეხება რისკ ფაქტორებს, კომპანიისთვის რისკ ფაქტორს წარმოადგენს დოლარის კურსის ცვლილება, აგრეთვე სასტუმროს მომსახურებისთვის რისკ ფაქტორს წარმოადგენს პოლიტიკური სიტუაცია , გუდაურში ზამთრის სეზონის ხანგრძლივობა და მსოფლიოში ეპიდ სიტუაციით გამოწვეული მდგომარეობა .

მსოფლიოში შექმნილი ეპიდემიოლოგიური სიტუაციიდან გამომდინარე ჩვენ ვგეგმავთ მაქსიმალური უსაფრთხოების წესების დაცვით განვახორციელოთ ჩვენი შემდგომი საქმიანობა. ამ ეტაპისთვის ვიმედოვნებთ , რომ ხანგრძლივი პერიოდი არ დასჭირდება ზოგადად საერთო სიტუაციის გამოსწორებას. ტურისტების ნაკადის უწყვეტობა მნიშვნელოვანი ფაქტორია ჩვენი შემოსავლების მაქსიმალური ოდენობის შენარჩუნებისთვის.

ჩვენთან 2020 წელს დასაქმებული იყო საშუალოდ დაახლოებით 77 ადამიანი, დასაქმებულ პირთა რაოდენობის შემცირება გასულ წელთან შედარებით გამოწვეულია პანდემიის საერთო სიტუაციიდან და სახელმწიფოს მხრიდან მთის კურორტებზე ზამთრის სეზონზე მუშაობის აკრძალვიდან გამომდინარე .

ჩვენ ოპერაციებს ვახორციელებთ სათავო ოფისის მეშვეობით, არ გაგვაჩნია ფილიალები და ახლო მომავალშიც არ ვგეგმავთ ამ მოდელის შეცვლას.

შპს გუდაური სქი რესორტ-ის დირექტორი
ირაკლი მინაშვილი

29 სექტემბერი 2020

განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შეეცვალოთ კიდეც დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მას შემდეგ, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება კომპანია აიძულოს, შეწყვიტოს მოქმედი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარმოდგენის ფორმას, სტრუქტურასა და შინაარს განმარტებების ჩათვლით და იმას, თუ რამდენად ობიექტურად წარმოადგენს ანგარიშგება ძირითად მოვლენებსა და ტრანზაქციებს.

სხვა საკითხებს შორის, ჩვენ ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვატყობინებთ აუდიტის დაგეგმილ შინაარსსა და განრიგს, ასევე აუდიტის შედეგად მოპოვებულ მტკიცებულებებს, მათ შორის, შიდა კონტროლში აუდიტის დროს აღმოჩენილ მნიშვნელოვან ხარვეზებს.

დასკვნა სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების თაობაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების („კანონი“) შესაბამისად მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე და ისეთი შიდა კონტროლის არსებობაზე რომელიც, მისი აზრით აუცილებელია თაღლითობისა თუ შეცდომებით გამოწვეული მცდარი ინფორმაციისგან თავისუფალი მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად.

ჩვენ ჩავატარეთ პროცედურები იმის შესამოწმებლად, არის თუ არა მმართველობის ანგარიში მომზადებული კანონის მოთხოვნების შესაბამისად და მოიცავს თუ არა იგი კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას.

პროცედურები შევასრულეთ და ჩავატარეთ საკუთარი შეფასებების საფუძველზე მათ შორის, გამოკითხვების, დოკუმენტაციის ანალიზისა და შემოწმების, კანონის მოთხოვნებთან კომპანიის პოლიტიკების, პროცედურების, მეთოდოლოგიებისა და ანგარიშგებული ინფორმაციის შედარებით, აგრეთვე რაოდენობრივი მონაცემებისა და სხვა ინფორმაციის გადათვლის, შედარებისა და შეჯამების საფუძველზე.

ჩვენი აზრით:

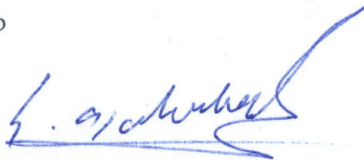
- 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიშში შესულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია;
- მმართველობის ანგარიშში შესული ინფორმაცია ყველა არსებითი თვალსაზრისით შეესაბამება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებას.

შპს „ალგი აუდიტის“ სახელით

კახაბერ თეთრუაშვილი

2021 წლის 29 სექტემბერი

თბილისი, საქართველო



შპს გუდაური სკი რესორტ

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	9	165,350	806,214
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	14,094,380	14,007,858
მიმდინარე სასაქონლო მარაგები	7	1,454,219	997,650
ინვესტიციები მეკავშირე და შვილობილ კომპანიებში		100,171	100,171
საგადასახადო მოთხოვნა		551,591	736,265
სხვა არამატერიალური აქტივები	6	72,746	85,242
ძირითადი საშუალებები	5	36,180,456	34,637,625
სულ აქტივები		52,618,913	51,371,025
ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	8,092,788	10,422,442
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	11	1,562,394	1,190,334
სხვა ფინანსური ვალდებულებები		1,183,856	897,745
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	11	30,096,666	23,993,891
სულ ვალდებულებები		40,935,704	36,504,412
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	10	33,742,114	33,742,114
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		(22,058,905)	(18,875,501)
საკუთარი კაპიტალი		11,683,209	14,866,613
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		52,618,913	51,371,025

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 29 სექტემბერს.

ირაკლი მინაშვილი
დირექტორი

2021 წლის 29 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

მაკა ცხომელიძე
მთავარი ბუღალტერი

2021 წლის 29 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

შპს გუდაური სქი რესორტ

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ამონაგები	შენიშვნა	2020	2019
	13	6,059,296	12,741,479
საოპერაციო ხარჯები	14	1,323,940	2,715,092
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	16	1,561,280	2,934,216
სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურების ხარჯი		59,603	191,914
ადმინისტრაციული ხარჯი	15	2,065,978	3,485,926
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		1,048,495	3,414,331
არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი			
სავაჭრო მოთხოვნების რეზერვი		(3,619)	(30,912)
წმინდა მოგება/(ზარალი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და გადაფასებიდან		(3,026,304)	(1,462,844)
საპროცენტო შემოსავალი		5,418	10,552
საპროცენტო ხარჯი		(1,122,748)	(1,275,666)
მიღებული დივიდენდები		27,454	54,153
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)		(112,100)	9,918,660
მოგება/(ზარალი) არასაოპერაციო საქმიანობიდან		(4,231,899)	7,213,943
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის გადახდამდე		(3,183,404)	10,628,274
მოგების გადასახადი		-	-
მოგება/(ზარალი)		(3,183,404)	10,628,274

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 29 სექტემბერს.

ირაკლი მინაშვილი
დირექტორი

2021 წლის 29 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

მავა ცხომელიძე
მთავარი ბუღალტერი

2021 წლის 29 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

შპს გუდაური სქი რესორტ

კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილების ანგარიში
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ (დაგროვილი ზარალი)	სულ
2017 წლის 31 დეკემბერი	33,742,114	(30,483,863)	3,258,251
წლის სრული შემოსავალი	-	980,088	980,088
2018 წლის 31 დეკემბერი	33,742,114	(29,503,775)	4,238,339
წლის სრული შემოსავალი	-	10,628,274	10,628,274
2019 წლის 31 დეკემბერი	33,742,114	(18,875,501)	14,866,613
წლის სრული შემოსავალი	-	(3,183,404)	(3,183,404)
2020 წლის 31 დეკემბერი	33,742,114	(22,058,905)	11,683,209

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 29 სექტემბერს.

ირაკლი მინაშვილი
დირექტორი
2021 წლის 29 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

მაკა ცხომელიძე
მთავარი ბუღალტერი
2021 წლის 29 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

შპს გუდაური სკი რესორტ

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	2020	2019
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	806,214	771,630
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
გაყიდვებიდან/მომსახურებიდან მიღებული თანხები	5,460,797	15,150,721
უკან დაბრუნებული თანხები	123,842	24,232
შესყიდვები საოპერაციო საქმიანობისთვის	(990,780)	(1,931,941)
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	(1,769,704)	(2,842,446)
ზოგადი და ადმინისტრაციული დანახარჯები	(1,831,666)	(3,055,377)
გადახდილი გადასახადები	(305,178)	(893,968)
სესხის პროცენტის დაფარვა	(1,060,386)	(1,326,928)
უკან დაბრუნებული გადასახადები	-	-
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(373,075)	5,124,293
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(925,222)	(1,619,160)
კაპიტალური ხარჯები	(3,048,369)	(3,676,731)
დივიდენდის მიღება	27,454	54,153
დეპოზიტის და სესხის % მიღება	5,063	9,002
არამატერიალური აქტივის შეძენა	-	-
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(3,941,074)	(5,232,736)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
სესხის მიღება	4,413,397	1,139,838
გაცემული სესხის დაბრუნება	-	-
სესხის ძირის დაფარვა	(759,538)	(1,000,651)
გაცემული სესხი	-	-
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	3,653,859	139,187
სავალუტო კურსის ეფექტი	19,426	3,840
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(640,864)	34,584
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	165,350	806,214

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 29 სექტემბერს.

ირაკლი მინაშვილი
დირექტორი

2021 წლის 29 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

მაკა ცხომელიძე
მთავარი ბუღალტერი

2021 წლის 29 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

შპს გუდაური სკი რესორტ-ის

მმართველობითი ანგარიშგება

შპს „გუდაური სკი რესორტ“ (ს/კ 204576066) დაფუძნებულია 2009 წლის 26 ნოემბერს. მისი ამჟამინდელი 100% წილის მესაკუთრეა მავრიკიაში რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ჯორჯიან ინვესტმენტს ლიმიტედი. შპს გუდაური სკი რესორტ-ს დაფუძნებული აქვს ორი შვილობილი კომპანია, რომლებიც არ ფუნქციონირებენ. შესაბამისად გუდაური სკი რესორტის ინდივიდუალური და კონსოლიდირებული მმართველობით ანგარიშგებებს შორის სხვაობა არ არის და არ მომზადებულა კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება.

შპს გუდაური სკი რესორტ-ის დირექტორია ირაკლი მინაშვილი, ხოლო ძირითად მმართველობით გადაწყვეტილებების იღებს კომპანიის მმართველი გუნდი, რომლის შემადგენლობაში შედიან:

შპს გუდაური სკი რესორტ-ის დირექტორი;

შპს გუდაური სკი რესორტ-ის პროექტების დირექტორი;

შპს გუდაური სკი რესორტ-ის ფინანსური დირექტორი;

შპს გუდაური სკი რესორტ-ის საკუთრებაში არსებული სასტუმროების გენერალური მენეჯერები;

შპს „გუდაური სკი რესორტ“-ს საკუთრებაში გააჩნია გუდაურში მდებარე ორი სასტუმრო, სასტუმრო „გუდაური მარკო პოლო“, რომელიც 1988 წლიდან მასპინძლობს სტუმრებს, ასევე სასტუმრო „ალპინა“, რომელიც 2014 წელს არის გახსნილი. კომპანიის საკუთრებაშია ასევე გუდაურში, სასტუმროს მიმდებარედ განთავსებული 3 დასასვენებელი კოტეჯი. რომელიც ფუნქციონირებს 2019 წლის დეკემბრიდან. ამდენად კომპანიის საქმიანობის ძირითად სფეროს წარმოადგენს სასტუმროს და კვების ობიექტებით მომსახურების გაწევა.

სასტუმროს მომსახურების რეალიზაცია ხდება სხვადასხვა გზით, კერძოდ ადგილობრივი და საერთაშორისო ტურისტული კომპანიების მეშვეობით, ონლაინ ტურისტული სააგენტოებისა (expedia, booking.com, hrs. და სხვა.) და სასტუმროს საიტების (www.marcopolo.ge და www.hotelalpine.ge) მეშვეობით, კორპორატიულ კლიენტებთან თანამშრომლობითა და სახელმწიფო ტენდერებში მონაწილეობით.

- სასტუმრო „გუდაური მარკო პოლო“ აკმაყოფილებს 4 ვარსკვლავის საერთაშორისო დონეს. სასტუმროში განთავსებულია ჯამში 123 ნომერი, კერძოდ 89 სტანდარტული ნომერი, 24 ნახევრად ლუქსი, 7 საოჯახო ნომერი, 2 ლუქსი და 1 საპრეზიდენტო ნომერი. სასტუმრო ტურისტებს სთავაზობს 24 საათიან მომსახურებას და უზრუნველყოფს 4 ვარსკვლავიანი სტანდარტით აღჭურვილ ნომრებს.

მომსახურების ღირებულება დიფერენცირებულია სასტუმროს ნომრის კატეგორიისა და სეზონების მიხედვით. სასტუმროს მომსახურების რეალიზაცია ხორციელდება სტანდარტული, საახალწლო და ზაფხულის სეზონის ფასების მიხედვით. სასტუმრო „გუდაური მარკო პოლო“-ში ნომრების გასაყიდი ფასი 2020 წელს მერყეობდა 100 აშშ დოლარიდან 750 აშშ დოლარამდე სეზონისა და ოთახების კატეგორიის მიხედვით.

სასტუმრო „გუდაური მარკო პოლო“-ს ტერიტორიაზე განთავსებულია მთავარი რესტორანი (270 ადამიანის ტევადობის), 3 ბარი, ღამის კლუბი, საბავშვო გასართობი ზონა, სპა ცენტრი, საცურაო აუზი, 7 საკონფერენციო დარბაზი, 2 ტენისის კორტი. სასტუმრო ტურისტებს სთავაზობს სხვადასხვა საზაფხულო და ზამთრის ტურებს, როგორცაა რაფტინგი, ცხენებით გასეირნება, კვადრო ტურები, პარაგლაიდინგი და სხვა. სასტუმროს ტერიტორიაზე ხორციელდება სათხილამურო და სნოუბორდის აღჭურვილობის გაქირავება. სასტუმროს გააჩნია უფასო ავტოსადგომი და წვდომა სათხილამურო გზასთან.

- სასტუმრო „ალპინა“ აკმაყოფილებს 3 ვარსკვლავის საერთაშორისო დონეს. სასტუმროში განთავსებულია 64 სტანდარტული ნომერი. სასტუმრო ტურისტებს სთავაზობს 24 საათიან მომსახურებას და უზრუნველყოფს 4 ვარსკვლავიანი სტანდარტით აღჭურვილ ნომრებს.

სასტუმრო „ალპინა“-ს მომსახურების ღირებულება დიფერენცირებულია სეზონების მიხედვით. სასტუმროს მომსახურების რეალიზაცია ხორციელდება სტანდარტული, საახალწლო და ზაფხულის სეზონის ფასების მიხედვით. სასტუმრო „ალპინა“-ში ნომრის გასაყიდი ფასი მერყეობს 50 აშშ დოლარიდან 135 აშშ დოლარამდე სეზონისა და ოთახის კატეგორიის მიხედვით.

სასტუმრო „ალპინა“-ს ტერიტორიაზე განთავსებულია რესტორანი, ლაუნჯ ბარი, გასართობი ზონა, საკონფერენციო დარბაზი. სასტუმროს ტერიტორიაზე ხორციელდება სათხილამურო და სნოუბორდის აღჭურვილობის გაქირავება. სასტუმროს გააჩნია უფასო ავტოსადგომი და წვდომა სათხილამურო გზასთან, მის მიმდებარე ტერიტორიაზე დამონტაჟებულია TATRA-ს ფირმის საჩოჩიალო, რომელიც უზრუნველყოფს სტუმრების სათხილამურო გზაზე გადაყვანას.

შპს გუდაური სკი რესორტ-ის სასტუმროებს ბაზარზე მყარი პოზიციები აქვთ დაკავებული, რაც მოხერხდა როგორც მაღალხარისხიანი მომსახურების გაწევით ისე კონკურენტული სარეალიზაციო ფასების დაწესებით.

სასტუმროების კვებით ობიექტებში მკაცრად კონტროლდება პროდუქციის ხარისხი და ვარგისიანობის ვადები. საქართველოში საკვები პროდუქციის ხარისხს არეგულირებს სურსათის/ცხოველის საკვების უვნებლობის, ვეტერინარიისა და მცენარეთა დაცვის კოდექსი და ასევე სხვა მარეგულირებელი აქტები. კოდექსი განსაზღვრავს სურსათის უვნებლობის ძირითად პრინციპებსა და მოთხოვნებს, სურსათის მიკვლევადობასთან დაკავშირებულ ზოგად მოთხოვნებს, კოდექსის მოთხოვნათა დარღვევისათვის შესაბამის პასუხისმგებლობას. კომპანიის მიერ აღნიშნული მოთხოვნების დაცვა ხდება მუდმივად.

შპს „გუდაური სკი რესორტში“ 2021 წელს მოხდა რეორგანიზაცია (გაყოფა) , კერძოდ სასტუმროს გამოეყო თბილისის ზღვაზე არსებული აქტივები და ვალდებულებები .

შპს გუდაური სკი რესორტ-ის დაფინანსება ხორციელდება როგორც კომპანიის საბრუნავი საშუალებებით, ასევე მოზიდული სახსრებით.

კომპანიაში სასტუმროს შემოსავლების მაჩვენებელი წინა წელთან შედარებით შემცირებულია პანდემიის პირობებიდან გამომდინარე .

რაც შეეხება რისკ ფაქტორებს, კომპანიისთვის რისკ ფაქტორს წარმოადგენს დოლარის კურსის ცვლილება, აგრეთვე სასტუმროს მომსახურებისთვის რისკ ფაქტორს წარმოადგენს პოლიტიკური სიტუაცია , გუდაურში ზამთრის სეზონის ხანგრძლივობა და მსოფლიოში ეპიდ სიტუაციით გამოწვეული მდგომარეობა .

მსოფლიოში შექმნილი ეპიდემიოლოგიური სიტუაციიდან გამომდინარე ჩვენ ვგეგმავთ მაქსიმალური უსაფრთხოების წესების დაცვით განვახორციელოთ ჩვენი შემდგომი საქმიანობა. ამ ეტაპისთვის ვიმედოვნებთ , რომ ხანგრძლივი პერიოდი არ დასჭირდება ზოგადად საერთო სიტუაციის გამოსწორებას. ტურისტების ნაკადის უწყვეტობა მნიშვნელოვანი ფაქტორია ჩვენი შემოსავლების მაქსიმალური ოდენობის შენარჩუნებისთვის.

ჩვენთან 2020 წელს დასაქმებული იყო საშუალოდ დაახლოებით 77 ადამიანი, დასაქმებულ პირთა რაოდენობის შემცირება გასულ წელთან შედარებით გამოწვეულია პანდემიის საერთო სიტუაციიდან და სახელმწიფოს მხრიდან მთის კურორტებზე ზამთრის სეზონზე მუშაობის აკრძალვიდან გამომდინარე .

ჩვენ ოპერაციებს ვახორციელებთ სათავო ოფისის მეშვეობით, არ გაგვაჩნია ფილიალები და ახლო მომავალშიც არ ვგეგმავთ ამ მოდელის შეცვლას.

შპს გუდაური სკი რესორტ-ის დირექტორი

ირაკლი მინაშვილი



20.09.2021

შპს გუდაური სქი რესორტი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს გუდაური სქი რესორტი“-ს („შემდგომში - ჯგუფი“) ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და მფლობელთა კაპიტალში ცვლილებებს 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიკური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გაანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2020 წლის 29 სექტემბერს.

ირაკლი მინაშვილი
დირექტორი

2022 წლის 29 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

მაკა ცხომელიძე
მთავარი ბუღალტერი

2020 წლის 29 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი