

შპს „ვილა-პალასი“

საიდენტიფიკაციო კოდი: 224 081 794

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშო წლისათვის

შპს ვილა პალასი

ს/კ 22408174

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	3
საქმიანობის შედეგები შემოსავლების მოგება-ზარალის და ანგარიშგება კაპიტალის შესახებ ცვლილების ანგარიშგება.....	4
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება.....	5
ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია.....	6
ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხო პოლიტიკა...6-10მდე	
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები.....	9-დან

შპს ვილა-პალასი

ს/კ 224081794

ფინანსური მდგომარეობა				
ფინანსური მდგომარეობა	შენიშვნა	2021	2020	2019
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1	2003	28558	130497
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2	25573	33518	9137
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	3	3291	3291	0
მარაგები		0	0	247420
მზა პროდუქცია		0	0	0
სხვა		0	0	247420
საინვესტიციო ქონება		0	0	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	4	21505	19718	7349
ძირითადი საშუალებები		254578	254578	254578
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		0	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		0	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		2376966	2376966	2376966
სულ აქტივები		2683916	2716629	3025947
ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულება		0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	5	562895	562895	727879
ანარიცხები		0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		0	0	0
საგადასახადო ვალდებულებები		0	0	0
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	6	7161	7161	13774
სულ ვალდებულებები		571207	570056	741653
საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')		1151218	1140953	1178770
საემისიო შემოსავალი		0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		961491	1005620	1105524
გადაფასების რეზერვი		0	0	0
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები		0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი		2112709	2146573	2284294
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		263916	2716629	3025947
სულ მოკლევადიანი აქტივები		21505	19718	7349
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		0	0	0

საქმიანობის შედეგები			
საქმიანობის შედეგები	შენიშვნა	2021	2020
ნეტო ამონაგები		2036	768378
საქონლის გაყიდვიდან		0	0
მომსახურების გაწევიდან			756465
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		0	0
სხვა	7	2036	11913
გაყიდვების თვითღირებულება			-552587
საწყისი მარაგები		0	0
მარაგების შესყიდვა		0	0
საერთო მოგება		2036	215791
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		0	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება		-13455	-162829
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი		0	0
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	8	-19439	-181356
სულ საოპერაციო ხარჯები		-32894	-344185
საოპერაციო მოგება		-30858	-128394
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:			
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		-30858	-128394
მოგების გადასახადის ხარჯი		0	0
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი		-30858	-128394
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		-30858	-128394
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში		2146573	2284294
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')		0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		0	0
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		0	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		-3006	-9327
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		2112709	2146573

ფულადი სახსრების მოძრაობა		
ფულადი სახსრების მოძრაობა	31/12/2021	31/12/2020
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	-26555	-101939
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	0	0
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	0	0
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	-26555	-101939
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	0	0
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	28558	130497
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	2003	28558

შპს ვილა პალასი

ს/კ 224084794

ზოგადი ინფორმაცია

1.1 შპს ვილა-პალასი (შემდგომში „კომპანია“ ს/კ 224081794) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაარსდა 2005 წლის 30 ნოემბერს, საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ბორჯომის რაიონი, დაბა ბაკურიანი, კ. წაქაძის ქ., # 1

კომპანიის დამფუძნებლები: თამაზ გველუკაშვილი (35001017509) 50% წილით, მზია გველუკაშვილი (35001047493) 50% წილით

კომპანიის დირექტორი თეონა ჯიშკარიანი

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა: სასტუმრო მომსახურება

სასტუმრო წარმოადგენს მესამე კატეგორიის საწარმოს და არ ევალება აუდიტის ჩაბარება

არ გააჩნია შვილობილი და მეკავშირე საწარმოები

მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის (შემდგომში მსს ფასს) შესაბამისად.

მოცემული ფინანსური ანგარიშგება არის კომპანიის მიერ მსს ფასს-ების მიხედვით მომზადებული პირველი ფინანსური ანგარიშგება, როგორც კომპანიის მსს ფასზე გადასვლის ნაწილი. როდესაც კომპანია მოამზადებს მსს ფასს-ის შესაბამისად პირველ სრულ კომპლექტს ფინანსურ ანგარიშგებას 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, ისინი მომზადებული იქნება მოქმედი სტანდარტების და ინტერპრეტაციების შესაბამისად იმ თარიღისათვის. შესაბამისად, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება, რომლის მიზანსაც წარმოადგენს კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პირველი სრული კომპლექტის შესადარისი ინფორმაციის შექმნა, მომზადებულია ხელმძღვანელობის მიერ იმ სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების ცოდნის გამოყენებით, რომლებიც მოსალოდნელია, რომ ძალაში იქნება 2022 წლის 31 დეკემბერს.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების გარდა არ მოიცავს წინა წლების შესაბამის ციფრებს. ამგვარი სტანდარტის ინტერპრეტაციის ან სააღრიცხვო პოლიტიკის ნებისმიერი ცვლილება შესაძლოა მოითხოვდეს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების კორექტირებას, მანამ, სანამ ისინი მოიცავენ ამგვარ შესადარის ინფორმაციას.

კომპანიას აქამდე არ მოუმზადებია ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების სხვა მარეგულირებელ ჩარჩოში, შესაბამისად, კომპანიას არ წარმოუდგენია შეჯერებები, როგორც ამას ითხოვს მსს ფასსი.

2021 წლის 1 იანვრამდე კომპანია ბუღალტრულ აღრიცხვას აწარმოებდა ადგილობრივ პრაქტიკაში მიღებული სააღრიცხვო პრინციპების შესაბამისად, მსს ფასს-ებზე გადასვლას არ გამოუწვევია საწყისი ნაშთების კორექტირება.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე. მოცემული ფინანსური ანგარიშგების შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს იმ ქვეყნის ვალუტას, სადაც ფუნქციონირებს (ფუნქციონალური ვალუტა) - ქართულ ლარს.

შპს ვილა-პალასი

ს/კ224081794

ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის ხელმძღვანელობასა და მფლობელს სურვილი აქვთ, განაგრძონ კომპანიის საქმიანობა საქართველოში.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოურ ვალუტაში ასახული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს. არაფულადი აქტივები, რომლებიც შეფასებულია უცხოური ვალუტით პირვანდელი ღირებულების მეთოდით გადაიანგარიშება ოპერაციის შესრულების თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსით.

2020 წლის 31 დეკემბრის, 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	აშშდოლარი	ევრო
კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.2766	4.0233
კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.0976	3.5040

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფინანსურ ანგარიშგებაში ფული და ფულის ექვივალენტები შედგება ნაღდი ფულისა და მიმდინარე საბანკო ანგარიშებისაგან.

სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო/ მომსახურების გაწევა ხოციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებით გაანალიზება იმის დასადგენად, ხომ არ არსებობს რაიმე ობიექტური მტკიცებულება, რომ ეს თანხები არ ექვემდებარება ამოღებას. ამგვარი მტკიცებულების შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყონებლივ არიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით, განტეხილი ტრანზაქციების ხარჯებით, შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

შპს ვილა-პალასი

ს/კ 224081794

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია ისტორიული ღირებულებით თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტი მოიცავს შეძენის ფასს და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად. ბალანსში აღირიცხება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენის და აგრეთვე იმ დანახარჯებს რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის. მარაგის შეძენის დანახარჯები მოიცავს: მათი შეძენის (ნასყიდობის) ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა საწარმოს უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და, საერთოდ, იმ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, მასალებისა და მომსახურების შეძენასთან. სავაჭრო ფასდათმობები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯებში. კომპანია ყველა სახის მარაგის ჩამოწერისთვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდს.

კომპანია მარაგებს წარადგენს თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით.

დაბეგვრა

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად მოგების გადასახადით იბეგრება წმინდა მოგების განაწილება. საანგარიშგებო პერიოდში მოგების გადასახადის მოქმედი განაკვეთი არის 15 %, ტექნიკურად, გადასახადის დაანგარიშების მიზნებისთვის დასაბეგრ მოგებას მიესადაგება შემდეგი განაკვეთი - 15%/85%. მოგების გადასახადის გადახდა ხდება ფიზიკურ და არა-რეზიდენტ (როგორც ფიზიკურ, ისე იურიდიულ) პირებზე გაცემულ დივიდენდზე.

საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად, მოგების გადასახადით იბეგრება შემდეგი ოპერაციები/გადახდები:

- დივიდენდის გადახდა
- სახელშეკრულებო და საბაზრო ფასს შორის სხვაობა
- ხარჯები, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურსაქმიანობასთან
- გადახდები, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურსაქმიანობასთან
- საქონლის უსასყიდლო მიწოდება
- ლიმიტის ზემოთ წარმომადგენლობითი ხარჯები

კომპანია აღიარებს მოგების გადასახადს და ვალდებულებას იმ პერიოდში, როდესაც ხდება დივიდენდის გამოცხადება, მიუხედავად იმისა, რომელი პერიოდის დივიდენდის გაცემას ეხება ან როდის გაიცემა.

საქართველოში არსებული საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობიდან გამომდინარე, აქტივებისა და ვალდებულებების საგადასახადო დაფინანსურ ბაზებს შორის სხვაობები არ წარმოშობენ გადავადებულ საგადასახადო აქტივსა და ვალდებულებას.

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია

მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

შპს ვილა-პალასი

ს/კ 224081794

საოპერაციო იჯარა

საოპერაციო იჯარისგადასახადების აღიარება ხდება ხარჯის სახით იჯარისვადაზედარიცხვის წრფივი მეთოდით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვა სქემა უფრო ზუსტად ასახავს საიჯარო აქტივიდან ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების სისტემატურობას. საოპერაციო იჯარიდან წარმომდგარი პირობითი საიჯარო გადასახადის აღიარება ხდება ხარჯის სახით იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გაიწია.

შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან

პროდუქციის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით. საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია მიყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, შესაძლებელია შემოსავლის საიმედოდ შეფასება და ასევე, შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაღებული ან მომავალში გასაწევი ხარჯების საიმედოდ შეფასება.

შემოსავალი

შემოსავლები აღიარდება მაშინ, როდესაც სავარაუდოა, რომ ჯგუფს ექნება ეკონომიკური სარგებელი და ეს შემოსავლები შეიძლება განისაზღვროს საიმედოდ. მიუხედავად იმისა, როდის მოხდება გადახდა. შემოსავლების განსაზღვრა ხდება მიღებული ან მისაღები სამართლიანი ღირებულებით, გადახდის პირობების გათვალისწინებით და გადასახადების გამოკლებით

დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლები, ხარჯები და აქტივები აღიარდება დღ-ს გარეშე წმინდა ღირებულებით, გარდა:

- იმ შემთხვევაში, როდესაც ქონების ან მომსახურების შემქმნისას გაწეული გაყიდვების გადასახადი არ არის ამოღებული საგადასახადო ორგანოდან, ამ შემთხვევაში, გაყიდვების გადასახადი აღიარებულია აქტივის შემქმნის ღირებულების ან ხარჯების ნაწილად.
 - ვალდებულებები და მოთხოვნები მოიცავს დამატებული ღირებულების გადასახადს.
- დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხები, რომლებიც მისაღებია ან გადასახდელია საგადასახადო ორგანოსთვის, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აისახება როგორც ვალდებულება ან მოთხოვნა

ხელფასები

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

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება დამფუძნებლის გადაწყვეტილების მიხედვით. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შეესვებულია დამფუძნებლების მიერ.

დივიდენდები

დივიდენდები საკუთარ კაპიტალში აღიარდება, როგორც იმ პერიოდის კაპიტალის შემცირება, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები. დივიდენდები, რომლებიც გამოცხადებულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ, განიხილება, როგორც შემდეგი მოვლენა და შესაბამისად აისახება განმარტებით შენიშვნაში.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ

მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს

შპს ვილა-პალასი

ს/კ 224081791

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

ფულადისახრები	შენიშვნა 1
ნაღდიფულისაღაროში	0
ფულადისახრებიზანკისანგარიშზე	2003
სულფულადისახრები	2003

საეჭრომოთხოვნები	შენიშვნა 2
მოთხოვნამიწ.დამომსახურებიდან	25573

სასაქონლომატერიალურიმარაგები	შენიშვნა 3
მომწოდებელზე ავანსად გადახდილი თანხა	3291

შენიშვნა 4

სხვა მიმდინარე აქტივები

საქართველოსსაგადასახადოკანონმდებლობისმიხედვით,
კომპანიამგადასახადებიუნდაგადაიხადოს

გაერთიანებულანგარიშზე. შედეგად, 2021წლის 31
დეკემბრისმდგომარეობითმოზადებულფინანსურიმდგომარეობისანგარიშგებაშიკომპან
იასსაგადასახადოაქტივებიდავალდებულებებიწარდგენილიაქვსნეტოღირებულებით,
როგორცმიმდინარე აქტივები21505ლარისოდენობით, შესაბამისად.

სავაჭროვალდებულებები	შენიშვნა 5
მომწოდებლებისგანწარმოქ.ვალდებულებები	562895

შპს ვილა-პალასი

ს/კ 224081791

გამოუმუშავებელი შემოსავალი	შენიშვნა 6
მომსახურების გაწვამდე გადახდილი ანგარიშები	7161

ამონაგები	შენიშვნა 7
შემოსავალ- ბანკომატის იჯარა	2036

	შენიშვნა 8
ადმინისტრაციული დასახელებების საოპერაციო ხარჯი	
დაცვის პოლიცია	1372
ინტერნეტის ხარჯი	728
საბანკო ხარჯი	358
ელექტრო ენერგიის ხარჯი	6800
ბუნებრივი აირის ხარჯი	5800
წყალი და კანალის ხარჯი	2617
სხვა საერთო ხარჯი	1764
სულ	19439

დირექტორი

/თეონა ჯიშკარიანი/